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: Корпоративные финансы

Уровень образования: высшее образование - бакалавриат

Форма обучения: Очно-заочная

Оценочные материалы по дисциплине Финансовый анализ

Москва
2024

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Разработчик	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» Сведения о владельце ЦЭП МЭИ Владелец: Зотова Д.В. Идентификатор: R41471baf-ZotovaDV-365ccd67	Д.В. Зотова

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель образовательной программы	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» Сведения о владельце ЦЭП МЭИ Владелец: Андрошина И.С. Идентификатор: R76247ef5-AndroshinaIS-3e3ea712	И.С. Андрошина
Заведующий выпускающей кафедрой	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» Сведения о владельце ЦЭП МЭИ Владелец: Курдюкова Г.Н. Идентификатор: R6ab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8c	Г.Н. Курдюкова

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-управленческие 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	Веса 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$_{ОПК-4}$ Применяет методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений	Знать: показатели вероятности банкротства в РФ и мировой практике показатели анализа финансовых результатов, рентабельности и деловой активности предприятия группы коэффициентов финансового состояния предприятия методику измерения воздействия факторов на величину результативных показателей Уметь: проанализировать финансовые результаты и эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия проводить анализ финансового состояния предприятия методом коэффициентов	Контрольная работа № 1. Факторный анализ (Контрольная работа) Тест. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости (Тестирование) Контрольная работа. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости (Контрольная работа) Тест. Оценка деловой активности, анализ рентабельности (Тестирование) Контрольная работа. Комплексная оценка производственно-хозяйственной деятельности (Контрольная работа) Сквозная задача (Домашнее задание)

		строить и анализировать модели взаимосвязи между результативными показателями и факторами, которые определяют их величину 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:

<table>
<tr><td>Знать: методику измерения воздействия факторов на величину результативных показателей</td><td>1.Перечислите ограничения при использовании одного из методов факторного анализа – метода абсолютных разниц
2.Мультипликативная модель детерминированного факторного анализа это:
1. Произведение факторов;
2. Частное от деления факторов;
3. Сумма факторов;
4. Процентное отношение факторов
3.Какой метод проведения факторного анализа заключается в получении ряда промежуточных значений результативного показателя путем последовательной замены плановых значений факторов на фактические, с последующим сравнением величины результативного показателя до и после изменения уровня исследуемого фактора:
А) индексный метод;
Б) метод абсолютных разниц;
В) метод цепной подстановки
4.К методам факторного анализа относятся:
а) цепной подстановки;
б) пропорционального деления;
в) абсолютных разниц;
г) наименьшего процента;
д) по каждой единице номенклатуры
5.Аддитивная модель детерминированного факторного анализа это:
A. Произведение факторов;
B. Частное от деления факторов;
C. Сумма факторов;
D. Процентное отношение факторов</td></tr>
<tr><td>Уметь: строить и анализировать модели взаимосвязи между результативными</td><td>1.Построить четырехфакторную детерминированную модель. Методом относительных разниц провести анализ выручки от реализации товаров. Сделать выводы.
<table><tr><td>Показатель</td><td>План</td><td>Факт</td><td>Абсолютное</td><td>Относительное</td></tr></table></td></tr>
</table>

показатели 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		

2.Построить четырехфакторную детерминированную модель. Методом цепных подстановок провести анализ объема продаж. Сделать выводы.

Факторы	План	Факт	Абсолютное изменение	Относительное изменение
1. Объем продаж, у.е.				
2. Среднее число дней, отработанных рабочим в год	301	290		
3. Средняя выработка продукции на отработанный человеко-час	1,5	1,6		
4. Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день	6,9	6,8		
5. Среднесписочное число рабочих	900	1000		

3.Построить четырехфакторную детерминированную модель. Методом абсолютных разниц провести анализ годового объема выпущенной продукции. Сделать выводы.

Показатель	План	Факт	Абсолютное отклонение (+; -)	Относительное отклонение
1. Кол-во отработанных дней в году	223	221		
2. Среднесписочная численность рабочих	200	196		

		3. Среднечасовая производительность труда	110	115		
		4. Средняя продолжительность рабочего дня	7,98	7,96		
		5. Годовой объем выпущенной продукции (Vвып.)				

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

Оценка: 2
Описание характеристики выполнения знания: Оценка "неудовлетворительно" выставляется, если задание выполнено неверно или преимущественно не выполнено

КМ-2. Тест. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости

Формы реализации: Билеты (письменный опрос)
Тип контрольного мероприятия: Тестирование
Вес контрольного мероприятия в БРС: 7
Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проверки связана с выполнением контрольного теста по изученной теме. Время, отведенное на выполнение задания, устанавливается не более 20 минут

Краткое содержание задания:
Контрольная точка ориентирована на проверку знаний группы коэффициентов финансового состояния предприятия

Контрольные вопросы/задания:

Знать: группы коэффициентов финансового состояния предприятия	1.Если обозначить активы А, пассивы П, валюту баланса Б, то коэффициент текущей ликвидности определяется по формуле: а) (А1 + А2 + А3) / (П1 + П2) б) (А1 + А2 + А3) / Б в) (А1 + А2) / (П1 + П2) г) А1 / (П1 + П2) 2.Коэффициент абсолютной ликвидности показывает: а) Какую часть текущих обязательств предприятие может погасить за счет денежных средств и

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

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5
Нижний порог выполнения задания в процентах: 90
Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется, если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4
Нижний порог выполнения задания в процентах: 70
Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется, если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3
Нижний порог выполнения задания в процентах: 55
Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется, если задание преимущественно выполнено

Оценка: 2
Описание характеристики выполнения знания: Оценка "неудовлетворительно" выставляется, если задание выполнено неверно или преимущественно не 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 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

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

Оценка: 2
Описание характеристики выполнения знания: Оценка "неудовлетворительно" выставляется, если задание выполнено неверно или преимущественно не выполнено

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

Формы реализации: Билеты (письменный опрос)
Тип контрольного мероприятия: Тестирование
Вес контрольного мероприятия в БРС: 7
Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проверки связана с выполнением контрольного теста по изученной теме. Время, отведенное на выполнение задания, устанавливается не более 20 минут

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

Контрольные вопросы/задания:

Знать: показатели анализа финансовых результатов, рентабельности и деловой активности предприятия	1.Рентабельность продаж определяется: а) отношением выручки к чистой прибыли б) отношением чистой прибыли к выручке в) отношением чистой прибыли к величине собственного капитала г) отношением чистой прибыли к величине оборотных активов 2.Рентабельность активов зависит от главных факторов: а) суммы чистой прибыли и среднегодовой стоимости собственного капитала б) суммы валовой прибыли и себестоимости реализованной продукции в) суммы чистой прибыли и среднегодовой стоимости активов г) суммы валовой прибыли и выручки от реализованной продукции 3.Порог рентабельности отражает: а) чистый доход предприятия в денежной форме, необходимый для расширения воспроизводства б) сумму выручки от реализации, при которой предприятие не имеет ни убытков, ни прибыли в) минимально необходимую сумму выручки для возмещения постоянных затрат на производство и реализацию продукции г) величину отношения полученной прибыли к затратам на производство 4.При расчете оборачиваемости активов используют:

	а) выручку б) прибыль до налогообложения в) прибыль от продаж г) чистую прибыль д) нераспределенную прибыль 5.Укажите показатели, используемые для оценки деловой активности предприятия: а) производительность труда; среднегодовой уровень рентабельности основного производства; коэффициент оборачиваемости прибыли; размер дебиторской задолженности б) коэффициент абсолютной ликвидности; коэффициент маневренности собственных средств; материалоотдача; фондоотдача в) коэффициент оборачиваемости собственного капитала; коэффициенты оборачиваемости кредиторской задолженности и дебиторской задолженностей; коэффициент оборачиваемости активов 6.По данным бухгалтерской отчетности оборачиваемости дебиторской задолженности в днях определяется как отношение: а) выручки от реализации продукции к средней за период величине дебиторской задолженности; б) количества дней в периоде к средней за период величине дебиторской задолженности; в) средней за период величины дебиторской задолженности к количеству дней в периоде; г) количества дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости дебиторской задолженности 7.Для оценки деловой активности предприятии применяется… а) расчет собственного оборотного капитала б) сопоставление собственного и заемного капитала в) сопоставление текущих активов и пассивов г) расчет показателей оборачиваемости капитала 8.Конечный финансовый результат организации за вычетом, установленного в соответствии с законодательством, налога на прибыль это: а) выручка б) налогооблагаемая прибыль в) чистая прибыль г) валовая прибыль д) маржинальная прибыль 9.Какая прибыль является единственным источником для выплаты дивидендов в акционерных обществах? а) выручка б) налогооблагаемая прибыль в) чистая прибыль г) валовая прибыль д) маржинальная прибыль 10.Базой для начисления налога на прибыль

