

**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: Цифровая экономика

Уровень образования: высшее образование - бакалавриат

Форма обучения: Очная


**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 | Смирнова Д.А. |
| | Идентификатор | R01db72ad-VasinaDA-15cea985 |

(подпись)


Д.А.
Смирнова

(расшифровка
подписи)

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

(должность, ученая степень, ученое
звание)

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


(подпись)

Е.Е.
Крыленко

(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-ca01d8c |

(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

7 семестр

| Раздел дисциплины | Веса контрольных мероприятий, % | | | | | | |
|--|---------------------------------|------|------|------|------|------|------|
| | Индекс КМ: | КМ-1 | КМ-2 | КМ-3 | КМ-4 | КМ-5 | КМ-6 |
| | Срок КМ: | 4 | 8 | 9 | 12 | 14 | 15 |
| Факторный анализ как один из методов финансового анализа | | | | | | | |

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

\$Общая часть/Для промежуточной аттестации\$

БРС курсовой работы/проекта

7 семестр

| Раздел дисциплины | Веса контрольных мероприятий, % | | | | |
|--|---------------------------------|------|------|------|------|
| | Индекс КМ: | КМ-1 | КМ-2 | КМ-3 | КМ-4 |
| | Срок КМ: | 6 | 11 | 14 | 15 |
| Раздел 1 Теоретический вопрос | | | | + | + |
| Раздел 2 Описание прогнозируемого предприятия | | + | | | + |
| Раздел 3 Данные для проведения расчетов | | + | | | + |
| Раздел 4.1 Результаты расчетов (получение форм отчетности) | | + | | | + |
| Раздел 4.2 Результаты расчетов (анализ форм отчетности) | | | + | | + |
| | Вес КМ: | 35 | 30 | 30 | 5 |

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

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

| Индекс компетенции | Индикатор | Запланированные результаты обучения по дисциплине | Контрольная точка |
|--------------------|--------------------|---|--|
| ОПК-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: проанализировать финансовые результаты и эффективность финансово- хозяйственной деятельности предприятия проводить комплексный анализ финансового состояния 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"> 1. Произведение факторов; 2. Частное от деления факторов; 3. Сумма факторов; 4. Процентное отношение факторов <p>3.Какой метод проведения факторного анализа заключается в получении ряда промежуточных значений результативного показателя путем последовательной замены плановых значений факторов на фактические, с последующим сравнением величины результативного показателя до и после изменения уровня исследуемого фактора:</p> <ol style="list-style-type: none"> А) индексный метод; Б) метод абсолютных разниц; В) метод цепной подстановки <p>4.К методам факторного анализа относятся:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) цепной подстановки; б) пропорционального деления; в) абсолютных разниц; г) наименьшего процента; д) по каждой единице номенклатуры <p>5.Аддитивная модель детерминированного факторного анализа это:</p> <ol style="list-style-type: none"> А. Произведение факторов; В. Частное от деления факторов; С. Сумма факторов; Д. Процентное отношение факторов | | | | | |
| <p>Уметь: строить и анализировать модели взаимосвязи между результативными</p> | <p>1.Построить четырехфакторную детерминированную модель. Методом относительных разниц провести анализ выручки от реализации товаров. Сделать выводы.</p> <table border="1" data-bbox="603 2033 1481 2065"> <tr> <td>Показатель</td> <td>План</td> <td>Факт</td> <td>Абсолютное</td> <td>Относительное</td> </tr> </table> | Показатель | План | Факт | Абсолютное | Относительное |
| Показатель | План | Факт | Абсолютное | Относительное | | |

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

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

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 90

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

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

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

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

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

КМ-2. Тест. Оценка ликвидности и финансовой устойчивости

Формы реализации: Билеты (письменный опрос)

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 7

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

Краткое содержание задания:

Контрольная точка ориентирована на проверку знаний группы коэффициентов финансового состояния предприятия

Контрольные вопросы/задания:

