

**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: Экономика предприятий и организаций

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


(подпись)

Д.А.
Смирнова

(расшифровка
подписи)

Заведующий
выпускающей кафедры

(должность, ученая степень, ученое
звание)

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

(подпись)

Г.Н.
Курдюкова

(расшифровка
подписи)

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

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

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

Формируемые у обучающегося компетенции:

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

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

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

и включает:

для текущего контроля успеваемости:

Форма реализации: Билеты (письменный опрос)

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

Форма реализации: Защита задания

1. Сквозная задача (Домашнее задание)

Форма реализации: Письменная работа

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

БРС дисциплины

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

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

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

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 90

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

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

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

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

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

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

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

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

Краткое содержание задания:

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

Контрольные вопросы/задания:

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

Организация	ОАО "Газпромбанк"	Форма по ОКУД	0109000
Информационный номер налогоплательщика	501703378	Дата начала работы, год	2002
Вид экономической организации	предприятие открытого типа в банковской сфере	на ОКУД	0109000
Организационно-правовая форма / форма собственности	акционерное общество	на ОКУД	0109000
Данные о регистрации: по ИНН	501703378	по ОГРН	5017033780
Местонахождение (адрес)	119927, г. Москва, Волгоградский пр-д, 17	по ОКФС	1000

Группы стр.	Наименование показателя	По 31 декабря 2017 г., руб.	По 31 декабря 2016 г., руб.	
			по 31 декабря 2016 г., руб.	по 31 декабря 2015 г., руб.
	активы			
	с внеоборотными активами			
3.0.1.1	Нематериальные активы в том числе:	1175	1 284	2 812
	патенты	1175	1 284	2 812
	программные продукты и разработки ИТ	1175	1 284	2 812
	лицензии на использование ИТ	1175	1 284	2 812
	иные нематериальные активы	1175	1 284	2 812
3.0.1.2	Имущественные права в том числе:	1175	1 284	2 812
	земельные участки	1175	1 284	2 812
	недвижимость и имущественные права на нее	1175	1 284	2 812
	иные имущественные права	1175	1 284	2 812
3.0.1.3	Инвестиции в долгосрочные активы:	1175	1 284	2 812
	доли в дочерних организациях	1175	1 284	2 812
	иные доли в организациях	1175	1 284	2 812
	иные долгосрочные инвестиции	1175	1 284	2 812
3.0.1.4	Долговые ценные бумаги и вексельные обязательства в том числе:	1175	1 284	2 812
	долговые ценные бумаги	1175	1 284	2 812
	иные долговые ценные бумаги	1175	1 284	2 812
3.0.1.5	Долговые ценные бумаги и вексельные обязательства в том числе:	1175	1 284	2 812
	долговые ценные бумаги	1175	1 284	2 812
	иные долговые ценные бумаги	1175	1 284	2 812
3.0.1.6	Иные внеоборотные активы:	1175	1 284	2 812
	иные внеоборотные активы	1175	1 284	2 812
	иные по разделу 1	1175	1 284	2 812

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

с оборотными активами				
3.0.1.7	Заемы в том числе:	1910	11 082 183	10 810 896
	банки, кредитные и другие финансовые организации	1910	11 082 183	10 810 896
	иные кредитные организации	1910	11 082 183	10 810 896
	иные займы и кредиты	1910	11 082 183	10 810 896
	иные займы и кредиты для финансирования	1910	11 082 183	10 810 896
	иные кредиты	1910	11 082 183	10 810 896
	иные займы и кредиты	1910	11 082 183	10 810 896
	иные по разделу 1	1910	11 082 183	10 810 896
3.0.1.8	Долговые ценные бумаги и вексельные обязательства:	1910	11 082 183	10 810 896
	долговые ценные бумаги	1910	11 082 183	10 810 896
	иные долговые ценные бумаги	1910	11 082 183	10 810 896
3.0.1.9	Иные оборотные активы:	1910	11 082 183	10 810 896
	иные оборотные активы	1910	11 082 183	10 810 896
	иные по разделу 1	1910	11 082 183	10 810 896

