

**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: Очная

**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-3e3ea711

И.С.
Андрошина

Заведующий
выпускающей
кафедрой

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Крыленко Е.Е.
	Идентификатор	R753cd28c-GudkovaYY-c67582a9

Е.Е. Крыленко

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

7 семестр

Перечень контрольных мероприятий текущего контроля успеваемости по дисциплине:

- КМ-1 Контрольная работа № 1. Факторный анализ (Контрольная работа)
КМ-2 Тест. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости (Тестирование)
КМ-3 Контрольная работа. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости (Контрольная работа)
КМ-4 Тест. Оценка деловой активности, анализ рентабельности (Тестирование)
КМ-5 Контрольная работа. Комплексная оценка производственно-хозяйственной деятельности (Контрольная работа)
КМ-6 Сквозная задача (Домашнее задание)

Вид промежуточной аттестации – Экзамен.

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %					
	Индекс	КМ-	КМ-	КМ-	КМ-	КМ-

	КМ:	1	2	3	4	5	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
---------	----	---	----	---	----	----

БРС курсовой работы/проекта

7 семестр

Перечень контрольных мероприятий текущего контроля успеваемости по курсовой работе:

- КМ-1 КМ-1 Формирование финансовой отчетности
- КМ-2 КМ-2 Анализ финансовой отчетности по методикам
- КМ-3 КМ-3 Ответ на теоретический вопрос
- КМ-4 КМ-4 Оформление курсовой работы

Вид промежуточной аттестации – защита КР.

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	<p>Знать:</p> <p>показатели вероятности банкротства в РФ и мировой практике</p> <p>показатели анализа финансовых результатов, рентабельности и деловой активности предприятия</p> <p>группы коэффициентов финансового состояния предприятия</p> <p>методику измерения воздействия факторов на величину результативных показателей</p> <p>Уметь:</p> <p>проанализировать финансовые результаты и эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия</p> <p>проводить анализ финансового состояния предприятия методом коэффициентов</p>	<p>КМ-1 Контрольная работа № 1. Факторный анализ (Контрольная работа)</p> <p>КМ-2 Тест. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости (Тестирование)</p> <p>КМ-3 Контрольная работа. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости (Контрольная работа)</p> <p>КМ-4 Тест. Оценка деловой активности, анализ рентабельности (Тестирование)</p> <p>КМ-5 Контрольная работа. Комплексная оценка производственно-хозяйственной деятельности (Контрольная работа)</p> <p>КМ-6 Сквозная задача (Домашнее задание)</p>

		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:

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки
Знать: методику измерения воздействия факторов на величину результативных показателей	<p>1. Перечислите ограничения при использовании одного из методов факторного анализа – метода абсолютных разниц</p> <p>2. Мультипликативная модель детерминированного факторного анализа это:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Произведение факторов;2. Частное от деления факторов;3. Сумма факторов;4. Процентное отношение факторов <p>3. Какой метод проведения факторного анализа заключается в получении ряда промежуточных значений результативного показателя путем последовательной замены плановых значений факторов на фактические, с последующим сравнением величины результативного показателя до и после изменения уровня исследуемого фактора:</p> <ol style="list-style-type: none">А) индексный метод;Б) метод абсолютных разниц;В) метод цепной подстановки <p>4. К методам факторного анализа относятся:</p> <ol style="list-style-type: none">а) цепной подстановки;б) пропорционального деления;в) абсолютных разниц;г) наименьшего процента;д) по каждой единице номенклатуры <p>5. Аддитивная модель детерминированного факторного анализа это:</p> <ol style="list-style-type: none">А. Произведение факторов;В. Частное от деления факторов;С. Сумма факторов;Д. Процентное отношение факторов

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки																																																																																
Уметь: строить и анализировать модели взаимосвязи между результативными показателями и факторами, которые определяют их величину	<p>1. Построить четырехфакторную детерминированную модель. Методом относительных разниц провести анализ выручки от реализации товаров. Сделать выводы.</p> <table border="1" data-bbox="547 409 1481 925"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>План</th> <th>Факт</th> <th>Абсолютное изменение</th> <th>Относительное изменение</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Выручка от реализации товаров, тыс. руб.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. Объем выработки на одном рабочем месте за смену, тыс. руб.</td> <td>300</td> <td>310</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3. Кол-во рабочих мест</td> <td>420</td> <td>415</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4. Кол-во рабочих дней в году</td> <td>305</td> <td>302</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5. Кол-во рабочих смен</td> <td>1,48</td> <td>1,45</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Построить четырехфакторную детерминированную модель. Методом цепных подстановок провести анализ объема продаж. Сделать выводы.</p> <table border="1" data-bbox="547 1070 1481 1585"> <thead> <tr> <th>Факторы</th> <th>План</th> <th>Факт</th> <th>Абсолютное изменение</th> <th>Относительное изменение</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Объем продаж, у.е.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. Среднее число дней, отработанных рабочим в год</td> <td>301</td> <td>290</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3. Средняя выработка продукции на отработанный человеко-час</td> <td>1,5</td> <td>1,6</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4. Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день</td> <td>6,9</td> <td>6,8</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5. Среднесписочное число рабочих</td> <td>900</td> <td>1000</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>3. Построить четырехфакторную детерминированную модель. Методом абсолютных разниц провести анализ годового объема выпущенной продукции. Сделать выводы.</p> <table border="1" data-bbox="547 1731 1481 2067"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>План</th> <th>Факт</th> <th>Абсолютное отклонение (+; -)</th> <th>Относительное отклонение</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Кол-во отработанных дней в году</td> <td>223</td> <td>221</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. Среднесписочная численность рабочих</td> <td>200</td> <td>196</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3. Среднечасовая производительность</td> <td>110</td> <td>115</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	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			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			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	110	115		
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																																																																															
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																																																																															
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	110	115																																																																															

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки				
	труда				
	4. Средняя продолжительность рабочего дня	7,98	7,96		
	5. Годовой объем выпущенной продукции (V _{вып.})				

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5 («отлично»)

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 («хорошо»)

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 («удовлетворительно»)

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

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

Оценка: 2 («неудовлетворительно»)

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:

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки
Знать: группы коэффициентов финансового состояния предприятия	1. Если обозначить активы А, пассивы П, валюту баланса Б, то коэффициент текущей ликвидности определяется по формуле: а) $(A1 + A2 + A3) / (П1 + П2)$ б) $(A1 + A2 + A3) / Б$

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки
	<p>в) $(A1 + A2) / (П1 + П2)$ г) $A1 / (П1 + П2)$</p> <p>2. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает:</p> <p>а) Какую часть текущих обязательств предприятие может погасить за счет денежных средств и финансовых вложений (т.е. немедленно) 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</p> <p>3. Из перечисленных статей бухгалтерского баланса выделите активы, при оценке платежеспособности относящиеся к наименее ликвидным видам имущества:</p> <p>а) прочие оборотные средства б) запасы в) кредиторская задолженность г) краткосрочные финансовые вложения</p> <p>4. Из перечисленных коэффициентов выберите тот, значение которого показывает, какая часть деятельности организации финансируется за счет собственных средств, а какая за счет заемных средств:</p> <p>а) коэффициент капитализации б) коэффициент финансирования в) коэффициент финансовой устойчивости г) коэффициент маневренности</p> <p>5. Коэффициент соотношения заемного капитала и собственного капитала характеризует:</p> <p>а) Величину заемных средств на 1 рубль собственного капитала б) Соотношение источников финансирования, отраженных в балансе в) Степень зависимости от кредиторской задолженности г) Степень мобильности использования собственного капитала</p> <p>6. Финансовые коэффициенты, используемые для характеристики финансовой устойчивости, по способу расчета являются:</p> <p>а) коэффициентами распределения б) коэффициентами динамики в) коэффициентами координации г) коэффициентами структуры</p>

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5 («отлично»)

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 («хорошо»)

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 («удовлетворительно»)

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

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

Оценка: 2 («неудовлетворительно»)

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:

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки																																																												
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.																																																												
	<table border="1"><thead><tr><th></th><th>Начало года</th><th>Конец года</th><th></th><th>Начало года</th><th>Конец года</th></tr></thead><tbody><tr><td>Основные средства</td><td>450</td><td>405</td><td>Уставный капитал</td><td>1005</td><td>1005</td></tr><tr><td>Запасы, в том числе:</td><td></td><td></td><td>Нераспределенная прибыль</td><td>0</td><td>36</td></tr><tr><td>сырье, материалы</td><td>670</td><td>340</td><td>Долгосрочный займ</td><td>800</td><td>700</td></tr><tr><td>незавершенное производство</td><td>370</td><td>210</td><td>Краткосрочный займ</td><td>200</td><td>300</td></tr><tr><td>готовая продукция</td><td>950</td><td>790</td><td>Кредиторская задолженность</td><td>1290</td><td>774</td></tr><tr><td>Дебиторская задолженность, в том числе:</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>краткосрочная</td><td>200</td><td>250</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>долгосрочная</td><td>270</td><td>195</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Денежные</td><td>385</td><td>625</td><td></td><td></td><td></td></tr></tbody></table>		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	385	625			
		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	385	625																																																											

