

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

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

**Б1.В.06 Финансовый анализ**

**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-3: способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.**

**Знать:**

Этап 1: роль, значение и основные направления анализа финансового состояния хозяйствующих субъектов

Этап 2: основные направления организации и проведения финансового анализа

**Уметь:**

Этап 1: вычислять показатели динамики, структуры, финансовые коэффициенты, применять модели

Этап 2: анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы

**Владеть:**

Этап 1: опыт самостоятельной работы с финансовыми показателями

Этап 2: навыки формулировки выводов, вытекающих из результатов финансового анализа

**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: способы, модели и методы финансового анализа

Этап 2: экономическое содержание финансовых показателей деятельности хозяйствующих субъектов

**Уметь:**

Этап 1: выбрать методы для анализа финансовых показателей в соответствии с поставленной задачей

Этап 2: рассчитывать и интерпретировать финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

**Владеть:**

Этап 1: навыки формулировки выводов, вытекающих из результатов финансового анализа.

Этап 2: опыт самостоятельного анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий.

## 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-3	способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в	Знать: роль, значение и основные направления анализа финансового состояния хозяйствующих субъектов. Уметь: вычислять показатели динамики, структуры,	Проверка конспектов лекций, проверка полученных результатов,

	соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	финансовые коэффициенты, применять модели Владеть: опыт самостоятельной работы с финансовыми показателями	устная (письменная) защита выполненной работы, 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: способы, модели и методы финансового анализа Уметь: выбрать методы для анализа финансовых показателей в соответствии с поставленной задачей; Владеть: навыки формулировки выводов, вытекающих из результатов финансового анализа.	Проверка конспектов лекций, проверка полученных результатов, устная (письменная) защита выполненной работы, тестирование

Таблица 2 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 2 этапе

Наименование компетенции	Критерии сформированности компетенции	Показатели	Процедура оценивания
1	2	3	4
ОПК-3	способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	Знать: основные направления организации и проведения финансового анализа Уметь: анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы Владеть: навыки формулировки выводов, вытекающих из результатов финансового анализа	Проверка конспектов лекций, проверка полученных результатов, устная (письменная) защита выполненной работы, тестирование, зачет, с учетом результатов текущего контроля
ПК-5	способен анализировать и интерпретировать финансовую,	Знать: экономическое содержание финансовых показателей деятельности хозяйствующих субъектов.	Проверка конспектов лекций, проверка

	бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Уметь: рассчитывать и интерпретировать финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов. Владеть: опытом самостоятельного анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий.	полученных результатов, устная (письменная) защита выполненной работы, тестирование, зачет, с учетом результатов текущего контроля
--	--	--	--

### 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]	<b>A</b> – (5+)	отлично – (5)	зачтено
[85;95)	<b>B</b> – (5)		
[70,85)	<b>C</b> – (4)	хорошо – (4)	
[60;70)	<b>D</b> – (3+)	удовлетворительно – (3)	незачтено
[50;60)	<b>E</b> – (3)		
[33,3;50)	<b>FX</b> – (2+)	неудовлетворительно – (2)	
[0;33,3)	<b>F</b> – (2)		

**Таблица 4 - Описание шкал оценивания**

ECTS	Критерии оценивания	Традиционная шкала
<b>A</b>	<b>Превосходно</b> – 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.	<b>отлично (зачтено)</b>
<b>B</b>	<b>Отлично</b> – 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.	

