

**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: Финансы и кредит

Уровень образования: высшее образование - бакалавриат

Форма обучения: Заочная

**Оценочные материалы
по дисциплине
Финансовый анализ**

**Москва
2022**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Преподаватель

(должность)

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

(подпись)

Д.А.
Смирнова

(расшифровка
подписи)

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

(должность, ученая степень, ученое
звание)

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

(подпись)

Д.В. Зотова

(расшифровка
подписи)

Заведующий
выпускающей кафедры

(должность, ученая степень, ученое
звание)

| | | |
|--|--|--------------------------------|
| | Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» | |
| | Сведения о владельце ЦЭП МЭИ | |
| | Владелец | Курдюкова Г.Н. |
| | Идентификатор | R6ab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8d |

(подпись)

Г.Н.
Курдюкова

(расшифровка
подписи)

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Оценочные материалы по дисциплине предназначены для оценки: достижения обучающимися запланированных результатов обучения по дисциплине, этапа формирования запланированных компетенций и уровня освоения дисциплины.

Оценочные материалы по дисциплине включают оценочные средства для проведения мероприятий текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Формируемые у обучающегося компетенции:

1. ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

2. ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

3. ПК-33 Способностью осуществлять исследование и анализ производственно-хозяйственной деятельности предприятия, выявлять резервы повышения экономической и социально-экономической эффективности деятельности предприятия

и включает:

для текущего контроля успеваемости:

Форма реализации: Билеты (письменный опрос)

1. Тест. Оценка деловой активности, анализ рентабельности (Тестирование)
2. Тест. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости (Тестирование)

Форма реализации: Защита задания

1. Сквозная задача (Домашнее задание)

Форма реализации: Письменная работа

1. Контрольная работа № 1. Факторный анализ (Контрольная работа)
2. Контрольная работа. Комплексная оценка производственно-хозяйственной деятельности (Контрольная работа)
3. Контрольная работа. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости (Контрольная работа)

БРС дисциплины

8 семестр

| Раздел дисциплины | Веса контрольных мероприятий, % | | | | | | |
|--|---------------------------------|------|------|------|------|------|------|
| | Индекс КМ: | КМ-1 | КМ-2 | КМ-3 | КМ-4 | КМ-5 | КМ-6 |
| | Срок КМ: | 3 | 4 | 8 | 9 | 13 | 14 |
| Факторный анализ как один из методов финансового анализа | | | | | | | |

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

§Общая часть/Для промежуточной аттестации§

БРС курсовой работы/проекта

8 семестр

| Раздел дисциплины | Веса контрольных мероприятий, % | | | | |
|----------------------------|---------------------------------|------|------|------|------|
| | Индекс КМ: | КМ-1 | КМ-2 | КМ-3 | КМ-4 |
| | Срок КМ: | 2 | 9 | 12 | 14 |
| Теоретический раздел | | | | + | + |
| Аналитическая часть | | + | + | | + |
| Оформление курсовой работы | | + | + | + | + |
| | Вес КМ: | 30 | 35 | 30 | 5 |

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

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

| Индекс компетенции | Индикатор | Запланированные результаты обучения по дисциплине | Контрольная точка |
|--------------------|--------------------|---|--|
| ОПК-2 | ОПК-2(Компетенция) | Знать: методику измерения воздействия факторов на величину результативных показателей Уметь: строить и анализировать модели взаимосвязи между результативными показателями и факторами, которые определяют их величину | Контрольная работа № 1. Факторный анализ (Контрольная работа) |
| ПК-5 | ПК-5(Компетенция) | Знать: группы коэффициентов финансового состояния предприятия Уметь: проводить анализ финансового состояния предприятия методом коэффициентов | Тест. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости (Тестирование) Контрольная работа. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости (Контрольная работа) Сквозная задача (Домашнее задание) |
| ПК-33 | ПК-33(Компетенция) | Знать: показатели вероятности банкротства в РФ и мировой практике | Контрольная работа. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости (Контрольная работа) Тест. Оценка деловой активности, анализ рентабельности (Тестирование) |

| | | | |
|--|--|--|---|
| | | <p>показатели анализа финансовых результатов, рентабельности и деловой активности предприятия</p> <p>Уметь:</p> <p>проанализировать финансовые результаты и эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия</p> <p>проводить комплексный анализ финансового состояния предприятия</p> | <p>Контрольная работа. Комплексная оценка производственно-хозяйственной деятельности (Контрольная работа)</p> <p>Сквозная задача (Домашнее задание)</p> |
|--|--|--|---|

II. Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания

КМ-1. Контрольная работа № 1. Факторный анализ

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

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

Краткое содержание задания:

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

Контрольные вопросы/задания:

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

| показателями и факторами, которые определяют их величину | | | | изменение | изменение | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|------|------------------------------|--------------------------|-----------|------------|------|------|------------------------------|--------------------------|------------------------------------|-----|-----|--|--|---|-----|-----|--|--|---|-----|-----|--|--|---|-----|-----|--|--|----------------------------------|-----|------|--|--|
| | 1. Выручка от реализации товаров, тыс. руб. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2. Объем выработки на одном рабочем месте за смену, тыс. руб. | 300 | 310 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 3. Кол-во рабочих мест | 420 | 415 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 4. Кол-во рабочих дней в году | 305 | 302 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 5. Кол-во рабочих смен | 1,48 | 1,45 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>2. Построить четырехфакторную детерминированную модель. Методом цепных подстановок провести анализ объема продаж. Сделать выводы.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Факторы</th> <th>План</th> <th>Факт</th> <th>Абсолютное изменение</th> <th>Относительное изменение</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Объем продаж, у.е.</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. Среднее число дней, отработанных рабочим в год</td> <td>301</td> <td>290</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3. Средняя выработка продукции на отработанный человеко-час</td> <td>1,5</td> <td>1,6</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>4. Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день</td> <td>6,9</td> <td>6,8</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5. Среднесписочное число рабочих</td> <td>900</td> <td>1000</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | Факторы | План | Факт | Абсолютное изменение | Относительное изменение | 1. Объем продаж, у.е. | | | | | 2. Среднее число дней, отработанных рабочим в год | 301 | 290 | | | 3. Средняя выработка продукции на отработанный человеко-час | 1,5 | 1,6 | | | 4. Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день | 6,9 | 6,8 | | | 5. Среднесписочное число рабочих | 900 | 1000 | | |
| Факторы | План | Факт | Абсолютное изменение | Относительное изменение | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Объем продаж, у.е. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Среднее число дней, отработанных рабочим в год | 301 | 290 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3. Средняя выработка продукции на отработанный человеко-час | 1,5 | 1,6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4. Среднее число часов, отработанных одним рабочим в день | 6,9 | 6,8 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5. Среднесписочное число рабочих | 900 | 1000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <p>3. Построить четырехфакторную детерминированную модель. Методом абсолютных разниц провести анализ годового объема выпущенной продукции. Сделать выводы.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>План</th> <th>Факт</th> <th>Абсолютное отклонение (+; -)</th> <th>Относительное отклонение</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Кол-во отработанных дней в году</td> <td>223</td> <td>221</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2. Среднесписочная численность рабочих</td> <td>200</td> <td>196</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | Показатель | План | Факт | Абсолютное отклонение (+; -) | Относительное отклонение | 1. Кол-во отработанных дней в году | 223 | 221 | | | 2. Среднесписочная численность рабочих | 200 | 196 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Показатель | План | Факт | Абсолютное отклонение (+; -) | Относительное отклонение | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. Кол-во отработанных дней в году | 223 | 221 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. Среднесписочная численность рабочих | 200 | 196 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | |
|--|--|--|------|------|--|--|
| | | 3. Среднечасовая производительность труда | 110 | 115 | | |
| | | 4. Средняя продолжительность рабочего дня | 7,98 | 7,96 | | |
| | | 5. Годовой объем выпущенной продукции (V _{вып.}) | | | | |

