

**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: Очно-заочная**

**Оценочные материалы  
по дисциплине  
Финансовый анализ**

**Москва  
2021**

## ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Преподаватель

(должность)

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

(подпись)

Д.В. Зотова

(расшифровка  
подписи)

## СОГЛАСОВАНО:

Руководитель  
образовательной  
программы

(должность, ученая степень, ученое  
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	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

9 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**

9 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 анализа финансовых результатов, рентабельности и деловой	Тест. Оценка деловой активности, анализ рентабельности (Тестирование) Контрольная работа. Комплексная оценка производственно-хозяйственной деятельности (Контрольная работа)

		активности предприятия показатели вероятности банкротства в РФ и мировой практике Уметь: проводить комплексный анализ финансового состояния предприятия проанализировать финансовые результаты и эффективность финансово- хозяйственной деятельности предприятия	Сквозная задача (Домашнее задание)
--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

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

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

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Контрольная работа

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 20

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

#### Краткое содержание задания:

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

#### Контрольные вопросы/задания:

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

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

		3. Среднечасовая производительность труда	110	115		
		4. Средняя продолжительность рабочего дня	7,98	7,96		
		5. Годовой объем выпущенной продукции (V <sub>вып.</sub> )				

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

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

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

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

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 55*

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

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

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

**Тип контрольного мероприятия:** Тестирование

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 7

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

**Краткое содержание задания:**

Контрольная точка ориентирована на проверку знаний группы коэффициентов финансового состояния предприятия

**Контрольные вопросы/задания:**

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

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

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

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

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

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

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 55*

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

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

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Контрольная работа

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 20

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

**Краткое содержание задания:**

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

**Контрольные вопросы/задания:**

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

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

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

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

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

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

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

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

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 55*

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

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

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

**Тип контрольного мероприятия:** Тестирование

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 7

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

#### Краткое содержание задания:

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

#### Контрольные вопросы/задания:

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

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

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

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

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

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

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

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 55*

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

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

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Контрольная работа

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 20

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

**Краткое содержание задания:**

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

**Контрольные вопросы/задания:**

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

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

Уметь: проанализировать финансовые результаты и эффективность хозяйственной деятельности предприятия

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

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

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

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

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

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

Показатель	31.12.2018	31.12.2019	
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	83 979	82 501	
Прочие внеоборотные активы	15 845	16 004	
<b>Итого по разделу 1</b>	<b>99 824</b>	<b>98 505</b>	
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	2 518	2 428	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	187	128	
Дебиторская задолженность	14 263	15 547	
Финансовые вложения	836	1 113	
Денежные средства	1 978	1 628	
Прочие оборотные активы	258	417	
<b>Итого по разделу 2</b>	<b>20 040</b>	<b>21 261</b>	
<b>Баланс</b>	<b>119 864</b>	<b>119 766</b>	
<b>Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	38 543	38 543	
Переоценка внеоборотных	9 683	9 674	

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.

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

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

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

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

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

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

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

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

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 55*

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

**КМ-6. Сквозная задача**

**Формы реализации:** Защита задания

**Тип контрольного мероприятия:** Домашнее задание

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 26

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

**Краткое содержание задания:**

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

**Контрольные вопросы/задания:**

<p>Уметь: проводить анализ финансового состояния предприятия методом коэффициентов</p>	<p>1. Проанализировать финансовое состояние выбранного предприятия по данным бухгалтерской отчетности. Предприятие выбирается студентом самостоятельно и согласовывается с преподавателем либо необходимая отчетность для выполнения анализа выдается студенту преподавателем. Предприятие должно быть производственным. В качестве анализируемого периода принимается календарный год. По каждому разделу работы делаются выводы по полученным результатам. В заключении работы делается общий вывод о финансовом состоянии предприятия по итогам проведенного комплексного анализа и предлагаются мероприятия по улучшению его финансового состояния.</p> <p>Отчет о проведении анализа должен содержать следующие разделы:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Краткое описание деятельности выбранного предприятия</li> <li>2. Аналитический баланс (горизонтальный и вертикальный анализ)</li> <li>3. Экспресс-анализ</li> <li>4. Анализ платежеспособности</li> <li>5. Оценка финансовых коэффициентов рыночной устойчивости</li> <li>6. Анализ финансовой независимости при формировании запасов и затрат</li> </ol> <p>Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа.</p>
----------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**Бухгалтерский баланс**