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

Показатели	Наименование показателя		Ед. изм.	2016 г.	2017 г.
	Факт	Пл.			
ОБРАЧОВО					
Результат от продажи выработанных изделий, выполненных в мастерских учебных центров	2010		к. руб.	8 915	8 820
Результат от прочих операций по балансу					
Изменение прибыли (убытка) от продаж	2010				
Субсидный финансовый результат	2010			108 256 834	12 864 442
Итого прибыль (убыток) от продаж	2010			117 171 749	21 728 262
Изменение прибыли (убытка) от продаж	2010				

Итого, образовательный центр «Институт технологий» (ИТО) является предприятием, осуществляющим образовательную деятельность в сфере профессионального образования в соответствии с лицензией № 50/03-2017-01-01-001 от 04.03.2017 г. (далее – Лицензия) и/или иной лицензией на осуществление образовательной деятельности, выданной в установленном законодательстве Российской Федерации.

Итого, образовательный центр «Институт технологий» (ИТО) является предприятием, осуществляющим образовательную деятельность в сфере профессионального образования в соответствии с лицензией № 50/03-2017-01-01-001 от 04.03.2017 г. (далее – Лицензия) и/или иной лицензией на осуществление образовательной деятельности, выданной в установленном законодательстве Российской Федерации.

Итого, образовательный центр «Институт технологий» (ИТО) является предприятием, осуществляющим образовательную деятельность в сфере профессионального образования в соответствии с лицензией № 50/03-2017-01-01-001 от 04.03.2017 г. (далее – Лицензия) и/или иной лицензией на осуществление образовательной деятельности, выданной в установленном законодательстве Российской Федерации.

Итого, образовательный центр «Институт технологий» (ИТО) является предприятием, осуществляющим образовательную деятельность в сфере профессионального образования в соответствии с лицензией № 50/03-2017-01-01-001 от 04.03.2017 г. (далее – Лицензия) и/или иной лицензией на осуществление образовательной деятельности, выданной в установленном законодательстве Российской Федерации.

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

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

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

Отчет о проведении анализа должен содержать следующие разделы:

7. Анализ финансовых результатов

Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа.

Бухгалтерский баланс				Дата
на 31 декабря 2017 г.				31.12.2017
Полученные		САО "Газпромбанк"		20170127
Информационный центр нестационарных				884
Вид экономической организации		предприятия прочие в Банковском		30.04
Организационно-правовая форма / форма собственности		закрытое акционерное общество		1200
Должность автора отчета		главный бухгалтер		30
Место издания документа		ИВКБТ, г. Казань, Вятковский пр-кт, 17		30

Группы стр.	Наименование показателя	в тыс. руб.		
		на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2017 г.
АКТИВ				
с финансовыми активами				
3.3.1.1	финансовые активы в том числе:	1157	2 824	2 861
	золото, металлы и камни, драгоценные камни, драгоценные металлы, драгоценные камни обрабытованные	1157	2 824	2 861
	акции, доли участия, облигации государственного облигационного займа	1157	2 824	2 861
	акции, доли участия, облигации государственного облигационного займа, ценные бумаги на иностранном рынке	1157	2 824	2 861
3.3.1.2	и в том числе:	1157	365 872	361 133
	акции, доли участия, облигации государственного облигационного займа, ценные бумаги на иностранном рынке	1157	365 872	361 133
	акции, доли участия, облигации государственного облигационного займа, ценные бумаги на иностранном рынке, ценные бумаги на иностранном рынке, ценные бумаги на иностранном рынке	1157	365 872	361 133
3.3.1.3	и в том числе:	1157	88 262	84 792
	акции, доли участия, облигации государственного облигационного займа, ценные бумаги на иностранном рынке	1157	88 262	84 792
	акции, доли участия, облигации государственного облигационного займа, ценные бумаги на иностранном рынке, ценные бумаги на иностранном рынке, ценные бумаги на иностранном рынке	1157	88 262	84 792
3.3.1.4	и в том числе:	1157	2 459	2 344
	акции, доли участия, облигации государственного облигационного займа, ценные бумаги на иностранном рынке	1157	2 459	2 344
	акции, доли участия, облигации государственного облигационного займа, ценные бумаги на иностранном рынке, ценные бумаги на иностранном рынке, ценные бумаги на иностранном рынке	1157	2 459	2 344
3.3.1.5	и в том числе:	1157	264	479
	акции, доли участия, облигации государственного облигационного займа, ценные бумаги на иностранном рынке	1157	264	479
	акции, доли участия, облигации государственного облигационного займа, ценные бумаги на иностранном рынке, ценные бумаги на иностранном рынке, ценные бумаги на иностранном рынке	1157	264	479
3.3.1.6	и в том числе:	1157	2 195	2 324
	акции, доли участия, облигации государственного облигационного займа, ценные бумаги на иностранном рынке	1157	2 195	2 324
	акции, доли участия, облигации государственного облигационного займа, ценные бумаги на иностранном рынке, ценные бумаги на иностранном рынке, ценные бумаги на иностранном рынке	1157	2 195	2 324
3.3.1.7	и в том числе:	1157	3 889	4 641
	акции, доли участия, облигации государственного облигационного займа, ценные бумаги на иностранном рынке	1157	3 889	4 641
	акции, доли участия, облигации государственного облигационного займа, ценные бумаги на иностранном рынке, ценные бумаги на иностранном рынке, ценные бумаги на иностранном рынке	1157	3 889	4 641
3.3.1.8	и в том числе:	1157	8	8
	акции, доли участия, облигации государственного облигационного займа, ценные бумаги на иностранном рынке	1157	8	8
	акции, доли участия, облигации государственного облигационного займа, ценные бумаги на иностранном рынке, ценные бумаги на иностранном рынке, ценные бумаги на иностранном рынке	1157	8	8
3.3.1.9	и в том числе:	1157	201	201
	акции, доли участия, облигации государственного облигационного займа, ценные бумаги на иностранном рынке	1157	201	201
	акции, доли участия, облигации государственного облигационного займа, ценные бумаги на иностранном рынке, ценные бумаги на иностранном рынке, ценные бумаги на иностранном рынке	1157	201	201
Итого по разделу 3		1988	1 899 851	1 961 660