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 90

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

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

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

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

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

КМ-2. Тест. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости

Формы реализации: Билеты (письменный опрос)

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 7

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

Краткое содержание задания:

Контрольная точка ориентирована на проверку знаний группы коэффициентов финансового состояния предприятия

Контрольные вопросы/задания:

| | |
|---|--|
| Знать: группы коэффициентов финансового состояния предприятия | <p>1. Если обозначить активы А, пассивы П, валюту баланса Б, то коэффициент текущей ликвидности определяется по формуле:</p> <p>а) $(A1 + A2 + A3) / (П1 + П2)$</p> <p>б) $(A1 + A2 + A3) / Б$</p> <p>в) $(A1 + A2) / (П1 + П2)$</p> <p>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)</p> <p>б) Какую часть текущих обязательств предприятие может погасить за счет поступлений по расчетам</p> <p>в) Какую часть текущих обязательств предприятие</p> |
|---|--|

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

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 90

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

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

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

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

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

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

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

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

Краткое содержание задания:

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

Контрольные вопросы/задания:

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

| | | | | | | |
|---|--|-------------|------------|----------------------------|-------------|------------|
| | производство | | | займ | | |
| | готовая продукция | 470 | 390 | Кредиторская задолженность | 650 | 390 |
| | Дебиторская задолженность, в том числе: | | | | | |
| | краткосрочная | 100 | 90 | | | |
| | долгосрочная | 130 | 155 | | | |
| | Денежные средства | 225 | 345 | | | |
| | Баланс | 1775 | 1535 | Баланс | 1775 | 1535 |
| Уметь: проводить комплексный анализ финансового состояния предприятия | 1. 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. | | | | | |
| | | Начало года | Конец года | | Начало года | Конец года |
| | Основные средства | 590 | 531 | Уставный капитал | 975 | 975 |
| | Запасы, в том числе: | | | Нераспределенная прибыль | 0 | 50 |
| | сырье, материалы | 950 | 480 | Долгосрочный займ | 800 | 1375 |
| | незавершенное производство | 510 | 294 | Краткосрочный займ | 1000 | 1400 |
| | готовая продукция | 1370 | 1140 | Кредиторская задолженность | 1850 | 1110 |
| | Дебиторская задолженность, в том числе: | | | | | |
| | краткосрочная | 400 | 300 | | | |
| | долгосрочная | 280 | 320 | | | |
| | Денежные средства | 525 | 870 | | | |
| | Баланс | 4625 | 3935 | Баланс | 4625 | 3935 |

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 90

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

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

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

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

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

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

Формы реализации: Билеты (письменный опрос)

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 7

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

Краткое содержание задания:

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

Контрольные вопросы/задания:

| | |
|---|--|
| Знать: показатели анализа финансовых результатов, рентабельности и деловой активности предприятия | <ol style="list-style-type: none">1. Рентабельность продаж определяется:<ol style="list-style-type: none">а) отношением выручки к чистой прибылиб) отношением чистой прибыли к выручкев) отношением чистой прибыли к величине собственного капиталаг) отношением чистой прибыли к величине оборотных активов2. Рентабельность активов зависит от главных факторов:<ol style="list-style-type: none">а) суммы чистой прибыли и среднегодовой стоимости собственного капиталаб) суммы валовой прибыли и себестоимости реализованной продукциив) суммы чистой прибыли и среднегодовой стоимости активовг) суммы валовой прибыли и выручки от реализованной продукции3. Порог рентабельности отражает:<ol style="list-style-type: none">а) чистый доход предприятия в денежной форме, необходимый для расширения воспроизводстваб) сумму выручки от реализации, при которой предприятие не имеет ни убытков, ни прибылив) минимально необходимую сумму выручки для возмещения постоянных затрат на производство и реализацию продукцииг) величину отношения полученной прибыли к затратам на производство4. При расчете оборачиваемости активов используют:<ol style="list-style-type: none">а) выручкуб) прибыль до налогообложенияв) прибыль от продажг) чистую прибыльд) нераспределенную прибыль5. Укажите показатели, используемые для оценки деловой активности предприятия:<ol style="list-style-type: none">а) производительность труда; среднегодовой уровень рентабельности основного производства;коэффициент оборачиваемости прибыли; размер |
|---|--|

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

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

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 90

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

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

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

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

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

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

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

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

Краткое содержание задания:

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

Контрольные вопросы/задания:

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

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

Уметь: проанализировать финансовые результаты и эффективность хозяйственной деятельности предприятия

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

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

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

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

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

Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)

| Показатель | 31.12.2018 | 31.12.2019 | |
|---|----------------|----------------|--|
| 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 | 19 495 | 19 486 | |

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

Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

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

Уметь: проводить комплексный анализ финансового состояния предприятия

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

Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)

| | | | |
|---|---------------|---------------|--|
| Показатель | 31.12.2018 | 31.12.2019 | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 83 979 | 82 501 | |
| Прочие внеоборотные активы | 15 845 | 16 004 | |
| Итого по разделу 1 | 99 824 | 98 505 | |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 2 518 | 2 428 | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 187 | 128 | |
| Дебиторская задолженность | 14 263 | 15 547 | |
| Финансовые вложения | 836 | 1 113 | |

| | | | |
|------------------------------------|----------------|----------------|--|
| Денежные средства | 1 978 | 1 628 | |
| Прочие оборотные активы | 258 | 417 | |
| Итого по разделу 2 | 20 040 | 21 261 | |
| Баланс | 119 864 | 119 766 | |
| Капитал и резервы | | | |
| Уставный капитал | 38 543 | 38 543 | |
| Переоценка внеоборотных активов | 9 683 | 9 674 | |
| Добавочный капитал | 23 286 | 23 286 | |
| Резервный капитал | 919 | 1 094 | |
| Нераспределенная прибыль | 9 747 | 11 388 | |
| Итого по разделу 3 | 82 178 | 83 985 | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Заемные средства | 21 168 | 14 564 | |
| Прочие обязательства | 4 385 | 4 281 | |
| Итого по разделу 4 | 25 553 | 18 845 | |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Заемные средства | 5 355 | 11 353 | |
| Кредиторская задолженность | 6 592 | 5 389 | |
| Оценочные обязательства | 186 | 194 | |
| Итого по разделу 5 | 12 133 | 16 936 | |
| Баланс | 119 864 | 119 766 | |

Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

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

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

Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)

| | | | |
|----------------------------|------------|------------|--|
| Показатель | 31.12.2018 | 31.12.2019 | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 83 979 | 82 501 | |
| Прочие внеоборотные активы | 15 845 | 16 004 | |

| | | | |
|---|----------------|----------------|--|
| Итого по разделу 1 | 99 824 | 98 505 | |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 2 518 | 2 428 | |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 187 | 128 | |
| Дебиторская 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 |

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

Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)

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

Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

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

| | |
|----------------|---------|
| Прочие | 333 |
| Чистая прибыль | (6 852) |

4. По приведенным данным бухгалтерской отчетности оценить вероятность банкротства по системе показателей Бивера и провести балльную оценку финансового состояния предприятия.

Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.

Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)

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

Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

| | |
|-------------------------|-----------|
| Выручка | 108 848 |
| Себестоимость | (116 515) |
| в том числе амортизация | 26 010 |
| Валовая прибыль | (7 667) |
| Прибыль от продаж | (7 667) |

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

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

Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.

Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)

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

| | | | |
|---------------------------|----------------|----------------|--|
| Оценочные обязательства | 1 402 | 801 | |
| Итого по разделу 5 | 43 140 | 51 563 | |
| Баланс | 188 932 | 191 495 | |

Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

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

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 90

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

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

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

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

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

КМ-6. Сквозная задача

Формы реализации: Защита задания

Тип контрольного мероприятия: Домашнее задание

Вес контрольного мероприятия в БРС: 26

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

Краткое содержание задания:

Контрольная точка ориентирована на проверку умений по проведению финансового анализа предприятия методом коэффициентов, по анализу финансовых результатов и

эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, по комплексному анализу финансового состояния предприятия

Контрольные вопросы/задания:

Уметь: проводить анализ финансового состояния предприятия методом коэффициентов

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

Отчет о проведении анализа должен содержать следующие разделы:

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

Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа.

| Код строки | Наименование показателя | на 31 декабря 2017 г. | на 31 декабря 2016 г. |
|------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | Активы | | |
| 1.1 | Необоротные активы | 2 384 | 2 384 |
| 1.1.1 | Основные средства | 2 384 | 2 384 |
| 1.1.2 | Долгосрочные финансовые вложения | - | - |
| 1.2 | Оборотные активы | 1 000 | 1 000 |
| 1.2.1 | Запасы | 1 000 | 1 000 |
| 1.2.2 | Дебиторская задолженность | - | - |
| 1.2.3 | Финансовые вложения | - | - |
| 1.2.4 | Прочие оборотные активы | - | - |
| 1.3 | Расчеты по налогам и сборам | - | - |
| 1.4 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | - | - |
| 1.5 | Расчеты по заработной плате | - | - |
| 1.6 | Расчеты по налогам и сборам | - | - |
| 1.7 | Расчеты по прочим обязательствам | - | - |
| 1.8 | Прочие оборотные активы | - | - |
| 1.9 | Итого | 3 384 | 3 384 |
| 2 | Пассивы | | |
| 2.1 | Уставный капитал | 1 000 | 1 000 |
| 2.2 | Дополнительный капитал | - | - |
| 2.3 | Резервы | - | - |
| 2.4 | Задолженность перед кредиторами | 2 384 | 2 384 |
| 2.5 | Задолженность перед учредителями (акционерами) | - | - |
| 2.6 | Задолженность по налогам и сборам | - | - |
| 2.7 | Задолженность по социальному страхованию и обеспечению | - | - |
| 2.8 | Задолженность по заработной плате | - | - |
| 2.9 | Задолженность по прочим обязательствам | - | - |
| 2.10 | Прочие пассивы | - | - |
| 2.11 | Итого | 3 384 | 3 384 |

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

Отчет о проведении анализа должен содержать следующие разделы:

7. Анализ финансовых результатов

Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2017 г.

| Счетный план | Наименование показателя | Код | на 31 декабря 2017 г. | | на 31 декабря 2016 г. | |
|-------------------------------|--|------|-----------------------|-----------|-----------------------|-----------|
| | | | по плану | факт | по плану | факт |
| АКТИВ | | | | | | |
| I. Внеоборотные активы | | | | | | |
| 4.1.1.1. | Нематериальные активы в том числе: | 1110 | 2 184 | 2 812 | 2 881 | 2 981 |
| | патентные активы и объекты интеллектуальной собственности | 1111 | 2 184 | 2 812 | 2 881 | 2 981 |
| | программы, компьютерные и информационные ресурсы | 1112 | - | - | - | - |
| | лицензии | 1113 | - | - | - | - |
| 4.1.1.2. | Финансовые активы в долгосрочном периоде: | 1120 | 119 890 | 140 812 | 281 142 | 281 142 |
| | акции, облигации и иные ценные бумаги на предъявителя | 1121 | 4 000 | 12 728 | 100 | 100 |
| | акции, облигации и иные ценные бумаги на предъявителя в иностранной валюте | 1122 | 88 247 | 123 838 | 280 750 | 280 750 |
| | финансовые инструменты в иностранной валюте | 1123 | 25 643 | 64 246 | 20 392 | 20 392 |
| | Участие в уставном капитале других организаций | 1124 | - | - | - | - |
| 4.1.1.3. | Собственные доли в уставном капитале организации: | 1130 | 801 342 | 1 100 804 | 1 142 112 | 1 142 112 |
| | собственные акции, выкупленные у акционеров | 1131 | 801 342 | 801 458 | 1 100 812 | 1 100 812 |
| | доли в уставном капитале дочерних организаций | 1132 | - | - | - | - |
| | доли в уставном капитале материнской организации | 1133 | - | - | - | - |
| | акции, облигации и иные ценные бумаги на предъявителя в иностранной валюте | 1134 | 243 | 2 624 | 2 528 | 2 528 |
| 4.1.1.4. | Собственные доли в уставном капитале организации в иностранной валюте: | 1140 | 284 | 418 | - | - |
| | доли в уставном капитале дочерних организаций | 1141 | 284 | 418 | - | - |
| | доли в уставном капитале материнской организации | 1142 | - | - | - | - |
| | акции, облигации и иные ценные бумаги на предъявителя в иностранной валюте | 1143 | - | - | - | - |
| 4.1.1.5. | Активы в отношении дочерних организаций: | 1150 | 4 110 | 793 848 | 1 831 212 | 1 831 212 |
| | активы в отношении дочерних организаций (доля участия более 50%) | 1151 | 3 898 | 841 262 | 1 831 212 | 1 831 212 |
| | активы в отношении дочерних организаций (доля участия не более 50%) | 1152 | 212 | 956 | - | - |
| | акции, облигации и иные ценные бумаги на предъявителя в иностранной валюте | 1153 | 18 | 28 | - | - |
| | акции, облигации и иные ценные бумаги на предъявителя в иностранной валюте | 1154 | 18 | 28 | - | - |
| 4.1.1.6. | Собственные доли в уставном капитале организации в иностранной валюте: | 1160 | - | - | - | - |
| | доли в уставном капитале дочерних организаций | 1161 | - | - | - | - |
| | доли в уставном капитале материнской организации | 1162 | - | - | - | - |
| | акции, облигации и иные ценные бумаги на предъявителя в иностранной валюте | 1163 | - | - | - | - |
| | акции, облигации и иные ценные бумаги на предъявителя в иностранной валюте | 1164 | - | - | - | - |
| Итого по разделу I | | 1100 | 1 808 281 | 2 882 898 | 4 543 293 | 4 543 293 |