	предприятия является: а) себестоимость б) налогооблагаемая прибыль в) чистая прибыль г) резервный фонд д) заемные средства 11.Валовая прибыль за вычетом управленческих и коммерческих расходов это: а) прибыль (убыток) от продаж б) налогооблагаемая прибыль в) выручка 12.Доходы предприятия формируются за счёт: а) выручки от реализации продукции (работ, услуг) б) выручки от реализации основных фондов, материальных и нематериальных активов (прочая реализация) в) выручки от реализации продукции (работ, услуг) и выручки от реализации основных фондов, материальных и нематериальных активов (прочая реализация) и прочих (внереализационных) доходов

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5
Нижний порог выполнения задания в процентах: 90
Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется, если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4
Нижний порог выполнения задания в процентах: 70
Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется, если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3
Нижний порог выполнения задания в процентах: 55
Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется, если задание преимущественно выполнено

Оценка: 2
Описание характеристики выполнения знания: Оценка "неудовлетворительно" выставляется, если задание выполнено неверно или преимущественно не выполнено

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

Формы реализации: Письменная работа
Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа
Вес контрольного мероприятия в БРС: 20
Процедура проведения контрольного мероприятия: Контрольное мероприятие проводится во время практического занятия. Студентам выдаются задания по вариантам. Необходимо представить письменное решение задач, указанных в варианте работы. На выполнение работы дается 2 академических часа

Краткое содержание задания:

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

Контрольные вопросы/задания:

Знать: показатели вероятности банкротства в РФ и мировой практике	1.Внешним признаком несостоятельности (банкротства) предприятия является невозможность исполнения обязательств в течение 1) месяца и более 2) шести месяцев и более 3) трех месяцев и более 4) двенадцати месяцев 2.При расчете коэффициента восстановления (утраты) платежеспособности 6 месячный срок для восстановления платежеспособности назначается, если на отчетную дату фактическое значение показателя составляет 1) коэффициента обеспеченности СОС не меньше 0,1 2) коэффициента текущей ликвидности не меньше 2,0 3) коэффициента текущей ликвидности меньше 2,0 4) коэффициента обеспеченности СОС больше 0,1 3.Если коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности меньше единицы, то это может свидетельствовать: 1) об отсутствии реальной возможности восстановить платежеспособность 2) о наличии реальной возможности восстановить платежеспособность 3) о наличии реальной возможности не утратить платежеспособность 4) об отрицательной динамике финансовой устойчивости 4.Какая характеристика финансового состояния соответствует сочетанию значений показателей: · коэффициент текущей ликвидности < 2; · коэффициент обеспеченности собственными средствами < 0,1; · коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности > 1: 1) структура баланса удовлетворительная, но в ближайшее время предприятие может утратить платежеспособность 2) структура баланса неудовлетворительная и предприятие утратило платежеспособность 3) структура баланса неудовлетворительная, но имеется реальная возможность восстановить платежеспособность 4) структура баланса удовлетворительная и нет предпосылок для утраты платежеспособности в ближайшее время 5.Основными целями диагностики банкротства

<table>
<tr><td></td><td>являются:
а) углубление результатов оценки кризисных параметров финан-сового развития предприятия, полученных в процессе экспресс-диаг-ностики банкротства;
б) подтверждение полученной предварительной оценки масштабов кризисного финансового состояния предприятия;
в) прогнозирование развития отдельных факторов, генерирую-щих угрозу банкротства предприятия, и их негативных последствий;
г) оценка и прогнозирование способности предприятия к ней-трализации угрозы банкротства за счет внутреннего финансового по-тенциала</td></tr>
<tr><td>Уметь: проанализировать финансовые результаты и эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия</td><td>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. было. 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 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.)
<table>
<tr><td>Показатель</td><td>31.12.2018</td><td>31.12.2019</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="4">Внеоборотные активы</td></tr>
<tr><td>Основные средства</td><td>83 979</td><td>82 501</td><td></td></tr>
<tr><td>Прочие внеоборотные</td><td>15 845</td><td>16 004</td><td></td></tr>
</table></td></tr>
</table>

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

Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

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

6.По приведенным данным бухгалтерской отчетности оценить вероятность банкротства по системе показателей Бивера и провести балльную оценку

финансового состояния предприятия.
Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.

Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)

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

Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

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

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

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

Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)

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

Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

Выручка	111 756
Себестоимость	(122 378)

в том числе амортизация	19 661
Валовая прибыль	(10 622)
Прибыль от продаж	(10 622)
Доходы от участия в других организациях	249
Проценты к получению	797
Проценты к уплате	(2 278)
Прочие доходы	7 526
Прочие расходы	(7 187)
Прибыль до налогообложения	(11 515)
Налог на прибыль	-
Изменение отложенных налоговых обязательств	9823
Изменение отложенных налоговых активов	1 162
Прочие	1 367
Чистая прибыль	(8 003)

Уметь: проводить комплексный анализ финансового состояния предприятия

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

Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)

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

Итого по разделу 5	12 133	16 936	
Баланс	**119 864**	**119 766**	

Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

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

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

Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)

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

Прочие обязательства	6 173	5 642	
Итого по разделу 4	18 573	31 342	
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	17 014	1 000	
Кредиторская задолженность	33 749	46 367	
Оценочные обязательства	801	1 259	
Итого по разделу 5	51 563	48 626	
Баланс	**191 496**	**194 475**	

Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

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

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

Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)

Показатель	31.12.2018	31.12.2019	
Внеоборотные активы			
Основные средства	127 318	120 647	
Прочие внеоборотные активы	25 674	31 284	
Итого по разделу 1	152 992	151 931	
Оборотные активы			
Запасы	2 941	2 961	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	94	138	
Дебиторская задолженность	24 838	28 661	
Финансовые вложения	7 528	5 583	
Денежные средства	492	2 175	
Прочие оборотные активы	47	46	
Итого по разделу 2	35 940	39 564	
Баланс	**188 932**	**191 495**	
Капитал и резервы			
Уставный капитал	24 413	24 413	

Переоценка внеоборотных активов	19 495	19 486	
Добавочный капитал	108 050	108 050	
Резервный капитал	518	518	
Нераспределенная прибыль	(23 113)	(31 108)	
Итого по разделу 3	129 363	121 359	
Долгосрочные обязательства			
Заемные средства	9 244	12 400	
Прочие обязательства	7 185	6 173	
Итого по разделу 4	16 429	18 573	
Краткосрочные обязательства			
Заемные средства	15 490	17 014	
Кредиторская задолженность	26 248	33 748	
Оценочные обязательства	1 402	801	
Итого по разделу 5	43 140	51 563	
Баланс	**188 932**	**191 495**	

Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

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

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5
Нижний порог выполнения задания в процентах: 90
Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется, если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4
Нижний порог выполнения задания в процентах: 70
Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется, если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3
Нижний порог выполнения задания в процентах: 55
Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется, если задание преимущественно выполнено

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "неудовлетворительно" выставляется, если задание выполнено неверно или преимущественно не выполнено

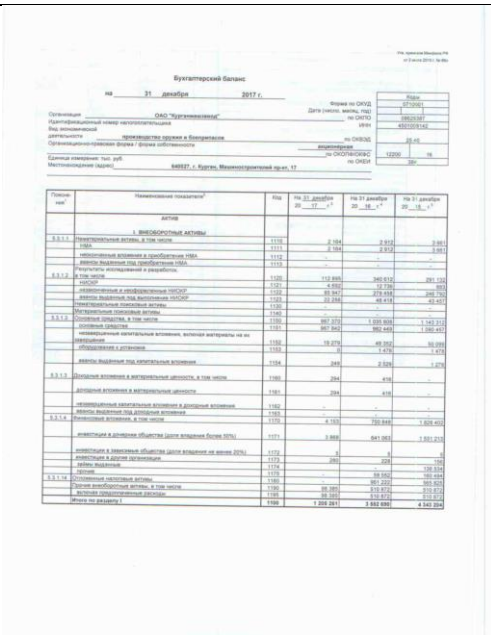
КМ-6. Сквозная задача

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 мероприятии по улучшению его финансового состояния. Отчет о проведении анализа должен содержать следующие разделы: 7. Анализ финансовых результатов Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа.