<b>С</b>	<b>Хорошо</b> – 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.	<b>хорошо</b> (зачтено)
<b>Д</b>	<b>Удовлетворительно</b> – 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.	<b>удовлетворительно</b> (зачтено)
<b>Е</b>	<b>Посредственно</b> – 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	<b>удовлетворительно</b> (незачтено)
<b>FX</b>	<b>Условно неудовлетворительно</b> – 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.	<b>неудовлетворительно</b> (незачтено)
<b>Ф</b>	<b>Безусловно неудовлетворительно</b> – 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		
	<b>F(2)</b>	<b>FX(2+)</b>	<b>E(3)*</b>	<b>D(3+)</b>	<b>C(4)</b>	<b>B(5)</b>	<b>A(5+)</b>
	[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-3: способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы. 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: роль, значение и основные направления анализа финансового состояния хозяйствующих субъектов	<p>1. Расчет относительных показателей по данным бухгалтерской отчетности, отражающих внутрибалансовые взаимосвязи или взаимосвязи между показателями нескольких форм отчетности, проводится на основе:</p> <p>а) экономико-математического анализа;</p> <p>б) метода финансовых коэффициентов;</p> <p>в) сравнительного (пространственного) анализа;</p> <p>г) факторного анализа.</p> <p>2. ... анализ позволяет проанализировать изменения в динамике отдельных статей или их групп, входящих в состав бухгалтерской отчетности.</p> <p>3. В основе ... анализа лежит представление бухгалтерской отчетности в виде относительных величин, характеризующих структуру итоговых показателей финансовой отчетности.</p>																				
Уметь: вычислять показатели динамики, структуры, финансовые коэффициенты применять модели	<p>4. Чистая и экономическая рентабельность составили ... и ... % соответственно (с точностью до 0,1) по следующим данным:</p> <table border="1" data-bbox="512 1220 1479 1467"> <thead> <tr> <th>Наименование показателя</th> <th>Значение</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Прибыль от продаж, тыс. руб.</td> <td align="right">850</td> </tr> <tr> <td>Чистая прибыль, тыс. руб.</td> <td align="right">800</td> </tr> <tr> <td>Полная себестоимость продаж, тыс. руб.</td> <td align="right">13500</td> </tr> <tr> <td>Среднегодовая сумма основных средств, тыс. руб.</td> <td align="right">9000</td> </tr> <tr> <td>Среднегодовая сумма стоимости имущества, тыс. руб.</td> <td align="right">12000</td> </tr> </tbody> </table> <p>5. Определить оборачиваемость денежных средств предприятия (в оборотах) 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>6. Коэффициент финансовой независимости равен .... (с точностью до 0,01) по следующим исходным данным:</p> <table border="1" data-bbox="512 1691 1479 1839"> <thead> <tr> <th>Показатели</th> <th>Значение</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Капитал и резервы, тыс. руб.</td> <td align="right">8000</td> </tr> <tr> <td>Долгосрочные обязательства, тыс. руб.</td> <td align="right">3000</td> </tr> <tr> <td>Краткосрочные обязательства, тыс. руб.</td> <td align="right">2400</td> </tr> </tbody> </table>	Наименование показателя	Значение	Прибыль от продаж, тыс. руб.	850	Чистая прибыль, тыс. руб.	800	Полная себестоимость продаж, тыс. руб.	13500	Среднегодовая сумма основных средств, тыс. руб.	9000	Среднегодовая сумма стоимости имущества, тыс. руб.	12000	Показатели	Значение	Капитал и резервы, тыс. руб.	8000	Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	3000	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	2400
Наименование показателя	Значение																				
Прибыль от продаж, тыс. руб.	850																				
Чистая прибыль, тыс. руб.	800																				
Полная себестоимость продаж, тыс. руб.	13500																				
Среднегодовая сумма основных средств, тыс. руб.	9000																				
Среднегодовая сумма стоимости имущества, тыс. руб.	12000																				
Показатели	Значение																				
Капитал и резервы, тыс. руб.	8000																				
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	3000																				
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	2400																				
Навыки: опыт самостоятельной работы с финансовыми показателями	<p>7. Коэффициент абсолютной ликвидности равен .... (с точностью до 0,01) по следующим исходным данным (тыс. руб.):</p> <table border="1" data-bbox="512 1915 1479 2040"> <thead> <tr> <th>Показатели</th> <th>Значения</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Денежные средства</td> <td align="right">400</td> </tr> <tr> <td>Краткосрочные финансовые вложения</td> <td align="right">4000</td> </tr> </tbody> </table>	Показатели	Значения	Денежные средства	400	Краткосрочные финансовые вложения	4000														
Показатели	Значения																				
Денежные средства	400																				
Краткосрочные финансовые вложения	4000																				