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

| II. Оборотные активы | | | | | | |
|-----------------------------|--|------|------------|------------|------------|------------|
| 4.2.1.1. | Заемы и кредиты в валюте России: | 1210 | 17 085 130 | 16 633 836 | 19 299 888 | 19 299 888 |
| | займы, кредиты и прочие денежные средства | 1211 | 4 532 654 | 4 570 094 | 4 708 613 | 4 708 613 |
| | займы и кредиты в иностранной валюте | 1212 | 12 552 476 | 12 063 742 | 14 591 275 | 14 591 275 |
| | займы, кредиты и прочие денежные средства в иностранной валюте | 1213 | 207 200 | 4 523 258 | 893 002 | 893 002 |
| | займы, кредиты и прочие денежные средства в иностранной валюте | 1214 | - | - | - | - |
| | займы, кредиты и прочие денежные средства | 1215 | 19 285 | 19 809 | 4 110 | 4 110 |
| | займы, кредиты и прочие денежные средства | 1216 | - | - | - | - |
| | Заемы в иностранной валюте, обеспеченные залогом: | 1220 | 1 419 281 | 2 644 180 | 1 991 303 | 1 991 303 |
| | Займы, кредиты и прочие денежные средства | 1221 | 15 267 849 | 14 209 176 | 17 308 585 | 17 308 585 |
| 4.2.1.2. | Денежные средства и денежные эквиваленты: | 1230 | 11 348 | 11 818 | 11 818 | 11 818 |
| | денежные средства | 1231 | 11 348 | 11 818 | 11 818 | 11 818 |
| | денежные эквиваленты | 1232 | - | - | - | - |
| | денежные эквиваленты | 1233 | - | - | - | - |
| 4.2.1.3. | Участие в уставном капитале дочерних организаций: | 1240 | 10 218 831 | 21 987 284 | 17 899 188 | 17 899 188 |
| | участие в уставном капитале дочерних организаций (доля участия более 50%) | 1241 | 1 845 240 | 4 400 146 | 4 374 384 | 4 374 384 |
| | участие в уставном капитале дочерних организаций (доля участия не более 50%) | 1242 | 8 373 591 | 17 587 138 | 13 524 804 | 13 524 804 |
| | участие в уставном капитале дочерних организаций | 1243 | 3 000 000 | 8 999 999 | 9 999 999 | 9 999 999 |
| 4.2.1.4. | Участие в уставном капитале материнской организации: | 1250 | 27 280 | 4 384 436 | 1 877 772 | 1 877 772 |
| | участие в уставном капитале материнской организации | 1251 | 27 280 | 4 384 436 | 1 877 772 | 1 877 772 |
| | участие в уставном капитале материнской организации | 1252 | - | - | - | - |
| | участие в уставном капитале материнской организации | 1253 | - | - | - | - |
| 4.2.1.5. | Собственные доли в уставном капитале организации в иностранной валюте: | 1260 | 3 384 641 | 789 641 | 2 298 212 | 2 298 212 |
| | доли в уставном капитале дочерних организаций | 1261 | 3 384 641 | 789 641 | 2 298 212 | 2 298 212 |
| | доли в уставном капитале материнской организации | 1262 | - | - | - | - |
| | доли в уставном капитале дочерних организаций | 1263 | - | - | - | - |
| | доли в уставном капитале материнской организации | 1264 | - | - | - | - |
| 4.2.1.6. | Собственные доли в уставном капитале организации: | 1270 | 284 | 418 | - | - |
| | доли в уставном капитале дочерних организаций | 1271 | 284 | 418 | - | - |
| | доли в уставном капитале материнской организации | 1272 | - | - | - | - |
| | доли в уставном капитале дочерних организаций | 1273 | - | - | - | - |
| | доли в уставном капитале материнской организации | 1274 | - | - | - | - |
| Итого по разделу II | | 1200 | 40 749 436 | 59 284 432 | 48 911 182 | 48 911 182 |

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

| Показатель | Наименование показателя | тыс. руб. | | |
|-----------------------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | на 31 декабря 2017 г. | на 31 декабря 2016 г. | на 31 декабря 2015 г. |
| БАЛАНС | | | | |
| Итого по разделу II | | | | |
| 5.2.1.1 | Уставный капитал | 1015 | 1017 781 | 1017 781 |
| | запасы, готовая продукция, объекты незавершенного производства | 1399 | 117 448 | 117 448 |
| | финансовые активы | 2582 | 332 230 | 342 424 |
| | долговые ценные бумаги (облигации) | 1331 | - | - |
| | в том числе: | | | |
| | государственные облигации | 1331 | - | - |
| | иные | 0 | - | - |
| | прочие активы | 1995 | 4 178 | 4 178 |
| 5.2.1.2 | нефинансовые активы (нефинансовые) | 1891 | 2112 354 801 | 18 319 070 |
| | нефинансовые активы (финансовые) | 1371 | 14 208 710 | 14 219 070 |
| | иные активы | 520 | - | - |
| | Итого по разделу II | 5288 | 1511 442 840 | 31 269 683 |
| Итого по разделу III | | | | |
| 5.2.1.3 | запасы, готовая продукция, объекты незавершенного производства | 1399 | 1 128 215 | 1 179 211 |
| | финансовые активы | 2582 | 332 230 | 342 424 |
| | долговые ценные бумаги (облигации) | 1331 | - | - |
| | в том числе: | | | |
| | государственные облигации | 1331 | - | - |
| | иные | 0 | - | - |
| | прочие активы | 1995 | 177 327 | 178 273 |
| 5.2.1.4 | нефинансовые активы (нефинансовые) | 1891 | 2 112 354 801 | 18 319 070 |
| | нефинансовые активы (финансовые) | 1371 | 14 208 710 | 14 219 070 |
| | иные активы | 520 | - | - |
| | Итого по разделу III | 5288 | 3 347 739 | 3 374 739 |
| Итого по разделу IV | | | | |
| 5.2.1.5 | запасы, готовая продукция, объекты незавершенного производства | 1399 | 10 831 841 | 13 905 540 |
| | финансовые активы | 2582 | 15 128 230 | 14 437 430 |
| | долговые ценные бумаги (облигации) | 1331 | - | - |
| | в том числе: | | | |
| | государственные облигации | 1331 | - | - |
| | иные | 0 | - | - |
| | прочие активы | 1995 | 36 183 840 | 36 205 540 |
| 5.2.1.6 | нефинансовые активы (нефинансовые) | 1891 | 2 112 354 801 | 18 319 070 |
| | нефинансовые активы (финансовые) | 1371 | 14 208 710 | 14 219 070 |
| | иные активы | 520 | - | - |
| | Итого по разделу IV | 5288 | 37 251 931 | 40 851 130 |