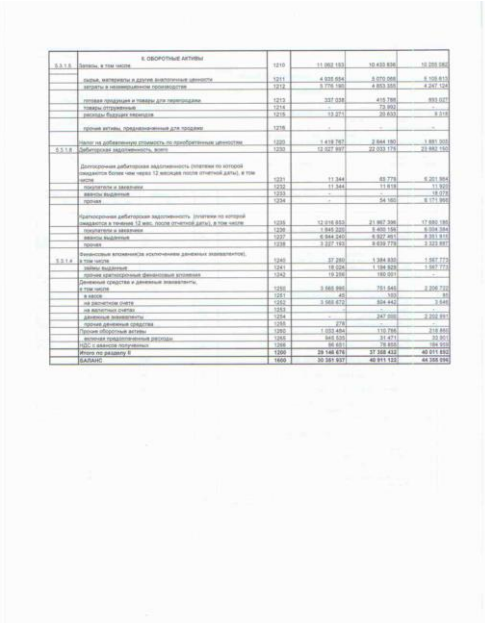
Бухгалтерский баланс:

на 31 декабря 2017 г.

Форма по ОКУД		Коды
Дата (число, месяц, год)		07.03.2018
Организация	ОАО "Курганмашзавод"	по ОКПО 09020387
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 4501009142
Вид экономической деятельности	производство оружия и боеприпасов	по ОКВЭД 29.40
Организационно-правовая форма / форма собственности	акционерная	по ОКОПФ/ОКФС 12200 / 16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ 384
Местонахождение (адрес)	640027, г. Курган, Машиностроителей пр-кт, 17	

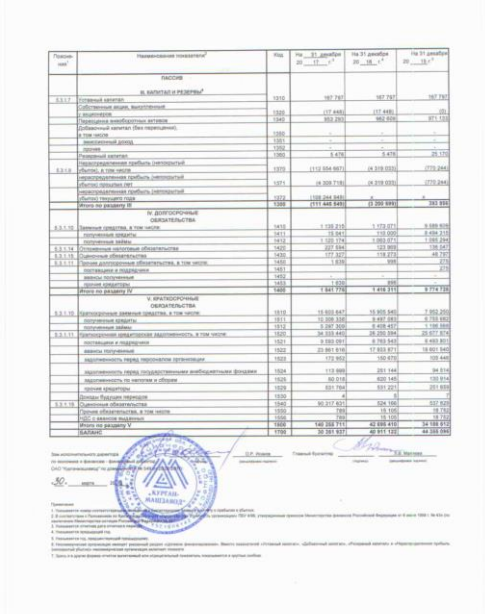
Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	На 31 декабря 20 17 г.[3]	На 31 декабря 20 16 г.[4]	На 31 декабря 20 15 г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.3.1.1	Нематериальные активы, в том числе	1110	2 104	2 912	2 961
	НИА	1111	2 104	2 912	2 961
	нематериальные вложения в приобретение НИА	1112	-	-	-
	авансы выданные под приобретение НИА	1113	-	-	-
5.3.1.2	Результаты исследований и разработок, в том числе	1120	112 895	340 612	291 120
	НИОКР	1121	4 592	12 726	843
	незавершенные и неоформленные НИОКР	1122	85 347	278 458	246 760
	авансы выданные под выполнение НИОКР	1123	23 256	49 428	43 457
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.3.1.3	Основные средства, в том числе	1150	967 370	1 095 909	1 143 212
	основные средства	1151	967 342	982 449	1 090 457
	незавершенные капитальные вложения, включая материалы на их строительство	1152	18 279	49 352	52 095
	оборудование к установке	1153	9	1 479	1 479
	авансы выданные под капитальные вложения	1154	249	2 529	1 278
5.3.1.5	Доходные вложения в материальные ценности, в том числе	1160	294	418	-
	доходные вложения в материальные ценности	1161	294	418	-
	незавершенные капитальные вложения в доходные вложения	1162	-	-	-
	авансы выданные под доходные вложения	1163	-	-	-
5.3.1.4	Финансовые вложения, в том числе	1170	4 153	720 848	1 626 452
	инвестиции в дочерние общества (доля владения более 50%)	1171	3 868	641 063	1 531 210
	инвестиции в зависимые общества (доля владения не менее 20%)	1172	5	5	5
	инвестиции в другие организации	1173	280	229	156
	займы выданные	1174	-	-	120 534
	прочие	1175	-	59 552	185 484
5.3.1.14	Отложенные налоговые активы	1180	-	861 207	565 625
	Прочие внеоборотные активы, в том числе	1190	86 380	510 872	510 872
	целевые предоплаченные расходы	1195	86 380	510 872	510 872
	Итого по разделу I	1100	1 205 251	3 592 695	4 340 294

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



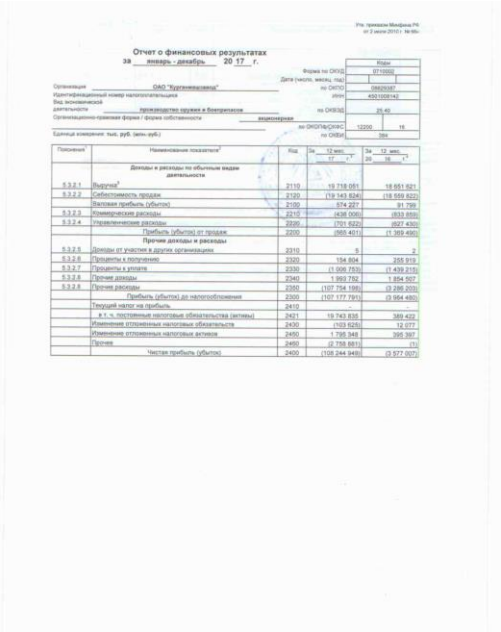
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.3.1.5	Запасы, в том числе	1210	11 862 153	10 433 836	10 266 062
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	4 936 604	5 070 068	5 105 813
	затраты в незавершенном производстве	1212	5 776 180	4 853 355	4 247 124
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	337 038	415 786	893 027
	товары отгруженные	1214	-	73 993	-
	расходы будущих периодов	1215	13 271	20 633	3 310
	прочие активы, предназначенные для продажи	1216	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 418 787	2 644 180	1 881 305
5.3.1.8	Дебиторская задолженность, всего	1230	12 027 997	22 033 175	22 982 150
	Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе	1231	11 344	60 779	5 201 994
	покупатели и заказчики	1232	11 344	11 618	11 920
	авансы выданные	1233	-	-	18 276
	прочая	1234	-	54 160	5 171 998
	Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты), в том числе	1235	12 016 653	21 972 396	17 680 156
	покупатели и заказчики	1236	1 845 320	5 405 184	6 034 384
	авансы выданные	1237	6 844 240	6 527 451	8 351 610
	прочая	1238	3 327 193	9 839 761	3 323 697
5.3.1.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе	1240	37 280	1 384 830	1 587 773
	займы выданные	1241	18 024	1 198 829	1 587 773
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	19 256	186 001	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе	1250	3 668 886	701 540	2 206 720
	касса	1251	45	143	81
	на расчетном счете	1252	3 668 672	504 442	3 649
	на валютном счете	1253	-	-	-
	денежные эквиваленты	1254	-	247 000	2 202 991
	прочие денежные средства	1255	214	955	1 134
	Прочие оборотные активы	1260	1 055 454	110 756	218 840
	целевые предоплаченные расходы	1264	945 535	31 471	33 901
	НДС с авансов полученных	1265	95 651	79 285	184 940
	Итого по разделу II	1200	29 146 474	37 568 432	40 911 852
	БАЛАНС	1600	30 351 937	40 911 132	44 358 096

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



Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	На 31 декабря 20 17 г.[3]	На 31 декабря 20 16 г.[3]	На 31 декабря 20 15 г.[3]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ[4]				
5.3.1.7	Уставный капитал	1310	167 797	167 797	167 797
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(17 448)	(17 448)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	952 291	982 809	971 133
	Добавочный капитал (без переоценки), в том числе:	1350	-	-	-
	эмиссионный доход	1351	-	-	-
	другие	1352	-	-	-
	Резервный капитал	1360	5 478	5 478	25 170
5.3.1.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	(112 554 907)	(4 319 033)	(773 244)
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	(4 309 718)	(4 319 033)	(773 244)
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	1372	(108 244 949)	-	-
	Итого по разделу III	1300	(111 446 845)	(3 200 699)	393 859
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.1.10	Заемные средства, в том числе:	1410	1 139 215	1 172 071	9 589 935
	кредиты	1411	15 941	112 000	8 494 315
	займы	1412	1 123 174	1 060 071	1 095 294
5.3.1.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	207 594	120 969	138 047
5.3.1.15	Оценочные обязательства	1430	177 327	118 273	48 797
5.3.1.11	Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:	1450	1 836	998	270
	поставщикам и подрядчикам	1451	-	-	-
	авансы полученные	1452	-	-	-
	прочие кредиторы	1453	1 836	998	-
	Итого по разделу IV	1400	1 541 772	1 410 311	9 774 739
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.1.10	Краткосрочные заемные средства, в том числе:	1510	15 603 647	15 905 540	7 352 200
	кредиты	1511	15 008 336	8 487 081	6 793 662
	займы	1512	3 267 309	8 408 457	1 198 589
5.3.1.11	Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	1520	34 033 440	26 280 394	25 677 874
	поставщикам и подрядчикам	1521	9 093 091	8 793 543	8 493 801
	авансы полученные	1522	23 861 618	17 833 671	16 601 540
	задолженность перед персоналом организации	1523	172 952	150 473	105 446
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	113 989	251 144	94 516
	задолженность по налогам и сборам	1525	50 018	620 145	130 914
	прочие кредиторы	1526	691 764	531 221	251 659
	Доходы будущих периодов	1530	4	4	-
5.3.1.16	Оценочные обязательства	1540	90 317 621	524 190	537 620
	Прочие обязательства, в том числе:	1550	785	15 105	18 782
	НДС с авансов выданных	1556	785	15 105	18 782
	Итого по разделу V	1500	140 258 711	42 695 410	34 185 912
	БАЛАНС	1700	30 351 637	40 911 122	44 358 510

