

**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 и экономическая безопасность предприятия
(организации)**

Уровень образования: высшее образование - бакалавриат

Форма обучения: Очная

**Оценочные материалы
по дисциплине
Финансовый анализ**

**Москва
2022**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Преподаватель

(должность)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Шедько Ю.Н.
	Идентификатор	Rae91041b-ShedkoYN-cc34a28b

(подпись)

Ю.Н. Шедько

(расшифровка
подписи)

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

(должность, ученая степень, ученое
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Унижаев Н.В.
	Идентификатор	Rb43f42d6-UnizhayevNV-2454ef20

(подпись)

Н.В.
Унижаев

(расшифровка
подписи)

Заведующий
выпускающей кафедры

(должность, ученая степень, ученое
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Невский А.Ю.
	Идентификатор	R4bc65573-NevskyAY-0b6e493d

(подпись)

А.Ю.
Невский

(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-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-экономические решения в профессиональной деятельности

ИД-2 Применяет методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений

и включает:

для текущего контроля успеваемости:

Форма реализации: Письменная работа

1. Контрольная работа № 1 «Расчет коэффициентов финансовой устойчивости предприятия» (Контрольная работа)

2. Контрольная работа № 2 «Факторный анализ прибыли рентабельности деятельности предприятия» (Контрольная работа)

3. Контрольная работа № 3 «Расчет показателей использования оборотных средств» (Контрольная работа)

4. Контрольная работа № 4. «Анализ достаточности источников финансирования для формирования запасов» (Контрольная работа)

БРС дисциплины

7 семестр

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %				
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4
	Срок КМ:	4	8	12	15
Основы анализа финансово-хозяйственной деятельности					
Основы анализа финансово-хозяйственной деятельности	+	+			
Общая оценка финансового состояния предприятия					
Общая оценка финансового состояния предприятия	+	+	+		
Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Анализ рентабельности					
Анализ финансовых результатов деятельности предприятия. Анализ рентабельности			+	+	
Оценка деловой активности предприятия					
Оценка деловой активности предприятия			+	+	

Методы комплексной оценки производственно-хозяйственной деятельности. Диагностика банкротства				
Методы комплексной оценки производственно-хозяйственной деятельности. Диагностика банкротства			+	+
Анализ форм отчетности 3, 4 и 5				
Анализ форм отчетности 3, 4 и 5				+
Вес КМ:	20	25	25	30

§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:	5	8	12	15
Ознакомление с заданием на работу, с методическими указаниями, алгоритмом работы и исходными данными для курсовой работы		+			
Теоретический вопрос		+			
Описание анализируемого предприятия			+		
Анализ деятельности предприятия в исследуемом аспекте				+	
Рекомендации по совершенствованию деятельности					+
Вес КМ:	5	30	30	35	

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

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

Индекс компетенции	Индикатор	Запланированные результаты обучения по дисциплине	Контрольная точка
ОПК-4	ИД-2 _{ОПК-4} Применяет методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений	<p>Знать:</p> <p>показатели эффективности и вероятности банкротства в РФ и мировой практике</p> <p>показатели рентабельности и деловой активности группы коэффициентов финансового состояния предприятия</p> <p>Уметь:</p> <p>выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы</p>	<p>Контрольная работа № 1 «Расчет коэффициентов финансовой устойчивости предприятия» (Контрольная работа)</p> <p>Контрольная работа № 2 «Факторный анализ прибыли рентабельности деятельности предприятия» (Контрольная работа)</p> <p>Контрольная работа № 3 «Расчет показателей использования оборотных средств» (Контрольная работа)</p> <p>Контрольная работа № 4. «Анализ достаточности источников финансирования для формирования запасов» (Контрольная работа)</p>

II. Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания

КМ-1. Контрольная работа № 1 «Расчет коэффициентов финансовой устойчивости предприятия»

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: Решение задач на занятии

Краткое содержание задания:

Рассчитать коэффициент финансовой устойчивости

Контрольные вопросы/задания:

Знать: показатели эффективности и вероятности банкротства в РФ и мировой практике	1.С какой целью рассчитывают коэффициенты финансовой устойчивости?
---	--

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

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: 60

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: 50

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

КМ-2. Контрольная работа № 2 «Факторный анализ прибыли рентабельности деятельности предприятия»

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 25

Процедура проведения контрольного мероприятия: Решение задач на занятии

Краткое содержание задания:

Осуществить факторный анализ прибыли и рентабельности

Контрольные вопросы/задания:

Уметь: выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с	1.Что позволяет выявить факторный анализ
---	--

поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	
---	--

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

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: 60

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: 50

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

КМ-3. Контрольная работа № 3 «Расчет показателей использования оборотных средств»

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 25

Процедура проведения контрольного мероприятия: Решение задач на занятии

Краткое содержание задания:

Рассчитать показатели использования оборотных средств

Контрольные вопросы/задания:

Знать: группы коэффициентов финансового состояния предприятия	1. Назовите состав оборотных средств
---	--------------------------------------

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

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: 60

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: 50

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

КМ-4. Контрольная работа № 4. «Анализ достаточности источников финансирования для формирования запасов»

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 30

Процедура проведения контрольного мероприятия: Решение задач на занятии

Краткое содержание задания:

Проанализируйте достаточность источников финансирования для формирования запасов ООО «Прометей»

Контрольные вопросы/задания:

Знать: показатели рентабельности и деловой активности	1.Что показывает показатель “Собственный капитал”?
---	--

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

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: 60

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: 50

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

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

7 семестр

Форма промежуточной аттестации: Экзамен

Пример билета

ИнЭИ НИУ МЭИ	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1 по дисциплине: Финансовый анализ	Утверждаю: Зав. кафедрой БИТ <i>Невский А.Ю.</i>
Кафедра <i>БИТ</i>		_____
2021 - 2022 уч. г.		(подпись)
1. Цели, задачи, содержание финансового анализа. 2. Анализ экономии (привлечения) оборотного капитала. 3. Анализ ликвидности и платежеспособности.		