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки					
	средства					
	Баланс	3295	2815	Баланс	3295	2815
	<p>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.</p>					
		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
	<p>3. Рассчитайте и проанализируйте коэффициенты финансовой устойчивости по бухгалтерской отчетности компании З. Напишите выводы об изменении финансовой устойчивости компании за отчетный период, сравните полученные значения коэффициентов с нормативными.</p>					
		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			

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки					
	долгосрочная	280	320			
	Денежные средства	525	870			
	Баланс	4625	3935	Баланс	4625	3935

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5 («отлично»)

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 («хорошо»)

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 («удовлетворительно»)

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

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

Оценка: 2 («неудовлетворительно»)

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:

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки
Знать: показатели анализа финансовых результатов, рентабельности и деловой активности предприятия	<p>1.Рентабельность продаж определяется:</p> <p>а) отношением выручки к чистой прибыли</p> <p>б) отношением чистой прибыли к выручке</p> <p>в) отношением чистой прибыли к величине собственного капитала</p> <p>г) отношением чистой прибыли к величине оборотных активов</p> <p>2.Рентабельность активов зависит от главных факторов:</p>

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки
	<p>а) суммы чистой прибыли и среднегодовой стоимости собственного капитала</p> <p>б) суммы валовой прибыли и себестоимости реализованной продукции</p> <p>в) суммы чистой прибыли и среднегодовой стоимости активов</p> <p>г) суммы валовой прибыли и выручки от реализованной продукции</p> <p>3.Порог рентабельности отражает:</p> <p>а) чистый доход предприятия в денежной форме, необходимый для расширения воспроизводства</p> <p>б) сумму выручки от реализации, при которой предприятие не имеет ни убытков, ни прибыли</p> <p>в) минимально необходимую сумму выручки для возмещения постоянных затрат на производство и реализацию продукции</p> <p>г) величину отношения полученной прибыли к затратам на производство</p> <p>4.При расчете оборачиваемости активов используют:</p> <p>а) выручку</p> <p>б) прибыль до налогообложения</p> <p>в) прибыль от продаж</p> <p>г) чистую прибыль</p> <p>д) нераспределенную прибыль</p> <p>5.Укажите показатели, используемые для оценки деловой активности предприятия:</p> <p>а) производительность труда; среднегодовой уровень рентабельности основного производства; коэффициент оборачиваемости прибыли; размер дебиторской задолженности</p> <p>б) коэффициент абсолютной ликвидности; коэффициент маневренности собственных средств; материалоотдача; фондоотдача</p> <p>в) коэффициент оборачиваемости собственного капитала; коэффициенты оборачиваемости кредиторской задолженности и дебиторской задолженностей; коэффициент оборачиваемости активов</p> <p>6.По данным бухгалтерской отчетности оборачиваемости дебиторской задолженности в днях определяется как отношение:</p> <p>а) выручки от реализации продукции к средней за период величине дебиторской задолженности;</p> <p>б) количества дней в периоде к средней за период величине дебиторской задолженности;</p> <p>в) средней за период величины дебиторской задолженности к количеству дней в периоде;</p> <p>г) количества дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости дебиторской задолженности</p> <p>7.Для оценки деловой активности предприятия</p>

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки
	<p>применяется...</p> <p>а) расчет собственного оборотного капитала б) сопоставление собственного и заемного капитала в) сопоставление текущих активов и пассивов г) расчет показателей оборачиваемости капитала</p> <p>8. Конечный финансовый результат организации за вычетом, установленного в соответствии с законодательством, налога на прибыль это:</p> <p>а) выручка б) налогооблагаемая прибыль в) чистая прибыль г) валовая прибыль д) маржинальная прибыль</p> <p>9. Какая прибыль является единственным источником для выплаты дивидендов в акционерных обществах?</p> <p>а) выручка б) налогооблагаемая прибыль в) чистая прибыль г) валовая прибыль д) маржинальная прибыль</p> <p>10. Базой для начисления налога на прибыль предприятия является:</p> <p>а) себестоимость б) налогооблагаемая прибыль в) чистая прибыль г) резервный фонд д) заемные средства</p> <p>11. Валовая прибыль за вычетом управленческих и коммерческих расходов это:</p> <p>а) прибыль (убыток) от продаж б) налогооблагаемая прибыль в) выручка</p> <p>12. Доходы предприятия формируются за счёт:</p> <p>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 (внерезультационных) доходов</p>

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5 («отлично»)

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 («хорошо»)

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 («удовлетворительно»)

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

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

Оценка: 2 («неудовлетворительно»)

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:

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки
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

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки
	<p>2) о наличии реальной возможности восстановить платежеспособность</p> <p>3) о наличии реальной возможности не утратить платежеспособность</p> <p>4) об отрицательной динамике финансовой устойчивости</p> <p>4.Какая характеристика финансового состояния соответствует сочетанию значений показателей:</p> <ul style="list-style-type: none"> · коэффициент текущей ликвидности < 2; · коэффициент обеспеченности собственными средствами $< 0,1$; · коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности > 1: <p>1) структура баланса удовлетворительная, но в ближайшее время предприятие может утратить платежеспособность</p> <p>2) структура баланса неудовлетворительная и предприятие утратило платежеспособность</p> <p>3) структура баланса неудовлетворительная, но имеется реальная возможность восстановить платежеспособность</p> <p>4) структура баланса удовлетворительная и нет предпосылок для утраты платежеспособности в ближайшее время</p> <p>5.Основными целями диагностики банкротства являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) углубление результатов оценки кризисных параметров финансово-го развития предприятия, полученных в процессе экспресс-диагностики банкротства; б) подтверждение полученной предварительной оценки масштабов кризисного финансового состояния предприятия; в) прогнозирование развития отдельных факторов, генерирующих угрозу банкротства предприятия, и их негативных последствий; г) оценка и прогнозирование способности предприятия к ней-трализации угрозы банкротства за счет внутреннего финансового по-тенциала
<p>Уметь: проанализировать финансовые результаты и эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия</p>	<p>1.За отчетный период выручка предприятия от реализации составила 1 000 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции составила 200 тыс. руб. Коммерческие и управленческие расходы составили 300 тыс. руб. Предприятие так же получает доход от долевого участия в других организациях (внереализационный доход) в размере 150 тыс. руб. Рассчитайте валовую прибыль.</p> <p>2.За отчетный период выручка предприятия от реализации составила 1 500 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции составила 400 тыс. руб. Коммерческие и управленческие расходы составили 300 тыс. руб. Внереализационных доходов и расходов не было. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль.</p> <p>3.За отчетный период выручка предприятия от реализации составила 1 500 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции составила 500 тыс. руб. Коммерческие и управленческие расходы составили 400 тыс. руб. Сумма</p>