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

| Показатель | Наименование показателя | тыс. руб. | | |
|---|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | на 31 декабря 2017 г. | на 31 декабря 2016 г. | на 31 декабря 2015 г. |
| Добавление и расходы по обычным видам деятельности | | | | |
| 5.2.2.1 | Выручка | 2119 | 19 718 051 | 19 951 921 |
| 5.2.2.2 | Себестоимость продаж | 2109 | 178 143 820 | 178 169 822 |
| 5.2.2.3 | Финансовый результат | 10 | 636 231 | 81 100 |
| 5.2.2.4 | Инвестиционный результат | 2219 | 1438 000 | 1633 820 |
| 5.2.2.5 | Операционный результат | 2209 | 1701 820 | 1652 420 |
| 5.2.2.6 | Прочий финансовый результат | 2209 | 995 421 | 11 392 000 |
| 5.2.2.7 | Прочие доходы и расходы | 2219 | 5 | 2 |
| 5.2.2.8 | Прочие к получению | 2209 | 184 804 | 216 212 |
| 5.2.2.9 | Прочие к оплате | 2209 | 1 992 720 | 11 519 170 |
| 5.2.2.9 | Прочие доходы | 2249 | 1 992 720 | 1 854 507 |
| 5.2.2.9 | Прочие расходы | 2209 | 1107 794 100 | 11 396 200 |
| 5.2.2.9 | Прочий финансовый результат | 2209 | 1107 779 100 | 11 394 420 |
| 5.2.2.9 | Итого по разделу IV | 2419 | 19 743 835 | 389 432 |
| 5.2.2.9 | Изменение государственной облигации | 2420 | 1493 820 | 12 177 |
| 5.2.2.9 | Изменение государственные облигации | 2420 | 1 792 248 | 395 387 |
| 5.2.2.9 | Прочие | 2420 | 11 749 811 | 11 |
| 5.2.2.9 | Чистая прибыль (убыток) | 2420 | 1108 244 840 | 11 977 207 |

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

| Показатели | Наименование показателя | | Формы (1) (2) (3) (4) (5) (6) (7) (8) (9) (10) (11) (12) (13) (14) (15) (16) (17) (18) (19) (20) (21) (22) (23) (24) (25) (26) (27) (28) (29) (30) (31) (32) (33) (34) (35) (36) (37) (38) (39) (40) (41) (42) (43) (44) (45) (46) (47) (48) (49) (50) (51) (52) (53) (54) (55) (56) (57) (58) (59) (60) (61) (62) (63) (64) (65) (66) (67) (68) (69) (70) (71) (72) (73) (74) (75) (76) (77) (78) (79) (80) (81) (82) (83) (84) (85) (86) (87) (88) (89) (90) (91) (92) (93) (94) (95) (96) (97) (98) (99) (100) | |
|--|-------------------------|--------|---|------------|
| | Единицы измерения | 2017г. | 2016г. | 2015г. |
| СРАВНИМО | | | | |
| Результат от переоценки внеоборотных активов, от переоценки в составе прибыли (убытка) периода | | 2010 | 0 915 | 0 820 |
| Результат от прочих операций на финансовый результат | | 2000 | | |
| Совокупный финансовый результат периода | | 2000 | 1108 226 834 | 12 868 440 |
| Чистая прибыль (убыток) от продаж | | 2000 | 20 860 | 21 125 |
| Изменение прибыли (убытка) от продаж | | 2010 | | |

Имя, наименование организации, ее филиала и филиала - структурного подразделения, наименование по ИНН организации

С.П. Иванов, Главный бухгалтер, И.В. Петрова, директор

Секретарь: И.В. Петрова

Подписаны: 1. Уполномоченный представитель организации, 2. Ответственный за достоверность информации, 3. Ответственный за достоверность информации, 4. Ответственный за достоверность информации, 5. Ответственный за достоверность информации, 6. Ответственный за достоверность информации, 7. Ответственный за достоверность информации, 8. Ответственный за достоверность информации, 9. Ответственный за достоверность информации, 10. Ответственный за достоверность информации, 11. Ответственный за достоверность информации, 12. Ответственный за достоверность информации, 13. Ответственный за достоверность информации, 14. Ответственный за достоверность информации, 15. Ответственный за достоверность информации, 16. Ответственный за достоверность информации, 17. Ответственный за достоверность информации, 18. Ответственный за достоверность информации, 19. Ответственный за достоверность информации, 20. Ответственный за достоверность информации, 21. Ответственный за достоверность информации, 22. Ответственный за достоверность информации, 23. Ответственный за достоверность информации, 24. Ответственный за достоверность информации, 25. Ответственный за достоверность информации, 26. Ответственный за достоверность информации, 27. Ответственный за достоверность информации, 28. Ответственный за достоверность информации, 29. Ответственный за достоверность информации, 30. Ответственный за достоверность информации, 31. Ответственный за достоверность информации, 32. Ответственный за достоверность информации, 33. Ответственный за достоверность информации, 34. Ответственный за достоверность информации, 35. Ответственный за достоверность информации, 36. Ответственный за достоверность информации, 37. Ответственный за достоверность информации, 38. Ответственный за достоверность информации, 39. Ответственный за достоверность информации, 40. Ответственный за достоверность информации, 41. Ответственный за достоверность информации, 42. Ответственный за достоверность информации, 43. Ответственный за достоверность информации, 44. Ответственный за достоверность информации, 45. Ответственный за достоверность информации, 46. Ответственный за достоверность информации, 47. Ответственный за достоверность информации, 48. Ответственный за достоверность информации, 49. Ответственный за достоверность информации, 50. Ответственный за достоверность информации, 51. Ответственный за достоверность информации, 52. Ответственный за достоверность информации, 53. Ответственный за достоверность информации, 54. Ответственный за достоверность информации, 55. Ответственный за достоверность информации, 56. Ответственный за достоверность информации, 57. Ответственный за достоверность информации, 58. Ответственный за достоверность информации, 59. Ответственный за достоверность информации, 60. Ответственный за достоверность информации, 61. Ответственный за достоверность информации, 62. Ответственный за достоверность информации, 63. Ответственный за достоверность информации, 64. Ответственный за достоверность информации, 65. Ответственный за достоверность информации, 66. Ответственный за достоверность информации, 67. Ответственный за достоверность информации, 68. Ответственный за достоверность информации, 69. Ответственный за достоверность информации, 70. Ответственный за достоверность информации, 71. Ответственный за достоверность информации, 72. Ответственный за достоверность информации, 73. Ответственный за достоверность информации, 74. Ответственный за достоверность информации, 75. Ответственный за достоверность информации, 76. Ответственный за достоверность информации, 77. Ответственный за достоверность информации, 78. Ответственный за достоверность информации, 79. Ответственный за достоверность информации, 80. Ответственный за достоверность информации, 81. Ответственный за достоверность информации, 82. Ответственный за достоверность информации, 83. Ответственный за достоверность информации, 84. Ответственный за достоверность информации, 85. Ответственный за достоверность информации, 86. Ответственный за достоверность информации, 87. Ответственный за достоверность информации, 88. Ответственный за достоверность информации, 89. Ответственный за достоверность информации, 90. Ответственный за достоверность информации, 91. Ответственный за достоверность информации, 92. Ответственный за достоверность информации, 93. Ответственный за достоверность информации, 94. Ответственный за достоверность информации, 95. Ответственный за достоверность информации, 96. Ответственный за достоверность информации, 97. Ответственный за достоверность информации, 98. Ответственный за достоверность информации, 99. Ответственный за достоверность информации, 100. Ответственный за достоверность информации.

