

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ
И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Б1.В.12 Анализ финансовой отчетности

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника бакалавр

1.Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

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

Знать:

Этап 1: знать основные направления анализа финансовой отчетности.

Этап 2: знать методы анализа финансовой отчетности предприятия и способы их использования для обеспечения устойчивости предприятия в рыночных условиях.

Уметь:

Этап 1: уметь обосновывать направления анализа, выбрать его целевую направленность и основные факторы для изучения явления и процесса.

Этап 2: уметь на основе имеющейся информации и знаний экономической теории применять методы анализа финансовой отчетности к изучению экономических явлений и процессов; формировать системно-ориентированную информационную базу.

Владеть:

Этап 1: владеть методикой экономического исследования.

Этап 2: владеть опытом расчета систем экономических показателей анализа финансовой отчетности на предприятиях различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., самостоятельного анализа экономических данных, обоснования полученных выводов.

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

Знать:

Этап 1: знать источники информации о социально-экономических процессах, включая финансовую и бухгалтерскую отчетность, сведения Росстата, других министерств и ведомств, иные источники общедоступной информации.

Этап 2: знать направления использования результатов экономического анализа, приемы выявления и оценки резервов производства.

Уметь:

Этап 1: уметь проводить поиск информации, ее анализ и обобщение; систематизировать полученную из разных источников информацию, анализировать её и интерпретировать результаты анализа применительно к решению конкретной управленческой задачи.

Этап 2: уметь сформулировать выводы и предложения по оценке и вероятностным вариантам изменения изучаемого процесса.

Владеть:

Этап 1: владеть опытом самостоятельной работы с различными источниками экономических знаний, систематизации полученной из разных источников информации.

Этап 2.: владеть навыком анализа полученной информации и интерпретации результатов анализа применительно к решению конкретной управленческой задачи.

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования.

Таблица 1 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 1 этапе

Наименование компетенции	Критерии сформированности компетенции	Показатели	Процедура оценивания
1	2	3	4
ОПК-2	способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Знать: знать основные направления анализа финансовой отчетности; Уметь: уметь обосновывать направления анализа, выбрать его целевую направленность и основные факторы для изучения явления и процесса; Владеть: владеть методикой экономического исследования.	устный опрос, письменный опрос, тестирование
ПК-5	способен 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	Знать: знать источники информации о социально-экономических процессах, включая финансовую и бухгалтерскую отчетность, сведения Росстата, других министерств и ведомств, иные источники общедоступной информации; Уметь: уметь проводить поиск информации, ее анализ и обобщение; систематизировать полученную из разных источников информацию, анализировать её и интерпретировать результаты анализа применительно к решению конкретной управленческой задачи; Владеть: владеть опытом самостоятельной работы с различными источниками экономических знаний, систематизации полученной из разных источников информации.	устный опрос, письменный опрос, тестирование

Таблица 2 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 2 этапе

Наименование компетенции	Критерии сформированности компетенции	Показатели	Процедура оценивания
1	2	3	4
ОПК-2	способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Знать: знать методы анализа финансовой отчетности предприятия и способы их использования для обеспечения устойчивости предприятия в рыночных условиях; Уметь: уметь на основе имеющейся информации и знаний экономической теории применять методы анализа финансовой отчетности к изучению экономических явлений и процессов; формировать системно-ориентированную информационную базу; Владеть: владеть опытом расчета систем экономических показателей анализа финансовой отчетности на предприятиях различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., самостоятельного анализа экономических данных, обоснования полученных выводов.	устный опрос, письменный опрос, тестирование, зачет
ПК-5	способен 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	Знать: знать направления использования результатов экономического анализа, приемы выявления и оценки резервов производства; Уметь: уметь сформулировать выводы и предложения по оценке и вероятностным вариантам изменения изучаемого процесса; Владеть: владеть навыком анализа полученной информации и интерпретации результатов анализа применительно к решению конкретной управленческой задачи.	устный опрос, письменный опрос, тестирование, зачет

3. Шкала оценивания.

Университет использует шкалы оценивания соответствующего государственным регламентам в сфере образования и позволяющую обеспечивать интеграцию в международное образовательное пространство. Шкалы оценивания и описание шкал оценивания представлены в таблицах 3 и 4.

Таблица 3 – Шкалы оценивания

Диапазон оценки, в баллах	Экзамен		Зачет
	европейская шкала (ECTS)	традиционная шкала	
[95;100]	A – (5+)	отлично – (5)	зачтено
[85;95)	B – (5)		
[70;85)	C – (4)	хорошо – (4)	
[60;70)	D – (3+)	удовлетворительно – (3)	незачтено
[50;60)	E – (3)		
[33,3;50)	FX – (2+)	неудовлетворительно – (2)	
[0;33,3)	F – (2)		

Таблица 4 - Описание шкал оценивания

ECTS	Критерии оценивания	Традиционная шкала
A	Превосходно – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.	отлично (зачтено)
B	Отлично – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному.	
C	Хорошо – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено максимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.	хорошо (зачтено)
D	Удовлетворительно – теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.	удовлетворитель но (зачтено)

Е	Посредственно – теоретическое содержание курса освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному	удовлетворительно (незачтено)
FX	Условно неудовлетворительно – теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые практические навыки работы не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, либо качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному; при дополнительной самостоятельной работе над материалом курса возможно повышение качества выполнения учебных заданий.	неудовлетворительно (незачтено)
Ф	Безусловно неудовлетворительно – теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий.	