на **31 декабря** **2017 г.**

Получатель:	ОАО "Газпромбанк"	Формы по ОКУД:	070800
Идентификационный номер налогоплательщика:	7707083893	Дата выпуска формы, год:	2017/07
Вид экономической организации:	предприятие с ограниченной ответственностью	по ОКВЭД:	64.11
Организационно-правовая форма / форма собственности:	закрытое акционерное общество	по ОКФС:	01.04
Данные о регистрации: код ОКДП:	7707083893	интернет-сайт:	12000
Местонахождение филиала:	г. Москва, ул. Мясницкая, д. 17	по ОКФС:	01

Группы статей	Наименование показателя	Код	в тыс. руб.		
			на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2017 г.
	<b>актив</b>				
	<b>с выделенными активами</b>				
3.0.1.1	Финансовые активы в том числе:	1100	4 284	2 814	2 861
	денежные средства	1110	4 284	2 814	2 861
	активы, выделенные под требования ЦБ РФ	1120	-	-	-
	требования к организациям и учреждениям	1130	112 885	365 512	361 134
	инвестиционные и финансовые инструменты	1140	85 342	219 418	240 750
	активы, выделенные под требования ЦБ РФ	1150	10 244	18 418	18 462
3.0.1.2	Нефинансовые активы в том числе:	1200	-	-	-
	недвижимость	1210	807 861	808 428	1 030 462
	интеллектуальная собственность	1220	-	-	-
	долговые требования к организациям и учреждениям	1230	18 278	48 292	30 091
	обязательства к организациям и учреждениям	1240	248	2 324	2 273
3.0.1.3	Долговые требования к организациям и учреждениям, в том числе:	1300	244	416	-
	долговые требования к организациям и учреждениям	1310	244	416	-
	долговые требования к организациям и учреждениям, выделенные под требования ЦБ РФ	1320	-	-	-
3.0.1.4	Активы, выделенные под требования ЦБ РФ:	1400	4 130	730 848	1 638 402
	инвестиции в дочерние общества (доля участия более 50%)	1410	3 888	641 051	1 461 213
	инвестиции в дочерние общества (доля участия не более 50%)	1420	4	4	4
	инвестиции в дочерние организации	1430	-	203	158
	активы, выделенные под требования ЦБ РФ	1440	178	350	128 014
3.0.1.5	Активы, выделенные под требования ЦБ РФ:	1500	10 244	18 418	18 462
	активы, выделенные под требования ЦБ РФ	1510	10 244	18 418	18 462
	активы, выделенные под требования ЦБ РФ	1520	-	-	-
	активы, выделенные под требования ЦБ РФ	1530	-	-	-
	активы, выделенные под требования ЦБ РФ	1540	-	-	-
	активы, выделенные под требования ЦБ РФ	1550	-	-	-
	активы, выделенные под требования ЦБ РФ	1560	-	-	-
	активы, выделенные под требования ЦБ РФ	1570	-	-	-
	активы, выделенные под требования ЦБ РФ	1580	-	-	-
	активы, выделенные под требования ЦБ РФ	1590	-	-	-
	Итого по разделу I	1900	1 809 261	5 634 060	4 540 024

