

**Министерство науки и высшего образования РФ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»**

**Направление подготовки/специальность: 38.03.02 Менеджмент**

**Наименование образовательной программы: Финансовый менеджмент**

**Уровень образования: высшее образование - бакалавриат**

**Форма обучения: Заочная**

**Оценочные материалы  
по дисциплине  
Финансовый анализ**

**Москва  
2022**

## ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Преподаватель  
(должность)

|   |  |                                 |
|---|--|---------------------------------|
|  | Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» |                                 |
|   | Сведения о владельце ЦЭП МЭИ                       |                                 |
|   | Владелец   | Колесникова О.В.                |
|   | Идентификатор                                      | R3162f4d9-KolesnikovaOV-4017a20 |

О.В.  
Колесникова  
(расшифровка  
подписи)


## СОГЛАСОВАНО:

Руководитель  
образовательной  
программы  
(должность, ученая степень, ученое  
звание)

|   |  |                               |
|---|--|-------------------------------|
|  | Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» |                               |
|   | Сведения о владельце ЦЭП МЭИ                       |                               |
|   | Владелец   | Епифанов В.А.                 |
|   | Идентификатор                                      | Rad930396-YerifanovVA-60810d9 |

В.А.  
Епифанов  
(расшифровка  
подписи)

Заведующий  
выпускающей кафедры  
(должность, ученая степень, ученое  
звание)

|   |  |                               |
|---|--|-------------------------------|
|  | Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» |                               |
|   | Сведения о владельце ЦЭП МЭИ                       |                               |
|   | Владелец   | Кетоева Н.Л.                  |
|   | Идентификатор                                      | R56dba1ba-KetoyevaNL-5403d8c3 |

Н.Л. Кетоева  
(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. ПК-4 умением применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации

и включает:

**для текущего контроля успеваемости:**

Форма реализации: Письменная работа

1. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности (Контрольная работа)
2. Анализ источников формирования имущества организации (Проверочная работа)
3. Собственные оборотные средства и чистые оборотные активы (Контрольная работа)
4. Теоретические основы финансового анализа (Проверочная работа)

### БРС дисциплины

6 семестр

| Раздел дисциплины   | Веса контрольных мероприятий, % |      |      |      |      |
|---|---------------------------------|------|------|------|------|
|   | Индекс КМ:                      | КМ-1 | КМ-2 | КМ-3 | КМ-4 |
|   | Срок КМ:                        | 4    | 6    | 8    | 10   |
| Теоретические основы финансового анализа                      |                                 |      |      |      |      |
| Сущность, назначение и функции финансового анализа            | +                               |      |      |      |      |
| Информационное обеспечение финансового анализа                | +                               |      |      |      |      |
| Методы финансового анализа                                    | +                               |      |      |      |      |
| Анализ источников формирования имущества организации          |                                 |      |      |      |      |
| Экспресс-анализ финансовой отчетности                         |                                 |      | +    |      |      |
| Анализ имущества организации                                  |                                 |      | +    |      |      |
| Анализ динамики и структуры источников формирования имущества |                                 |      | +    |      |      |
| Собственные оборотные средства и чистые оборотные активы      |                                 |      |      |      |      |

|  |    |    |    |    |
|--|----|----|----|----|
| Расчет и оценка величины собственных оборотных средств и чистых оборотных активов. |    |    | +  |    |
| Анализ эффективности привлечения заемных средств                                   |    |    | +  |    |
| Анализ финансовых результатов предприятия  |    |    | +  |    |
| Анализ финансовой устойчивости предприятия   |    |    | +  |    |
| Анализ дебиторской и кредиторской задолженности                                    |    |    |    |    |
| Анализ дебиторской и кредиторской задолженности                                    |    |    |    | +  |
| Анализ ликвидности и платежеспособности  |    |    |    | +  |
| Методы диагностики вероятности банкротства   |    |    |    | +  |
| Обобщающая оценка результатов финансового анализа                                  |    |    |    | +  |
| Вес КМ:  | 20 | 20 | 30 | 30 |