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

с нефинансовыми активами				
3.3.2	в том числе:	1157	3 655 936	3 690 896
3.3.2.1	земельные участки, объекты недвижимого имущества	1157	3 655 936 <td>3 690 896</td>	3 690 896
	земельные участки, объекты недвижимого имущества, объекты недвижимого имущества	1157	3 655 936 <td>3 690 896</td>	3 690 896
	земельные участки, объекты недвижимого имущества, объекты недвижимого имущества, объекты недвижимого имущества	1157	3 655 936 <td>3 690 896</td>	3 690 896
3.3.2.2	и в том числе:	1157	3 655 936 <td>3 690 896</td>	3 690 896
	земельные участки, объекты недвижимого имущества, объекты недвижимого имущества	1157	3 655 936 <td>3 690 896</td>	3 690 896
	земельные участки, объекты недвижимого имущества, объекты недвижимого имущества, объекты недвижимого имущества	1157	3 655 936 <td>3 690 896</td>	3 690 896
3.3.2.3	и в том числе:	1157	3 655 936 <td>3 690 896</td>	3 690 896
	земельные участки, объекты недвижимого имущества, объекты недвижимого имущества	1157	3 655 936 <td>3 690 896</td>	3 690 896
	земельные участки, объекты недвижимого имущества, объекты недвижимого имущества, объекты недвижимого имущества	1157	3 655 936 <td>3 690 896</td>	3 690 896
3.3.2.4	и в том числе:	1157	3 655 936 <td>3 690 896</td>	3 690 896
	земельные участки, объекты недвижимого имущества, объекты недвижимого имущества	1157	3 655 936 <td>3 690 896</td>	3 690 896
	земельные участки, объекты недвижимого имущества, объекты недвижимого имущества, объекты недвижимого имущества	1157	3 655 936 <td>3 690 896</td>	3 690 896
3.3.2.5	и в том числе:	1157	3 655 936 <td>3 690 896</td>	3 690 896
	земельные участки, объекты недвижимого имущества, объекты недвижимого имущества	1157	3 655 936 <td>3 690 896</td>	3 690 896
	земельные участки, объекты недвижимого имущества, объекты недвижимого имущества, объекты недвижимого имущества	1157	3 655 936 <td>3 690 896</td>	3 690 896
Итого по разделу 3		1988	1 899 851	1 961 660