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

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

Отчет о проведении анализа должен содержать следующие разделы:

8. Оценка деловой активности
9. Анализ рентабельности

Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа.

Бухгалтерский баланс

на **31 декабря** **2017 г.**

| Полное наименование организации | Формы по ОКУД | |
|---|-------------------------|---------------|
| | Дата начала работы, год | Формы по ОКФС |
| Муниципальное предприятие "СМЗ "Газпромнефть" | 2012 | 1000000 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 5003037 |
| Вид экономической организации | Код по ОКВЭД | 4744 |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | Код по ОКФС | 00-04 |
| Средства размещения: по доп. информации | Код по ОКФС | 1200 |
| Материальная ответственность | Код по ОКФС | 00 |

| Группы статей | Начисленные показатели | | |
|--|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | на 31 декабря 20__ г. | на 31 декабря 20__ г. | на 31 декабря 20__ г. |
| актив | | | |
| с внеоборотными активами | | | |
| 3.0.1.1. Внеоборотные активы в том числе: | 1101 | 2 284 | 2 284 |
| недвижимость, включая объекты незавершенного строительства | 1102 | 7 788 | 2 284 |
| активы, связанные с трансфертами | 1103 | - | - |
| 3.0.1.2. Итого: | 1100 | 10 072 | 2 284 |
| 3.0.1.3. Итого: | 1100 | 10 072 | 2 284 |
| с оборотными активами | | | |
| 3.0.2.1. Оборотные активы в том числе: | 1200 | 1 800 000 | 1 800 000 |
| денежные средства и денежные эквиваленты | 1201 | 800 000 | 800 000 |
| финансовые вложения | 1202 | 1 000 000 | 1 000 000 |
| 3.0.2.2. Итого: | 1200 | 1 800 000 | 1 800 000 |
| 3.0.2.3. Итого: | 1200 | 1 800 000 | 1 800 000 |
| Итого по разделу I | 1000 | 12 872 | 4 084 |

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

| Группы статей | Начисленные показатели | | |
|--|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | на 31 декабря 20__ г. | на 31 декабря 20__ г. | на 31 декабря 20__ г. |
| с внеоборотными активами | | | |
| 3.0.1.1. Внеоборотные активы в том числе: | 1101 | 2 284 | 2 284 |
| недвижимость, включая объекты незавершенного строительства | 1102 | 7 788 | 2 284 |
| активы, связанные с трансфертами | 1103 | - | - |
| 3.0.1.2. Итого: | 1100 | 10 072 | 2 284 |
| 3.0.1.3. Итого: | 1100 | 10 072 | 2 284 |
| с оборотными активами | | | |
| 3.0.2.1. Оборотные активы в том числе: | 1200 | 1 800 000 | 1 800 000 |
| денежные средства и денежные эквиваленты | 1201 | 800 000 | 800 000 |
| финансовые вложения | 1202 | 1 000 000 | 1 000 000 |
| 3.0.2.2. Итого: | 1200 | 1 800 000 | 1 800 000 |
| 3.0.2.3. Итого: | 1200 | 1 800 000 | 1 800 000 |
| Итого по разделу I | 1000 | 12 872 | 4 084 |

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

| Показатель | Наименование показателя | Код | в тыс. руб. | | |
|-----------------------------|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | на 31 декабря 2017 г. | на 31 декабря 2016 г. | на 31 декабря 2015 г. |
| БАЛАНС | | | | | |
| Итого по разделу II | | | | | |
| 5.2.1.7 | Уставный капитал | 1010 | 187 781 | 187 781 | 187 781 |
| | запасы, готовая продукция, объекты незавершенного производства | 1020 | 117 448 | 117 448 | 101 |
| | финансовые активы | 1030 | 352 293 | 342 424 | 261 133 |
| | долговые ценные бумаги (облигации) | 1031 | - | - | - |
| | акции (доли участия) | 1032 | - | - | - |
| | иные ценные бумаги | 1033 | - | - | - |
| | иные финансовые активы | 1034 | 352 293 | 342 424 | 261 133 |
| | прочие активы | 1040 | 4 126 | 4 476 | 26 122 |
| 5.2.1.8 | Итого по разделу III | 1050 | 212 356 801 | 18 319 072 | 173 244 |
| | запасы, готовая продукция, объекты незавершенного производства | 1051 | 14 209 730 | 14 219 024 | 173 244 |
| | финансовые активы | 1052 | 198 046 951 | 2 | 2 |
| | иные финансовые активы | 1053 | 197 837 921 | 14 219 024 | 173 244 |
| | прочие активы | 1054 | 269 | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1060 | 1 014 442 848 | 13 269 986 | 345 891 |
| Итого по разделу V | | | | | |
| 5.2.1.9 | Земельный участок, в том числе | 1011 | 1 128 215 | 1 179 271 | 8 888 828 |
| | недвижимое имущество | 1012 | 1 128 215 | 1 179 271 | 8 888 828 |
| | прочие объекты | 1013 | - | - | - |
| 5.2.1.10 | Долговые ценные бумаги (облигации) | 1021 | 1 129 174 | 1 282 074 | 1 282 249 |
| | иные ценные бумаги | 1022 | 217 424 | 12 869 | 138 247 |
| 5.2.1.11 | Акционерные доли/доли участия, в том числе | 1031 | 177 327 | 158 273 | 48 327 |
| | иные доли участия | 1032 | 1 876 | 496 | 121 |
| | иные ценные бумаги | 1033 | - | - | - |
| | иные финансовые активы | 1034 | 1 876 | 496 | 121 |
| | Итого по разделу VI | 1040 | 1 947 738 | 1 448 319 | 9 374 726 |
| Итого по разделу VII | | | | | |
| 5.2.1.12 | Земельный участок, в том числе | 1011 | 18 821 847 | 15 905 546 | 2 862 200 |
| | недвижимое имущество | 1012 | 15 129 249 | 14 437 493 | 2 738 180 |
| | прочие объекты | 1013 | 3 692 598 | 1 468 053 | 1 124 020 |
| 5.2.1.13 | Долговые ценные бумаги (облигации), в том числе | 1021 | 36 183 846 | 36 203 394 | 20 877 874 |
| | иные ценные бумаги | 1022 | 1 129 174 | 1 282 074 | 1 282 249 |
| | акции (доли участия) | 1031 | 21 861 874 | 17 833 871 | 18 891 545 |
| | иные ценные бумаги | 1032 | 178 826 | 188 976 | 388 448 |
| | иные финансовые активы | 1033 | - | - | - |
| | иные ценные бумаги | 1034 | 119 886 | 281 144 | 34 814 |
| | иные финансовые активы | 1035 | 26 281 | 408 144 | 188 214 |
| | иные ценные бумаги | 1036 | 181 734 | 181 271 | 281 826 |
| | иные финансовые активы | 1037 | - | - | - |
| 5.2.1.14 | Долговые ценные бумаги (облигации), в том числе | 1021 | 80 217 431 | 824 166 | 551 627 |
| | иные ценные бумаги | 1022 | 1 129 174 | 1 282 074 | 1 282 249 |
| | иные ценные бумаги | 1023 | 2 209 | 18 120 | 18 120 |
| | иные ценные бумаги | 1024 | 148 184 114 | 24 188 689 | 14 888 971 |
| | иные финансовые активы | 1025 | 39 281 933 | 48 851 131 | 48 348 389 |

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

Отчет о финансовых результатах за период с декабря 2017 г. по декабрь 2017 г.