	Краткосрочные обязательства	1200	
8. Коэффициент оборачиваемости капитала (всех активов) уменьшился на ... оборота (с точностью до 0,01) при условии (тыс. руб.):			
	Показатели	Базисный период	Отчетный период
	Среднегодовая сумма:		
	- всех активов	500	550
	- оборотных активов	350	380
	Себестоимость продаж	700	550
	Прибыль от продаж	300	400
9. Тип финансовой ситуации по следующим исходным данным (тыс. руб.):			
	Показатели	Значения	
	Запасы	800	
	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.			

**Таблица 7 - ОПК-3: способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы. 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: основные направления организации и проведения финансового анализа	<p>1. Продолжительность одного оборота оборотных средств за год в днях определяется по формуле:</p> <p>а) выручка / среднегодовые остатки оборотных активов;</p> <p>б) среднегодовые остатки оборотных активов / выручка;</p> <p>в) 360 / коэффициент оборачиваемости оборотных активов в оборотах.</p> <p>2. Сущность финансовой устойчивости предприятия состоит в:</p> <p>а) покрытии краткосрочной задолженности денежными средствами и активными расчетами с дебиторами;</p> <p>б) обеспеченности запасов собственными и заемными источниками их формирования;</p> <p>в) покрытии краткосрочных обязательств оборотными активами;</p> <p>г) обеспеченности предприятия производственными запасами.</p> <p>3. Экспресс-анализ и детализированный анализ финансового состояния предприятия:</p> <p>а) имеют различные цели;</p> <p>б) дополняют друг друга;</p> <p>в) независимы;</p> <p>г) являются частью управленческого анализа.</p>