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

| | |
|--|---|
| <p>Знать: показатели анализа финансовых результатов, рентабельности и деловой активности предприятия</p> | <p>1.Рентабельность продаж определяется:</p> <ul style="list-style-type: none">а) отношением выручки к чистой прибылиб) отношением чистой прибыли к выручкев) отношением чистой прибыли к величине собственного капиталаг) отношением чистой прибыли к величине оборотных активов <p>2.Рентабельность активов зависит от главных факторов:</p> <ul style="list-style-type: none">а) суммы чистой прибыли и среднегодовой стоимости собственного капиталаб) суммы валовой прибыли и себестоимости реализованной продукциив) суммы чистой прибыли и среднегодовой стоимости активовг) суммы валовой прибыли и выручки от реализованной продукции <p>3.Порог рентабельности отражает:</p> <ul style="list-style-type: none">а) чистый доход предприятия в денежной форме, необходимый для расширения воспроизводстваб) сумму выручки от реализации, при которой предприятие не имеет ни убытков, ни прибылив) минимально необходимую сумму выручки для возмещения постоянных затрат на производство и реализацию продукцииг) величину отношения полученной прибыли к затратам на производство <p>4.При расчете оборачиваемости активов используют:</p> <ul style="list-style-type: none">а) выручкуб) прибыль до налогообложенияв) прибыль от продажг) чистую прибыльд) нераспределенную прибыль <p>5.Укажите показатели, используемые для оценки деловой активности предприятия:</p> <ul style="list-style-type: none">а) производительность труда; среднегодовой уровень рентабельности основного производства;коэффициент оборачиваемости прибыли; размер |
|--|---|

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

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

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 90

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

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

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

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

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

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

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

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

Краткое содержание задания:

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

Контрольные вопросы/задания:

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

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

Уметь: проанализировать финансовые результаты и эффективность хозяйственной деятельности предприятия

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

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

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

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

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

Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)

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

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

Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

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

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

Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)

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

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

Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

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

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 | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 127 318 | 120 647 | |
| Прочие внеоборотные активы | 25 674 | 31 284 | |
| Итого по разделу 1 | 152 992 | 151 931 | |

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

Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.

Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)

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

Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

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

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

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

Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

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

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

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

Сформулировать выводы по итогам проведенного анализа.

Бухгалтерский баланс (в тыс. руб.)

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

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

Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

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

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 90

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

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

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

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

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

КМ-6. Сквозная задача

Формы реализации: Защита задания

Тип контрольного мероприятия: Домашнее задание

Вес контрольного мероприятия в БРС: 26

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

Краткое содержание задания:

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

Контрольные вопросы/задания:

| | |
|--|--|
| <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"> 1. Краткое описание деятельности выбранного предприятия 2. Аналитический баланс (горизонтальный и вертикальный анализ) 3. Экспресс-анализ 4. Анализ платежеспособности 5. Оценка финансовых коэффициентов рыночной устойчивости 6. Анализ финансовой независимости при формировании запасов и затрат <p>Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа.</p> |
|--|--|