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



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

		Коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	
Организация ОАО "Курганмашзавод"	по ОКПО	09820087
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4501008142
Вид экономической деятельности производство оружия и боеприпасов	по ОКВЭД	25.40
Организационно-правовая форма / форма собственности акционерная	по ОКОПФ/ОКФС	12200 / 16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	За 12 мес. 20 17 г.[3]	За 12 мес. 20 16 г.[3]
	Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
5.3.2.1	Выручка[5]	2110	19 718 091	18 651 921
5.3.2.2	Себестоимость продаж	2120	(19 143 824)	(18 559 922)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	574 227	91 799
5.3.2.3	Коммерческие расходы	2210	(438 006)	(833 893)
5.3.2.4	Управленческие расходы	2220	(701 622)	(627 430)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(565 401)	(1 369 490)
	Прочие доходы и расходы			
5.3.2.5	Доходы от участия в других организациях	2310	5	2
5.3.2.6	Проценты к получению	2320	154 804	255 919
5.3.2.7	Проценты к уплате	2330	(1 006 753)	(1 439 215)
5.3.2.8	Прочие доходы	2340	1 993 752	1 854 597
5.3.2.8	Прочие расходы	2350	(107 754 196)	(3 286 203)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(107 177 791)	(3 964 480)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	19 743 835	389 422
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(103 626)	12 077
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 795 349	395 397
	Прочее	2460	(2 758 881)	(1)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(108 244 949)	(3 577 007)

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

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	За 12 мес. 20 17 г.[3]	За 12 мес. 20 16 г.[4]
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	9 315	6 521
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода[5]	2500	(108 235 634)	(3 568 442)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0,8606)	(0,0284)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

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 мероприятии 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.

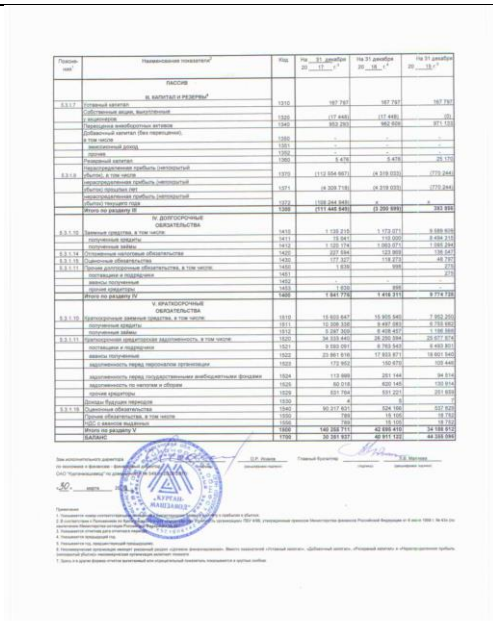
Форма по ОКУД		Коды
Дата (число, месяц, год)		07 03 01
Организация	ОАО "Курганмашзавод"	по ОКПО 09020387
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 4501009142
Вид экономической деятельности	производство оружия и боеприпасов	по ОКВЭД 29.40
Организационно-правовая форма / форма собственности	акционерная	по ОКОПФ/ОКФС 12200 / 16
Единица измерение: тыс. руб.		по ОКЕИ 384
Местонахождение (адрес)	640027, г. Курган, Машиностроителей пр-кт, 17	

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	На 31 декабря 20 17 г.[3]	На 31 декабря 20 16 г.[4]	На 31 декабря 20 15 г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.3.1.1	Нематериальные активы, в том числе	1110	2 104	2 912	2 961
	НИА	1111	2 104	2 912	2 961
	нематериальные вложения в приобретение НИА	1112	-	-	-
	авансы выданные под приобретение НИА	1113	-	-	-
5.3.1.2	Результаты исследований и разработок, в том числе	1120	112 895	340 612	291 120
	НИОКР	1121	4 592	12 726	903
	незавершенные и неоформленные НИОКР	1122	85 347	278 458	246 750
	авансы выданные под выполнение НИОКР	1123	23 256	49 428	43 467
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.3.1.3	Основные средства, в том числе	1150	967 370	1 095 909	1 143 212
	основные средства	1151	967 342	982 449	1 080 457
	незавершенные капитальные вложения, включая материалы на их реализацию	1152	18 279	48 352	62 095
	оборудование к установке	1153	0	1 479	1 479
	авансы выданные под капитальные вложения	1154	249	2 529	1 278
5.3.1.5	Доходные вложения в материальные ценности, в том числе	1160	294	418	-
	доходные вложения в материальные ценности	1161	294	418	-
	незавершенные капитальные вложения в доходные вложения	1162	-	-	-
	авансы выданные под доходные вложения	1163	-	-	-
5.3.1.4	Финансовые вложения, в том числе	1170	4 153	720 848	1 626 452
	инвестиции в дочерние общества (доля владения более 50%)	1171	3 868	641 063	1 531 210
	инвестиции в зависимые общества (доля владения не менее 20%)	1172	5	5	5
	инвестиции в другие организации	1173	280	228	156
	займы выданные	1174	-	-	100 534
	прочие	1175	-	59 552	185 484
5.3.1.14	Отложенные налоговые активы	1180	-	861 207	965 825
	Прочие внеоборотные активы, в том числе	1190	66 380	510 872	510 872
	целевые предоплаченные расходы	1195	66 380	510 872	510 872
	Итого по разделу I	1100	1 208 201	3 592 695	4 340 394

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

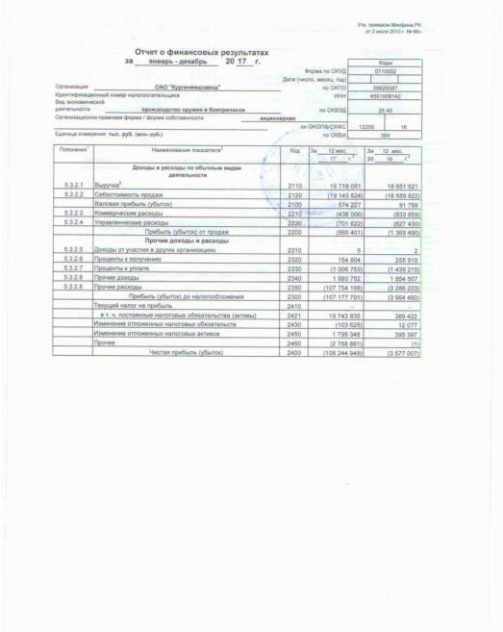
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.3.1.5	Запасы, в том числе	1210	11 862 153	10 433 836	10 266 382
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	4 936 604	5 070 068	5 105 813
	затраты в незавершенном производстве	1212	5 776 180	4 853 355	4 247 124
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	337 038	415 786	893 027
	товары отгруженные	1214	-	73 993	-
	расходы будущих периодов	1215	13 271	20 633	3 318
	прочие активы, предназначенные для продажи	1216	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 418 787	2 644 180	1 881 305
5.3.1.8	Дебиторская задолженность, всего	1230	12 027 997	22 033 175	22 982 150
	Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе	1231	11 344	60 779	6 201 994
	покупатели и заказчики	1232	11 344	11 618	11 920
	авансы выданные	1233	-	-	18 276
	прочие	1234	-	54 160	6 171 998
	Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты), в том числе	1235	12 016 653	21 972 396	17 680 156
	покупатели и заказчики	1236	1 845 320	5 400 156	6 034 384
	авансы выданные	1237	6 944 240	6 527 451	8 351 610
	прочие	1238	3 227 193	9 939 779	3 323 697
5.3.1.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе	1240	37 280	1 384 830	1 587 773
	займы выданные	1241	18 024	1 198 829	1 587 773
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	19 256	186 001	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе	1250	3 668 886	701 540	2 206 720
	касса	1251	40	140	84
	на расчетном счете	1252	3 668 672	504 442	3 649
	на валютном счете	1253	-	-	-
	денежные эквиваленты	1254	-	247 000	2 202 991
	прочие денежные средства	1255	214	958	134
	Прочие оборотные активы	1260	1 055 454	110 756	218 840
	целевые предоплаченные расходы	1264	945 535	31 471	33 951
	НДС с авансов полученных	1265	95 651	79 285	184 889
	Итого по разделу II	1200	29 146 474	37 568 432	40 911 152
	БАЛАНС	1600	30 581 937	40 911 132	44 355 596