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

Показатели	Наименование показателя		Формы (1) (2) (3) (4)	
	2016	2017	2016	2017
СРАВНИМО				
Результат от переоценки внеоборотных активов, от переоценки в составе прибыли (убытка) периода	2016		0,915	0,820
Результат от прочих операций на финансовый результат	2016			
Сравнительный финансовый результат периода	2016	1108 226 8364	12 866 440	
Чистая прибыль (убыток) от продаж	2016	20 866 440	21 103 000	
Изменение чистой прибыли (убытка) от продаж	2016			

Итого, финансовый результат от продаж и прочих операций по итогам периода составил 21 103 000 руб. (двадцать одна тысяча сто три рубля) в 2017 году по сравнению с 20 866 440 руб. (двадцать тысяч восемьсот шестьдесят шесть руб. 44 копейки) в 2016 году.

С.П. Иванов, Главный бухгалтер

И.И. Петров, Исполнительный директор

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

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

Отчет о проведении анализа должен содержать следующие разделы:

- 8. Оценка деловой активности
- 9. Анализ рентабельности

Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

Получатель: ООО "Газпромнефть-ЛС"	Формы по ОКУД: 0109000
Идентификационный номер налогоплательщика: 7707083893	Дата выпуска формы: 01.01.2017
Вид экономической организации: предприятие с ограниченной ответственностью	на ОКУД: 0109000
Организационно-правовая форма / форма собственности: общество с ограниченной ответственностью	на ОКУД: 0109000
Данные о государственном регистраторе: Минюст России, Единый государственный реестр юридических лиц	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					
сводные активы					
3.0.1.1	Финансовые активы в том числе:	1101	4 284	2 814	2 814
	денежные средства и эквиваленты	1102	7 788	2 814	2 814
	активы, выделенные под гарантии (ФРС)	1103	-	-	-
	Финансовые инструменты и операции	1104	112 885	345 512	345 512
	интеллектуальные и нефинансовые активы	1105	85 342	219 418	219 418
	активы, выделенные под гарантии (ФРС)	1106	10 244	18 418	18 418
3.0.1.2	Нефинансовые активы в том числе:	1201	-	-	-
	недвижимость	1202	807 861	808 428	1 138 412
	транспортные средства	1203	18 275	48 292	48 292
	инструменты и операции	1204	243	2 324	2 324
3.0.1.3	Долговые инструменты и капиталовые инструменты, в том числе:	1301	244	416	-
	долговые инструменты и капиталовые инструменты	1302	244	416	-
	инструменты и операции	1303	-	-	-
3.0.1.4	Вексельные инструменты, в том числе:	1401	4 136	730 848	1 438 402
	инструменты и операции (общество с ограниченной ответственностью)	1402	3 888	641 053	1 438 402
	инструменты и операции (общество с ограниченной ответственностью)	1403	248	93	194
	активы, выделенные под гарантии (ФРС)	1404	-	-	-
3.0.1.5	Долговые инструменты и капиталовые инструменты, в том числе:	1501	38 000	113 274	345 512
	долговые инструменты и капиталовые инструменты	1502	38 000	113 274	345 512
	инструменты и операции	1503	-	-	-
Итого по разделу I		1908	1 809 281	5 834 080	4 140 234

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.
сводные активы					
3.0.1.1	Финансовые активы в том числе:	1101	11 886 133	18 633 836	18 633 836
	денежные средства и эквиваленты	1102	4 513 556	1 152 696	1 152 696
	активы, выделенные под гарантии (ФРС)	1103	3 176 120	4 203 389	4 203 389
	Финансовые инструменты и операции	1104	3 976 357	12 177 755	12 177 755
	интеллектуальные и нефинансовые активы	1105	1 019 953	412 740	412 740
	активы, выделенные под гарантии (ФРС)	1106	10 244	18 418	18 418
3.0.1.2	Нефинансовые активы в том числе:	1201	-	-	-
	недвижимость	1202	1 118 763	2 844 120	4 891 203
	транспортные средства	1203	15 227 897	20 203 178	21 854 142
3.0.1.3	Долговые инструменты и капиталовые инструменты, в том числе:	1301	11 344	83 778	5 201 384
	долговые инструменты и капиталовые инструменты	1302	11 344	83 778	5 201 384
	инструменты и операции	1303	-	-	-
3.0.1.4	Вексельные инструменты, в том числе:	1401	11 886 133	21 867 294	17 696 184
	инструменты и операции (общество с ограниченной ответственностью)	1402	11 886 133	21 867 294	17 696 184
	инструменты и операции (общество с ограниченной ответственностью)	1403	-	-	-
3.0.1.5	Долговые инструменты и капиталовые инструменты, в том числе:	1501	38 000	113 274	345 512
	долговые инструменты и капиталовые инструменты	1502	38 000	113 274	345 512
	инструменты и операции	1503	-	-	-
Итого по разделу I		1908	30 146 613	37 588 430	46 914 822