Таблица 5 – Формирование шкалы оценивания компетенций на различных этапах

Этапы формирования компетенций	Формирование оценки						
	незачтено			зачтено			
	неудовлетворительно		удовлетворительно		хорошо	отлично	
	F(2)	FX(2+)	E(3)*	D(3+)	C(4)	B(5)	A(5+)
	[0;33,3)	[33,3;50)	[50;60)	[60;70)	[70;85)	[85;95)	[95;100)
Этап-1	0-16,5	16,5-25,0	25,0-30,0	30,0-35,0	35,0-42,5	42,5-47,5	47,5-50
Этап 2	0-33,3	33,3-50	50-60	60-70	70-85	85-95	95-100

4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Таблица 6 - ОПК-2: способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач. Этап 1

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: знать	1. К внутренним пользователям бухгалтерской (финансовой)

основные направления анализа финансовой отчетности	<p>отчетности относятся:</p> <p>а) администрация;</p> <p>б) банки;</p> <p>в) покупатели и заказчики.</p> <p>2. Крупные коммерческие организации составляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность по:</p> <p>а) упрощенному варианту;</p> <p>б) множественному варианту;</p> <p>в) стандартному варианту.</p> <p>3. Динамику отдельных показателей во времени можно изучить с помощью:</p> <p>а) вертикального анализа;</p> <p>б) горизонтального анализа;</p> <p>в) факторного анализа.</p>																														
Уметь: уметь обосновывать направления анализа, выбрать его целевую направленность и основные факторы для изучения явления и процесса	<p>4. Сумма наиболее ликвидных активов по следующим исходным данным равна ... (тыс. руб.):</p> <table border="1" data-bbox="555 741 1465 1048"> <thead> <tr> <th>Показатели</th><th>Значения</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Основные средства</td><td>1280</td></tr> <tr> <td>Нематериальные активы</td><td>550</td></tr> <tr> <td>Долгосрочные финансовые активы</td><td>120</td></tr> <tr> <td>Краткосрочные финансовые активы</td><td>80</td></tr> <tr> <td>Денежные средства</td><td>120</td></tr> <tr> <td>Дебиторская задолженность</td><td>350</td></tr> <tr> <td>Запасы</td><td>550</td></tr> </tbody> </table> <p>5. Коэффициент абсолютной ликвидности равен (с точностью до 0,01) по следующим исходным данным:</p> <table border="1" data-bbox="555 1122 1465 1395"> <thead> <tr> <th>Показатели</th><th>Значения</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Наиболее ликвидные активы</td><td>100</td></tr> <tr> <td>Быстро реализуемые активы</td><td>4000</td></tr> <tr> <td>Медленно реализуемые активы</td><td>6500</td></tr> <tr> <td>Наиболее срочные обязательства</td><td>1550</td></tr> <tr> <td>Долгосрочные пассивы</td><td>4500</td></tr> <tr> <td>Краткосрочные пассивы</td><td>3000</td></tr> </tbody> </table> <p>6. Оборачиваемость денежных средств предприятия составила ... на основе следующих данных: выручка – 800 тыс. руб., величина денежных средств на начало периода – 94 тыс. руб., на конец периода – 77 тыс. руб.:</p> <p>а) 9,36 оборота;</p> <p>б) 8,51 оборота;</p> <p>в) 10,39 оборота;</p> <p>г) 0,11 оборота.</p>	Показатели	Значения	Основные средства	1280	Нематериальные активы	550	Долгосрочные финансовые активы	120	Краткосрочные финансовые активы	80	Денежные средства	120	Дебиторская задолженность	350	Запасы	550	Показатели	Значения	Наиболее ликвидные активы	100	Быстро реализуемые активы	4000	Медленно реализуемые активы	6500	Наиболее срочные обязательства	1550	Долгосрочные пассивы	4500	Краткосрочные пассивы	3000
Показатели	Значения																														
Основные средства	1280																														
Нематериальные активы	550																														
Долгосрочные финансовые активы	120																														
Краткосрочные финансовые активы	80																														
Денежные средства	120																														
Дебиторская задолженность	350																														
Запасы	550																														
Показатели	Значения																														
Наиболее ликвидные активы	100																														
Быстро реализуемые активы	4000																														
Медленно реализуемые активы	6500																														
Наиболее срочные обязательства	1550																														
Долгосрочные пассивы	4500																														
Краткосрочные пассивы	3000																														
Навыки: владеть методикой экономического исследования	<p>7. Тип финансовой ситуации по следующим исходным данным (тыс. руб.):</p> <table border="1" data-bbox="555 1760 1465 2027"> <thead> <tr> <th>Показатели</th><th>Значения</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Запасы</td><td>2000</td></tr> <tr> <td>Налог на добавленную стоимость</td><td>160</td></tr> <tr> <td>Внеоборотные активы</td><td>6400</td></tr> <tr> <td>Капитал и резервы</td><td>8000</td></tr> <tr> <td>Долгосрочные обязательства</td><td>3000</td></tr> <tr> <td>Краткосрочные заемные средства</td><td>2400</td></tr> </tbody> </table>	Показатели	Значения	Запасы	2000	Налог на добавленную стоимость	160	Внеоборотные активы	6400	Капитал и резервы	8000	Долгосрочные обязательства	3000	Краткосрочные заемные средства	2400																
Показатели	Значения																														
Запасы	2000																														
Налог на добавленную стоимость	160																														
Внеоборотные активы	6400																														
Капитал и резервы	8000																														
Долгосрочные обязательства	3000																														
Краткосрочные заемные средства	2400																														