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



Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	На 31 декабря 20 17 г.[3]	На 31 декабря 20 16 г.[4]	На 31 декабря 20 15 г.[5]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ[6]				
5.3.1.7	Уставный капитал	1310	167 797	167 797	167 797
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(17 448)	(17 448)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	952 291	982 809	971 133
	Добавочный капитал (без переоценки), в том числе:	1350	-	-	-
	эмиссионный доход	1351	-	-	-
	другие	1352	-	-	-
	Резервный капитал	1360	5 478	5 478	29 170
5.3.1.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	(112 954 907)	(4 319 033)	(773 244)
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	(4 309 718)	(4 319 033)	(773 244)
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	1372	(108 244 949)	-	-
	Итого по разделу III	1300	(111 446 845)	(3 200 699)	393 855
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.1.10	Заемные средства, в том числе:	1410	1 139 215	1 172 071	9 589 935
	полученные кредиты	1411	15 941	113 000	8 494 315
	полученные займы	1412	1 123 174	1 063 071	1 095 294
5.3.1.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	227 584	120 969	138 047
5.3.1.15	Оценочные обязательства	1430	177 327	118 273	48 797
5.3.1.11	Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:	1450	1 836	998	270
	поставщики и подрядчики	1451	-	-	-
	авансы полученные	1452	-	-	-
	прочие кредиторы	1453	1 836	998	270
	Итого по разделу IV	1400	1 541 774	1 410 311	9 774 739
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.1.10	Краткосрочные заемные средства, в том числе:	1510	15 603 647	15 905 540	7 352 200
	полученные кредиты	1511	15 008 336	8 487 083	6 793 682
	полученные займы	1512	5 267 309	8 408 457	1 198 569
5.3.1.11	Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	1520	34 033 440	26 280 394	25 677 874
	поставщики и подрядчики	1521	9 093 091	8 793 543	8 493 801
	авансы полученные	1522	23 861 618	17 833 671	16 601 540
	задолженность перед персоналом организации	1523	172 952	150 473	105 446
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	113 989	251 144	94 516
	задолженность по налогам и сборам	1525	50 018	620 145	130 914
	прочие кредиторы	1526	691 764	531 221	251 659
	Доходы будущих периодов	1530	4	-	-
5.3.1.16	Оценочные обязательства	1540	90 317 621	524 190	537 620
	Прочие обязательства, в том числе:	1550	765	15 105	18 732
	НДС с авансов выданных	1556	765	15 105	18 732
	Итого по разделу V	1500	140 258 711	42 695 410	34 185 912
	БАЛАНС	1700	30 351 637	40 911 122	44 358 506

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



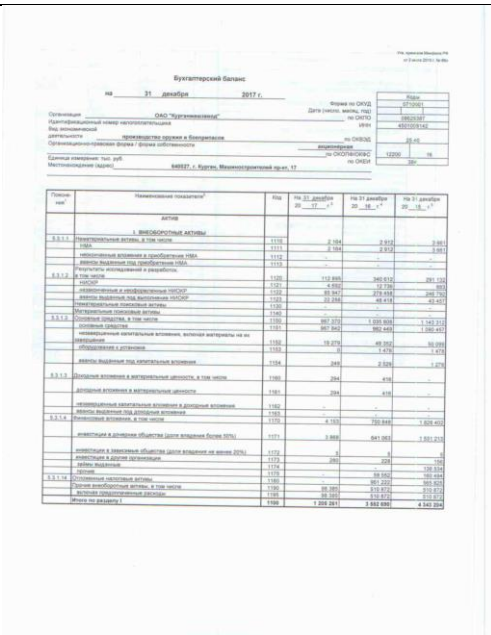
Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 20 17 г.

Организация	ОАО "Кургаммашзавод"	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710002
Вид экономической деятельности	производство оружия и боеприпасов	Дата (число, месяц, год)	
Организационно-правовая форма / форма собственности	акционерная	по ОКПО	09620587
		ИНН	4501008142
		по ОКВЭД	25.40
		по ОКОПФ/ОКФС	12200 / 16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		по ОКЕИ	384

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	За 12 мес. 20 17 г.[3]	За 12 мес. 20 16 г.[4]
	Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
5.3.2.1	Выручка[7]	2110	19 718 091	18 651 621
5.3.2.2	Себестоимость продаж	2120	(19 143 824)	(18 559 922)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	574 227	91 799
5.3.2.3	Коммерческие расходы	2210	(438 000)	(833 859)
5.3.2.4	Управленческие расходы	2220	(701 622)	(627 430)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(565 401)	(1 369 490)
	Прочие доходы и расходы			
5.3.2.5	Доходы от участия в других организациях	2310	5	2
5.3.2.6	Проценты к получению	2320	154 604	255 919
5.3.2.7	Проценты к уплате	2330	(1 006 753)	(1 439 215)
5.3.2.8	Прочие доходы	2340	1 993 752	1 854 557
5.3.2.8	Прочие расходы	2350	(107 754 196)	(3 286 203)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(107 177 791)	(3 964 480)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	19 743 835	389 422
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(103 626)	12 077
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 795 349	395 397
	Прочее	2460	(2 758 881)	(5)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(108 244 949)	(3 577 007)

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

	 Форма 0710002 с. 2 Пояснения[1] | Наименование показателя[2] | Код | За 12 мес. 20 17 г.[3] | За 12 мес. 20 16 г.[4] СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | 9 315 | 6 521 Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | | Совокупный финансовый результат периода[5] | 2500 | (108 235 634) | (3 569 442) Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | (0,8606) | (0,0284) Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | | Зам. исполнительного директора по экономике и финансам - главный бухгалтер ОАО "Кузнечномашина" по доверенности № 345 от 20.09.2017 О.Г. Исаева (расшифровка подписи) Главный бухгалтер (подпись) Е.В. Матвеева (расшифровка подписи) «30» марта 2018 г. Примечания 1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибыли и убытках. 2. В соответствии с Положением по бухгалтерской отчетности организаций ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 847 от 5 августа 1999 г.), указанные правила в бюджетной регистрации не нуждаются, показатели об отдельных доходах и расходах могут приводить к отрицательной величине прибыли: общая сумма с разрывом в пояснениях к отчету о прибыли и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки контролирующими пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. 3. Указывается отчетный период. 4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду. 5. Вычтена сторнирована на величину налога на добавленную стоимость, акциза. 6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода». **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 мероприятии 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.



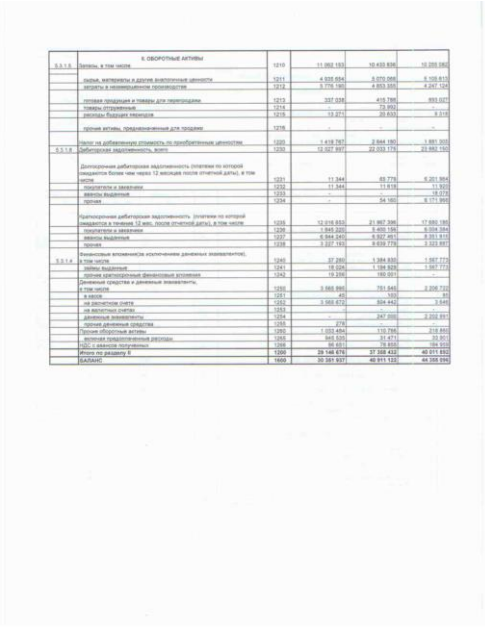
Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

Форма по ОКУД					Коды
Дата (число, месяц, год)					07.03.01
Организация	ОАО "Курганмашзавод"	по ОКПО			09020387
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН			4501009142
Вид экономической деятельности	производство оружия и боеприпасов	по ОКВЭД			29.40
Организационно-правовая форма / форма собственности	акционерная	по ОКОПФ/ОКФС		12200	16
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ			384
Местонахождение (адрес)	640027, г. Курган, Машиностроителей пр-кт, 17				