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки																																																																																																																																						
	<p>прочих расходов составила 200 тыс. руб. Рассчитайте чистую прибыль предприятия (ставка налога на прибыль 20%).</p> <p>4. За отчетный период выручка предприятия составила 2 000 тыс. руб. Чистая прибыль равняется 750 тыс. руб. Величина собственного капитала составляет 1 000 тыс. руб. Рассчитайте рентабельность собственного капитала.</p> <p>5. По приведенным данным бухгалтерской отчетности рассчитать коэффициенты деловой активности и рентабельности. Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.</p> <p>Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)</p> <table border="1" data-bbox="619 701 1477 1821"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>31.12.2018</th> <th>31.12.2019</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4">Внеоборотные активы</td> </tr> <tr> <td>Основные средства</td> <td>83 979</td> <td>82 501</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Прочие внеоборотные активы</td> <td>15 845</td> <td>16 004</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Итого по разделу 1</td> <td>99 824</td> <td>98 505</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">Оборотные активы</td> </tr> <tr> <td>Запасы</td> <td>2 518</td> <td>2 428</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</td> <td>187</td> <td>128</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Дебиторская задолженность</td> <td>14 263</td> <td>15 547</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Финансовые вложения</td> <td>836</td> <td>1 113</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Денежные средства</td> <td>1 978</td> <td>1 628</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Прочие оборотные активы</td> <td>258</td> <td>417</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Итого по разделу 2</td> <td>20 040</td> <td>21 261</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Баланс</td> <td>119 864</td> <td>119 766</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">Капитал и резервы</td> </tr> <tr> <td>Уставный капитал</td> <td>38 543</td> <td>38 543</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Переоценка внеоборотных активов</td> <td>9 683</td> <td>9 674</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Добавочный капитал</td> <td>23 286</td> <td>23 286</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Резервный капитал</td> <td>919</td> <td>1 094</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Нераспределенная прибыль</td> <td>9 747</td> <td>11 388</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Итого по разделу 3</td> <td>82 178</td> <td>83 985</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">Долгосрочные обязательства</td> </tr> <tr> <td>Заемные средства</td> <td>21 168</td> <td>14 564</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Прочие обязательства</td> <td>4 385</td> <td>4 281</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Итого по разделу 4</td> <td>25 553</td> <td>18 845</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">Краткосрочные обязательства</td> </tr> <tr> <td>Заемные средства</td> <td>5 355</td> <td>11 353</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Кредиторская задолженность</td> <td>6 592</td> <td>5 389</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Оценочные обязательства</td> <td>186</td> <td>194</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Итого по разделу 5</td> <td>12 133</td> <td>16 936</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Баланс</td> <td>119 864</td> <td>119 766</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)</p> <table border="1" data-bbox="619 1895 1369 2067"> <tbody> <tr> <td>Выручка</td> <td>65 184</td> </tr> <tr> <td>Себестоимость</td> <td>60 001</td> </tr> <tr> <td>в том числе амортизация</td> <td>1 595</td> </tr> <tr> <td>Валовая прибыль</td> <td>5 183</td> </tr> <tr> <td>Прибыль от продаж</td> <td>5 183</td> </tr> </tbody> </table>	Показатель	31.12.2018	31.12.2019		Внеоборотные активы				Основные средства	83 979	82 501		Прочие внеоборотные активы	15 845	16 004		Итого по разделу 1	99 824	98 505		Оборотные активы				Запасы	2 518	2 428		Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	187	128		Дебиторская задолженность	14 263	15 547		Финансовые вложения	836	1 113		Денежные средства	1 978	1 628		Прочие оборотные активы	258	417		Итого по разделу 2	20 040	21 261		Баланс	119 864	119 766		Капитал и резервы				Уставный капитал	38 543	38 543		Переоценка внеоборотных 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		Выручка	65 184	Себестоимость	60 001	в том числе амортизация	1 595	Валовая прибыль	5 183	Прибыль от продаж	5 183
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																																																																																																																																					
Выручка	65 184																																																																																																																																						
Себестоимость	60 001																																																																																																																																						
в том числе амортизация	1 595																																																																																																																																						
Валовая прибыль	5 183																																																																																																																																						
Прибыль от продаж	5 183																																																																																																																																						

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки																																																																																																																															
	<table border="1"> <tr><td>Проценты к получению</td><td></td><td>394</td><td></td></tr> <tr><td>Проценты к уплате</td><td></td><td>2 132</td><td></td></tr> <tr><td>Прочие доходы</td><td></td><td>4 600</td><td></td></tr> <tr><td>Прочие расходы</td><td></td><td>4 638</td><td></td></tr> <tr><td>Прибыль до налогообложения</td><td></td><td>3 407</td><td></td></tr> <tr><td>Налог на прибыль</td><td></td><td>805</td><td></td></tr> <tr><td>Изменение отложенных налоговых обязательств</td><td></td><td>102</td><td></td></tr> <tr><td>Изменение отложенных налоговых активов</td><td></td><td>(21)</td><td></td></tr> <tr><td>Прочие</td><td></td><td>(6)</td><td></td></tr> <tr><td>Чистая прибыль</td><td></td><td>2 677</td><td></td></tr> </table>				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																																																																																					
	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																																																																																																																													
	<p>6. По приведенным данным бухгалтерской отчетности рассчитать коэффициенты деловой активности и рентабельности. Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.</p>																																																																																																																															
	<p>Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)</p>																																																																																																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>31.12.2018</th> <th>31.12.2019</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4">Внеоборотные активы</td> </tr> <tr> <td>Основные средства</td> <td>120 647</td> <td>108 549</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Прочие внеоборотные активы</td> <td>31 284</td> <td>41 113</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Итого по разделу 1</td> <td>151 931</td> <td>149 662</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">Оборотные активы</td> </tr> <tr> <td>Запасы</td> <td>2 961</td> <td>3 484</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</td> <td>138</td> <td>18</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Дебиторская задолженность</td> <td>28 661</td> <td>33 736</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Финансовые вложения</td> <td>5 583</td> <td>437</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Денежные средства</td> <td>2 176</td> <td>6 896</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Прочие оборотные активы</td> <td>45</td> <td>242</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Итого по разделу 2</td> <td>39 565</td> <td>44 813</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Баланс</td> <td>191 496</td> <td>194 475</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">Капитал и резервы</td> </tr> <tr> <td>Уставный капитал</td> <td>24 413</td> <td>24 413</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Переоценка внеоборотных активов</td> <td>19 486</td> <td>19 373</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Добавочный капитал</td> <td>108 050</td> <td>108 050</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Резервный капитал</td> <td>518</td> <td>518</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Нераспределенная прибыль</td> <td>(31 108)</td> <td>(37 847)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Итого по разделу 3</td> <td>121 359</td> <td>114 507</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">Долгосрочные обязательства</td> </tr> <tr> <td>Заемные средства</td> <td>12 400</td> <td>25 700</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Прочие обязательства</td> <td>6 173</td> <td>5 642</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Итого по разделу 4</td> <td>18 573</td> <td>31 342</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="4">Краткосрочные обязательства</td> </tr> <tr> <td>Заемные средства</td> <td>17 014</td> <td>1 000</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Кредиторская задолженность</td> <td>33 749</td> <td>46 367</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Оценочные обязательства</td> <td>801</td> <td>1 259</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Итого по разделу 5</td> <td>51 563</td> <td>48 626</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Баланс</td> <td>191 496</td> <td>194 475</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				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	
	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																																																																																																																														
<p>Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)</p>																																																																																																																																
<table border="1"> <tr> <td>Выручка</td> <td></td> <td>108 848</td> <td></td> </tr> </table>				Выручка		108 848																																																																																																																										
Выручка		108 848																																																																																																																														

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки																																
	<table border="1"> <tr><td>Себестоимость</td><td>(116 515)</td></tr> <tr><td>в том числе амортизация</td><td>26 010</td></tr> <tr><td>Валовая прибыль</td><td>(7 667)</td></tr> <tr><td>Прибыль от продаж</td><td>(7 667)</td></tr> <tr><td>Доходы от участия в других организациях</td><td>1 410</td></tr> <tr><td>Проценты к получению</td><td>1 156</td></tr> <tr><td>Проценты к уплате</td><td>(2 254)</td></tr> <tr><td>Прочие доходы</td><td>13 211</td></tr> <tr><td>Прочие расходы</td><td>(15 221)</td></tr> <tr><td>Прибыль до налогообложения</td><td>(9 365)</td></tr> <tr><td>Налог на прибыль</td><td>-</td></tr> <tr><td>Изменение отложенных налоговых обязательств</td><td>201</td></tr> <tr><td>Изменение отложенных налоговых активов</td><td>1 979</td></tr> <tr><td>Прочие</td><td>333</td></tr> <tr><td>Чистая прибыль</td><td>(6 852)</td></tr> </table>	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)		
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)																																
	<p>7. По приведенным данным бухгалтерской отчетности рассчитать коэффициенты деловой активности и рентабельности. Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.</p>																																
	<p>Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)</p>																																
	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																														

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки																																
	Итого по разделу 5	43 140	51 563																														
	Баланс	188 932	191 495																														
	Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)																																
	<table border="1"> <tr><td>Выручка</td><td>111 756</td></tr> <tr><td>Себестоимость</td><td>(122 378)</td></tr> <tr><td>в том числе амортизация</td><td>19 661</td></tr> <tr><td>Валовая прибыль</td><td>(10 622)</td></tr> <tr><td>Прибыль от продаж</td><td>(10 622)</td></tr> <tr><td>Доходы от участия в других организациях</td><td>249</td></tr> <tr><td>Проценты к получению</td><td>797</td></tr> <tr><td>Проценты к уплате</td><td>(2 278)</td></tr> <tr><td>Прочие доходы</td><td>7 526</td></tr> <tr><td>Прочие расходы</td><td>(7 187)</td></tr> <tr><td>Прибыль до налогообложения</td><td>(11 515)</td></tr> <tr><td>Налог на прибыль</td><td>-</td></tr> <tr><td>Изменение отложенных налоговых обязательств</td><td>9823</td></tr> <tr><td>Изменение отложенных налоговых активов</td><td>1 162</td></tr> <tr><td>Прочие</td><td>1 367</td></tr> <tr><td>Чистая прибыль</td><td>(8 003)</td></tr> </table>	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)
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)																																
	<p>8. 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.</p>																																
	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																														