<p>Уметь: анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы</p>	<p>4. Коэффициент абсолютной ликвидности равен .... (с точностью до 0,01) по следующим исходным данным:</p> <table border="1" data-bbox="483 226 1495 456"> <thead> <tr> <th>Показатели</th> <th>Значения</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Дебиторская задолженность, тыс. руб.</td> <td>400</td> </tr> <tr> <td>Запасы с НДС, тыс. руб.</td> <td>2300</td> </tr> <tr> <td>Прочие оборотные средства, тыс. руб.</td> <td>90</td> </tr> <tr> <td>Оборотные активы, тыс. руб.</td> <td>4000</td> </tr> <tr> <td>Краткосрочные обязательства, тыс. руб.</td> <td>1200</td> </tr> </tbody> </table> <p>5. Коэффициент финансовой устойчивости равен .... (с точностью до 0,01) по следующим исходным данным:</p> <table border="1" data-bbox="483 533 1495 683"> <thead> <tr> <th>Показатели</th> <th>Значения</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Капитал и резервы, тыс. руб.</td> <td>8000</td> </tr> <tr> <td>Долгосрочные обязательства, тыс. руб.</td> <td>3000</td> </tr> <tr> <td>Краткосрочные обязательства, тыс. руб.</td> <td>2400</td> </tr> </tbody> </table> <p>6. Определить средний срок погашения дебиторской задолженности, если выручка за отчетный год составила 5000 тыс. руб., сумма задолженности на начало года составила – 250 тыс. руб., на конец года – 350 тыс. руб.</p>	Показатели	Значения	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	400	Запасы с НДС, тыс. руб.	2300	Прочие оборотные средства, тыс. руб.	90	Оборотные активы, тыс. руб.	4000	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	1200	Показатели	Значения	Капитал и резервы, тыс. руб.	8000	Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	3000	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	2400																			
Показатели	Значения																																							
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	400																																							
Запасы с НДС, тыс. руб.	2300																																							
Прочие оборотные средства, тыс. руб.	90																																							
Оборотные активы, тыс. руб.	4000																																							
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	1200																																							
Показатели	Значения																																							
Капитал и резервы, тыс. руб.	8000																																							
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	3000																																							
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	2400																																							
<p>Навыки: навыки формулировки выводов, вытекающих из результатов финансового анализа</p>	<p>7. Оборачиваемость запасов увеличилась на ... оборота (с точностью до 0,1) при условии (тыс. руб.):</p> <table border="1" data-bbox="483 907 1495 1066"> <thead> <tr> <th>Показатели</th> <th>Базисный период</th> <th>Отчетный период</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Среднегодовая сумма запасов</td> <td>300</td> <td>250</td> </tr> <tr> <td>Себестоимость продаж</td> <td>890</td> <td>950</td> </tr> <tr> <td>Прибыль от продаж</td> <td>300</td> <td>200</td> </tr> </tbody> </table> <p>8. Сумма собственных оборотных средств равна ... (тыс. руб.):</p> <table border="1" data-bbox="483 1106 1495 1337"> <thead> <tr> <th>Показатели</th> <th>Значения</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Реальный собственный капитал</td> <td>7550</td> </tr> <tr> <td>Наиболее ликвидные активы</td> <td>1000</td> </tr> <tr> <td>Быстро реализуемые активы</td> <td>2000</td> </tr> <tr> <td>Медленно реализуемые активы</td> <td>4500</td> </tr> <tr> <td>Труднореализуемые активы</td> <td>7500</td> </tr> </tbody> </table> <p>9. Рентабельность имущества увеличилась на ... % (с точностью до 0,1) по следующим данным (тыс. руб.):</p> <table border="1" data-bbox="483 1408 1495 1653"> <thead> <tr> <th>Наименование показателя</th> <th>Значение</th> <th>Значение</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Прибыль от продаж</td> <td>250</td> <td>250</td> </tr> <tr> <td>Чистая прибыль</td> <td>720</td> <td>520</td> </tr> <tr> <td>Выручка</td> <td>12900</td> <td>12900</td> </tr> <tr> <td>Среднегодовая сумма стоимости имущества</td> <td>13000</td> <td>10000</td> </tr> </tbody> </table>	Показатели	Базисный период	Отчетный период	Среднегодовая сумма запасов	300	250	Себестоимость продаж	890	950	Прибыль от продаж	300	200	Показатели	Значения	Реальный собственный капитал	7550	Наиболее ликвидные активы	1000	Быстро реализуемые активы	2000	Медленно реализуемые активы	4500	Труднореализуемые активы	7500	Наименование показателя	Значение	Значение	Прибыль от продаж	250	250	Чистая прибыль	720	520	Выручка	12900	12900	Среднегодовая сумма стоимости имущества	13000	10000
Показатели	Базисный период	Отчетный период																																						
Среднегодовая сумма запасов	300	250																																						
Себестоимость продаж	890	950																																						
Прибыль от продаж	300	200																																						
Показатели	Значения																																							
Реальный собственный капитал	7550																																							
Наиболее ликвидные активы	1000																																							
Быстро реализуемые активы	2000																																							
Медленно реализуемые активы	4500																																							
Труднореализуемые активы	7500																																							
Наименование показателя	Значение	Значение																																						
Прибыль от продаж	250	250																																						
Чистая прибыль	720	520																																						
Выручка	12900	12900																																						
Среднегодовая сумма стоимости имущества	13000	10000																																						