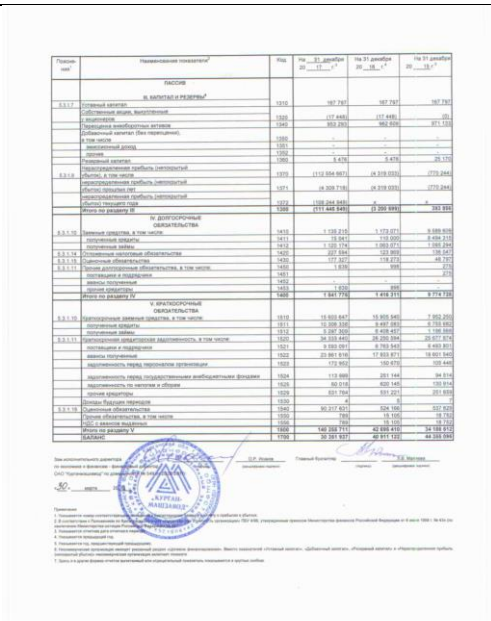
Поясне-ние[1]	Наименование показателя[2]	Код	На 31 декабря 20 17 г.[3]	На 31 декабря 20 16 г.[4]	На 31 декабря 20 15 г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.3.1.1	Нематериальные активы, в том числе	1110	2 104	2 912	2 961
	НИА	1111	2 104	2 912	2 961
	нематериальные вложения в приобретение НИА	1112	-	-	-
	авансы выданные под приобретение НИА	1113	-	-	-
5.3.1.2	Результаты исследований и разработок, в том числе	1120	112 895	340 612	291 120
	НИОКР	1121	4 592	12 726	802
	незавершенные и неоформленные НИОКР	1122	85 347	278 458	246 760
	авансы выданные под выполнение НИОКР	1123	23 256	49 428	43 457
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.3.1.3	Основные средства, в том числе	1150	967 370	1 035 909	1 143 212
	основные средства	1151	967 842	982 449	1 080 457
	незавершенные капитальные вложения, включая материалы на их сооружение	1152	18 279	48 352	62 095
	оборудование к установке	1153	0	1 479	1 479
	авансы выданные под капитальные вложения	1154	249	2 529	1 278
5.3.1.5	Доходные вложения в материальные ценности, в том числе	1160	294	418	-
	доходные вложения в материальные ценности	1161	294	418	-
	незавершенные капитальные вложения в доходные вложения	1162	-	-	-
	авансы выданные под доходные вложения	1163	-	-	-
5.3.1.4	Финансовые вложения, в том числе	1170	4 153	720 848	1 626 452
	инвестиции в дочерние общества (доля владения более 50%)	1171	3 868	641 063	1 531 210
	инвестиции в зависимые общества (доля владения не менее 20%)	1172	5	5	5
	инвестиции в другие организации	1173	280	229	156
	займы выданные	1174	-	-	100 534
	прочие	1175	-	59 552	185 484
5.3.1.14	Отложенные налоговые активы	1180	-	901 207	965 825
	Прочие внеоборотные активы, в том числе	1190	86 380	510 872	510 872
	Активы предоплатные расходы	1196	86 380	510 872	510 872
	Итого по разделу I	1100	1 208 291	3 552 695	4 343 294

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



	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.3.1.5	Запасы, в том числе	1210	11 862 153	10 433 836	10 266 062
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	4 935 604	5 070 068	5 105 813
	затраты в незавершенном производстве	1212	5 776 180	4 853 355	4 247 124
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	337 038	415 795	893 027
	товары отгруженные	1214	-	73 993	-
	расходы будущих периодов	1215	13 271	20 633	3 310
	прочие активы, предназначенные для продажи	1216	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 418 787	2 644 180	1 881 305
5.3.1.8	Дебиторская задолженность, всего	1230	12 027 997	22 033 175	22 982 150
	Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе	1231	11 344	60 775	6 201 994
	покупатели и заказчики	1232	11 344	11 618	11 920
	авансы выданные	1233	-	-	18 276
	прочие	1234	-	54 160	6 171 998
	Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты), в том числе	1235	12 016 653	21 972 399	17 680 156
	покупатели и заказчики	1236	1 845 320	5 405 184	6 034 384
	авансы выданные	1237	6 944 240	6 527 451	8 351 610
	прочие	1238	3 227 193	9 839 764	3 323 697
5.3.1.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе	1240	37 280	1 384 830	1 587 773
	займы выданные	1241	18 024	1 198 829	1 587 773
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	19 256	186 001	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе	1250	3 668 886	701 546	2 206 720
	касса	1251	40	140	84
	на расчетном счете	1252	3 668 872	504 442	3 646
	на валютном счете	1253	-	-	-
	денежные эквиваленты	1254	-	247 000	2 202 991
	прочие денежные средства	1255	274	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	1 055 454	110 756	218 840
	Налоги предоплаченные расходы	1264	945 535	31 471	33 901
	Прочие	1265	86 651	79 285	184 940
	Итого по разделу II	1200	29 146 474	37 588 432	40 911 852
	БАЛАНС	1600	30 581 937	40 911 125	44 355 096

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

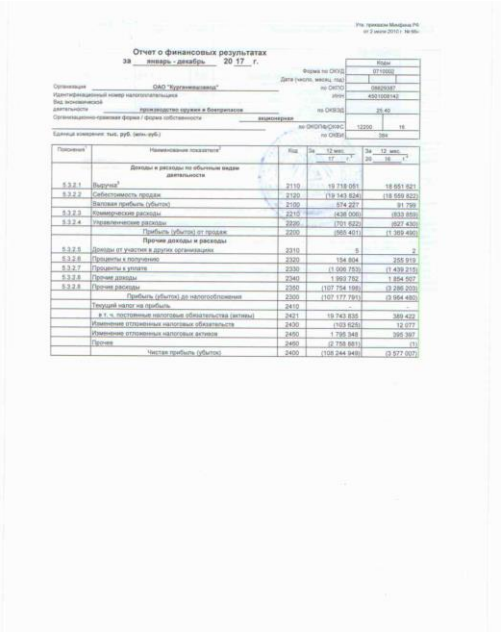


Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	На 31 декабря 20 17 г.[3]	На 31 декабря 20 16 г.[3]	На 31 декабря 20 15 г.[3]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ[4]				
5.3.1.7	Уставный капитал	1310	167 797	167 797	167 797
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(17 448)	(17 448)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	952 291	982 809	971 133
	Добавочный капитал (без переоценки), в том числе:	1350	-	-	-
	эмиссионный доход	1351	-	-	-
	другие	1352	-	-	-
	Резервный капитал	1360	5 478	5 478	25 170
5.3.1.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	(112 554 907)	(4 319 033)	(773 244)
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	(4 309 718)	(4 319 033)	(773 244)
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	1372	(108 244 949)	-	-
	Итого по разделу III	1300	(111 446 845)	(3 200 699)	393 855
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.1.10	Заемные средства, в том числе:	1410	1 139 215	1 172 071	5 589 935
	кредиты	1411	15 941	113 000	4 494 315
	займы	1412	1 123 174	1 063 071	1 095 294
5.3.1.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	227 584	123 969	138 047
5.3.1.15	Оценочные обязательства	1430	177 327	118 273	48 787
5.3.1.17	Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:	1450	1 836	946	270
	поставщики и подрядчики	1451	-	-	-
	авансы полученные	1452	-	-	-
	прочие кредиторы	1453	1 836	946	270
	Итого по разделу IV	1400	1 541 774	1 415 311	5 774 739
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.1.10	Краткосрочные заемные средства, в том числе:	1510	15 603 647	15 905 540	7 352 200
	кредиты	1511	15 008 336	8 487 081	3 755 662
	займы	1512	3 267 309	8 408 457	3 196 589
5.3.1.11	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	34 033 440	26 280 394	25 677 874
	поставщики и подрядчики	1521	9 093 091	8 783 543	8 493 801
	авансы полученные	1522	23 861 618	17 833 671	16 601 540
	задолженность перед персоналом организации	1523	172 952	150 473	105 446
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	113 989	251 144	94 516
	задолженность по налогам и сборам	1525	50 018	620 145	130 914
	прочие кредиторы	1526	691 764	531 221	251 659
	Доходы будущих периодов	1530	4	-	-
5.3.1.16	Оценочные обязательства	1540	90 317 621	524 190	537 620
	Прочие обязательства, в том числе:	1550	785	15 105	18 782
	НДС с авансов выданных	1556	785	15 105	18 782
	Итого по разделу V	1500	140 258 711	42 695 410	34 185 912
	БАЛАНС	1700	30 351 637	40 911 122	40 358 506