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки																																																																								
	<table border="1"> <tr><td>Прочие обязательства</td><td>7 185</td><td>6 173</td><td></td></tr> <tr><td>Итого по разделу 4</td><td>16 429</td><td>18 573</td><td></td></tr> <tr><td colspan="4">Краткосрочные обязательства</td></tr> <tr><td>Заемные средства</td><td>15 490</td><td>17 014</td><td></td></tr> <tr><td>Кредиторская задолженность</td><td>26 248</td><td>33 748</td><td></td></tr> <tr><td>Оценочные обязательства</td><td>1 402</td><td>801</td><td></td></tr> <tr><td>Итого по разделу 5</td><td>43 140</td><td>51 563</td><td></td></tr> <tr><td>Баланс</td><td>188 932</td><td>191 495</td><td></td></tr> </table>	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																																									
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																																																																							
Уметь: проводить комплексный анализ финансового состояния предприятия	<p>1. По приведенным данным бухгалтерской отчетности оценить вероятность банкротства по пятифакторной модели Альтмана и провести балльную оценку финансового состояния предприятия. Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.</p> <p>Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>31.12.2018</th> <th>31.12.2019</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td colspan="4">Внеоборотные активы</td></tr> <tr><td>Основные средства</td><td>83 979</td><td>82 501</td><td></td></tr> <tr><td>Прочие внеоборотные активы</td><td>15 845</td><td>16 004</td><td></td></tr> <tr><td>Итого по разделу 1</td><td>99 824</td><td>98 505</td><td></td></tr> <tr><td colspan="4">Оборотные активы</td></tr> <tr><td>Запасы</td><td>2 518</td><td>2 428</td><td></td></tr> <tr><td>Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям</td><td>187</td><td>128</td><td></td></tr> <tr><td>Дебиторская задолженность</td><td>14 263</td><td>15 547</td><td></td></tr> <tr><td>Финансовые вложения</td><td>836</td><td>1 113</td><td></td></tr> <tr><td>Денежные средства</td><td>1 978</td><td>1 628</td><td></td></tr> <tr><td>Прочие оборотные активы</td><td>258</td><td>417</td><td></td></tr> <tr><td>Итого по разделу 2</td><td>20 040</td><td>21 261</td><td></td></tr> <tr><td>Баланс</td><td>119 864</td><td>119 766</td><td></td></tr> <tr><td colspan="4">Капитал и резервы</td></tr> <tr><td>Уставный капитал</td><td>38 543</td><td>38 543</td><td></td></tr> <tr><td>Переоценка внеоборотных активов</td><td>9 683</td><td>9 674</td><td></td></tr> <tr><td>Добавочный капитал</td><td>23 286</td><td>23 286</td><td></td></tr> </tbody> </table>	Показатель	31.12.2018	31.12.2019		Внеоборотные активы				Основные средства	83 979	82 501		Прочие внеоборотные активы	15 845	16 004		Итого по разделу 1	99 824	98 505		Оборотные активы				Запасы	2 518	2 428		Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	187	128		Дебиторская задолженность	14 263	15 547		Финансовые вложения	836	1 113		Денежные средства	1 978	1 628		Прочие оборотные активы	258	417		Итого по разделу 2	20 040	21 261		Баланс	119 864	119 766		Капитал и резервы				Уставный капитал	38 543	38 543		Переоценка внеоборотных активов	9 683	9 674		Добавочный капитал	23 286	23 286	
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																																																																							

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки				
	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		
<p>2. По приведенным данным бухгалтерской отчетности оценить вероятность банкротства по системе показателей Бивера и провести балльную оценку финансового состояния предприятия. Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.</p>					
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			

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки			
	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)		

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5 («отлично»)

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 («хорошо»)

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 («удовлетворительно»)

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

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

Оценка: 2 («неудовлетворительно»)

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:

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки
Уметь: проанализировать финансовые результаты и эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия	<p>1. Проанализировать финансовое состояние выбранного предприятия по данным бухгалтерской отчетности. Предприятие выбирается студентом самостоятельно и согласовывается с преподавателем либо необходимая отчетность для выполнения анализа выдается студенту преподавателем. Предприятие должно быть производственным. В качестве анализируемого периода принимается календарный год. По каждому разделу работы делаются выводы по полученным результатам. В заключении работы делается общий вывод о финансовом состоянии предприятия по итогам проведенного комплексного анализа и предлагаются мероприятия по улучшению его финансового состояния. Отчет о проведении анализа должен содержать следующие разделы:</p> <p>7. Анализ финансовых результатов</p> <p>Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа.</p>

Запланированные результаты обучения по дисциплине

Вопросы/задания для проверки

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

Формы по ОК02 01/01/01
 Дата утверждения: 08.01.2018
 № ОК02 0802/087
 ОК02 01/01/01

Организация: ООО "Уральские Альпы"
 Вид экономической деятельности: Производство сырых и полуфабрикатов
 Организационно-правовая форма собственности: ООО
 Сведения об организации: ООО "Уральские Альпы"
 Место нахождения (адрес): 600027, г. Пермь, Мухоморова ул. 17

Полное наименование показателя	Код	№ 31 декабря 2017 г.		№ 31 декабря 2016 г.	
		2017 г.	2016 г.	2016 г.	2015 г.
АКТИВ					
А. Внеоборотные активы					
А.1.1.1. Земельные участки, права на недра и другие объекты	1110	2 104	2 104	2 104	2 104
А.1.1.2. Нематериальные активы	1111	3 708	3 708	3 708	3 708
А.1.1.3. Интеллектуальная собственность (патенты, авторские права, исключительные права на объекты интеллектуальной собственности)	1112	-	-	-	-
А.1.1.4. Финансовые вложения (непереведенные в валютные доли участия в юрлице)	1113	112 860	940 512	261 120	261 120
А.1.1.5. Долговые ценные бумаги (облигации)	1114	4 860	11 760	-	-
А.1.1.6. Долговые ценные бумаги (акции)	1115	28 242	278 834	268 750	268 750
А.1.1.7. Долговые ценные бумаги (доли участия в юрлице)	1116	-	-	-	-
А.1.1.8. Долговые ценные бумаги (доли участия в иностранных юрлицах)	1117	267 200	1 000 000	1 742 120	1 742 120
А.1.1.9. Долговые ценные бумаги (доли участия в иностранных физических лицах)	1118	801 260	800 000	1 000 000	1 000 000
А.1.1.10. Долговые ценные бумаги (доли участия в иностранных физических лицах)	1119	10 070	49 200	10 000	10 000
А.1.1.11. Долговые ценные бумаги (доли участия в иностранных физических лицах)	1120	-	-	-	-
А.1.1.12. Долговые ценные бумаги (доли участия в иностранных физических лицах)	1121	204	410	270	270
А.1.1.13. Долговые ценные бумаги (доли участия в иностранных физических лицах)	1122	204	410	270	270
А.1.1.14. Долговые ценные бумаги (доли участия в иностранных физических лицах)	1123	-	-	-	-
А.1.1.15. Долговые ценные бумаги (доли участия в иностранных физических лицах)	1124	-	-	-	-
А.1.1.16. Долговые ценные бумаги (доли участия в иностранных физических лицах)	1125	4 100	790 840	1 800 420	1 800 420
А.1.1.17. Долговые ценные бумаги (доли участия в иностранных физических лицах)	1126	3 800	841 000	1 800 420	1 800 420
А.1.1.18. Долговые ценные бумаги (доли участия в иностранных физических лицах)	1127	11	8	8	8
А.1.1.19. Долговые ценные бумаги (доли участия в иностранных физических лицах)	1128	200	200	200	200
А.1.1.20. Долговые ценные бумаги (доли участия в иностранных физических лицах)	1129	-	-	-	-
А.1.1.21. Долговые ценные бумаги (доли участия в иностранных физических лицах)	1130	-	-	-	-
А.1.1.22. Долговые ценные бумаги (доли участия в иностранных физических лицах)	1131	10 200	10 200	10 200	10 200
А.1.1.23. Долговые ценные бумаги (доли участия в иностранных физических лицах)	1132	10 200	10 200	10 200	10 200
А.1.1.24. Долговые ценные бумаги (доли участия в иностранных физических лицах)	1133	10 200	10 200	10 200	10 200
А.1.1.25. Долговые ценные бумаги (доли участия в иностранных физических лицах)	1134	10 200	10 200	10 200	10 200
Итого по разделу А	1100	3 800 200	5 800 000	4 500 000	4 500 000