| Бухгалтерский баланс | | | |
|-----------------------|--|-------------------------|---------------|
| на 31 декабря 2017 г. | | | |
| | | Формы по ОКУД | |
| | | Дата начала работы, год | Формы по ОКУД |
| | | 2015 | 010101 |
| | | 2016 | 010101 |
| | | 2017 | 010101 |
| | | 2018 | 010101 |
| | | 2019 | 010101 |
| | | 2020 | 010101 |
| | | 2021 | 010101 |
| | | 2022 | 010101 |
| | | 2023 | 010101 |
| | | 2024 | 010101 |
| | | 2025 | 010101 |
| | | 2026 | 010101 |
| | | 2027 | 010101 |
| | | 2028 | 010101 |
| | | 2029 | 010101 |
| | | 2030 | 010101 |
| | | 2031 | 010101 |
| | | 2032 | 010101 |
| | | 2033 | 010101 |
| | | 2034 | 010101 |
| | | 2035 | 010101 |
| | | 2036 | 010101 |
| | | 2037 | 010101 |
| | | 2038 | 010101 |
| | | 2039 | 010101 |
| | | 2040 | 010101 |
| | | 2041 | 010101 |
| | | 2042 | 010101 |
| | | 2043 | 010101 |
| | | 2044 | 010101 |
| | | 2045 | 010101 |
| | | 2046 | 010101 |
| | | 2047 | 010101 |
| | | 2048 | 010101 |
| | | 2049 | 010101 |
| | | 2050 | 010101 |
| | | 2051 | 010101 |
| | | 2052 | 010101 |
| | | 2053 | 010101 |
| | | 2054 | 010101 |
| | | 2055 | 010101 |
| | | 2056 | 010101 |
| | | 2057 | 010101 |
| | | 2058 | 010101 |
| | | 2059 | 010101 |
| | | 2060 | 010101 |
| | | 2061 | 010101 |
| | | 2062 | 010101 |
| | | 2063 | 010101 |
| | | 2064 | 010101 |
| | | 2065 | 010101 |
| | | 2066 | 010101 |
| | | 2067 | 010101 |
| | | 2068 | 010101 |
| | | 2069 | 010101 |
| | | 2070 | 010101 |
| | | 2071 | 010101 |
| | | 2072 | 010101 |
| | | 2073 | 010101 |
| | | 2074 | 010101 |
| | | 2075 | 010101 |
| | | 2076 | 010101 |
| | | 2077 | 010101 |
| | | 2078 | 010101 |
| | | 2079 | 010101 |
| | | 2080 | 010101 |
| | | 2081 | 010101 |
| | | 2082 | 010101 |
| | | 2083 | 010101 |
| | | 2084 | 010101 |
| | | 2085 | 010101 |
| | | 2086 | 010101 |
| | | 2087 | 010101 |
| | | 2088 | 010101 |
| | | 2089 | 010101 |
| | | 2090 | 010101 |
| | | 2091 | 010101 |
| | | 2092 | 010101 |
| | | 2093 | 010101 |
| | | 2094 | 010101 |
| | | 2095 | 010101 |
| | | 2096 | 010101 |
| | | 2097 | 010101 |
| | | 2098 | 010101 |
| | | 2099 | 010101 |
| | | 2100 | 010101 |
| | | 2101 | 010101 |
| | | 2102 | 010101 |
| | | 2103 | 010101 |
| | | 2104 | 010101 |
| | | 2105 | 010101 |
| | | 2106 | 010101 |
| | | 2107 | 010101 |
| | | 2108 | 010101 |
| | | 2109 | 010101 |
| | | 2110 | 010101 |
| | | 2111 | 010101 |
| | | 2112 | 010101 |
| | | 2113 | 010101 |
| | | 2114 | 010101 |
| | | 2115 | 010101 |
| | | 2116 | 010101 |
| | | 2117 | 010101 |
| | | 2118 | 010101 |
| | | 2119 | 010101 |
| | | 2120 | 010101 |
| | | 2121 | 010101 |
| | | 2122 | 010101 |
| | | 2123 | 010101 |
| | | 2124 | 010101 |
| | | 2125 | 010101 |
| | | 2126 | 010101 |
| | | 2127 | 010101 |
| | | 2128 | 010101 |
| | | 2129 | 010101 |
| | | 2130 | 010101 |
| | | 2131 | 010101 |
| | | 2132 | 010101 |
| | | 2133 | 010101 |
| | | 2134 | 010101 |
| | | 2135 | 010101 |
| | | 2136 | 010101 |
| | | 2137 | 010101 |
| | | 2138 | 010101 |
| | | 2139 | 010101 |
| | | 2140 | 010101 |
| | | 2141 | 010101 |
| | | 2142 | 010101 |
| | | 2143 | 010101 |
| | | 2144 | 010101 |
| | | 2145 | 010101 |
| | | 2146 | 010101 |
| | | 2147 | 010101 |
| | | 2148 | 010101 |
| | | 2149 | 010101 |
| | | 2150 | 010101 |
| | | 2151 | 010101 |
| | | 2152 | 010101 |