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

Показатель	Наименование показателя	Код	в тыс. руб.		
			на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.
БАЛАНС					
Итого по разделу II					
5.2.1.7	Уставный капитал	1310	187 731	187 731	187 731
Активы					
5.2.1.8	Резервный фонд, накопленные резервы	1320	117 448	117 448	101
5.2.1.9	Финансово-кредитные активы	1330	332 230	342 424	261 133
5.2.1.10	Долговые ценные бумаги (без процентов), в том числе:	1331	-	-	-
5.2.1.11	Акционерные доли	1332	-	-	-
5.2.1.12	Долговые ценные бумаги (с процентами)	1333	-	-	-
5.2.1.13	Прочие активы	1334	332 230	342 424	261 133
5.2.1.14	Итого по разделу II	1300	617 409	647 603	550 005
Пассивы					
5.2.1.15	Уставный капитал	1410	187 731	187 731	187 731
5.2.1.16	Резервы	1420	117 448	117 448	101
5.2.1.17	Финансово-кредитные обязательства	1430	312 230	312 230	261 133
5.2.1.18	Долговые ценные бумаги (без процентов), в том числе:	1431	-	-	-
5.2.1.19	Акционерные доли	1432	-	-	-
5.2.1.20	Долговые ценные бумаги (с процентами)	1433	-	-	-
5.2.1.21	Прочие обязательства	1434	312 230	312 230	261 133
5.2.1.22	Итого по разделу II	1400	617 409	647 603	550 005