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

Б. Оборотные активы					
Б.1.1.1. Запасы, в том числе:	1210	11 000 100	10 000 000	10 000 000	10 000 000
запасы, материалы и другие материальные ценности	1211	4 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000
финансовые вложения (непереведенные в валютные доли участия в юрлице)	1212	3 708 100	3 000 000	3 000 000	3 000 000
финансовые вложения (непереведенные в валютные доли участия в юрлице)	1213	300 000	410 760	300 000	300 000
финансовые вложения (непереведенные в валютные доли участия в юрлице)	1214	-	10 200	-	-
финансовые вложения (непереведенные в валютные доли участия в юрлице)	1215	10 200	10 200	10 200	10 200
финансовые вложения (непереведенные в валютные доли участия в юрлице)	1216	4 100 700	2 600 000	1 800 000	1 800 000
финансовые вложения (непереведенные в валютные доли участия в юрлице)	1217	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Б.1.1.2. Дебиторская задолженность, в том числе:	1220	11 200	80 770	8 000 000	8 000 000
дебиторская задолженность по оплате за товары, работы и услуги	1221	11 200	80 770	8 000 000	8 000 000
дебиторская задолженность по оплате за товары, работы и услуги	1222	-	-	-	-
дебиторская задолженность по оплате за товары, работы и услуги	1223	-	-	-	-
дебиторская задолженность по оплате за товары, работы и услуги	1224	54 100	4 111 000	4 111 000	4 111 000
Б.1.1.3. Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000
дебиторская задолженность по оплате за товары, работы и услуги	1231	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000
дебиторская задолженность по оплате за товары, работы и услуги	1232	-	-	-	-
дебиторская задолженность по оплате за товары, работы и услуги	1233	-	-	-	-
дебиторская задолженность по оплате за товары, работы и услуги	1234	-	-	-	-
Б.1.1.4. Дебиторская задолженность, в том числе:	1240	87 200	1 000 000	1 000 000	1 000 000
дебиторская задолженность по оплате за товары, работы и услуги	1241	87 200	1 000 000	1 000 000	1 000 000
дебиторская задолженность по оплате за товары, работы и услуги	1242	-	-	-	-
Б.1.1.5. Дебиторская задолженность, в том числе:	1250	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000
дебиторская задолженность по оплате за товары, работы и услуги	1251	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000
дебиторская задолженность по оплате за товары, работы и услуги	1252	-	-	-	-
дебиторская задолженность по оплате за товары, работы и услуги	1253	-	-	-	-
дебиторская задолженность по оплате за товары, работы и услуги	1254	-	-	-	-
дебиторская задолженность по оплате за товары, работы и услуги	1255	-	-	-	-
дебиторская задолженность по оплате за товары, работы и услуги	1256	-	-	-	-
дебиторская задолженность по оплате за товары, работы и услуги	1257	-	-	-	-
дебиторская задолженность по оплате за товары, работы и услуги	1258	-	-	-	-
дебиторская задолженность по оплате за товары, работы и услуги	1259	-	-	-	-
Итого по разделу Б	1200	11 000 100	10 000 000	10 000 000	10 000 000

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

Запланированные результаты обучения по дисциплине

Вопросы/задания для проверки

Коды	Наименование показателя	Код	в тыс. руб.		
			на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.
БАЛАНС					
В. АКТИВ И РЕЗЕРВЫ					
5.1.1	Уставный капитал	1510	187 787	187 787	187 787
	дополнительный капитал, включающий добавочный капитал, в том числе:	1505	117 886	117 886	117 886
	резервы	1500	903 700	903 700	911 852
	запасы	1501	-	-	-
	финансовые вложения	1502	-	-	-
	прочие активы	1503	1 426	1 426	25 336
5.1.2	Итого по разделу V	1500	1 109 099	1 109 099	1 124 861
	запасы	1501	18 308 718	18 318 000	272 248
	финансовые вложения	1502	1 090 791	1 090 791	1 090 791
	прочие активы	1503	2 011 445 849	2 009 898	1 981 852
VI. ДОЛГОВОРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
6.1.1.01	Кредиты, займы и ссуды	1410	1 132 270	1 132 270	1 188 200
	заемные средства	1411	1 132 270	1 132 270	1 188 200
6.1.1.02	Долговые обязательства по облигациям	1420	227 844	227 844	227 844
6.1.1.03	Долговые обязательства по векселям	1430	177 207	177 207	48 217
6.1.1.04	Долговые обязательства по кредитным линиям	1440	-	-	-
6.1.1.05	Долговые обязательства по другим финансовым инструментам	1450	-	-	-
6.1.1.06	Долговые обязательства по прочим финансовым инструментам	1460	1 842 778	1 842 778	1 774 110
6.1.1.07	Итого по разделу VI	1400	2 380 892	2 380 892	2 238 371
	заемные средства	1410	12 653 847	12 653 847	1 302 200
	заемные средства	1411	12 653 847	12 653 847	1 302 200
	заемные средства	1412	1 200 200	1 200 200	1 200 200
6.1.1.08	Долговые обязательства по облигациям, в том числе:	1420	36 330 895	36 330 895	36 617 876
	государственные облигации	1421	3 300 000	3 300 000	3 300 000
	иные облигации	1422	33 030 895	33 030 895	33 317 876
	иные облигации	1423	17 810 871	17 810 871	18 001 840
	иные облигации	1424	15 219 024	15 219 024	15 317 036
	иные облигации	1425	1 000 000	1 000 000	1 000 000
	иные облигации	1426	113 886	113 886	113 886
	иные облигации	1427	60 000	60 000	60 000
	иные облигации	1428	601 764	601 764	601 764
	иные облигации	1429	1 000 000	1 000 000	1 000 000
	иные облигации	1430	10 212 021	10 212 021	10 212 021
6.1.1.09	Долговые обязательства по кредитным линиям	1430	1 132 270	1 132 270	1 132 270
6.1.1.10	Долговые обязательства по векселям	1430	177 207	177 207	48 217
6.1.1.11	Долговые обязательства по другим финансовым инструментам	1440	1 842 778	1 842 778	1 774 110
6.1.1.12	Долговые обязательства по прочим финансовым инструментам	1450	-	-	-
6.1.1.13	Итого по разделу VI	1400	20 381 837	20 381 837	20 381 837
Итого по разделу VI					
БАЛАНС					
		1700	30 381 837	30 381 837	30 381 837

Итого по разделу V
Итого по разделу VI
БАЛАНС

Итого по разделу V
Итого по разделу VI
БАЛАНС

Итого по разделу V
Итого по разделу VI
БАЛАНС

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

Коды	Наименование показателя	Код	в тыс. руб.		
			на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.
Отчет о финансовых результатах					
Движение в разрезе по основным видам деятельности					
6.2.2.1	Выручка	2110	18 718 081	18 951 881	18 951 881
6.2.2.2	Себестоимость продаж	2120	178 143 824	178 159 822	178 159 822
6.2.2.3	Финансовый результат	2100	274 257	31 789	31 789
6.2.2.4	Изменениями резервов	2210	428 000	183 200	183 200
6.2.2.5	Изменениями курсов	2200	771 952	802 400	802 400
6.2.2.6	Польза убыток от продаж	2200	900 952	17 412	17 412
6.2.2.7	Прочие доходы и расходы	2310	9	9	9
6.2.2.8	Прочие доходы и расходы	2300	184 804	205 813	205 813
6.2.2.9	Доходы и расходы	2300	11 000 750	11 000 750	11 000 750
6.2.2.10	Доходы и расходы	2301	1 993 789	1 854 527	1 854 527
6.2.2.11	Доходы и расходы	2302	1 007 194	1 007 194	1 007 194
6.2.2.12	Доходы и расходы	2303	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.13	Доходы и расходы	2304	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.14	Доходы и расходы	2305	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.15	Доходы и расходы	2306	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.16	Доходы и расходы	2307	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.17	Доходы и расходы	2308	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.18	Доходы и расходы	2309	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.19	Доходы и расходы	2310	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.20	Доходы и расходы	2311	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.21	Доходы и расходы	2312	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.22	Доходы и расходы	2313	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.23	Доходы и расходы	2314	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.24	Доходы и расходы	2315	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.25	Доходы и расходы	2316	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.26	Доходы и расходы	2317	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.27	Доходы и расходы	2318	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.28	Доходы и расходы	2319	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.29	Доходы и расходы	2320	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.30	Доходы и расходы	2321	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.31	Доходы и расходы	2322	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.32	Доходы и расходы	2323	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.33	Доходы и расходы	2324	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.34	Доходы и расходы	2325	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.35	Доходы и расходы	2326	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.36	Доходы и расходы	2327	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.37	Доходы и расходы	2328	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.38	Доходы и расходы	2329	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.39	Доходы и расходы	2330	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.40	Доходы и расходы	2331	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.41	Доходы и расходы	2332	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.42	Доходы и расходы	2333	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.43	Доходы и расходы	2334	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.44	Доходы и расходы	2335	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.45	Доходы и расходы	2336	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.46	Доходы и расходы	2337	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.47	Доходы и расходы	2338	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.48	Доходы и расходы	2339	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.49	Доходы и расходы	2340	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.50	Доходы и расходы	2341	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.51	Доходы и расходы	2342	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.52	Доходы и расходы	2343	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.53	Доходы и расходы	2344	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.54	Доходы и расходы	2345	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.55	Доходы и расходы	2346	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.56	Доходы и расходы	2347	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.57	Доходы и расходы	2348	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.58	Доходы и расходы	2349	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.59	Доходы и расходы	2350	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.60	Доходы и расходы	2351	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.61	Доходы и расходы	2352	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.62	Доходы и расходы	2353	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.63	Доходы и расходы	2354	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.64	Доходы и расходы	2355	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.65	Доходы и расходы	2356	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.66	Доходы и расходы	2357	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.67	Доходы и расходы	2358	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.68	Доходы и расходы	2359	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.69	Доходы и расходы	2360	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.70	Доходы и расходы	2361	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.71	Доходы и расходы	2362	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.72	Доходы и расходы	2363	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.73	Доходы и расходы	2364	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.74	Доходы и расходы	2365	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.75	Доходы и расходы	2366	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.76	Доходы и расходы	2367	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.77	Доходы и расходы	2368	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.78	Доходы и расходы	2369	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.79	Доходы и расходы	2370	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.80	Доходы и расходы	2371	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.81	Доходы и расходы	2372	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.82	Доходы и расходы	2373	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.83	Доходы и расходы	2374	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.84	Доходы и расходы	2375	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.85	Доходы и расходы	2376	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.86	Доходы и расходы	2377	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.87	Доходы и расходы	2378	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.88	Доходы и расходы	2379	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.89	Доходы и расходы	2380	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.90	Доходы и расходы	2381	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.91	Доходы и расходы	2382	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.92	Доходы и расходы	2383	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.93	Доходы и расходы	2384	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.94	Доходы и расходы	2385	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.95	Доходы и расходы	2386	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.96	Доходы и расходы	2387	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.97	Доходы и расходы	2388	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.98	Доходы и расходы	2389	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.99	Доходы и расходы	2390	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.100	Доходы и расходы	2391	1 000 000	1 000 000	1 000 000
6.2.2.101	Доходы и расходы	2392	1 000		