| | | 2153 | 010101 |
| | | 2154 | 010101 |
| | | 2155 | 010101 |
| | | 2156 | 010101 |
| | | 2157 | 010101 |
| | | 2158 | 010101 |
| | | 2159 | 010101 |
| | | 2160 | 010101 |
| | | 2161 | 010101 |
| | | 2162 | 010101 |
| | | 2163 | 010101 |
| | | 2164 | 010101 |
| | | 2165 | 010101 |
| | | 2166 | 010101 |
| | | 2167 | 010101 |
| | | 2168 | 010101 |
| | | 2169 | 010101 |
| | | 2170 | 010101 |
| | | 2171 | 010101 |
| | | 2172 | 010101 |
| | | 2173 | 010101 |
| | | 2174 | 010101 |
| | | 2175 | 010101 |
| | | 2176 | 010101 |
| | | 2177 | 010101 |
| | | 2178 | 010101 |
| | | 2179 | 010101 |
| | | 2180 | 010101 |
| | | 2181 | 010101 |
| | | 2182 | 010101 |
| | | 2183 | 010101 |
| | | 2184 | 010101 |
| | | 2185 | 010101 |
| | | 2186 | 010101 |
| | | 2187 | 010101 |
| | | 2188 | 010101 |
| | | 2189 | 010101 |
| | | 2190 | 010101 |
| | | 2191 | 010101 |
| | | 2192 | 010101 |
| | | 2193 | 010101 |
| | | 2194 | 010101 |
| | | 2195 | 010101 |
| | | 2196 | 010101 |
| | | 2197 | 010101 |
| | | 2198 | 010101 |
| | | 2199 | 010101 |
| | | 2200 | 010101 |
| | | 2201 | 010101 |
| | | 2202 | 010101 |
| | | 2203 | 010101 |
| | | 2204 | 010101 |
| | | 2205 | 010101 |
| | | 2206 | 010101 |
| | | 2207 | 010101 |
| | | 2208 | 010101 |
| | | 2209 | 010101 |
| | | 2210 | 010101 |
| | | 2211 | 010101 |
| | | 2212 | 010101 |
| | | 2213 | 010101 |
| | | 2214 | 010101 |
| | | 2215 | 010101 |
| | | 2216 | 010101 |
| | | 2217 | 010101 |
| | | 2218 | 010101 |
| | | 2219 | 010101 |
| | | 2220 | 010101 |
| | | 2221 | 010101 |
| | | 2222 | 010101 |
| | | 2223 | 010101 |
| | | 2224 | 010101 |
| | | 2225 | 010101 |
| | | 2226 | 010101 |
| | | 2227 | 010101 |
| | | 2228 | 010101 |
| | | 2229 | 010101 |
| | | 2230 | 010101 |
| | | 2231 | 010101 |
| | | 2232 | 010101 |
| | | 2233 | 010101 |
| | | 2234 | 010101 |
| | | 2235 | 010101 |
| | | 2236 | 010101 |
| | | 2237 | 010101 |
| | | 2238 | 010101 |
| | | 2239 | 010101 |
| | | 2240 | 010101 |
| | | 2241 | 010101 |
| | | 2242 | 010101 |
| | | 2243 | 010101 |
| | | 2244 | 010101 |
| | | 2245 | 010101 |
| | | 2246 | 010101 |
| | | 2247 | 010101 |
| | | 2248 | 010101 |
| | | 2249 | 010101 |
| | | 2250 | 010101 |
| | | 2251 | 010101 |
| | | 2252 | 010101 |
| | | 2253 | 010101 |
| | | 2254 | 010101 |
| | | 2255 | 010101 |
| | | 2256 | 010101 |
| | | 2257 | 010101 |
| | | 2258 | 010101 |
| | | 2259 | 010101 |
| | | 2260 | 010101 |
| | | 2261 | 010101 |
| | | 2262 | 010101 |
| | | 2263 | 010101 |
| | | 2264 | 010101 |
| | | 2265 | 010101 |
| | | 2266 | 010101 |
| | | 2267 | 010101 |
| | | 2268 | 010101 |
| | | 2269 | 010101 |
| | | 2270 | 010101 |
| | | 2271 | 010101 |
| | | 2272 | 010101 |
| | | 2273 | 010101 |
| | | 2274 | 010101 |
| | | 2275 | 010101 |
| | | 2276 | 010101 |
| | | 2277 | 010101 |
| | | 2278 | 010101 |
| | | 2279 | 010101 |
| | | 2280 | 010101 |
| | | 2281 | 010101 |
| | | 2282 | 010101 |
| | | 2283 | 010101 |
| | | 2284 | 010101 |
| | | 2285 | 010101 |
| | | 2286 | 010101 |
| | | 2287 | 010101 |
| | | 2288 | 010101 |
| | | 2289 | 010101 |
| | | 2290 | 010101 |
| | | 2291 | 010101 |
| | | 2292 | 010101 |
| | | 2293 | 010101 |
| | | 2294 | 010101 |
| | | 2295 | 010101 |
| | | 2296 | 010101 |
| | | 2297 | 010101 |
| | | 2298 | 010101 |
| | | 2299 | 010101 |
| | | 2300 | 010101 |