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

Показатель	Наименование показателя	Код	в тыс. руб.		
			на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.	на 31 декабря 2015 г.
Отчет о финансовых результатах					
Итого по разделу II					
5.2.2.1	Выручка	2110	19 718 051	19 951 821	-
5.2.2.2	Себестоимость продаж	2120	(19 243 826)	(19 469 822)	-
5.2.2.3	Валовая прибыль (убыток)	2111	474 225	482 000	81 299
5.2.2.4	Износ основных средств	2210	(248 000)	(253 800)	-
5.2.2.5	Износ нематериальных активов	2220	(750 820)	(827 430)	-
5.2.2.6	Прочие расходы от продаж	2230	(955 421)	(1 392 000)	-
5.2.2.7	Прочие доходы и расходы	2310	5	2	-
5.2.2.8	Прочие доходы	2311	184 804	216 912	-
5.2.2.9	Прочие расходы	2312	(184 799)	(216 910)	-
5.2.2.10	Прочие доходы и расходы	2320	(955 416)	(1 391 998)	-
5.2.2.11	Прочие доходы	2321	1 993 730	1 854 507	-
5.2.2.12	Прочие расходы	2322	(1 038 114)	(1 062 600)	-
5.2.2.13	Итого по разделу II	2410	19 743 835	19 949 432	-
5.2.2.14	Итого по разделу II	2420	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.15	Итого по разделу II	2430	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.16	Итого по разделу II	2440	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.17	Итого по разделу II	2450	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.18	Итого по разделу II	2460	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.19	Итого по разделу II	2470	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.20	Итого по разделу II	2480	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.21	Итого по разделу II	2490	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.22	Итого по разделу II	2500	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.23	Итого по разделу II	2510	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.24	Итого по разделу II	2520	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.25	Итого по разделу II	2530	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.26	Итого по разделу II	2540	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.27	Итого по разделу II	2550	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.28	Итого по разделу II	2560	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.29	Итого по разделу II	2570	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.30	Итого по разделу II	2580	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.31	Итого по разделу II	2590	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.32	Итого по разделу II	2600	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.33	Итого по разделу II	2610	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.34	Итого по разделу II	2620	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.35	Итого по разделу II	2630	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.36	Итого по разделу II	2640	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.37	Итого по разделу II	2650	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.38	Итого по разделу II	2660	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.39	Итого по разделу II	2670	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.40	Итого по разделу II	2680	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.41	Итого по разделу II	2690	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.42	Итого по разделу II	2700	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.43	Итого по разделу II	2710	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.44	Итого по разделу II	2720	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.45	Итого по разделу II	2730	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.46	Итого по разделу II	2740	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.47	Итого по разделу II	2750	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.48	Итого по разделу II	2760	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.49	Итого по разделу II	2770	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.50	Итого по разделу II	2780	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.51	Итого по разделу II	2790	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.52	Итого по разделу II	2800	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.53	Итого по разделу II	2810	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.54	Итого по разделу II	2820	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.55	Итого по разделу II	2830	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.56	Итого по разделу II	2840	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.57	Итого по разделу II	2850	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.58	Итого по разделу II	2860	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.59	Итого по разделу II	2870	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.60	Итого по разделу II	2880	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.61	Итого по разделу II	2890	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.62	Итого по разделу II	2900	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.63	Итого по разделу II	2910	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.64	Итого по разделу II	2920	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.65	Итого по разделу II	2930	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.66	Итого по разделу II	2940	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.67	Итого по разделу II	2950	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.68	Итого по разделу II	2960	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.69	Итого по разделу II	2970	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.70	Итого по разделу II	2980	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.71	Итого по разделу II	2990	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.72	Итого по разделу II	3000	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.73	Итого по разделу II	3010	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.74	Итого по разделу II	3020	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.75	Итого по разделу II	3030	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.76	Итого по разделу II	3040	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.77	Итого по разделу II	3050	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.78	Итого по разделу II	3060	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.79	Итого по разделу II	3070	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.80	Итого по разделу II	3080	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.81	Итого по разделу II	3090	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.82	Итого по разделу II	3100	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.83	Итого по разделу II	3110	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.84	Итого по разделу II	3120	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.85	Итого по разделу II	3130	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.86	Итого по разделу II	3140	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.87	Итого по разделу II	3150	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.88	Итого по разделу II	3160	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.89	Итого по разделу II	3170	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.90	Итого по разделу II	3180	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.91	Итого по разделу II	3190	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.92	Итого по разделу II	3200	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.93	Итого по разделу II	3210	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.94	Итого по разделу II	3220	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.95	Итого по разделу II	3230	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.96	Итого по разделу II	3240	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.97	Итого по разделу II	3250	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.98	Итого по разделу II	3260	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.99	Итого по разделу II	3270	(193 826)	(19 177)	-
5.2.2.100	Итого по разделу II	3280	(193 826)	(19 177)	-

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

Показатель	Наименование показателя	Ед.	2017 г.	2016 г.
	СРАВНИМО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, от переоценки в составе прибыли убыток от переоценки		2010	0 915
	Результат от прочих операций, не включенный в состав прибыли убыток от прочих операций		2000	0 000
	Совокупный финансовый результат периода		2000	1 038 234 934
	Чистая прибыль убыток от прочих операций		2000	12 864 440
	Изменение чистой прибыли убыток от прочих операций		2010	0 000

Итого, финансовый результат от переоценки активов, от переоценки в составе прибыли убыток от переоценки

Итого, финансовый результат от прочих операций, не включенный в состав прибыли убыток от прочих операций

Итого, совокупный финансовый результат периода

Итого, чистая прибыль убыток от прочих операций

Итого, изменение чистой прибыли убыток от прочих операций

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

Уметь: проводить комплексный анализ финансового состояния предприятия

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

Отчет о проведении анализа должен содержать следующие разделы:

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

Ниже приведен пример необходимой бухгалтерской отчетности для выполнения анализа.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2017 г.