Запланированные
результаты обучения по
дисциплине

Вопросы/задания для проверки

Показатель	Наименование показателя	Единица измерения	Факт		План	
			12 мес.	12 мес.	12 мес.	12 мес.
ОБРАБОТЧО						
Результат от продажи выработанных изделий, не включенный в отчеты продаж, убытки периода						
			2510		0 000	0 000
Результат от прочих операций, не включенный в отчеты продаж, убытки периода						
			2500		0 000	0 000
Сводный финансовый результат периода						
			2500	1198 230 634	0 000	0 000
Итого прибыль (убыток) на конец периода						
			2500	1198 230 634	0 000	0 000

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

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

- 8. Оценка деловой активности
- 9. Анализ рентабельности

Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа.

Запланированные результаты обучения по дисциплине

Вопросы/задания для проверки

Итого: 12000 руб.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

Организация	ООО "Триглицевское"	Формы на ОКУД	070801
Организационно-правовая форма/ организационно-правовая форма собственности	закрытое общество/ общество с ограниченной ответственностью	Дата начала работы	08.03.2017
Адрес/почтовый адрес	г. Брянск, ул. Советская, д. 10	ИНН	0307003887
Средства организации: код ИД	00000000000000000000	КПП	0307003887
Место нахождения: код ИД	00000000000000000000	ОКВТД	0000000000
	ИИИИИ. г. Брянск, Местонахождение: стр. 17	на ОДНТ	350

Полное наименование показателя	Код	№ 31 декабря 2017 г.		№ 31 декабря 2016 г.	
		тыс. руб.	млн руб.	тыс. руб.	млн руб.
АКТИВ					
А. Внеоборотные активы					
А.1.1. Нематериальные активы, в том числе:	1110	2 104	2 104	2 212	2 281
патенты, авторские права и другие объекты интеллектуальной собственности	1111	2 104	2 104	2 212	2 281
А.1.2. Основные средства, в том числе:	1120	112 890	90 812	261 172	261 172
здания, строения, сооружения, оборудование	1121	88 242	278 834	260 750	260 750
транспортные средства	1122	12 264	49 219	29 412	29 412
инструментальные средства	1123	113 384	1 059 209	1 761 172	1 761 172
и другие объекты	1124	861 200	802 699	1 039 619	1 039 619
А.1.3. Финансовые вложения, в том числе:	1130	10 274	49 219	10 274	10 274
доли в дочерних организациях	1131	10 274	49 219	10 274	10 274
А.1.4. Долговые финансовые вложения, в том числе:	1140	204	410	204	204
долговые вложения в организации	1141	204	410	204	204
А.1.5. Долговые финансовые вложения в государственные органы, в том числе:	1150	-	-	-	-
А.1.6. Долговые финансовые вложения в кредитные организации	1160	-	-	-	-
А.1.7. Долговые финансовые вложения в другие организации	1170	-	-	-	-
А.1.8. Долговые финансовые вложения в государственные органы, в том числе:	1180	4 100	799 849	4 100	4 100
А.1.9. Долговые финансовые вложения в кредитные организации	1190	3 800	841 000	3 800	3 800
А.1.10. Долговые финансовые вложения в государственные органы, в том числе:	1191	10	4	10	4
А.1.11. Долговые финансовые вложения в государственные органы, в том числе:	1192	290	290	290	290
А.1.12. Долговые финансовые вложения в государственные органы, в том числе:	1193	10	10	10	10
А.1.13. Долговые финансовые вложения в государственные органы, в том числе:	1194	10	10	10	10
А.1.14. Долговые финансовые вложения в государственные органы, в том числе:	1195	10	10	10	10
А.1.15. Долговые финансовые вложения в государственные органы, в том числе:	1196	10	10	10	10
А.1.16. Долговые финансовые вложения в государственные органы, в том числе:	1197	10	10	10	10
А.1.17. Долговые финансовые вложения в государственные органы, в том числе:	1198	10	10	10	10
А.1.18. Долговые финансовые вложения в государственные органы, в том числе:	1199	10	10	10	10
Итого по разделу А	1100	1 004 254	1 004 254	1 004 254	1 004 254

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

Б. Оборотные активы					
Б.1.1. Запасы, в том числе:	1210	11 000 100	10 433 800	10 000 000	10 000 000
сырье, материалы и другие материальные запасы	1211	4 000 000	3 000 000	4 000 000	4 000 000
финансовые вложения в организации	1212	3 700 000	4 000 000	4 000 000	4 000 000
ценные бумаги	1213	3 300 000	4 100 000	3 000 000	3 000 000
и другие объекты	1214	100 000	333 800	100 000	100 000
Б.1.2. Дебиторская задолженность, в том числе:	1220	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Дебиторская задолженность по договорам купли-продажи	1221	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000
и другие объекты	1222	-	-	-	-
Б.1.3. Прочие оборотные активы, в том числе:	1230	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Долговые финансовые вложения в государственные органы, в том числе:	1231	10 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000
и другие объекты	1232	-	-	-	-
Итого по разделу Б	1200	11 000 100	10 433 800	10 000 000	10 000 000

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

Запланированные результаты обучения по дисциплине

Вопросы/задания для проверки

Показатель	Единица измерения	Факт		План	
		12 мес.	к 12 мес.	12 мес.	к 12 мес.
ОБРАБОТЧО					
Результат от продажи готовой продукции, не включенный в отчет о продажах, включая остатки	тыс. руб.	2510	9 210		9 210
Результат от продажи товаров, не включенный в отчет о продажах, включая остатки	тыс. руб.	2510			
Средний финансовый результат периода	тыс. руб.	2510	1198 230 434	13 968 430	
Итого	тыс. руб.	2510	1198 230 434	13 968 430	
Итого	тыс. руб.	2510			

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

Уметь: проводить анализ финансового состояния предприятия методом коэффициентов

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

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

Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа.