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

Группы статей	Наименование показателя	Код	в тыс. руб.		
			на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2017 г.
	<b>с выделенными активами</b>				
3.0.1.1	Финансовые активы в том числе:	1100	11 886 133	18 618 836	18 200 286
	денежные средства	1110	4 510 506	4 102 046	4 108 811
	активы, выделенные под требования ЦБ РФ	1120	8 176 126	4 203 359	4 297 142
	требования к организациям и учреждениям	1130	107 036	412 746	391 042
	инвестиционные и финансовые инструменты	1140	29 244	73 264	73 264
	активы, выделенные под требования ЦБ РФ	1150	13 211	20 830	21 111
	требования к организациям и учреждениям	1160	-	-	-
3.0.1.2	Нефинансовые активы в том числе:	1200	1 118 763	2 844 120	4 891 203
	недвижимость	1210	45 207 897	46 203 178	41 854 142
	интеллектуальная собственность	1220	-	-	-
	долговые требования к организациям и учреждениям	1230	11 344	33 778	5 201 364
	обязательства к организациям и учреждениям	1240	11 249	1 616	10 012
	активы, выделенные под требования ЦБ РФ	1250	-	54 160	4 171 966
	требования к организациям и учреждениям	1260	-	-	-
	обязательства к организациям и учреждениям	1270	-	-	-
	долговые требования к организациям и учреждениям	1280	10 218 833	21 967 294	17 696 181
	обязательства к организациям и учреждениям	1290	1 029 200	4 400 136	4 504 244
	активы, выделенные под требования ЦБ РФ	1300	6 014 660	6 302 461	6 316 111
	инвестиции в дочерние общества (доля участия более 50%)	1310	3 202 181	6 039 378	3 333 811
	инвестиции в дочерние общества (доля участия не более 50%)	1320	-	-	-
	инвестиции в дочерние организации	1330	-	-	-
	активы, выделенные под требования ЦБ РФ	1340	18 200	185 011	-
3.0.1.3	Долговые требования к организациям и учреждениям, в том числе:	1400	27 200	4 284 816	1 987 772
	долговые требования к организациям и учреждениям	1410	27 200	4 284 816	1 987 772
	долговые требования к организациям и учреждениям, выделенные под требования ЦБ РФ	1420	-	-	-
	долговые требования к организациям и учреждениям	1430	3 888 000	281 246	4 206 214
	долговые требования к организациям и учреждениям	1440	3 888 000	281 246	4 206 214
	долговые требования к организациям и учреждениям	1450	-	-	-
	долговые требования к организациям и учреждениям	1460	-	-	-
	долговые требования к организациям и учреждениям	1470	-	-	-
	долговые требования к организациям и учреждениям	1480	-	-	-
	долговые требования к организациям и учреждениям	1490	-	-	-
	долговые требования к организациям и учреждениям	1500	-	-	-
	долговые требования к организациям и учреждениям	1510	-	-	-
	долговые требования к организациям и учреждениям	1520	-	-	-
	долговые требования к организациям и учреждениям	1530	-	-	-
	долговые требования к организациям и учреждениям	1540	-	-	-
	долговые требования к организациям и учреждениям	1550	-	-	-
	долговые требования к организациям и учреждениям	1560	-	-	-
	долговые требования к организациям и учреждениям	1570	-	-	-
	долговые требования к организациям и учреждениям	1580	-	-	-
	долговые требования к организациям и учреждениям	1590	-	-	-
	Итого по разделу II	1900	28 144 656	27 266 432	46 914 428
	Итого	1900	30 101 117	56 900 492	51 454 452

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



Показатели	Наименование показателя		Единица измерения
	2017	2016	
<b>СРАВНИМО</b>			
Результат от переоценки внеоборотных активов, признанных в качестве убытка (убыток)	2017	0,915	0,920
Результат от прочих операций на финансовый результат (убыток)	2017		
Совокупный финансовый результат периода	2017	1108 226 834	12 866 440
Чистая прибыль (убыток) на акцию	2017	21,8808	21,1254
Изменение чистой прибыли (убыток) на акцию	2017		

Итого, финансовый результат от переоценки внеоборотных активов, признанных в качестве убытка (убыток) на 31 декабря 2017 года составляет 0,915 руб. на акцию.

Итого, финансовый результат от прочих операций на финансовый результат (убыток) на 31 декабря 2017 года составляет 1108 226 834 руб. на акцию.

Итого, чистая прибыль (убыток) на акцию на 31 декабря 2017 года составляет 21,8808 руб. на акцию.

Итого, изменение чистой прибыли (убыток) на акцию на 31 декабря 2017 года составляет 0,7554 руб. на акцию.

Итого, финансовый результат от переоценки внеоборотных активов, признанных в качестве убытка (убыток) на 31 декабря 2017 года составляет 0,915 руб. на акцию.

Итого, финансовый результат от прочих операций на финансовый результат (убыток) на 31 декабря 2017 года составляет 1108 226 834 руб. на акцию.