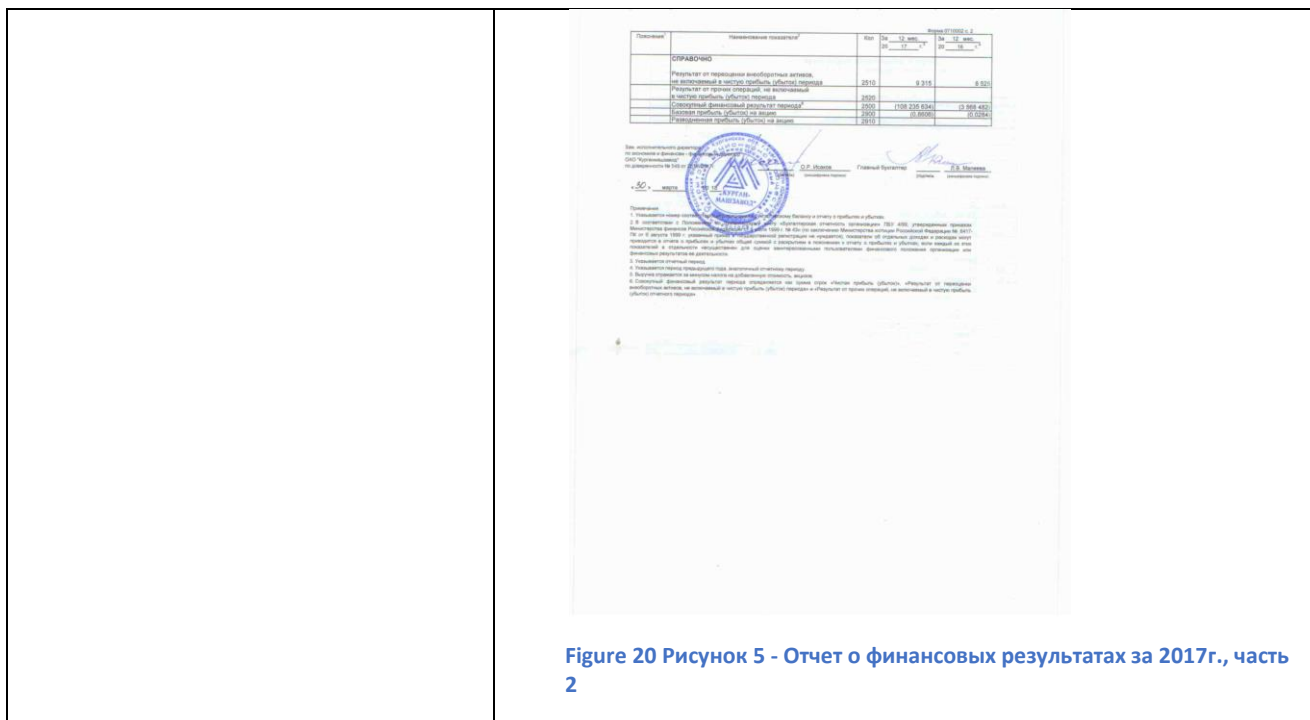
Получатель	ОАО "Газпромбанк"	Формы по ОКУД	0109000
Идентификационный номер налогоплательщика	7707083893	Дата выпуска формы, год	2012/07
Вид экономической организации	предприятие в форме АО	на ОКУД	0109000
Организационно-правовая форма / форма собственности	закрытое акционерное общество	по ОКВЭД	68.21
Данные о регистрации: по ИНН	7707083893	интернет	1200
Местонахождение документа	г. Москва, ул. Садовая-Кавказская, д. 11	по ОКРД	30