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

| Бухгалтерский баланс | | | |
|-----------------------|--|-------------------------|---------------|
| на 31 декабря 2017 г. | | | |
| | | Формы по ОКУД | |
| | | Дата начала работы, год | Формы по ОКУД |
| | | 2015 | 010101 |
| | | 2016 | 010101 |
| | | 2017 | 010101 |
| | | 2018 | 010101 |
| | | 2019 | 010101 |
| | | 2020 | 010101 |
| | | 2021 | 010101 |
| | | 2022 | 010101 |
| | | 2023 | 010101 |
| | | 2024 | 010101 |
| | | 2025 | 010101 |
| | | 2026 | 010101 |
| | | 2027 | 010101 |
| | | 2028 | 010101 |
| | | 2029 | 010101 |
| | | 2030 | 010101 |
| | | 2031 | 010101 |
| | | 2032 | 010101 |
| | | 2033 | 010101 |
| | | 2034 | 010101 |
| | | 2035 | 010101 |
| | | 2036 | 010101 |
| | | 2037 | 010101 |
| | | 2038 | 010101 |
| | | 2039 | 010101 |
| | | 2040 | 010101 |
| | | 2041 | 010101 |
| | | 2042 | 010101 |
| | | 2043 | 010101 |
| | | 2044 | 010101 |
| | | 2045 | 010101 |
| | | 2046 | 010101 |
| | | 2047 | 010101 |
| | | 2048 | 010101 |
| | | 2049 | 010101 |
| | | 2050 | 010101 |
| | | 2051 | 010101 |
| | | 2052 | 010101 |
| | | | |

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 77-07/0034000030 | интернет: | 12000 |
| Местонахождение документа: | ИНН 77-07/0034000030 | на ОКУД: | 0109000 |

| Группы статей | Наименование показателя | Код | тысячи рублей | | |
|--------------------|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | на 31 декабря 2016 г. | на 31 декабря 2017 г. | на 31 декабря 2017 г. |
| | актив | | | | |
| | с оборотными активами | | | | |
| 3.0.1.1 | финансовые активы в том числе: | 1100 | 4 284 | 2 814 | 2 861 |
| | денежные средства и эквиваленты | 1110 | 7 788 | 2 814 | 2 861 |
| | активы, выделенные под требования по гарантии | 1120 | - | - | - |
| | активы, выделенные под требования по гарантии | 1130 | - | - | - |
| 3.0.1.2 | в том числе: | 1100 | 112 885 | 365 512 | 361 134 |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте | 1110 | 85 342 | 219 418 | 245 750 |
| | дебиторская задолженность по операциям в национальной валюте | 1120 | 27 543 | 146 094 | 115 384 |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте | 1130 | - | - | - |
| 3.0.1.3 | в том числе: | 1100 | 807 861 | 886 428 | 1 128 412 |
| | дебиторская задолженность по операциям в национальной валюте | 1110 | 807 861 | 886 428 | 1 128 412 |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте | 1120 | - | - | - |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте | 1130 | - | - | - |
| 3.0.1.4 | в том числе: | 1100 | 244 | 2 324 | 2 273 |
| | дебиторская задолженность по операциям в национальной валюте | 1110 | 244 | 2 324 | 2 273 |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте | 1120 | - | - | - |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте | 1130 | - | - | - |
| 3.0.1.5 | в том числе: | 1100 | 244 | 416 | - |
| | дебиторская задолженность по операциям в национальной валюте | 1110 | 244 | 416 | - |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте | 1120 | - | - | - |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте | 1130 | - | - | - |
| 3.0.1.6 | в том числе: | 1100 | 4 130 | 730 848 | 1 430 402 |
| | дебиторская задолженность по операциям в национальной валюте | 1110 | 4 130 | 730 848 | 1 430 402 |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте | 1120 | - | - | - |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте | 1130 | - | - | - |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте (доля участия не более 50%) | 1171 | 3 888 | 641 053 | 1 431 213 |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте (доля участия не более 50%) | 1172 | 242 | 93 | 199 |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте (доля участия не более 50%) | 1173 | - | - | - |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте (доля участия не более 50%) | 1174 | - | - | - |
| 3.0.1.7 | в том числе: | 1100 | 33 512 | 128 314 | 128 314 |
| | дебиторская задолженность по операциям в национальной валюте | 1110 | 33 512 | 128 314 | 128 314 |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте | 1120 | - | - | - |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте | 1130 | - | - | - |
| Итого по разделу I | | 1100 | 1 809 261 | 5 831 060 | 4 140 324 |