Итого, чистая прибыль (убыток) на акцию на 31 декабря 2017 года составляет 21,8808 руб. на акцию.

Итого, изменение чистой прибыли (убыток) на акцию на 31 декабря 2017 года составляет 0,7554 руб. на акцию.

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

Уметь: проанализировать финансовые результаты и эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия

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

Отчет о проведении анализа должен содержать следующие разделы:

7. Анализ финансовых результатов

Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа.







**Бухгалтерский баланс**

на **31 декабря** **2017 г.**

Получатель:	ОАО "Газпромбанк"	Формы по ОКУД:	0109000
Идентификационный номер налогоплательщика:	7707083893	Дата выпуска формы, год:	2017/07
Вид экономической организации:	предприятие с ограниченной ответственностью	на ОКУД:	0109000
Организационно-правовая форма / форма собственности:	закрытое акционерное общество	на ОКУД:	0109000
Данные о регистрации по месту нахождения:	ИНН 77-07-083893	на ОКУД:	0109000
Местонахождение (адрес):	125080, г. Москва, Вязовый переулок, д. 17	на ОКУД:	0109000

Группы статей	Наименование показателя	Код	в тысячах рублей		
			на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2017 г.
	<b>актив</b>				
	<b>с оборотными активами</b>				
3.0.1.1	Финансовые активы в том числе:	1100	4 284	2 814	2 861
	- облигации и ценные бумаги иных эмитентов	1101	788	2 814	2 861
	- акции, включая акции преференциальной категории	1102	-	-	-
	- доли участия в других организациях	1103	-	-	-
3.0.1.2	Иные активы:	1200	112 885	365 572	361 134
	- денежные средства и эквиваленты	1201	85 342	278 418	282 750
	- активы, включая активы преференциальной категории	1202	27 244	58 418	54 862
	- производные финансовые инструменты	1203	-	-	-
3.0.1.3	Активы, включая активы преференциальной категории:	1300	807 861	1 801 808	1 747 217
	- неперенесенные финансовые результаты, включая результаты от участия в других организациях	1301	2 176	1 176	1 176
	- отложенные налоговые активы	1302	18 278	48 292	48 291
	- отложенные налоговые обязательства	1303	-	-	-
	- активы, включая активы преференциальной категории	1304	248	2 244	2 278
3.0.1.4	Долговые инструменты и производные инструменты, в том числе:	1400	244	414	-
	- долговые инструменты и производные инструменты	1401	244	414	-
	- производные финансовые инструменты и деривативы	1402	-	-	-
3.0.1.5	Активы, включая активы преференциальной категории, в том числе:	1500	4 136	730 848	740 402
	- инвестиции в дочерние организации (доля участия не более 50%)	1501	3 888	641 051	641 213
	- инвестиции в зависимые организации (доля участия не более 50%)	1502	4	4	4
	- инвестиции в другие организации	1503	244	244	244
	- активы, включая активы преференциальной категории	1504	-	-	-
3.0.1.6	Итого:	1500	113 169	371 102	366 095
3.0.1.7	Итого по разделу I:	1500	1 891 051	5 634 000	5 547 334

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

Группы статей	Наименование показателя	Код	в тысячах рублей		
			на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2017 г.
	<b>с оборотными активами</b>				
3.0.1.1	Финансовые активы в том числе:	1100	11 886 133	18 633 836	18 333 396
	- облигации и ценные бумаги иных эмитентов	1101	4 813 856	1 152 046	1 008 811
	- акции, включая акции преференциальной категории	1102	7 172 125	4 283 389	4 247 142
	- доли участия в других организациях	1103	-	-	-
	- активы, включая активы преференциальной категории	1104	107 109	412 746	491 542
	- доли участия в других организациях	1105	-	-	-
	- активы, включая активы преференциальной категории	1106	13 211	38 830	38 811
	- активы, включая активы преференциальной категории	1107	-	-	-
3.0.1.2	Иные активы:	1200	1 118 763	2 844 124	2 891 201
	- денежные средства и эквиваленты, включая денежные средства в кассе	1201	45 207 897	24 203 178	21 854 142
3.0.1.3	Активы, включая активы преференциальной категории:	1300	1 118 763	2 844 124	2 891 201
	- неперенесенные финансовые результаты, включая результаты от участия в других организациях	1301	11 344	63 778	6 201 384
	- отложенные налоговые активы	1302	11 249	1 814	1 814
	- отложенные налоговые обязательства	1303	-	-	-
	- активы, включая активы преференциальной категории	1304	-	-	-
	- производные финансовые инструменты, включая результаты от участия в других организациях	1305	10 218 823	21 867 294	17 698 181
	- производные финансовые инструменты, включая результаты от участия в других организациях	1306	1 848 204	4 400 136	4 574 244
	- активы, включая активы преференциальной категории	1307	6 014 460	9 362 461	9 318 811
	- активы, включая активы преференциальной категории	1308	3 207 181	6 939 378	3 323 811
3.0.1.4	Итого:	1500	12 994 896	21 477 960	21 224 596
3.0.1.5	Итого по разделу II:	1500	24 891 047	40 106 960	39 771 930