Формы по ОФР: 07 (0000), 08 (0000), 09 (0000), 10 (0000), 11 (0000), 12 (0000), 13 (0000), 14 (0000), 15 (0000), 16 (0000), 17 (0000), 18 (0000), 19 (0000), 20 (0000), 21 (0000), 22 (0000), 23 (0000), 24 (0000), 25 (0000), 26 (0000), 27 (0000), 28 (0000), 29 (0000), 30 (0000), 31 (0000), 32 (0000), 33 (0000), 34 (0000), 35 (0000), 36 (0000), 37 (0000), 38 (0000), 39 (0000), 40 (0000), 41 (0000), 42 (0000), 43 (0000), 44 (0000), 45 (0000), 46 (0000), 47 (0000), 48 (0000), 49 (0000), 50 (0000), 51 (0000), 52 (0000), 53 (0000), 54 (0000), 55 (0000), 56 (0000), 57 (0000), 58 (0000), 59 (0000), 60 (0000), 61 (0000), 62 (0000), 63 (0000), 64 (0000), 65 (0000), 66 (0000), 67 (0000), 68 (0000), 69 (0000), 70 (0000), 71 (0000), 72 (0000), 73 (0000), 74 (0000), 75 (0000), 76 (0000), 77 (0000), 78 (0000), 79 (0000), 80 (0000), 81 (0000), 82 (0000), 83 (0000), 84 (0000), 85 (0000), 86 (0000), 87 (0000), 88 (0000), 89 (0000), 90 (0000), 91 (0000), 92 (0000), 93 (0000), 94 (0000), 95 (0000), 96 (0000), 97 (0000), 98 (0000), 99 (0000), 100 (0000)

| Показатель | Наименование показателя | Код | в тыс. руб. | | |
|---|--------------------------|------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | | за 12 мес. 2017 г. | за 12 мес. 2016 г. | за 12 мес. 2015 г. |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности | | | | | |
| 5.2.1.1 | Выручка | 2110 | 19 718 051 | 19 951 821 | |
| 5.2.1.2 | Себестоимость продаж | 2120 | (18 243 824) | (18 469 822) | |
| 5.2.1.3 | Валовая прибыль (убыток) | 2130 | 1 474 227 | 1 482 000 | |
| 5.2.1.4 | Изменения расходов | 2140 | (438 000) | (433 800) | |
| 5.2.1.5 | Изменения расходов | 2150 | (791 822) | (827 430) | |
| 5.2.1.6 | Изменения расходов | 2160 | 995 421 | 1 192 000 | |
| 5.2.1.7 | Прочие доходы и расходы | 2170 | 5 | 2 | |
| 5.2.1.8 | Прочие доходы и расходы | 2180 | 184 894 | 216 913 | |
| 5.2.1.9 | Прочие доходы и расходы | 2190 | 1 088 730 | 1 159 174 | |
| 5.2.1.10 | Прочие доходы | 2200 | 1 993 730 | 1 854 507 | |
| 5.2.1.11 | Прочие расходы | 2210 | (107 794 109) | (11 896 202) | |
| 5.2.1.12 | Прочие расходы | 2220 | (107 177 795) | (11 864 430) | |
| 5.2.1.13 | Прочие расходы | 2230 | 19 743 830 | 389 432 | |
| 5.2.1.14 | Прочие расходы | 2240 | (103 828) | 12 177 | |
| 5.2.1.15 | Прочие расходы | 2250 | 1 782 248 | 395 387 | |
| 5.2.1.16 | Прочие расходы | 2260 | (1 788 881) | (1) | |
| 5.2.1.17 | Прочие расходы | 2270 | (108 244 848) | (11 977 807) | |

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

| Показатель | Наименование показателя | Ед. изм. | 2017 г. | 2016 г. |
|----------------|---|----------|---------|--------------|
| СПРАВЧО | | | | |
| | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в состав прибыли (убытка) периода | | 2010 | 0,915 |
| | Результат от прочих операций, не включаемый в состав прибыли (убытка) периода | | 2000 | 0,000 |
| | Совокупный финансовый результат периода | | 2000 | 1108 226 834 |
| | Чистая прибыль (убыток) на акцию | | 2000 | 12 866 440 |
| | Изменение прибыли (убытка) на акцию | | 2010 | 21,88000 |

Имя, наименование организации, ее филиала и филиала - структурного подразделения
 И.О. Фамилия Имя Отчество
 Должность
 Подпись
 Печать

И.О. Фамилия Имя Отчество
 Должность
 Подпись
 Печать

Подпись
 1. Утверждает отчет о финансовом состоянии предприятия за отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.
 2. В соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, утверждает отчет о финансовом состоянии предприятия за отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.
 3. Утверждает отчетный период.
 4. Подписывает отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.
 5. Подписывает отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.
 6. Подписывает отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.
 7. Подписывает отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.
 8. Подписывает отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.
 9. Подписывает отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.
 10. Подписывает отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.
 11. Подписывает отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.
 12. Подписывает отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

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

Уметь: проводить комплексный анализ финансового состояния предприятия

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

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

Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа.