	а) абсолютная устойчивость; б) нормальная устойчивость; в) неустойчивое состояние; г) кризисное финансовое положение. 8. Чистая и экономическая рентабельность составили ... и ... % соответственно (с точностью до 0,1) по следующим данным:	
	Наименование показателя	Значения
	Прибыль от продаж, тыс. руб.	
	Чистая прибыль, тыс. руб.	850
	Полная себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	800
		13500
	Среднегодовая сумма основных средств, тыс. руб.	9000
	Среднегодовая сумма стоимости имущества, тыс. руб.	12000
	9. Коэффициент текущей ликвидности равен (с точностью до 0,01) по следующим исходным данным (тыс.руб.):	
	Показатели	Значения
	Наиболее ликвидные активы	100
	Быстро реализуемые активы	4000
	Медленно реализуемые активы	6500
	Наиболее срочные обязательства	1550
	Долгосрочные пассивы	4500
	Краткосрочные пассивы	3000

Таблица 7 - ОПК-2: способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач. Этап 2

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: знать методы анализа финансовой отчетности предприятия и способы их использования для обеспечения устойчивости предприятия в рыночных условиях	1. Динамику отдельных показателей во времени можно изучить с помощью: а) вертикального анализа; б) горизонтального анализа; в) факторного анализа. 2. В форме «Отчет о финансовых результатах» содержатся показатели: а) прибыль (убыток) от продаж; б) прочие доходы; в) дебиторская и кредиторская задолженность; г) наличие денежных средств по состоянию на начало и на конец отчетного года. 3. Организация имеет собственные оборотные средства, если: а) внеоборотные активы превышают величину капитала и резервов; б) если величина капитала и резервов превышает величину внеоборотных активов; в) величина запасов меньше краткосрочных кредитов.

<p>Уметь:</p> <p>уметь на основе имеющейся информации и знаний экономической теории применять методы анализа финансовой отчетности к изучению экономических явлений и процессов; формировать системно-ориентированную информационную базу</p>	4. Сумма собственных оборотных средств равна ... (тыс. руб.):		
	Показатели		Значения
	Постоянные пассивы		11550
	Наиболее ликвидные активы		1000
	Быстро реализуемые активы		2000
	Медленно реализуемые активы		4500
	Валюта баланса		17500
	5. Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага) равен (с точностью до 0,01) по следующим данным:		
	Показатели		Значения
	Постоянные пассивы, тыс. руб.		7000
	Долгосрочные пассивы, тыс. руб.		3550
	Краткосрочные пассивы, тыс. руб.		1400
	Наиболее срочные обязательства, тыс.руб.		150
	6. Оборачиваемость запасов увеличилась на ... оборота (с точностью до 0,1) при условии:		
	Показатели	Базисный период	Отчетный период
<p>Навыки: владеть опытом расчета систем экономических показателей анализа финансовой на предприятиях различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., самостоятельного анализа экономических данных, обоснования полученных выводов</p>	Среднегодовая сумма запасов, тыс.руб.		300
	Управленческие расходы, тыс. руб.		190
	Коммерческие расходы, тыс. руб.		90
	Себестоимость продаж, тыс. руб.		890
	Прибыль от продаж, тыс. руб.		300
	200		
	7. Оцените изменение эффективности использования активов организации при условии, что выручка в отчетном году составила 85 тыс. руб., в предшествующем – 76 тыс. руб., а среднегодовая стоимость всех действующих активов, соответственно, 98 тыс. руб. и 94 тыс. руб.:		
	а) эффективность активов возросла;		
	б) эффективность активов снизилась;		
	в) эффективность активов осталась неизменной.		
	8. Сумма медленно реализованных активов по следующим исходным данным равна ... (тыс. руб.):		
	Показатели		Значения
	Основные средства		1280
	Нематериальные активы		550
	Прочие оборотные активы		120
	Налог на добавленную стоимость		90
	Денежные средства		120
	Дебиторская задолженность		350
	Запасы		550
	9. Коэффициент финансовой независимости равен (с точностью до 0,01) по следующим исходным данным:		
	Показатели		Значения
	Постоянные пассивы, тыс. руб.		7000
	Долгосрочные пассивы, тыс. руб.		3550
	Краткосрочные пассивы, тыс. руб.		1400
	Наиболее срочные обязательства, тыс. руб.		150