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

| Группы статей | Наименование показателя | Код | тысячи рублей | | |
|--------------------|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | на 31 декабря 2016 г. | на 31 декабря 2017 г. | на 31 декабря 2017 г. |
| | с оборотными активами | | | | |
| 3.0.1.1 | финансовые активы в том числе: | 1100 | 11 886 133 | 18 633 836 | 18 203 286 |
| | денежные средства и эквиваленты | 1110 | 4 513 556 | 1 122 246 | 1 008 811 |
| | активы, выделенные под требования по гарантии | 1120 | 7 372 577 | 4 203 359 | 4 247 142 |
| | активы, выделенные под требования по гарантии | 1130 | - | - | - |
| | активы, выделенные под требования по гарантии | 1140 | - | - | - |
| | активы, выделенные под требования по гарантии | 1150 | - | - | - |
| | активы, выделенные под требования по гарантии | 1160 | - | - | - |
| | активы, выделенные под требования по гарантии | 1170 | - | - | - |
| 3.0.1.2 | в том числе: | 1100 | 1 128 763 | 2 844 126 | 3 891 203 |
| | дебиторская задолженность по операциям в национальной валюте | 1110 | 1 128 763 | 2 844 126 | 3 891 203 |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте | 1120 | - | - | - |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте | 1130 | - | - | - |
| 3.0.1.3 | в том числе: | 1100 | 11 344 | 83 778 | 8 201 384 |
| | дебиторская задолженность по операциям в национальной валюте | 1110 | 11 344 | 83 778 | 8 201 384 |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте | 1120 | - | - | - |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте | 1130 | - | - | - |
| 3.0.1.4 | в том числе: | 1100 | 11 249 | 1 114 | 10 012 |
| | дебиторская задолженность по операциям в национальной валюте | 1110 | 11 249 | 1 114 | 10 012 |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте | 1120 | - | - | - |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте | 1130 | - | - | - |
| 3.0.1.5 | в том числе: | 1100 | 4 130 | 730 848 | 1 430 402 |
| | дебиторская задолженность по операциям в национальной валюте | 1110 | 4 130 | 730 848 | 1 430 402 |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте | 1120 | - | - | - |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте | 1130 | - | - | - |
| 3.0.1.6 | в том числе: | 1100 | 33 512 | 128 314 | 128 314 |
| | дебиторская задолженность по операциям в национальной валюте | 1110 | 33 512 | 128 314 | 128 314 |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте | 1120 | - | - | - |
| | дебиторская задолженность по операциям в иностранной валюте | 1130 | - | - | - |
| Итого по разделу I | | 1100 | 28 148 813 | 27 269 430 | 46 914 622 |