Группы стр.	Наименование показателя	Стр.	на 31 декабря 2017 г.		
			по состоянию на 31.12.17, руб.	по состоянию на 31.12.17, руб.	по состоянию на 31.12.17, руб.
АКТИВ					
I. Внеоборотные активы					
3.0.1.1	Нематериальные активы в том числе:	1101	4 284	2 812	2 861
	патенты, исключительные права на объекты интеллектуальной собственности	1102	4 284	2 812	2 861
	авторские права на программы для ЭВМ, базы данных	1103	-	-	-
	программы интеллектуальной собственности	1104	-	-	-
3.0.1.2	Имущественные права в том числе:	1105	112 885	365 572	361 134
	недвижимость и имущественные права	1106	85 342	279 418	282 750
	авторские права на произведения науки, литературы, искусства	1107	27 244	58 416	58 462
	исключительные права на объекты интеллектуальной собственности	1108	-	-	-
3.0.1.3	Финансовые активы в том числе:	1109	807 861	1 801 858	1 742 217
	невыпущенные эмиссионные ценные бумаги, включая warrants на их приобретение и отпущенные	1110	807 861	886 428	1 036 462
	ценные бумаги	1111	18 278	48 292	30 091
	авторские права на объекты интеллектуальной собственности	1112	-	176	1 425
3.0.1.4	Долговые инструменты и материальные активы в том числе:	1100	284	416	-
	долговые инструменты и материальные активы	1101	284	416	-
	невыпущенные эмиссионные ценные бумаги и долговые инструменты	1102	-	-	-
3.0.1.5	Финансовые активы по кредитным операциям в том числе:	1103	4 136	730 848	1 638 402
	кредиты и отпущенные объекты (доля участия в форме СПВ)	1104	3 888	641 083	1 461 213
	кредиты и отпущенные объекты (доля участия на основе ГПВ)	1105	4	4	-
	кредиты и отпущенные объекты (доля участия на основе ЗУВ)	1106	-	263	136
	авторские права	1107	-	269	-
	авторские права на объекты интеллектуальной собственности	1108	-	269	-
3.0.1.6	Итого:	1100	1 020	33 512	33 514
3.1.1.1	Итого внеоборотные активы в том числе:	1100	11 800	3 852	3 852
	авторские права на объекты интеллектуальной собственности	1101	11 800	3 852	3 852
Итого по разделу I		1100	1 808 861	3 852 060	4 144 034

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

Группы стр.	Наименование показателя	Стр.	на 31 декабря 2017 г.		
			по состоянию на 31.12.17, руб.	по состоянию на 31.12.17, руб.	по состоянию на 31.12.17, руб.
II. Оборотные активы					
3.0.2.1	Земельные участки в том числе:	1210	11 886 133	18 633 836	18 633 836
	земельные участки, приобретенные организацией	1211	4 813 856	1 152 696	1 008 811
	земельные участки, приобретенные организацией	1212	7 072 277	17 481 140	17 625 025
	земельные участки и объекты недвижимого имущества	1213	107 000	412 796	895 000
	земельные участки, приобретенные организацией	1214	-	73 264	-
	земельные участки, приобретенные организацией	1215	18 211	38 835	8 110
	земельные участки, приобретенные организацией	1216	-	-	-
3.0.2.2	Итого по объектам недвижимости, приобретенным организацией:	1200	1 128 763	2 844 381	3 891 200
3.0.2.3	Финансовые активы в том числе:	1201	45 207 897	49 203 179	41 854 142
	Долговые инструменты и материальные активы, включая объекты интеллектуальной собственности, полученные по кредитным операциям, в том числе:	1202	11 344	83 778	5 201 384
	кредиты и отпущенные объекты (доля участия в форме СПВ)	1203	11 344	83 778	5 201 384
	кредиты и отпущенные объекты (доля участия на основе ГПВ)	1204	-	1 616	-
	кредиты и отпущенные объекты (доля участия на основе ЗУВ)	1205	-	54 160	4 171 966
	авторские права на объекты интеллектуальной собственности, полученные по кредитным операциям, в том числе:	1206	10 218 833	21 967 334	17 696 181
	кредиты и отпущенные объекты (доля участия в форме СПВ)	1207	1 848 209	4 400 136	4 574 284
	кредиты и отпущенные объекты (доля участия на основе ГПВ)	1208	6 516 400	9 567 261	9 516 811
	кредиты и отпущенные объекты (доля участия на основе ЗУВ)	1209	3 201 183	6 939 727	3 523 881
3.0.2.4	Итого по объектам:	1200	57 291	1 284 816	1 567 772
	земельные участки	1201	18 209	1 306 854	1 307 772
	авторские права на объекты интеллектуальной собственности	1202	-	185 961	-
3.0.2.5	Итого:	1200	3 886 881	33 141 361	3 896 314
3.0.2.6	Итого оборотные активы:	1200	3 886 881	33 141 361	3 896 314
3.0.2.7	Итого активы:	1200	15 695 742	36 993 421	36 993 421
3.0.2.8	Итого пассивы:	1200	15 695 742	36 993 421	36 993 421
3.0.2.9	Итого по разделу II:	1200	30 144 603	37 000 421	37 000 421
3.0.2.10	Итого по разделу III:	1200	30 144 603	37 000 421	37 000 421

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