Таблица 8 - 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. Этап 1

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности		
Знать: знать источники информации о социально-экономических процессах, включая финансовую и бухгалтерскую отчетность, сведения Росстата, других министерств и ведомств, иные источники общедоступной информации	1. В форме «Отчет об изменениях капитала» раскрываются показатели: а) движения собственного капитала организации; б) движения нематериальных активов; в) долгосрочные и краткосрочные обязательства. 2. К положительным изменениям в структуре активов относится рост доли: а) дебиторской задолженности; б) НДС; в) краткосрочных финансовых вложений. 3. В состав быстро реализуемых активов входят: а) краткосрочные финансовые вложения; б) долгосрочные финансовые вложения; в) дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты; г) дебиторская задолженность, срок погашения которой ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты.		
Уметь: уметь проводить поиск информации, ее анализ и обобщение; систематизировать полученную из разных источников информацию, анализировать её и интерпретировать результаты анализа применительно к решению конкретной управленческой задачи	4. Сумма собственных оборотных средств равна ... (тыс. руб.):		
	Показатели		Значения
	Наиболее ликвидные активы		1000
	Быстро реализуемые активы		4000
	Медленно реализуемые активы		6500
	Валюта баланса		17500
	Наиболее срочные обязательства		2550
	Долгосрочные пассивы		4550
	Краткосрочные пассивы		3550
	5. Коэффициент финансовой устойчивости равен (с точностью до 0,01) по следующим исходным данным:		
	Показатели		Значения
	Постоянные пассивы, тыс. руб.		7000
	Долгосрочные пассивы, тыс. руб.		3550
	Краткосрочные пассивы, тыс. руб.		1400
	Наиболее срочные обязательства, тыс. руб.		150
	6. Оборачиваемость дебиторской задолженности увеличилась на ... дней (с точностью до 0,1) при условии:		
Показатели		Базисный период	Отчетный период
Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.		50	35
Управленческие расходы, тыс. руб.		190	150
Себестоимость продаж, тыс. руб.		800	850
Прибыль от продаж, тыс. руб.		300	400

Навыки: владеть опытом самостоятельной работы с различными источниками экономических знаний, систематизации полученной из разных источников информации	7. По приведенным данным оцените ситуацию. Выручка за отчетный период – 4000 руб., за предыдущий – 3500 руб., валюта баланса за отчетный период – 9000 руб., за предыдущий – 10000 руб.: а) эффективность капитала возросла; б) эффективность капитала снизилась; в) эффективность капитала не изменилась. 8. Рентабельность собственного и перманентного капитала составили ... и ... % соответственно (с точностью до 0,1) по данным:	
	Наименование показателя	Значение
	Прибыль от продаж, тыс. руб.	920
	Чистая прибыль, тыс. руб.	850
	Среднегодовая сумма собственного капитала, тыс.руб.	8500
	Среднегодовая сумма долгосрочных заемных средств, тыс. руб.	3850
	Среднегодовая сумма стоимости имущества, тыс.руб.	15000
	9. Сумма трудно реализуемых активов по следующим исходным данным равна ... (тыс. руб.):	
	Показатели	Значения
	Основные средства	1200
	Нематериальные активы	500
	Долгосрочные финансовые активы	220
	Краткосрочные финансовые активы	80
	Денежные средства	120
	Дебиторская задолженность	350
	Запасы	550

Таблица 9 - 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. Этап 2

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного матери- ала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: знать направления использования результатов экономического анализа, приемы выявления и оценки резервов производства	1. В форме «Отчет о финансовых результатах» содержатся показатели: а) прибыль (убыток) от продаж; б) прочие доходы; в) дебиторская и кредиторская задолженность; г) наличие денежных средств по состоянию на начало и на конец отчетного года. 2. Расчет финансовых показателей позволяет изучить: а) взаимосвязи между различными элементами отчетности; б) динамику отдельных показателей во времени; в) структуру итоговых показателей. 3 .К отрицательным изменениям в структуре активов относится рост доли:

	а) дебиторской задолженности; б) денежных средств; в) краткосрочных финансовых вложений.			
Уметь: уметь сформулировать выводы и предложения по оценке и вероятностным вариантам изменения изучаемого процесса	4. Коэффициент общей ликвидности по следующим исходным данным равен ...			
	Показатели		Значения	
	Наиболее ликвидные активы		1000	
	Быстро реализуемые активы		4000	
	Медленно реализуемые активы		6500	
	Валюта баланса		17500	
	Наиболее срочные обязательства		550	
	Долгосрочные пассивы		4550	
	Краткосрочные пассивы		3000	
	5. Длительность одного оборота оборотных активов равна ... дней (с точностью до 1 дня) при условии:			
	Показатели		Значения	
	Среднегодовая сумма, тыс. руб.:			
	- запасов, тыс. руб.		500	
	- нематериальных активов, тыс. руб.		200	
	- дебиторской задолженности, тыс. руб.		160	
	- денежных средств, тыс. руб.		40	
	- прочих оборотных активов, тыс. руб.		80	
	Выручка от продажи, тыс. руб.		3000	
	Себестоимость проданной продукции, тыс. руб.		2400	
6. Коэффициент закрепления денежных средств составил ... на основе следующих данных: выручка – 800 тыс. руб., величина денежных средств на начало периода – 94 тыс. руб., на конец периода – 77 тыс. руб.:				
а) 9,36; б) 0,12; в) 10,39; г) 0,11.				
Навыки: владеть навыком анализа полученной информации и интерпретации результатов анализа применительно к решению конкретной управленческой задачи	4. Сумма оборотных активов по следующим исходным данным равна ... (тыс. руб.):			
	Показатели		Значения	
	Основные средства		980	
	Нематериальные активы		650	
	Долгосрочные финансовые активы		120	
	Краткосрочные финансовые активы		80	
	Денежные средства		120	
	Дебиторская задолженность		350	
	Запасы		650	
	5. Эффективность вложения средств в имущество ... при условии:			
	Показатели	Сумма, тыс. руб.		
		базисный период	отчетный период	
	Чистая прибыль		350	380
	Выручка от продажи		1180	1250
	Среднегодовая стоимость имущества		950	1000
	а) возросла;			

	б) уменьшилась; в) не изменилась; г) недостаточно данных. 6. Средний срок погашения кредиторской задолженности равен ..., если выручка за отчетный год составила 25000 тыс. руб., сумма задолженности на начало года составила – 1250 тыс. руб., на конец года – 950 тыс. руб.: а) 18 дней; б) 14 дней; в) 16 дней; г) 22 дня.
--	---

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Многообразие изучаемых тем, видов занятий, индивидуальных способностей студентов, обуславливает необходимость оценивания знаний, умений, навыков с помощью системы процедур, контрольных мероприятий, различных технологий и оценочных средств.

Таблица 10 - Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности на 1 этапе формирования компетенции

Виды занятий и контрольных мероприятий	Оцениваемые результаты обучения	Описание процедуры оценивания
1	2	3
Лекционное занятие (посещение лекций)	Знание теоретического материала по пройденным темам	Проверка конспектов лекций, тестирование
Выполнение практических (лабораторных) работ	Основные умения и навыки, соответствующие теме работы	Проверка отчета, устная (письменная) защита выполненной работы, тестирование
Самостоятельная работа (выполнение индивидуальных, дополнительных и творческих заданий)	Знания, умения и навыки, сформированные во время самоподготовки	Проверка полученных результатов, рефератов, контрольных работ, курсовых работ (проектов), индивидуальных домашних заданий, эссе, расчетно-графических работ, тестирование
Промежуточная аттестация	Знания, умения и навыки соответствующие изученной дисциплине	Экзамен или зачет, с учетом результатов текущего контроля, в традиционной форме или компьютерное тестирование

Таблица 11 - Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности на 2 этапе формирования компетенции

Виды занятий и контрольных мероприятий	Оцениваемые результаты обучения	Описание процедуры оценивания
1	2	3
Лекционное занятие (посещение лекций)	Знание теоретического материала по пройденным темам	Проверка конспектов лекций, тестирование
Выполнение практических (лабораторных) работ	Основные умения и навыки, соответствующие теме работы	Проверка отчета, устная (письменная) защита выполненной работы, тестирование
Самостоятельная работа (выполнение индивидуальных, дополнительных и творческих заданий)	Знания, умения и навыки, сформированные во время самоподготовки	Проверка полученных результатов, рефератов, контрольных работ, курсовых работ (проектов), индивидуальных домашних заданий, эссе, расчетно-графических работ, тестирование
Промежуточная аттестация	Знания, умения и навыки соответствующие изученной дисциплине	Экзамен или зачет, с учетом результатов текущего контроля, в традиционной форме или компьютерное тестирование

В процессе изучения дисциплины предусмотрены следующие формы контроля: текущий, промежуточный контроль, контроль самостоятельной работы студентов.

Текущий контроль успеваемости обучающихся осуществляется по всем видам контактной и самостоятельной работы, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Текущий контроль успеваемости осуществляется преподавателем, ведущим аудиторские занятия.

Текущий контроль успеваемости может проводиться в следующих формах:

- устная (устный опрос, собеседование, публичная защита, защита письменной работы, доклад по результатам самостоятельной работы и т.д.);
- письменная (письменный опрос, выполнение, расчетно-проектировочной и расчетно-графической работ и т.д.);
- тестовая (устное, письменное, компьютерное тестирование).

Результаты текущего контроля успеваемости фиксируются в журнале занятий с соблюдением требований по его ведению.

Устная форма позволяет оценить знания и кругозор студента, умение логически построить ответ, владение монологической речью и иные коммуникативные навыки. Проводятся преподавателем с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, рассчитана на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время промежуточной аттестации определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» по следующим критериям:

Оценка «5» (отлично) ставится, если:

- полно раскрыто содержание материала;
- материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности;
- продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала;
- точно используется терминология;

- показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации;
- продemonстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков;
- ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов;
- продemonстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач;
- продemonстрировано знание современной учебной и научной литературы;
- допущены одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию.