Запланированные результаты обучения по дисциплине

Вопросы/задания для проверки

Коды	Наименование показателя	Код	в тыс. руб.		
			на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.
БАЛАНС					
В. АКТИВ И РЕЗЕРВЫ					
3.1.1	Уставный капитал	1510	187 787	187 787	187 787
	дополнительный капитал, включающий добавочный капитал (без переоценки)	1505	117 886	117 886	117 886
	резервы	1500	903 700	903 700	911 852
	запасы	1501	-	-	-
	финансовые вложения	1502	-	-	-
	прочие активы	1503	1 426	1 426	25 336
3.1.2	Дебиторская задолженность, признанная к исполнению в течение 12 месяцев со даты возникновения	1511	113 524 861	18 318 010	272 244
	дебиторская задолженность, признанная к исполнению в течение более 12 месяцев со даты возникновения	1512	18 308 718	18 318 010	272 244
	прочие дебиторские обязательства	1513	119 244 500	а	а
	Итого по разделу В	1500	211 444 845	219 293 893	381 919
Б. ПАССИВ					
Б.1. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
3.1.1.01	Краткосрочные обязательства	1510	1 132 270	1 173 271	3 888 255
	заемные средства	1511	1 132 270	1 173 271	3 888 255
	кредиторская задолженность	1512	1 132 270	1 173 271	3 888 255
3.1.1.02	Долгосрочные обязательства	1520	227 244	227 244	227 244
3.1.1.03	Отложенные налоговые обязательства	1530	177 247	177 247	49 217
3.1.1.04	Прочие обязательства	1540	1 025 513	953 513	108 457
	заемные средства	1541	-	-	272
	прочие обязательства	1542	1 025 513	953 513	108 185
	Итого по разделу Б	1500	1 359 270	1 353 271	4 274 153
3.1.1.05	Краткосрочные обязательства	1510	12 853 847	16 853 847	3 882 255
	заемные средства	1511	12 853 847	16 853 847	3 882 255
	кредиторская задолженность	1512	12 853 847	16 853 847	3 882 255
3.1.1.06	Долгосрочные обязательства, в том числе:	1520	36 330 895	36 330 895	36 617 876
	заемные средства	1521	3 393 264	3 393 264	3 400 862
	прочие обязательства	1522	32 937 631	32 937 631	33 216 994
	заемные средства	1523	173 886	281 141	34 214
	прочие обязательства	1524	173 886	281 141	34 214
	кредиторская задолженность	1525	601 764	601 764	103 874
	прочие обязательства	1526	601 764	601 764	103 874
3.1.1.07	Отложенные налоговые обязательства	1530	163 217 871	163 217 871	163 217 871
3.1.1.08	Прочие обязательства	1540	1 025 513	953 513	108 457
	заемные средства	1541	-	-	272
	прочие обязательства	1542	1 025 513	953 513	108 185
	Итого по разделу Б	1500	38 381 937	40 811 120	40 381 937

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

Коды	Наименование показателя	Код	в тыс. руб.		
			на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.
Отчет о финансовых результатах					
В. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОПЕРАЦИЙ					
3.2.1	Выручка	2110	118 718 081	118 951 881	118 951 881
3.2.2	Расходы на оплату труда	2120	118 143 824	118 159 822	118 159 822
3.2.3	Расходы на оплату труда	2120	274 287	31 789	31 789
3.2.4	Прочие расходы	2110	428 000	482 890	482 890
3.2.5	Прочие расходы	2120	171 962	802 400	802 400
3.2.6	Прочие расходы	2130	900 411	17 593 540	17 593 540
3.2.7	Прочие расходы	2310	0	0	2
3.2.8	Прочие расходы	2320	184 804	215 813	215 813
3.2.9	Прочие расходы	2330	11 006 750	11 439 210	11 439 210
3.2.10	Прочие расходы	2340	1 893 782	1 854 527	1 854 527
3.2.11	Прочие расходы	2350	117 794 980	117 896 200	117 896 200
3.2.12	Прочие расходы	2360	119 177 790	119 354 450	119 354 450
3.2.13	Прочие расходы	2410	-	-	-
3.2.14	Прочие расходы	2420	18 743 818	289 432	289 432
3.2.15	Прочие расходы	2430	119 520	12 017	12 017
3.2.16	Прочие расходы	2440	1 706 344	368 287	368 287
3.2.17	Прочие расходы	2450	18 738 881	34 788 110	34 788 110
	Итого	2400	119 244 940	119 297 007	119 297 007

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

Запланированные результаты обучения по дисциплине

Вопросы/задания для проверки

Показатель	Единица измерения	Факт		Планирование	
		2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
ОБРАБОТЧО					
Результат от операций по прибыльному счету, не включенный в отчет о прибылях и убытках	руб.	2510		9 210	9 210
Результат от прочих операций, не включенный в отчет о прибылях и убытках	руб.	2000			
Средств финансовых результатов периода	руб.	2510	1198 230 834		13 968 430
Налог на прибыль субъекта на сумму	руб.	2000	20 000		20 000
Итого	руб.	2510			

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

Уметь: проводить комплексный финансовый анализ предприятия

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

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

Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа.

Запланированные результаты обучения по дисциплине

Вопросы/задания для проверки

Итого: 12000 руб.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

Организация: ООО "Триглицевское"	Формы на ОКУД: 070801
Специализированный налоговый консультант	Дата: 31.12.2017
Адрес: Московская область, г. Коломна, ул. Мухоморова, д. 17	ИНН: 50/0000000000
С/б/у: 0000000000	ОКВЭД: 44.12.11
Место нахождения: Коломна	ИНС: 50/0000000000

Полное наименование показателя	Код	№ 31 декабря 2017 г.		№ 31 декабря 2016 г.	
		тыс. руб.	млн руб.	тыс. руб.	млн руб.
АКТИВ					
А. Внеоборотные активы					
1. Земельные участки, права на земельные участки	1110	2 104	2 104	2 104	2 104
2. Нематериальные активы	1111	3 708	3 708	3 708	3 708
3. Инвестиционные вложения	1112	-	-	-	-
4. Финансовые вложения	1113	-	-	-	-
5. Долговые ценные бумаги	1114	-	-	-	-
6. Прочие внеоборотные активы	1115	112 860	112 860	112 860	112 860
Итого по разделу А	1110	117 612	117 612	117 612	117 612
Б. Оборотные активы					
1. Запасы	1210	4 864	4 864	4 864	4 864
2. Дебиторская задолженность	1211	28 242	28 242	28 242	28 242
3. Финансовые вложения	1212	-	-	-	-
4. Прочие оборотные активы	1213	12 254	12 254	12 254	12 254
Итого по разделу Б	1210	45 360	45 360	45 360	45 360
Итого по балансу	1200	162 972	162 972	162 972	162 972

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

Полное наименование показателя	Код	№ 31 декабря 2017 г.		№ 31 декабря 2016 г.	
		тыс. руб.	млн руб.	тыс. руб.	млн руб.
К. Оборотные активы					
3.1.1.0. Запасы, в том числе:					
запасы, материалы и другие материальные ценности	1210	4 864 000	4 864 000	4 864 000	4 864 000
финансовые вложения	1212	3 708 000	3 708 000	3 708 000	3 708 000
прочие оборотные активы	1213	397 000	397 000	397 000	397 000
Итого по разделу 3.1.1.0.	1210	8 969 000	8 969 000	8 969 000	8 969 000
3.1.1.1. Дебиторская задолженность, в том числе:					
Дебиторская задолженность по оплате за товары, работы и услуги	1211	28 242 000	28 242 000	28 242 000	28 242 000
Дебиторская задолженность по оплате за работы, услуги, оказанные на основании договоров подряда, оказания услуг	1211	11 264 000	11 264 000	11 264 000	11 264 000
Дебиторская задолженность по оплате за прочие работы, услуги, оказанные на основании договоров подряда, оказания услуг	1211	11 264 000	11 264 000	11 264 000	11 264 000
Дебиторская задолженность по оплате за прочие работы, услуги, оказанные на основании договоров подряда, оказания услуг	1211	11 264 000	11 264 000	11 264 000	11 264 000
Итого по разделу 3.1.1.1.	1211	62 034 000	62 034 000	62 034 000	62 034 000
3.1.1.2. Прочие оборотные активы, в том числе:					
запасы, материалы и другие материальные ценности	1210	4 864 000	4 864 000	4 864 000	4 864 000
финансовые вложения	1212	3 708 000	3 708 000	3 708 000	3 708 000
прочие оборотные активы	1213	397 000	397 000	397 000	397 000
Итого по разделу 3.1.1.2.	1210	8 969 000	8 969 000	8 969 000	8 969 000
Итого по разделу 3.1.1.	1210	179 063 000	179 063 000	179 063 000	179 063 000

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

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки
	 <p style="text-align: center;">Figure 20 Рисунок 5 - Отчет о финансовых результатах за 2017г., часть 2</p>

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5 («отлично»)

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 («хорошо»)

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 («удовлетворительно»)

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

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

Оценка: 2 («неудовлетворительно»)

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

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

7 семестр

Форма промежуточной аттестации: Экзамен

Пример билета

НИУ МЭИ	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 14		<i>Утверждаю:</i>		
	Кафедра ЭЭП		<i>Зав. кафедрой</i>		
	Дисциплина Финансовый анализ				
	Инженерно-экономический институт				
Фамилия Имя Отчество студента _____					
Дата экзамена _____ Личная подпись студента _____					
1. Диагностика вероятности банкротства предприятия. Законодательные основы					
2. Понятие, типы и задачи факторного анализа.					
3. Задача.					
Провести анализ финансовой устойчивости. Сформулировать выводы.					
Определение характера финансовой устойчивости предприятия.					
	Оборотные активы	Знак	Собственный капитал*2	Внеоборотные активы	
на начало	15453		18348	5577	
на конец	26201		20020	5578	
Анализ финансовой устойчивости предприятия					
№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя			Нормативное значение
			на начало	на конец	изменение
1	Коэффициент капитализации U1	1,29	2,17		
2	Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования U2	0,23	0,17		от 0,1 >=0,6-0,8
3	Коэффициент финансовой независимости U3	0,44	0,31		>=0,5
4	Коэффициент финансирования U4	0,77	0,46		от 0,7 опт.1,5
5	Коэффициент финансовой устойчивости U5	0,44	0,31		
6	Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов U6	4,55	9,47		

Процедура проведения

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

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

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

1. Компетенция/Индикатор: ИД-2ОПК-4 Применяет методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений

Вопросы, задания

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

37.Вертикальный и горизонтальный анализ. Укрупненный анализ финансового состояния

38.Построить четырехфакторную детерминированную модель. Методом относительных разниц провести анализ выручки от реализации товаров. Сделать выводы.

