

**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: Очно-заочная

**Оценочные материалы
по дисциплине
Финансовый анализ**

**Москва
2023**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Разработчик

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

О.В.
Колесникова

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Кетоева Н.Л.
	Идентификатор	R56dba1ba-KetoyevaNL-5403d8c5

Н.Л.
Кетоева

Заведующий
выпускающей кафедрой

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Кетоева Н.Л.
	Идентификатор	R56dba1ba-KetoyevaNL-5403d8c5

Н.Л.
Кетоева

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>выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных денежных потоков в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов</p> <p>проводить оценку финансовой устойчивости и финансового состояния организации по финансовым документам и денежным потокам</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">1. Понятие финансового анализа2. Предмет, объект и субъект финансового анализа3. Цели и задачи финансового анализа4. Функции и принципы финансового анализа5. Классификация видов финансового анализа6. Структура финансового анализа7. Классические методы математического анализа8. Традиционные методы анализа9. Методы экономической статистики10. Методы детерминированного факторного анализа
--	--

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

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "неудовлетворительно" выставляется если задание выполнено неверно или преимущественно не 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	<ol style="list-style-type: none">1.Цель экспресс-анализа2.Признаки «хорошего» баланса3.Роль и задачи анализа структуры имущества4.Бухгалтерский баланс – источник информации об имуществе предприятия5.Основной капитал предприятия6.Показатели, характеризующие эффективность использования основных средств предприятия7.Анализ состава, структуры и динамики оборотных средств предприятия8.Источник информации о дебиторской задолженности9.Денежные потоки и их формирование10.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

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "неудовлетворительно" выставляется если задание выполнено неверно или преимущественно не 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:

<p>Уметь: выбирать инструментальные средства для обработки экономических данных денежных потоков в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Анализ наличия и движения собственных оборотных средств 2. Коэффициент обеспеченности организации собственными оборотными средствами 3. Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами 4. Понятие и сущность заемного капитала 5. Эффективность привлечения заемных средств 6. Прибыль организации как объект экономического анализа 7. Методика анализа прибыли 8. Резервы повышения уровня рентабельности 9. Деловая активность как объект экономического анализа 10. Финансовая устойчивость, ее сущность и типы
---	--

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

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "неудовлетворительно" выставляется если задание выполнено неверно или преимущественно не 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"> 1. Понятие и состав кредиторской задолженности 2. Просроченная кредиторская задолженность 3. Пути снижения дебиторской и кредиторской задолженности 4. Платежеспособность и ликвидность организации 5. Анализ и оценка платежеспособности, ликвидности
--	--

	<p>организации</p> <p>6.Понятие и признаки банкротства</p> <p>7.Несостоятельность субъекта хозяйствования «несчастливая», «ложная», «неосторожная»</p> <p>8.Понятие рейтинга и методики рейтинговых оценок</p> <p>9.Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия</p> <p>10.Меры по укреплению платежеспособности и устойчивости финансового положения предприятия</p>
--	---

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

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: 60

Описание характеристики выполнения задания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто верно

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 50

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

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения задания: Оценка "неудовлетворительно" выставляется если задание выполнено неверно или преимущественно не 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

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: Оценка «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО» выставляется студенту, который: а) не ответил на вопросы б) при ответе на дополнительные вопросы обнаружил незнание существенных разделов дисциплины

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