Оценка «4» (хорошо) ставится, если:

- вопросы излагаются систематизированно и последовательно;
- продemonстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер;
- продemonстрировано усвоение основной литературы.
- ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом имеет один из недостатков:

- в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа;
- допущены один –два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя;
- допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя.

Оценка «3» (удовлетворительно) ставится, если:

- неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала;
- усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам;
- имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов;
- при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, студент не может применить теорию в новой ситуации;

- продemonстрировано усвоение основной литературы

Оценка «2» (неудовлетворительно) ставится, если:

- не раскрыто основное содержание учебного материала;
- обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала;
- допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов.
- не сформированы компетенции, умения и навыки.

Письменная форма приучает к точности, лаконичности, связности изложения мысли. Письменная проверка используется во всех видах контроля и осуществляется как в аудиторной, так и во внеаудиторной работе. Письменные работы могут включать: диктанты, контрольные работы, эссе, рефераты, курсовые работы, отчеты по практикам, отчеты по научно-исследовательской работе студентов.

Тестовая форма - позволяет охватить большое количество критериев оценки и допускает компьютерную обработку данных. Как правило, предлагаемые тесты оценки компетенций делятся на психологические, квалификационные (в учебном процессе эту роль частично выполняет педагогический тест) и физиологические.

Современный тест, разработанный в соответствии со всеми требованиями теории педагогических измерений, может включать задания различных типов (например, эссе или

сочинения), а также задания, оценивающие различные виды деятельности учащихся (например, коммуникативные умения, практические умения).

В обычной практике применения тестов для упрощения процедуры оценивания как правило используется простая схема:

- отметка «3», если правильно выполнено 50 –70% тестовых заданий;
- «4», если правильно выполнено 70 –85 % тестовых заданий.

Параметры оценочного средства

Предел длительности контроля	45 мин.
Предлагаемое количество заданий из одного контролируемого подэлемента	30, согласно плана
Последовательность выборки вопросов из каждого раздела	Определенная по разделам, случайная внутри раздела
Критерии оценки:	Выполнено верно заданий
«5», если	(85-100)% правильных ответов
«4», если	(70-85)% правильных ответов
«3», если	(50-70)% правильных ответов

Промежуточная аттестация – это элемент образовательного процесса, призванный определить соответствие уровня и качества знаний, умений и навыков обучающихся, установленным требованиям согласно рабочей программе дисциплины. Промежуточная аттестация осуществляется по результатам текущего контроля.

Конкретный вид промежуточной аттестации по дисциплине определяется рабочим учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Зачет, как правило, предполагает проверку усвоения учебного материала практических и семинарских занятий, выполнения лабораторных, расчетно-проектировочных и расчетно-графических работ, курсовых проектов (работ), а также проверку результатов учебной, производственной или преддипломной практик. Зачет, как правило, выставляется без опроса студентов по результатам контрольных работ, рефератов, других работ выполненных студентами в течение семестра, а также по результатам текущей успеваемости на семинарских занятиях, при условии, что итоговая оценка студента за работу в течение семестра (по результатам контроля знаний) больше или равна 60%. Оценка, выставляемая за зачет, может быть как качественной типа (по шкале наименований «зачтено» / «не зачтено»), так и количественной (т.н. дифференцированный зачет с выставлением отметки по шкале порядка - «отлично, «хорошо» и т.д.).

6. Материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Полный комплект оценочных средств для оценки знаний, умений и навыков находится у ведущего преподавателя.

6.1. Тестовые задания

1. В состав промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности не включается:
 - а) форма «Бухгалтерский баланс»;
 - б) форма «Отчет об изменениях капитала»;
 - в) форма «Отчет о финансовых результатах».
2. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности не позволяет управлять:

- а) капиталом организации;
 - б) активами и обязательствами организации;
 - в) финансовыми ресурсами;
 - г) трудовыми ресурсами.
3. Не являются внешними пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности:
- а) инвесторы;
 - б) органы статистики;
 - в) аудиторские фирмы;
 - г) собственники организации.
4. К внутренним пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности относятся:
- а) администрация;
 - б) банки;
 - в) покупатели и заказчики.
5. Крупные коммерческие организации составляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность по:
- а) упрощенному варианту;
 - б) множественному варианту;
 - в) стандартному варианту.
6. Стандартный вариант бухгалтерской (финансовой) отчетности применяют:
- а) средние коммерческие организации;
 - б) некоммерческие организации;
 - в) субъекты малого предпринимательства.
7. Упрощенный вариант бухгалтерской (финансовой) отчетности составляют:
- а) крупные коммерческие организации;
 - б) средние коммерческие организации;
 - в) субъекты малого предпринимательства.
8. Динамику отдельных показателей во времени можно изучить с помощью:
- а) вертикального анализа;
 - б) горизонтального анализа;
 - в) факторного анализа.
9. Расчет финансовых показателей позволяет изучить:
- а) взаимосвязи между различными элементами отчетности;
 - б) динамику отдельных показателей во времени;
 - в) структуру итоговых показателей.
10. Вертикальный анализ финансовой отчетности позволяет изучить:
- а) структуру итоговых показателей;
 - б) взаимосвязи между различными элементами отчетности;
 - в) динамику отдельных показателей.
11. Наиболее значимыми показателями в форме «Бухгалтерский баланс» являются:
- а) выручка;
 - б) собственный капитал;
 - в) валюта баланса.