Процедура проведения

Экзамен проводится в устной форме по билетам согласно программе экзамена

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

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

Вопросы, задания

- 1.Цели, задачи, содержание финансового анализа
2. Способы и приемы финансового анализа.
- 3.Основные источники информации для финансового анализа.
- 4.Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса
- 5.Вертикальный анализ баланса
- 6.Анализ валюты баланса
- 7.Абсолютные показатели финансовой устойчивости
- 8.Оценка возможного банкротства на основе абсолютных показателей финансовой устойчивости
- 9.Коэффициенты финансовой устойчивости
- 10.Понятие ликвидности
- 11.Группировка активов по степени их ликвидности
- 12.Группировка пассивов по степени срочности их погашения
- 13.Ликвидность баланса
- 14.Показатели ликвидности
- 15.Понятие и оценка чистых активов
- 16.Понятие оборотного капитала
17. Коэффициенты оборачиваемости оборотного капитала
- 18.Анализ показателей оборачиваемости
- 19.Анализ оборачиваемости товарно-материальных ценностей
- 20.Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности

21. Анализ экономии (привлечения) оборотного капитала
22. Понятие денежного потока, основные показатели, характеризующие денежный поток
23. Порядок составления отчета о движении денежных средств
24. Анализ денежного потока по видам деятельности
25. Финансовые показатели, составленные на основе денежного потока
26. Анализ дебиторской задолженности
27. Виды прибыли, представленные в отчете о финансовых результатах, порядок их расчета
28. Горизонтальный анализ отчета о финансовых результатах
29. Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах
30. Факторный анализ прибыли от продаж
31. Система показателей рентабельности
32. Анализ показателей рентабельности
33. Понятие предпринимательского риска
34. Методы оценки предпринимательского риска
35. Экспертный метод оценки предпринимательского риска
36. Статистический метод оценки предпринимательского риска
37. Оценка риска при помощи операционного рычага
38. Оценка риска при помощи финансового рычага
39. Задачи анализа финансовой устойчивости
40. Задачи анализа ликвидности
41. Анализ ликвидности и платежеспособности
42. Экономическое содержание и показатели платежеспособности организации и ликвидности её баланса
43. Группировка статей актива и пассива баланса для анализа ликвидности
44. Условия абсолютной ликвидности
45. Анализ кредитоспособности организации
46. Коэффициенты, применяемые для оценки платежеспособности и ликвидности организации
47. Характеристика коэффициентов, применяемые для оценки платежеспособности и ликвидности организации, способ расчета, рекомендуемые значения
48. Группировка активов по степени ликвидности
49. Корректировки групп ликвидности
50. Основные коэффициенты платежеспособности
51. Общая и рейтинговая оценка платежеспособности. Оценка финансовой устойчивости организации
52. Абсолютные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации
53. Типы финансовой устойчивости. Абсолютная финансовая устойчивость, нормальная финансовая устойчивость, неустойчивое финансовое состояние, критическое (кризисное) финансовое состояние
54. Порядок определения типа финансовой устойчивости организации
55. Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, их характеристика. Способ расчета, рекомендуемые значения
56. Анализ финансовой устойчивости и деловой активности
57. Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости, анализ деловой активности организации
58. Показатели оборачиваемости. "Золотое правило" деловой активности
59. Система показателей для оценки деловой активности. Качественные и количественные критерии деловой активности
60. Оптимальное соотношение количественных критериев деловой активности

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Что характеризует фондоемкость?

Верный ответ: Фондоемкость - характеризует стоимость производственных основных фондов, приходящуюся на 1 руб. продукции

2. Как рассчитывается коэффициент оборачиваемости активов?

Верный ответ: Коэффициент оборачиваемости активов - финансовый коэффициент, равный отношению выручки от продаж к средней стоимости активов

3. Как рассчитывается коэффициент финансовой устойчивости?

Верный ответ: Коэффициент финансовой устойчивости - коэффициент равный отношению собственного капитала и долгосрочных обязательств к валюте баланса

4. Какой коэффициент характеризует скорость оборота оборотных активов и показывает количество оборотов, совершаемое оборотными активами за период?

Верный ответ: коэффициент оборачиваемости оборотных активов

5. Что показывает длительность одного оборота?

Верный ответ: Количество дней, в течение которых оборотные средства совершают полный оборот

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

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: 60

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: 50

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть задания выполнена верно. на вопросы углубленного уровня

III. Правила выставления итоговой оценки по курсу

Для курсового проекта/работы:

7 семестр

Форма проведения: Защита КП/КР

I. Процедура защиты КП/КР

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

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: 60

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: 50

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть задания выполнена верно. на вопросы углубленного уровня

III. Правила выставления итоговой оценки по курсу