Руководитель организации: О.Р. Исаев (расшифровка подписи)
Главный бухгалтер: Е.В. Мотова (подпись) (расшифровка подписи)

Примечания
1. Показатели между соответствующими показателями отчетного периода и прошлого года приводятся в сравнимом виде.
2. В соответствии с Положением о составе бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (за исключением Министерства обороны Российской Федерации).
3. Показатели отражаются с точностью до тысячи рублей.
4. Показатели приводящий год.
5. Показатели год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация имеет резервный капитал, страховые фонды, фонды накопления. Вместо показателей «Уставный капитал», «Добавочный капитал», «Резервный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» некоммерческая организация показывает показатели «Целевое финансирование» и «Целевые средства».
7. Здесь и в других формах отчетов заполняемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

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



Утв. приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. № 66н

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

		Коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	
Организация: ОАО "Кургаммашзавод"	по ОКПО	09820087
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4501008142
Вид экономической деятельности: производство оружия и боеприпасов	по ОКВЭД	25.40
Организационно-правовая форма / форма собственности: акционерная	по ОКОПФ/ОКФС	12200 / 16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	За 12 мес. 20 17 г.[3]	За 12 мес. 20 16 г.[3]
	Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
5.3.2.1	Выручка[5]	2110	19 718 051	18 651 621
5.3.2.2	Себестоимость продаж	2120	(19 143 824)	(18 559 822)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	574 227	91 799
5.3.2.3	Коммерческие расходы	2210	(438 006)	(833 893)
5.3.2.4	Управленческие расходы	2220	(701 622)	(627 430)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(565 401)	(1 369 490)
	Прочие доходы и расходы			
5.3.2.5	Доходы от участия в других организациях	2310	5	2
5.3.2.6	Проценты к получению	2320	154 604	255 919
5.3.2.7	Проценты к уплате	2330	(1 006 753)	(1 439 215)
5.3.2.8	Прочие доходы	2340	1 869 752	1 854 557
5.3.2.8	Прочие расходы	2350	(107 754 196)	(3 286 203)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(107 177 791)	(3 964 480)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	19 743 835	389 422
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(103 626)	12 077
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 795 349	395 397
	Прочее	2460	(2 758 881)	(5)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(108 244 949)	(3 577 007)

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

	 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 мероприятии по улучшению его финансового состояния. Отчет о проведении анализа должен содержать следующие разделы: 10. Интегрально-балльная оценка 11. Диагностика банкротства по различным моделям 12. Заключение Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

Форма по ОКУД	Коды	
Дата (число, месяц, год)	07.03.2018	
по ОКПО	09033387	
ИНН	4501009142	
по ОКВЭД	29.40	
по ОКОПФ/ОКФС	12200	16
по ОКЕИ	384	

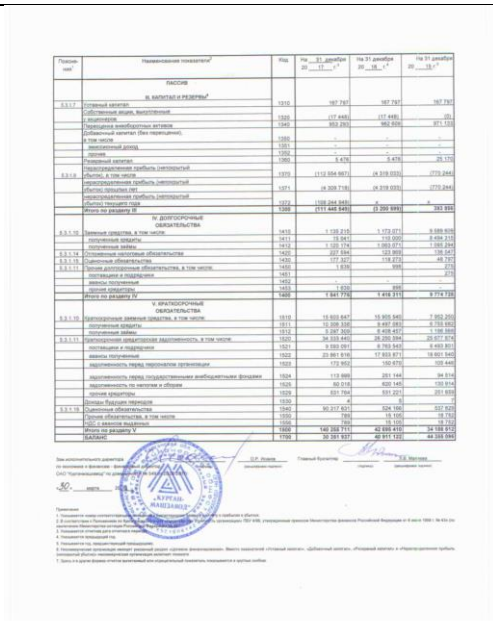
Организация ОАО "Курганмашзавод"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности производство оружия и боеприпасов
Организационно-правовая форма / форма собственности акционерная
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 640027, г. Курган, Машиностроителей пр-кт, 17

Поясне-ние[1]	Наименование показателя[2]	Код	На 31 декабря 20 17 г.[3]	На 31 декабря 20 16 г.[4]	На 31 декабря 20 15 г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.3.1.1	Нематериальные активы, в том числе	1110	2 104	2 912	2 961
	НИОКР	1111	2 104	2 912	2 961
	нематериальные вложения в приобретение НИОКР	1112	-	-	-
	авансы выданные под приобретение НИОКР	1113	-	-	-
5.3.1.2	Результаты исследований и разработок, в том числе	1120	112 895	340 612	291 120
	НИОКР	1121	4 592	12 726	843
	незавершенные и неоформленные НИОКР	1122	85 347	278 458	246 760
	авансы выданные под выполнение НИОКР	1123	23 256	49 428	43 457
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.3.1.3	Основные средства, в том числе	1150	967 370	1 035 609	1 143 212
	основные средства	1151	967 842	982 449	1 090 457
	незавершенные капитальные вложения, включая материалы на их строительство	1152	18 279	48 352	52 095
	оборудование к установке	1153	0	1 479	1 479
	авансы выданные под капитальные вложения	1154	249	2 529	1 278
5.3.1.5	Доходные вложения в материальные ценности, в том числе	1160	294	418	-
	доходные вложения в материальные ценности	1161	294	418	-
	незавершенные капитальные вложения в доходные вложения	1162	-	-	-
	авансы выданные под доходные вложения	1163	-	-	-
5.3.1.4	Финансовые вложения, в том числе	1170	4 153	720 848	1 626 452
	инвестиции в дочерние общества (доля владения более 50%)	1171	3 868	641 063	1 531 210
	инвестиции в зависимые общества (доля владения не менее 20%)	1172	5	5	5
	инвестиции в другие организации	1173	280	229	156
	займы выданные	1174	-	-	100 534
	прочие	1175	-	59 552	185 484
5.3.1.14	Отложенные налоговые активы	1180	-	861 207	965 825
	Прочие внеоборотные активы, в том числе	1190	86 380	510 872	510 872
	целевые предоплаченные расходы	1196	86 380	510 872	510 872
	Итого по разделу I	1100	1 208 201	3 552 695	4 340 294

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

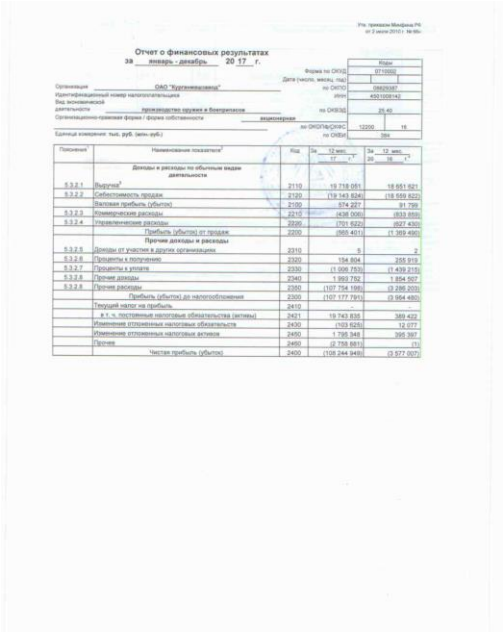
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.3.1.5	Запасы, в том числе	1210	11 862 153	10 433 836	10 266 062
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	4 935 604	5 070 068	5 105 813
	затраты в незавершенном производстве	1212	5 776 180	4 853 355	4 247 124
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	337 038	415 786	893 027
	товары отгруженные	1214	-	73 992	-
	расходы будущих периодов	1215	13 271	20 633	3 310
	прочие активы, предназначенные для продажи	1216	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 418 787	2 644 180	1 881 305
5.3.1.8	Дебиторская задолженность, всего	1230	12 027 997	22 033 175	22 982 150
	Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе	1231	11 344	60 775	6 201 994
	покупатели и заказчики	1232	11 344	11 618	11 920
	авансы выданные	1233	-	-	18 276
	прочие	1234	-	54 160	6 171 998
	Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты), в том числе	1235	12 016 653	21 972 396	17 680 156
	покупатели и заказчики	1236	1 845 320	5 405 184	6 034 384
	авансы выданные	1237	6 944 240	6 527 451	8 351 610
	прочие	1238	3 227 193	9 839 779	3 323 697
5.3.1.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе	1240	37 280	1 384 830	1 587 773
	займы выданные	1241	18 024	1 198 829	1 587 773
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	19 256	186 001	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе	1250	3 668 886	701 546	2 206 720
	касса	1251	40	140	84
	на расчетном счете	1252	3 668 672	504 442	3 649
	на валютном счете	1253	-	-	-
	денежные эквиваленты	1254	-	247 000	2 202 991
	прочие денежные средства	1255	214	964	24
	Прочие оборотные активы	1260	1 055 454	110 756	218 840
	целевые предоплаченные расходы	1264	945 535	31 471	33 951
	НДС с авансов полученных	1265	95 651	79 285	184 889
	Итого по разделу II	1200	29 146 474	37 568 432	40 911 852
	БАЛАНС	1600	30 581 937	40 911 132	46 358 096