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



Показатель	Наименование показателя	Ед. изм.	2017 г.	2016 г.
<b>СРАВНИМО</b>				
	Результат от переоценки внеоборотных активов, от переоценки в составе прибыли (убытка) периода		2010	0 915
	Результат от прочих операций, не включенный в состав прибыли (убытка) периода		2000	0 000
	Совокупный финансовый результат периода		2000	1 008 226 834
	Чистая прибыль (убыток) на акцию		2000	22 866 440
	Изменение прибыли (убытка) на акцию		2010	0 000

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 организации 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 организации за отчетный период в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.  
 3. Утверждает отчетный период.  
 4. Подписывает отчетный период.  
 5. Подписывает отчетный период.  
 6. Подписывает отчетный период.  
 7. Подписывает отчетный период.  
 8. Подписывает отчетный период.

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

Уметь: проводить комплексный анализ финансового состояния предприятия

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

Отчет о проведении анализа должен содержать следующие разделы:

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

Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа.





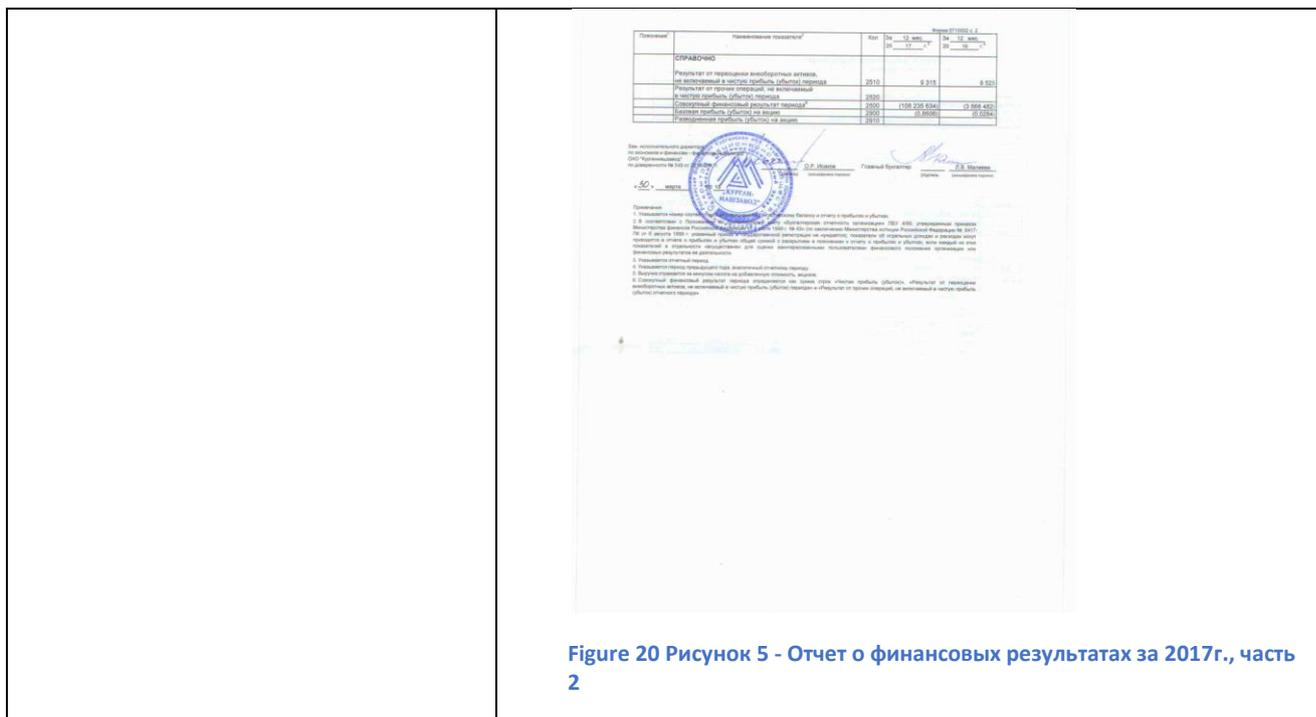


Figure 20 Рисунок 5 - Отчет о финансовых результатах за 2017г., часть 2

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

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

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

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

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 55*

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

# СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

9 семестр

Форма промежуточной аттестации: Экзамен

Пример билета

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

## Процедура проведения

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

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

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

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

##### **Вопросы, задания**

1. Понятие, типы и задачи факторного анализа
2. Классификация факторов в анализе хозяйственной деятельности. Систематизация факторов в анализе хозяйственной деятельности
3. Детерминированное моделирование и преобразование факторных систем
4. Методы факторного анализа
5. Виды финансового анализа

##### **Материалы для проверки остаточных знаний**

1. Мультипликативная модель детерминированного факторного анализа это:

Ответы:

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

Верный ответ: 1. Произведение факторов;

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

Ответы:

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

Верный ответ: В) метод цепной подстановки

3. К методам факторного анализа относятся:

Ответы:

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

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

4. Аддитивная модель детерминированного факторного анализа это:

Ответы:

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

Верный ответ: С. Сумма факторов;

## 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.Общая оценка деловой активности предприятия
- 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. Укрупненный 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

### 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 влияния факторов на прибыль
3. Анализ рентабельности деятельности предприятия