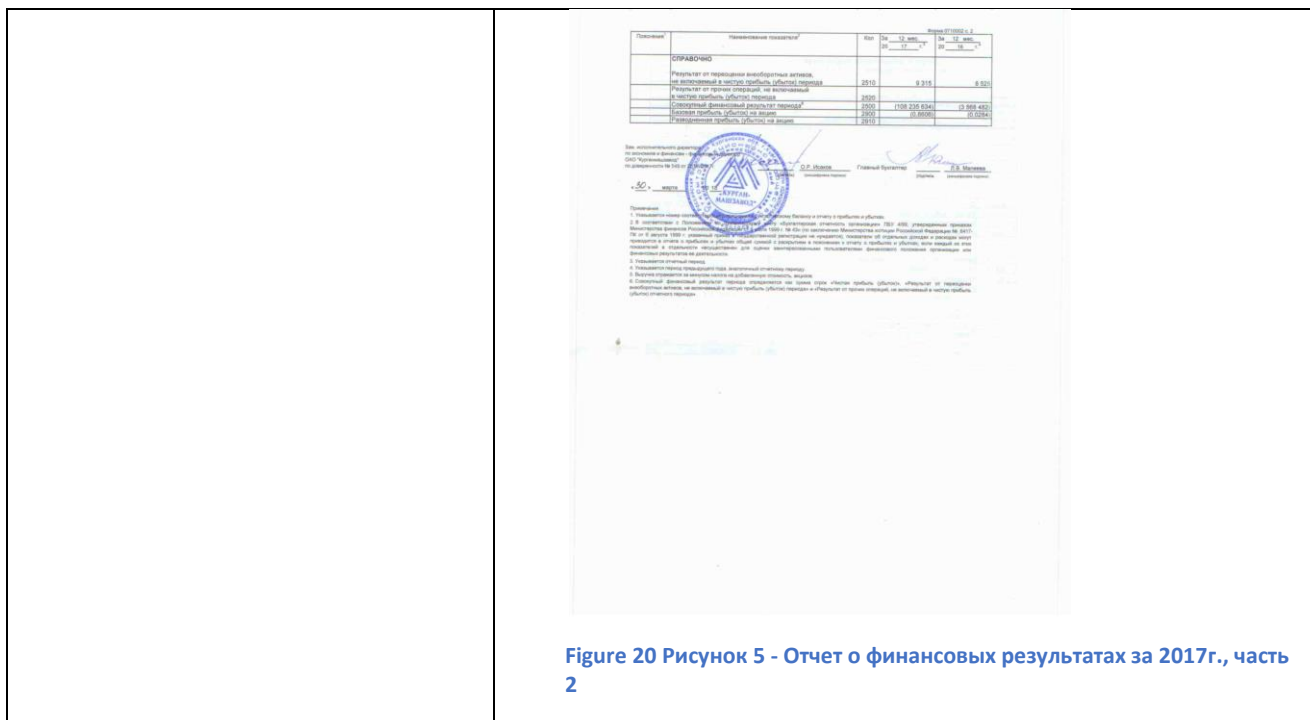


Figure 20 Рисунок 5 - Отчет о финансовых результатах за 2017г., часть 2

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 90

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

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

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

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

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

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

8 семестр

Форма промежуточной аттестации: Экзамен

Пример билета

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

Процедура проведения

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

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

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

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

Вопросы, задания

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

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

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Мультипликативная модель детерминированного факторного анализа это:

Ответы:

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

Верный ответ: 1. Произведение факторов;

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

Ответы:

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

Верный ответ: В) метод цепной подстановки

3. К методам факторного анализа относятся:

Ответы:

- а) цепной подстановки;
- б) пропорционального деления;
- в) абсолютных разниц;

- г) наименьшего процента;
 д) по каждой единице номенклатуры

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

4.Аддитивная модель детерминированного факторного анализа это:

Ответы:

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

Верный ответ: C. Сумма факторов;

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

Вопросы, задания

- 1.Цель, задачи и содержание финансового анализа предприятия
- 2.Предмет, объект, субъекты финансового анализа. Информационная база
- 3.Методика финансового анализа предприятия
- 4.Основные методы финансового анализа предприятия
- 5.Анализ финансового состояния по данным баланса
- 6.Анализ ликвидности бухгалтерского баланса
- 7.Расчет и оценка финансовых коэффициентов платежеспособности
- 8.Показатели финансовой устойчивости предприятия
- 9.Анализ движения заемных средств
- 10.Взаимосвязь форм бухгалтерской отчетности
- 11.Информационная база финансового анализа. Требования к информации. Приведение в сопоставимый вид
- 12.Анализ источников финансирования при формировании запасов и затрат
- 13.Анализ эффективности и интенсивности использования капитала
- 14.Вертикальный и горизонтальный анализ. Углубленный анализ финансового состояния
- 15.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 |

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

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

Материалы для проверки остаточных знаний

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

Ответы:

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

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

2. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает:

Ответы:

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает:

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

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

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

Ответы:

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

Верный ответ: а) прочие оборотные средства б) запасы

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

Ответы:

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

Верный ответ: б) коэффициент финансирования

5. Коэффициент соотношения заемного капитала и собственного капитала характеризует:

Ответы:

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

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

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

Ответы:

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

Верный ответ: г) коэффициентами структуры

7. 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

8. 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

9. Какая характеристика финансового состояния соответствует сочетанию значений показателей:

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

Ответы:

- 1) структура баланса удовлетворительная, но в ближайшее время предприятие может утратить платежеспособность
- 2) структура баланса неудовлетворительная и предприятие утратило платежеспособность

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

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

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

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

Вопросы, задания

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

19. 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 |

20. По приведенным данным бухгалтерской отчетности оценить вероятность банкротства по пятифакторной модели Альтмана. Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.

Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)

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

| | | | |
|------------------------------------|----------------|----------------|--|
| Итого по разделу 4 | 25 553 | 18 845 | |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Заемные средства | 5 355 | 11 353 | |
| Кредиторская задолженность | 6 592 | 5 389 | |
| Оценочные обязательства | 186 | 194 | |
| Итого по разделу 5 | 12 133 | 16 936 | |
| Баланс | 119 864 | 119 766 | |

Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

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

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Рентабельность продаж определяется:

Ответы:

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

Верный ответ: б) отношением чистой прибыли к выручке

2. Рентабельность активов зависит от главных факторов:

Ответы:

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

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

3. Порог рентабельности отражает:

Ответы:

- а) чистый доход предприятия в денежной форме, необходимый для расширения воспроизводства
- б) сумму выручки от реализации, при которой предприятие не имеет ни убытков, ни прибыли
- в) минимально необходимую сумму выручки для возмещения постоянных затрат на производство и реализацию продукции
- г) величину отношения полученной прибыли к затратам на производство

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

4. При расчете оборачиваемости активов используют:

Ответы:

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

Верный ответ: а) выручку

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

Ответы:

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

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

6. 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

7. 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

8. 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

9. 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

10. 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

11. 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

12. 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

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

Ответы:

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

Верный ответ: 3) трех месяцев и более

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 90

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "продвинутого" уровня. Ответы даны верно, четко сформулированные особенности практических решений

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "базового" уровня. Большинство ответов даны верно. В части материала есть незначительные недостатки

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть задания выполнена верно. На вопросы углубленного уровня не даны ответы или даны преимущественно неправильные ответы

III. Правила выставления итоговой оценки по курсу

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

Для курсового проекта/работы:

8 семестр

Форма проведения: Защита КП/КР

I. Процедура защиты КП/КР

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

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 90

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "продвинутого" уровня. Ответы даны верно, четко сформулированные особенности практических решений.

Студент показал при выступлении глубокую проработанность теоретического материала, умение выступать с презентацией и владение методикой комплексной оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности, а также полно ответил на дополнительные вопросы, показал, что владеет материалом изученной дисциплины, свободно применяет свои знания для объяснения различных явлений

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "базового" уровня. Большинство ответов даны верно. В части материала есть незначительные недостатки

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть задания выполнена верно. На вопросы углубленного уровня не даны ответы или даны преимущественно неправильные ответы

III. Правила выставления итоговой оценки по курсу

Оценка за курсовую работу определяется в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе для студентов НИУ «МЭИ» на основании семестровой составляющей и оценки за защиту курсовой работы