Показатель	План	Факт	Абсолютное изменение	Относительное изменение
1. Выручка от реализации товаров, тыс. руб.				
2. Объем выработки на одном рабочем месте за смену, тыс. руб.	300	310		
3. Кол-во рабочих мест	420	415		
4. Кол-во рабочих дней в году	305	302		
5. Кол-во рабочих смен	1,48	1,45		

39.Рассчитайте и проанализируйте источники финансирования при формировании запасов и затрат по бухгалтерской отчетности компании Д. Напишите выводы о финансовом состоянии компании и его изменении за отчетный период.

	Начало года	Конец года		Начало года	Конец года
Основные средства	450	405	Уставный капитал	1005	1005
Запасы, в том числе:			Нераспределенная прибыль	0	36
сырье, материалы	670	340	Долгосрочный займ	800	700
незавершенное производство	370	210	Краткосрочный займ	200	300
готовая продукция	950	790	Кредиторская задолженность	1290	774
Дебиторская задолженность, в том числе:					
краткосрочная	200	250			
долгосрочная	270	195			
Денежные средства	385	625			
Баланс	3295	2815	Баланс	3295	2815

40.Рассчитайте и проанализируйте коэффициенты платежеспособности по бухгалтерской отчетности компании Ж. Напишите выводы об изменении платежеспособности за отчетный период, сравните полученные значения коэффициентов с оптимальными.

	Начало года	Конец года		Начало года	Конец года
Основные средства	290	261	Уставный капитал	525	525
Запасы, в том числе:			Нераспределенная прибыль	0	20
сырье, материалы	350	180	Долгосрочный займ	400	300
незавершенное производство	210	114	Краткосрочный займ	200	300
готовая продукция	470	390	Кредиторская задолженность	650	390
Дебиторская задолженность, в том числе:					
краткосрочная	100	90			
долгосрочная	130	155			
Денежные средства	225	345			
Баланс	1775	1535	Баланс	1775	1535

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

Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)

Показатель	31.12.2018	31.12.2019	
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:

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

Верный ответ: С. Сумма факторов;

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

Ответы:

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

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

6. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает:

Ответы:

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает:

- а) Какую часть текущих обязательств предприятие может погасить за счет денежных средств и финансовых вложений (т.е. немедленно)
- б) Какую часть текущих обязательств предприятие может погасить за счет поступлений по расчетам
- в) Какую часть текущих обязательств предприятие может погасить, реализовав все оборотные активы
- г) Какую часть текущих обязательств предприятие может погасить за счет продажи всех активов

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

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

Ответы:

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

Верный ответ: а) прочие оборотные средства б) запасы

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

Ответы:

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

Верный ответ: б) коэффициент финансирования

9. Коэффициент соотношения заемного капитала и собственного капитала характеризует:

Ответы:

- а) Величину заемных средств на 1 рубль собственного капитала
- б) Соотношение источников финансирования, отраженных в балансе
- в) Степень зависимости от кредиторской задолженности
- г) Степень мобильности использования собственного капитала

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

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

Ответы:

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

Верный ответ: г) коэффициентами структуры

11. Рентабельность продаж определяется:

Ответы:

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

Верный ответ: б) отношением чистой прибыли к выручке

12. Рентабельность активов зависит от главных факторов:

Ответы:

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

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

13. Порог рентабельности отражает:

Ответы:

- а) чистый доход предприятия в денежной форме, необходимый для расширения воспроизводства

- б) сумму выручки от реализации, при которой предприятие не имеет ни убытков, ни прибыли
 - в) минимально необходимую сумму выручки для возмещения постоянных затрат на производство и реализацию продукции
 - г) величину отношения полученной прибыли к затратам на производство
- Верный ответ: б) сумму выручки от реализации, при которой предприятие не имеет ни убытков, ни прибыли

14. При расчете оборачиваемости активов используют:

Ответы:

- а) выручку
- б) прибыль до налогообложения
- в) прибыль от продаж
- г) чистую прибыль
- д) нераспределенную прибыль

Верный ответ: а) выручку

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

Ответы:

- а) производительность труда; среднегодовой уровень рентабельности основного производства; коэффициент оборачиваемости прибыли; размер дебиторской задолженности
- б) коэффициент абсолютной ликвидности; коэффициент маневренности собственных средств; материалоотдача; фондоотдача
- в) коэффициент оборачиваемости собственного капитала; коэффициенты оборачиваемости кредиторской задолженности и дебиторской задолженностей; коэффициент оборачиваемости активов

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

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

Ответы:

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

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

17. Для оценки деловой активности предприятия применяется...

Ответы:

- а) расчет собственного оборотного капитала
- б) сопоставление собственного и заемного капитала
- в) сопоставление текущих активов и пассивов
- г) расчет показателей оборачиваемости капитала

Верный ответ: г) расчет показателей оборачиваемости капитала

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

Ответы:

- а) выручка
- б) налогооблагаемая прибыль

- в) чистая прибыль
- г) валовая прибыль
- д) маржинальная прибыль

Верный ответ: в) чистая прибыль

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

Ответы:

- а) выручка
- б) налогооблагаемая прибыль
- в) чистая прибыль
- г) валовая прибыль
- д) маржинальная прибыль

Верный ответ: в) чистая прибыль

20.Базой для начисления налога на прибыль предприятия является:

Ответы:

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

Верный ответ: б) налогооблагаемая прибыль

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

Ответы:

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

Верный ответ: а) прибыль (убыток) от продаж

22.Доходы предприятия формируются за счёт:

Ответы:

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

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

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

Ответы:

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

Верный ответ: 3) трех месяцев и более

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

Ответы:

- 1) коэффициента обеспеченности СОС не меньше 0,1
- 2) коэффициента текущей ликвидности не меньше 2,0

3) коэффициента текущей ликвидности меньше 2,0

4) коэффициента обеспеченности СОС больше 0,1

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

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

Ответы:

1) об отсутствии реальной возможности восстановить платежеспособность

2) о наличии реальной возможности восстановить платежеспособность

3) о наличии реальной возможности не утратить платежеспособность

4) об отрицательной динамике финансовой устойчивости

Верный ответ: 1) об отсутствии реальной возможности восстановить платежеспособность

26. Какая характеристика финансового состояния соответствует сочетанию значений показателей:

· коэффициент текущей ликвидности < 2 ;

· коэффициент обеспеченности собственными средствами $< 0,1$;

· коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности > 1 ;

Ответы:

1) структура баланса удовлетворительная, но в ближайшее время предприятие может утратить платежеспособность

2) структура баланса неудовлетворительная и предприятие утратило платежеспособность

3) структура баланса неудовлетворительная, но имеется реальная возможность восстановить платежеспособность

4) структура баланса удовлетворительная и нет предпосылок для утраты платежеспособности в ближайшее время

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

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: 5 («отлично»)

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 («хорошо»)

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 («удовлетворительно»)

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 («неудовлетворительно»)

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:

7 семестр

Форма проведения: Защита КП/КР

I. Процедура защиты КП/КР

1. Зачеты по курсовым проектам (работам) проставляются на основании результатов защиты студентами курсовых проектов (работ) перед комиссией, состав которой не менее двух человек, как правило, с участием непосредственного руководителя работы. Защита состоит из доклада студента по теме курсовой работы в течение 5-7 минут и ответов на вопросы членов комиссии и присутствующих на защите. К защите допускается выполненная в полном объеме курсовая работа, проверенная руководителем. 2. Решение об оценке курсовой работы принимается по результатам анализа предъявленной курсовой работы, доклада студента на защите и его ответов на вопросы. 3. Курсовая работа оценивается дифференцированной отметкой: отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно. 4. Студент, не предъявивший в установленный срок курсовую работу или не защитивший её по неуважительной причине, считается имеющим академическую задолженность. 5. Курсовые работы после их защиты должны сдаваться в кабинет кафедры

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: 5 («отлично»)

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 («хорошо»)

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 («удовлетворительно»)

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 («неудовлетворительно»)

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.