12. В форме «Отчет о финансовых результатах» содержатся показатели:
- а) прибыль (убыток) от продаж;
 - б) прочие доходы;
 - в) дебиторская и кредиторская задолженность;
 - г) наличие денежных средств по состоянию на начало и на конец отчетного года.
13. В форме «Отчет об изменениях капитала» раскрываются показатели:
- а) движения собственного капитала организации;
 - б) движения нематериальных активов;
 - в) долгосрочные и краткосрочные обязательства.
14. В форме «Отчет о движении денежных средств» отражаются:
- а) прибыль (убыток) от продаж;
 - б) поступление и расходование денежных средств от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности;
 - в) расходы на освоение природных ресурсов.
15. В форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» не содержится:
- а) показатели движения основных средств;
 - б) расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности;
 - в) расходы по обычным видам деятельности;
 - г) поступление денежных средств от текущей деятельности.
16. Аудиторское заключение в составе годового бухгалтерского отчета призвано:
- а) оценить деловую активность предприятия;
 - б) дать подтверждение того, что информация отчетности может быть
 - в) использована при обосновании финансовых решений;
 - в) инвентарные.
17. Бухгалтерский баланс содержит сведения:
- а) об имущественном и финансовом состоянии организации;
 - б) о результатах работы организации;
 - в) о движении заемных средств организации.
18. Баланс является абсолютно ликвидным, если выполняется следующее соотношение:
- а) $A1 \geq П1, A2 \geq П2, A3 \geq П3, A4 \leq П4$;
 - б) $A1 \leq П1, A2 \leq П2, A3 \geq П3, A4 \leq П4$;
 - в) $A1 \geq П1, A2 \geq П2, A3 \leq П3, A4 \geq П4$.
19. Минимально допустимое значение коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами должно не менее
- а) 0,1;
 - б) 1;
 - в) 2.
20. Организация имеет собственные оборотные средства, если:

- а) внеоборотные активы превышают величину капитала и резервов;
- б) если величина капитала и резервов превышает величину внеоборотных активов;
- в) величина запасов меньше краткосрочных кредитов.

21. Назовите составляющие элементы заемного капитала:

- а) долгосрочные заемные средства;
- б) долгосрочные заемные средства + краткосрочные заемные средства + кредиторская задолженность;
- в) долгосрочные обязательства + краткосрочные заемные средства + кредиторская задолженность + оценочные обязательства + прочие краткосрочные пассивы.

22. При стабильной финансовой устойчивости у организации:

- а) темп роста собственного капитала выше темпа роста заемного капитала;
- б) темп роста внеоборотных активов выше темпа роста оборотных активов;
- в) растет стоимость производственных запасов.

23. Прибыль от продаж определяется:

- а) как разница между выручкой и себестоимостью продаж;
- б) как разница между валовой прибылью и суммой коммерческих и управленческих расходов;
- в) как сумма валовой прибыли и финансового результата от прочих доходов и расходов.

24. Горизонтальный анализ финансовых результатов деятельности организации включает:

- а) исследование изменения каждого показателя за текущий анализируемый период;
- б) исследование структуры соответствующих показателей и их изменений;
- в) исследование влияния факторов на прибыль.

25. При анализе расходов организации используют данные:

- а) бухгалтерского баланса;
- б) формы «Отчет о финансовых результатах»;
- в) формы «Отчет о движении денежных средств»;
- г) отчета об изменениях капитала.

26. Рентабельность основной деятельности определяется отношением:

- а) прибыли от продаж к сумме затрат на производство и сбыт продукции;
- б) прибыли от продаж к сумме выручки;
- в) чистой прибыли к среднегодовой стоимости активов.

27. Текущая деятельность обеспечивает поступление денежных средств от:

- а) покупателей и заказчиков;
- б) реализации основных средств;
- в) получения дивидендов от участия в других организациях.

28. Оборачиваемость дебиторской задолженности в оборотах определяется:

- а) отношением выручки к средней величине дебиторской задолженности;
- б) делением дебиторской задолженности на общую сумму оборотных средств;

в) отношением сомнительной задолженности к общей ее величине.

29. Консолидированная отчетность составляется:

- а) несколькими собственниками по совместно контролируемому имуществу;
- б) в рамках одного собственника;
- в) для статистического обобщения;
- г) нет верного ответа.

30. В консолидированный Отчет о финансовых результатах включается:

- а) выручка между головной организацией и дочерними обществами;
- б) выручка дочерней организации, покупателями и заказчиками;
- в) выручка между дочерними обществами одной головной организации;
- г) нет верного ответа.