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

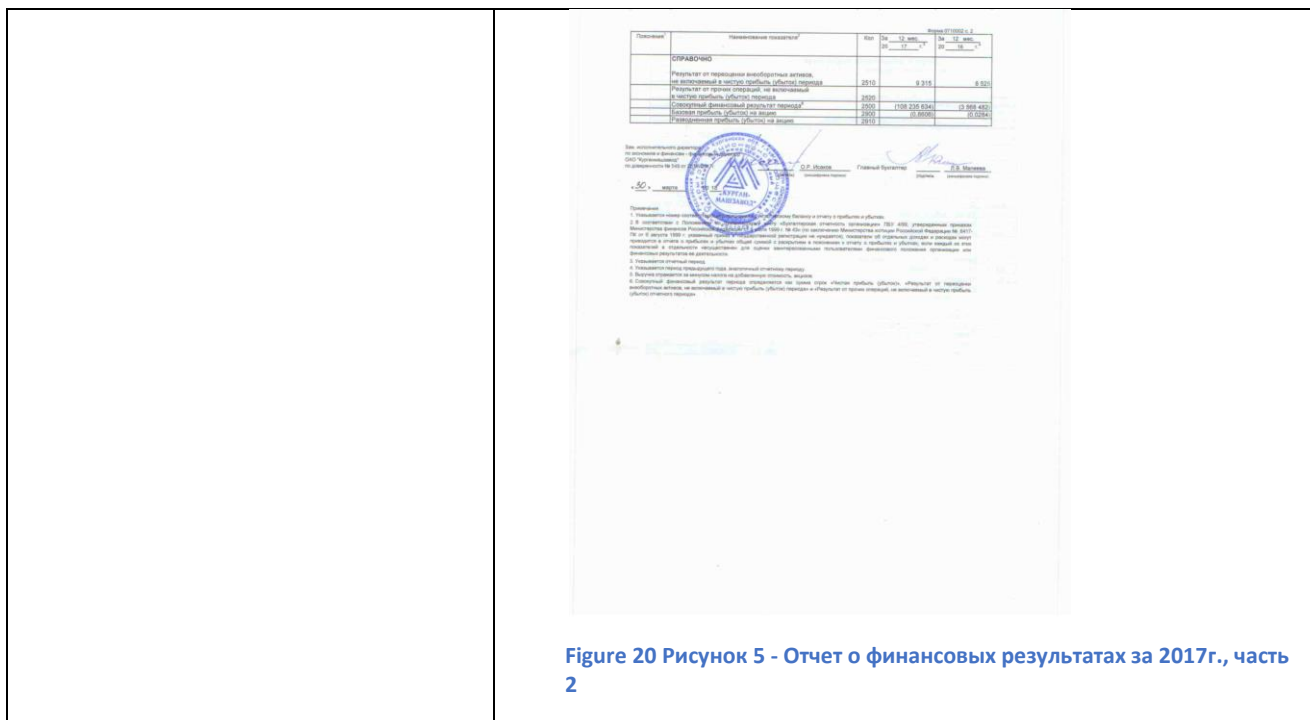


Figure 20 Рисунок 5 - Отчет о финансовых результатах за 2017г., часть 2

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

7 семестр

Форма промежуточной аттестации: Экзамен

Пример билета

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

Процедура проведения

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

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

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

1. Компетенция/Индикатор: 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. Построить четырехфакторную детерминированную модель. Методом относительных разниц провести анализ выручки от реализации товаров. Сделать выводы.

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

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Мультипликативная модель детерминированного факторного анализа это:

Ответы:

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

Верный ответ: 1. Произведение факторов;

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

Ответы:

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

Верный ответ: В) метод цепной подстановки

3. К методам факторного анализа относятся:

Ответы:

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

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

4.Аддитивная модель детерминированного факторного анализа это:

Ответы:

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

Верный ответ: C. Сумма факторов;

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

Вопросы, задания

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

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

| | Начало года | Конец года | | Начало года | Конец года |
|-------------------|-------------|------------|------------------|-------------|------------|
| Основные средства | 290 | 261 | Уставный капитал | 525 | 525 |

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

Материалы для проверки остаточных знаний

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

Ответы:

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

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

2. Коэффициент абсолютной ликвидности показывает:

Ответы:

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает:

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

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

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

Ответы:

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

Верный ответ: а) прочие оборотные средства б) запасы

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

Ответы:

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

г) коэффициент маневренности

Верный ответ: б) коэффициент финансирования

5. Коэффициент соотношения заемного капитала и собственного капитала характеризует:

Ответы:

а) Величину заемных средств на 1 рубль собственного капитала

б) Соотношение источников финансирования, отраженных в балансе

в) Степень зависимости от кредиторской задолженности

г) Степень мобильности использования собственного капитала

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

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

Ответы:

а) коэффициентами распределения

б) коэффициентами динамики

в) коэффициентами координации

г) коэффициентами структуры

Верный ответ: г) коэффициентами структуры

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. Общая оценка деловой активности предприятия