\$Общая часть/Для промежуточной аттестации\$

## 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  |
|--------------------|-------------------|---|--|
| ПК-4               | ПК-4(Компетенция) | <p>Знать:</p> <p>методы проведения оценки финансовой устойчивости и финансового состояния организации</p> <p>инструментальные средства для обработки экономических данных денежных потоков</p> <p>Уметь:</p> <p>проводить оценку финансовой устойчивости и финансового состояния организации по финансовым документам и денежным потокам</p> <p>выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных денежных потоков в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов</p> | <p>Теоретические основы финансового анализа (Проверочная работа)</p> <p>Анализ источников формирования имущества организации (Проверочная работа)</p> <p>Собственные оборотные средства и чистые оборотные активы (Контрольная работа)</p> <p>Анализ дебиторской и кредиторской задолженности (Контрольная работа)</p> |

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

### **КМ-1. Теоретические основы финансового анализа**

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Проверочная работа

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 20

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Длительность 30 минут. Работа выполняется индивидуально

#### **Краткое содержание задания:**

Проверочная работа по пройденному материалу

#### **Контрольные вопросы/задания:**

|  |  |
|--|--|
| Знать: инструментальные средства для обработки экономических данных денежных потоков | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Понятие финансового анализа</li><li>2. Предмет, объект и субъект финансового анализа</li><li>3. Цели и задачи финансового анализа</li><li>4. Функции и принципы финансового анализа</li><li>5. Классификация видов финансового анализа</li><li>6. Структура финансового анализа</li><li>7. Классические методы математического анализа</li><li>8. Традиционные методы анализа</li><li>9. Методы экономической статистики</li><li>10. Методы детерминированного факторного анализа</li></ol> |
|--|--|

#### **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 верно

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 50*

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

### **КМ-2. Анализ источников формирования имущества организации**

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Проверочная работа

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 20

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Длительность 30 минут. Работа выполняется индивидуально

#### **Краткое содержание задания:**

Проверочная работа по пройденному материалу

**Контрольные вопросы/задания:**

|   |  |
|---|--|
| Знать: методы проведения оценки финансовой устойчивости и финансового состояния организации | 1.Цель экспресс-анализа<br>2.Признаки «хорошего» баланса<br>3.Роль и задачи анализа структуры имущества<br>4.Бухгалтерский баланс – источник информации об имуществе предприятия<br>5.Основной капитал предприятия<br>6.Показатели, характеризующие эффективность использования основных средств предприятия<br>7.Анализ состава, структуры и динамики оборотных средств предприятия<br>8.Источник информации о дебиторской задолженности<br>9.Денежные потоки и их формирование<br>10.Продолжительность финансового цикла |
|---|--|

**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 верно*

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 50*

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

**КМ-3. Собственные оборотные средства и чистые оборотные активы**

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Контрольная работа

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 30

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Длительность 45 минут. Работа выполняется индивидуально

**Краткое содержание задания:**

Контрольная работа по пройденному материалу

**Контрольные вопросы/задания:**

|  |   |
|--|---|
| Уметь: выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных денежных потоков в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов | 1.Анализ наличия и движения собственных оборотных средств<br>2.Коэффициент обеспеченности организации собственными оборотными средствами<br>3.Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами<br>4.Понятие и сущность заемного капитала<br>5.Эффективность привлечения заемных средств<br>6.Прибыль организации как объект экономического |
|--|---|

|  |   |
|--|---|
|  | <p>анализа</p> <p>7.Методика анализа прибыли</p> <p>8.Резервы повышения уровня рентабельности</p> <p>9.Деловая активность как объект экономического анализа</p> <p>10.Финансовая устойчивость, ее сущность и типы</p> |
|--|---|

**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 верно*

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 50*

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

**КМ-4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности**

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Контрольная работа

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 30

**Процедура проведения контрольного мероприятия:** Длительность 45 минут. Работа выполняется индивидуально

**Краткое содержание задания:**

Контрольная работа по пройденному материалу

**Контрольные вопросы/задания:**

|  |  |
|--|--|
| <p>Уметь: проводить оценку финансовой устойчивости и финансового состояния организации по финансовым документам и денежным потокам</p> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1.Понятие и состав кредиторской задолженности</li> <li>2.Просроченная кредиторская задолженность</li> <li>3.Пути снижения дебиторской и кредиторской задолженности</li> <li>4.Платежеспособность и ликвидность организации</li> <li>5.Анализ и оценка платежеспособности, ликвидности организации</li> <li>6.Понятие и признаки банкротства</li> <li>7.Несостоятельность субъекта хозяйствования «несчастливая», «ложная», «неосторожная»</li> <li>8.Понятие рейтинга и методики рейтинговых оценок</li> <li>9.Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия</li> <li>10.Меры по укреплению платежеспособности и устойчивости финансового положения предприятия</li> </ol> |
|--|--|