6.2. Типовые контрольные задания

6.2.1. Контрольные задания

Задание 1. Тип финансовой ситуации по следующим исходным данным (тыс. руб.):

Показатели	Значения
Запасы	2000
Налог на добавленную стоимость	160
Внеоборотные активы	6400
Капитал и резервы	8000
Долгосрочные обязательства	3000
Краткосрочные заемные средства	2400

- а) абсолютная устойчивость;
- б) нормальная устойчивость;
- в) неустойчивое состояние;
- г) кризисное финансовое положение.

Задание 2. Сумма наиболее ликвидных активов по следующим исходным данным равна ... (тыс. руб.):

Показатели	Значения
Основные средства	1280
Нематериальные активы	550
Долгосрочные финансовые активы	120
Краткосрочные финансовые активы	80
Денежные средства	120
Дебиторская задолженность	350
Запасы	550

Задание 3. Сумма собственных оборотных средств равна ... (тыс. руб.):

Показатели	Значения
Постоянные пассивы	11550
Наиболее ликвидные активы	1000
Быстро реализуемые активы	2000
Медленно реализуемые активы	4500
Валюта баланса	17500

Задание 4. Коэффициент критической ликвидности равен (с точностью до 0,01) по следующим исходным данным:

Показатели	Значения
Наиболее ликвидные активы	100
Быстро реализуемые активы	4000
Медленно реализуемые активы	6500
Наиболее срочные обязательства	1550
Долгосрочные пассивы	4500
Краткосрочные пассивы	3000

Задание 5. Коэффициент абсолютной ликвидности равен (с точностью до 0,01) по следующим исходным данным:

Показатели	Значения
Наиболее ликвидные активы	100
Быстро реализуемые активы	4000
Медленно реализуемые активы	6500
Наиболее срочные обязательства	1550
Долгосрочные пассивы	4500
Краткосрочные пассивы	3000

Задание 6. Коэффициент текущей ликвидности равен (с точностью до 0,01) по следующим исходным данным (тыс.руб.):

Показатели	Значения
Наиболее ликвидные активы	100
Быстро реализуемые активы	4000
Медленно реализуемые активы	6500
Наиболее срочные обязательства	1550
Долгосрочные пассивы	4500
Краткосрочные пассивы	3000

Задание 7. Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага) равен (с точностью до 0,01) по следующим исходным данным:

Показатели	Значения
Постоянные пассивы, тыс. руб.	7000
Долгосрочные пассивы, тыс. руб.	3550
Краткосрочные пассивы, тыс. руб.	1400
Наиболее срочные обязательства, тыс. руб.	150

Задание 8. Коэффициент финансовой независимости равен (с точностью до 0,01) по следующим исходным данным:

Показатели	Значения
Постоянные пассивы, тыс. руб.	7000
Долгосрочные пассивы, тыс. руб.	3550
Краткосрочные пассивы, тыс. руб.	1400
Наиболее срочные обязательства, тыс. руб.	150

Задание 9. Коэффициент финансовой устойчивости равен (с точностью до 0,01) по следующим исходным данным:

Показатели	Значения
Постоянные пассивы, тыс. руб.	7000
Долгосрочные пассивы, тыс. руб.	3550
Краткосрочные пассивы, тыс. руб.	1400
Наиболее срочные обязательства, тыс. руб.	150

Задание 10. Длительность одного оборота оборотных активов равна ... дней (с точностью до 1 дня) при условии:

Показатели	Значения
Среднегодовая сумма, тыс. руб.:	
- запасов, тыс. руб.	500
- нематериальных активов, тыс. руб.	200
- дебиторской задолженности, тыс. руб.	160
- денежных средств, тыс. руб.	40
- прочих оборотных активов, тыс. руб.	80
Выручка от продажи, тыс. руб.	3000
Себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	2400

6.2.2. Контрольные вопросы для промежуточной аттестации

1. Значение анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Основные приемы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности
3. Разработка аналитического баланса
4. Горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ баланса
5. Анализ ликвидности баланса
6. Анализ бухгалтерского баланса, его основных статей и расчетных показателей
7. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности.
8. Анализ и оценка структуры затрат и доходов организации.
9. Анализ влияния факторов на прибыль.
10. Анализ учетной (бухгалтерской) и экономической рентабельности
11. Анализ состава и движения капитала организации
12. Расчет и оценка чистых активов
13. Формирование статей отчета об изменениях капитала
14. Анализ информации, содержащейся в отчете о движении денежных средств
15. Оценка результативности производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности
16. Прямой и косвенный методы анализа движения денежных потоков
17. Использование анализа денежных потоков в оценке платежеспособности организации и для оперативного финансового планирования
18. Использование коэффициентного метода в оценке движения денежных средств
19. Анализ информации, содержащейся в пояснительной записке к годовому бухгалтерскому отчету
20. Особенности составления и анализа консолидированной отчетности организаций разного типа

Разработал: _____

И.Н. Выголова