4. Анализ распределения и использование прибыли 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. Анализ движения заемных средств
11. Диагностика вероятности банкротства предприятия. Законодательные основы
12. Диагностика вероятности банкротства предприятия. Официальные отечественные методики
13. Диагностика вероятности банкротства предприятия. Авторские отечественные методики
14. Диагностика вероятности банкротства предприятия. Авторские зарубежные методики
15. Разработка мер по улучшению финансового состояния предприятия
16. Пути финансового оздоровления предприятия
17. Рейтинговая оценка финансового состояния
18. Анализ формы № 3 «Отчет об изменениях капитала»
19. 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		

20. 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

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

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

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

Прочие обязательства	4 385	4 281	
<b>Итого по разделу 4</b>	<b>25 553</b>	<b>18 845</b>	
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	5 355	11 353	
Кредиторская задолженность	6 592	5 389	
Оценочные обязательства	186	194	
<b>Итого по разделу 5</b>	<b>12 133</b>	<b>16 936</b>	
<b>Баланс</b>	<b>119 864</b>	<b>119 766</b>	

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

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

22. По приведенным данным бухгалтерской отчетности рассчитать показатели рентабельности. Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.

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

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

<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	5 355	11 353	
Кредиторская задолженность	6 592	5 389	
Оценочные обязательства	186	194	
<b>Итого по разделу 5</b>	<b>12 133</b>	<b>16 936</b>	
<b>Баланс</b>	<b>119 864</b>	<b>119 766</b>	

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

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

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

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

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

Заемные средства	5 355	11 353	
Кредиторская задолженность	6 592	5 389	
Оценочные обязательства	186	194	
<b>Итого по разделу 5</b>	<b>12 133</b>	<b>16 936</b>	
<b>Баланс</b>	<b>119 864</b>	<b>119 766</b>	

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

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

### Материалы для проверки остаточных знаний

1. 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 производства
- 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 (внепреализационных) доходов

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

**9 семестр**

**Форма проведения: Защита КП/КР**

### ***I. Процедура защиты КП/КР***

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

### ***II. Описание шкалы оценивания***

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 90*

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

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

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

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

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 55*

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

### ***III. Правила выставления итоговой оценки по курсу***

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