**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 верно*

*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

## 6 семестр

**Форма промежуточной аттестации:** Экзамен

### Пример билета

- 1) Анализ и оценка платежеспособности, ликвидности организации.
- 2) Понятие рейтинга и методики рейтинговых оценок.
- 3) Задача

### Процедура проведения

Экзамен проводится в устной форме по билетам, время на подготовку к ответу - 45 минут

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

#### **1. Компетенция/Индикатор:** ПК-4(Компетенция)

#### **Вопросы, задания**

- 1.Цели и функции финансового анализа
- 2.Структура финансового анализа
- 3.Информация и ее источники для проведения финансового анализа
- 4.Бухгалтерская отчетность предприятия, как источник информации
- 5.Метод финансового анализа и его особенности
- 6.Классификация методов финансового анализа
- 7.Этапы экспресс-анализа бухгалтерской отчетности. Баланс-нетто
- 8.Роль и задачи анализа структуры имущества предприятия. Бухгалтерский баланс – источник информации об имуществе предприятия
- 9.Понятие и предмет финансового анализа
- 10.Классификация видов финансового анализа

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

- 1.Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами определяется как:

Ответы:

- Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам
- Отношение собственных оборотных средств к чистой прибыли
- Отношение собственных оборотных средств к валюте баланса
- Отношение собственных оборотных средств к выручке от продаж

Верный ответ: Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам

- 2.Коэффициент соотношения заемного капитала и собственного капитала характеризует

Ответы:

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

Верный ответ: Величину заемных средств на 1 рубль собственного капитала

3. Коэффициент текущей ликвидности должен быть не ниже:

Ответы:

- 2,0
- 0,1
- 0,5
- 1,0

Верный ответ: 2,0

4. Нормальная устойчивость финансового состояния может быть при условии:

Ответы:

- Величина запасов больше величины собственных оборотных средств
- Величина запасов меньше величины собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности
- Величина запасов меньше величины функционирующего капитала

Верный ответ: Величина запасов больше величины собственных оборотных средств

Величина запасов меньше величины функционирующего капитала

5. Объектами финансового анализа являются:

Ответы:

- Предприятие в целом, его финансовое положение
- Производственный потенциал предприятия
- Уровень конкурентоспособности продукции

Верный ответ: Предприятие в целом, его финансовое положение

6. Определите, какой показатель характеризует удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования:

Ответы:

- Коэффициент оборачиваемости активов
- Коэффициент текущей ликвидности
- Коэффициент финансирования
- Коэффициент финансовой независимости

Верный ответ: Коэффициент финансовой независимости

7. Основное уравнение бухгалтерского баланса:

Ответы:

- Актив баланса = пассиву баланса
- Внеоборотные активы = оборотным активам
- Дебиторская задолженность = кредиторской задолженности
- Собственный капитал = сумме краткосрочного заемного капитала

Верный ответ: Актив баланса = пассиву баланса

8. Основными факторами, влияющими на прибыль от продаж являются:

Ответы:

- Себестоимость 1-цы продукции
- Физический объем продаж
- Цена за 1-цу продукции
- Численность рабочих

Верный ответ: Себестоимость 1-цы продукции Физический объем продаж Цена за 1-цу продукции

9. Относительными показателями, характеризующими финансовые результаты деятельности предприятия, являются:

Ответы:

- Показатели прибыли
- Показатели рентабельности
- Показатели эффективности использования основных фондов

Верный ответ: Показатели рентабельности

10. По методике исследования финансовый анализ может быть представлен как:

Ответы:

- Детализированный анализ
- Ретроспективный анализ
- Экспресс-анализ

Верный ответ: Экспресс-анализ

## **II. Описание шкалы оценивания**

*Оценка: 5*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка «ОТЛИЧНО» выставляется студенту, который показал при ответе на вопросы и на дополнительные вопросы, что владеет материалом изученной дисциплины, свободно применяет свои знания для объяснения различных явлений и решения задач

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 60*

*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка «ХОРОШО» выставляется студенту, правильно ответившему на вопросы и на дополнительные вопросы, но допустившему при этом не принципиальные ошибки

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 50*

*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» выставляется студенту, который в ответах на вопросы допустил существенные и даже грубые ошибки, но затем исправил их сам

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

Оценка выставляется из расчёта среднего арифметического значения оценки семестровой составляющей по текущему контролю успеваемости и оценки за промежуточную аттестацию