6. Этапы обращения денежных средств. Финансовый цикл

7. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей

8. Анализ движения денежных средств. Анализ денежных потоков

9. Анализ движения денежных средств. Прямой и косвенный метод

10. Составление формы № 4 «Отчет о движении денежных средств»

11. Анализ движения заемных средств

12. Диагностика вероятности банкротства предприятия. Законодательные основы

13. Диагностика вероятности банкротства предприятия. Официальные отечественные методики

14. Диагностика вероятности банкротства предприятия. Авторские отечественные методики

15. Диагностика вероятности банкротства предприятия. Авторские зарубежные методики

16. Разработка мер по улучшению финансового состояния предприятия

17. Пути финансового оздоровления предприятия

18. Рейтинговая оценка финансового состояния

19. Анализ формы № 3 «Отчет об изменениях капитала»

20. Анализ эффективности и интенсивности использования капитала

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 | |
|----------------------------|---------------|---------------|--|
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 83 979 | 82 501 | |
| Прочие внеоборотные активы | 15 845 | 16 004 | |
| Итого по разделу 1 | 99 824 | 98 505 | |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 2 518 | 2 428 | |

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

Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

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

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

| | | | |
|------------------------------------|----------------|----------------|--|
| Финансовые вложения | 836 | 1 113 | |
| Денежные средства | 1 978 | 1 628 | |
| Прочие оборотные активы | 258 | 417 | |
| Итого по разделу 2 | 20 040 | 21 261 | |
| Баланс | 119 864 | 119 766 | |
| Капитал и резервы | | | |
| Уставный капитал | 38 543 | 38 543 | |
| Переоценка внеоборотных активов | 9 683 | 9 674 | |
| Добавочный капитал | 23 286 | 23 286 | |
| Резервный капитал | 919 | 1 094 | |
| Нераспределенная прибыль | 9 747 | 11 388 | |
| Итого по разделу 3 | 82 178 | 83 985 | |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Заемные средства | 21 168 | 14 564 | |
| Прочие обязательства | 4 385 | 4 281 | |
| Итого по разделу 4 | 25 553 | 18 845 | |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Заемные средства | 5 355 | 11 353 | |
| Кредиторская задолженность | 6 592 | 5 389 | |
| Оценочные обязательства | 186 | 194 | |
| Итого по разделу 5 | 12 133 | 16 936 | |
| Баланс | 119 864 | 119 766 | |

Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

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

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

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

Отчет о финансовых результатах (в тыс. руб.)

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

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Рентабельность продаж определяется:

Ответы:

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

Верный ответ: б) отношением чистой прибыли к выручке

2. Рентабельность активов зависит от главных факторов:

Ответы:

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

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

3. Порог рентабельности отражает:

Ответы:

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

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

4. При расчете оборачиваемости активов используют:

Ответы:

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

Верный ответ: а) выручку

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

Ответы:

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

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

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

Ответы:

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

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

7. Для оценки деловой активности предприятия применяется...

Ответы:

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

Верный ответ: г) расчет показателей оборачиваемости капитала

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

Ответы:

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

Верный ответ: в) чистая прибыль

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

Ответы:

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

Верный ответ: в) чистая прибыль

10. Базой для начисления налога на прибыль предприятия является:

Ответы:

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

Верный ответ: б) налогооблагаемая прибыль

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

Ответы:

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

Верный ответ: а) прибыль (убыток) от продаж

12. Доходы предприятия формируются за счёт:

Ответы:

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

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

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

Ответы:

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

Верный ответ: 3) трех месяцев и более

14. 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

15. 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

16. Какая характеристика финансового состояния соответствует сочетанию значений показателей:

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

Ответы:

- 1) структура баланса удовлетворительная, но в ближайшее время предприятие может утратить платежеспособность
- 2) структура баланса неудовлетворительная и предприятие утратило платежеспособность
- 3) структура баланса неудовлетворительная, но имеется реальная возможность восстановить платежеспособность
- 4) структура баланса удовлетворительная и нет предпосылок для утраты платежеспособности в ближайшее время

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

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 90

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

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

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

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

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

III. Правила выставления итоговой оценки по курсу

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

Для курсового проекта/работы:

7 семестр

Форма проведения: Защита КП/КР

I. Процедура защиты КП/КР

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

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: 5

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