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



Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	На 31 декабря 20 17 г.[3]	На 31 декабря 20 16 г.[4]	На 31 декабря 20 15 г.[5]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ[6]				
5.3.1.7	Уставный капитал	1310	167 797	167 797	167 797
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(17 448)	(17 448)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	952 291	982 809	971 133
	Добавочный капитал (без переоценки), в том числе:	1350	-	-	-
	эмиссионный доход	1351	-	-	-
	другие	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	5 478	5 478	29 170
5.3.1.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	(112 554 907)	(4 319 033)	(773 244)
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	(4 309 718)	(4 319 033)	(773 244)
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	1372	(108 244 949)	-	-
	Итого по разделу III	1300	(111 446 845)	(3 200 699)	393 855
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.1.10	Заемные средства, в том числе:	1410	1 139 215	1 172 071	5 589 935
	кредиты	1411	15 941	113 000	2 494 215
	займы	1412	1 123 174	1 063 071	3 095 294
5.3.1.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	227 644	123 969	138 047
5.3.1.15	Оценочные обязательства	1430	177 327	118 273	48 787
5.3.1.11	Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:	1450	1 836	946	270
	поставщики и подрядчики	1451	-	-	270
	авансы полученные	1452	-	-	-
	прочие кредиторы	1453	1 836	946	-
	Итого по разделу IV	1400	1 541 772	1 415 311	5 774 739
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.1.10	Краткосрочные заемные средства, в том числе:	1510	15 603 647	15 905 540	7 352 200
	кредиты	1511	15 008 336	8 487 081	3 755 662
	займы	1512	5 267 309	8 408 457	3 596 538
5.3.1.11	Краткосрочная кредиторская задолженность, в том числе:	1520	34 033 440	26 280 394	25 677 874
	поставщики и подрядчики	1521	9 093 091	8 783 543	8 493 801
	авансы полученные	1522	23 861 618	17 833 671	16 601 540
	задолженность перед персоналом организации	1523	172 952	150 473	105 446
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	113 989	251 144	94 516
	задолженность по налогам и сборам	1525	50 018	620 145	130 914
	прочие кредиторы	1526	691 764	531 221	251 659
	Доходы будущих периодов	1530	4	4	-
5.3.1.16	Оценочные обязательства	1540	90 317 621	524 190	537 620
	Прочие обязательства, в том числе:	1550	765	15 105	18 732
	НДС с авансов выданных	1556	765	15 105	18 732
	Итого по разделу V	1500	140 258 711	42 695 410	34 185 912
	БАЛАНС	1700	30 351 637	40 911 122	40 358 506

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



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

		Коды
	Форма по ОКУД	0710002
	Дата (число, месяц, год)	
Организация ОАО "Куртамышмаш"	по ОКПО	09620587
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4501008142
Вид экономической деятельности производство оружия и боеприпасов	по ОКВЭД	25.40
Организационно-правовая форма / форма собственности акционерная	по ОКОПФ/ОКФС	12200 / 16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384

Пояснения[1]	Наименование показателя[2]	Код	За 12 мес. 20 17 г.[3]	За 12 мес. 20 16 г.[4]
	Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
5.3.2.1	Выручка[5]	2110	19 718 051	18 651 621
5.3.2.2	Себестоимость продаж	2120	(19 143 824)	(18 559 822)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	574 227	91 799
5.3.2.3	Коммерческие расходы	2210	(438 000)	(833 850)
5.3.2.4	Управленческие расходы	2220	(701 622)	(627 430)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(565 401)	(1 369 480)
	Прочие доходы и расходы			
5.3.2.5	Доходы от участия в других организациях	2310	5	2
5.3.2.6	Проценты к получению	2320	154 804	255 919
5.3.2.7	Проценты к уплате	2330	(1 006 753)	(1 439 215)
5.3.2.8	Прочие доходы	2340	1 869 752	1 854 557
5.3.2.8	Прочие расходы	2350	(107 754 196)	(3 286 203)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(107 177 791)	(3 964 480)
	Текущий налог на прибыль	2410	-	-
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	19 743 835	389 422
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(103 626)	12 077
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	1 795 349	395 397
	Прочее	2460	(2 758 881)	(5)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(108 244 949)	(3 577 007)

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

	 Форма 0710002 с. 2 Пояснения[1] | Наименование показателя[2] | Код | За 12 мес. 20 17 г.[3] | За 12 мес. 20 16 г.[4] СПРАВОЧНО Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2510 | 9 315 | 6 521 Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | | Совокупный финансовый результат периода[5] | 2500 | (108 235 634) | (3 569 442) Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | (0,8606) | (0,0284) Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | | Зам. исполнительного директора по экономике и финансам - главный бухгалтер ОАО "Кузнечномашина" по доверенности № 345 от 20.09.2017 О.Г. Исаева (расшифровка подписи) Главный бухгалтер (подпись) Е.В. Матвеева (расшифровка подписи) «30» марта 2018 г. Примечания 1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибыли и убытках. 2. В соответствии с Положением по бухгалтерской отчетности организаций ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 847-ЮТ от 5 августа 1999 г., указанный приказ не подлежит государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в стоимостном выражении для оценки экономических пользователей финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности. 3. Указывается отчетный период. 4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду. 5. Выручка отражается на минусовом счете на добавленную стоимость, акцизы. 6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода». **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

Оценка: 2
Описание характеристики выполнения знания: Оценка "неудовлетворительно" выставляется, если задание выполнено неверно или преимущественно не выполнено

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

9 семестр

Форма промежуточной аттестации: Экзамен

Пример билета

НИУ МЭИ	**ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 14**	*Утверждаю:*
	Кафедра ЭЭП	*Зав. кафедрой*
	Дисциплина **Финансовый анализ**	
	Инженерно-экономический институт	

Фамилия Имя Отчество студента _____
Дата экзамена _____ *Личная подпись студента*_____

1. Диагностика вероятности банкротства предприятия. Законодательные основы
2. Понятие, типы и задачи факторного анализа.
3. Задача.

Провести анализ финансовой устойчивости. Сформулировать выводы.

Определение характера финансовой устойчивости предприятия.

	Оборотные активы	Знак	Собственный капитал*2		Внеоборотные активы		
на начало	15453		18348		5577		
на конец	26201		20020		5578		

Анализ финансовой устойчивости предприятия

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя			Нормативное значение	
			на начало	на конец	изменение	
1	Коэффициент капитализации U1	1,29	2,17			
2	Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования U2	0,23	0,17		от 0,1 >=0,6-0,8	
3	Коэффициент финансовой независимости U3	0,44	0,31		>=0,5	
4	Коэффициент финансирования U4	0,77	0,46		от 0,7 опт.1,5	
5	Коэффициент финансовой устойчивости U5	0,44	0,31			
6	Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов U6	4,55	9,47			

Процедура проведения

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

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

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

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

Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

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

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

Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

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

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

Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

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

Материалы для проверки остаточных знаний

1.Мультипликативная модель детерминированного факторного анализа это:

Ответы:

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

Верный ответ: 1. Произведение факторов;

2.Какой метод проведения факторного анализа заключается в получении ряда промежуточных значений результативного показателя путем последовательной замены плановых значений факторов на фактические, с последующим сравнением величины результативного показателя до и после изменения уровня исследуемого фактора:

Ответы:

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

Верный ответ: В) метод цепной подстановки

3.К методам факторного анализа относятся:

Ответы:

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

Верный ответ: а) цепной подстановки; в) абсолютных разниц

4.Аддитивная модель детерминированного факторного анализа это:

Ответы:

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

Верный ответ: C. Сумма факторов;

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

Ответы:

а) (А1 + А2 + А3) / (П1 + П2)
б) (А1 + А2 + А3) / Б
в) (А1 + А2) / (П1 + П2)
г) А1 / (П1 + П2)

Верный ответ: а) (А1 + А2 + А3) / (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 предприятии 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

Оценка: 2
Описание характеристики выполнения знания: Работа не выполнена или выполнена преимущественно неправильно

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 объёме 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

Оценка: 2
Описание характеристики выполнения знания: Работа не выполнена или выполнена преимущественно неправильно

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