**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**

<p>Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности</p>	<p>Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности</p>																																									
<p>Знать: способы, модели и методы финансового анализа</p>	<p>1. ... анализ предполагает оценку влияния отдельных факторов на итоговые финансовые показатели с целью определения причин, вызывающих изменения их значений.                  2. ... анализ финансового состояния целесообразен для более подробной характеристики имущественного и финансового положения хозяйствующего субъекта, результатов его деятельности в истекшем периоде, а также возможностей развития на перспективу.                  а) внешний;                  б) экспресс;                  в) детализированный;                  г) внутренний.                  3. ... модели – это модели описательного характера, являются основными для анализа финансового состояния (например, построение системы аналитических показателей, представление финансовой отчетности в различных аналитических разрезах, вертикальный или горизонтальный анализ отчетности и др.).</p>																																									
<p>Уметь: выбрать методы для анализа финансовых показателей в соответствии с поставленной задачей</p>	<p>4. Коэффициент обеспеченности собственными средствами равен .... (с точностью до 0,01) по следующим исходным данным:</p> <table border="1" data-bbox="472 1182 1481 1339"> <thead> <tr> <th>Показатели</th> <th>Значения</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Внеоборотные активы, тыс. руб.</td> <td>4000</td> </tr> <tr> <td>Капитал и резервы,</td> <td>5550</td> </tr> <tr> <td>Валюта баланса, тыс. руб.</td> <td>7500</td> </tr> </tbody> </table> <p>5. Рентабельность собственного и перманентного капитала составили ... и ... % соответственно (с точностью до 0,1) по следующим данным:</p> <table border="1" data-bbox="472 1413 1481 1697"> <thead> <tr> <th>Наименование показателя</th> <th>Значение</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Прибыль от продаж, тыс. руб.</td> <td>920</td> </tr> <tr> <td>Чистая прибыль, тыс. руб.</td> <td>850</td> </tr> <tr> <td>Среднегодовая сумма собственного капитала, тыс. руб.</td> <td>8500</td> </tr> <tr> <td>Среднегодовая сумма долгосрочных заемных средств, тыс. руб.</td> <td>3850</td> </tr> <tr> <td>Среднегодовая сумма стоимости имущества, тыс. руб.</td> <td>15000</td> </tr> </tbody> </table> <p>6. Фондорентабельность за анализируемый период уменьшилась на ... процентных пункта (с точностью до 0,1) по следующим данным:</p> <table border="1" data-bbox="472 1771 1481 2051"> <thead> <tr> <th>Наименование показателя</th> <th>Базисный период</th> <th>Отчетный период</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Выручка, тыс. руб.</td> <td>28500</td> <td>30000</td> </tr> <tr> <td>Полная себестоимость продаж, тыс. руб.</td> <td>27300</td> <td>29000</td> </tr> <tr> <td>Среднегодовая сумма, тыс. руб.:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>- собственного капитала</td> <td>12500</td> <td>1400</td> </tr> <tr> <td>- основных средств</td> <td>9500</td> <td>11000</td> </tr> <tr> <td>- стоимости имущества</td> <td>25000</td> <td>28500</td> </tr> </tbody> </table>	Показатели	Значения	Внеоборотные активы, тыс. руб.	4000	Капитал и резервы,	5550	Валюта баланса, тыс. руб.	7500	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	Наименование показателя	Базисный период	Отчетный период	Выручка, тыс. руб.	28500	30000	Полная себестоимость продаж, тыс. руб.	27300	29000	Среднегодовая сумма, тыс. руб.:			- собственного капитала	12500	1400	- основных средств	9500	11000	- стоимости имущества	25000	28500
Показатели	Значения																																									
Внеоборотные активы, тыс. руб.	4000																																									
Капитал и резервы,	5550																																									
Валюта баланса, тыс. руб.	7500																																									
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																																									
Наименование показателя	Базисный период	Отчетный период																																								
Выручка, тыс. руб.	28500	30000																																								
Полная себестоимость продаж, тыс. руб.	27300	29000																																								
Среднегодовая сумма, тыс. руб.:																																										
- собственного капитала	12500	1400																																								
- основных средств	9500	11000																																								
- стоимости имущества	25000	28500																																								

Навыки: навыки формулировок и выводов, вытекающих из результатов финансового анализа	7. Коэффициент текущей ликвидности равен ... (с точностью до 0,01) по следующим исходным данным (тыс. руб.):		
	Показатели		Значения
	Оборотные активы		4850
	Внеоборотные активы		2250
	Долгосрочные обязательства		1150
	Краткосрочные обязательства		1850
	8. Коэффициент общей оборачиваемости капитала (всех активов) уменьшился на ... оборота (с точностью до 0,01) при условии (тыс. руб.):		
	Показатели	Базисный период	Отчетный период
	Среднегодовая сумма:		
	- всех активов	500	550
- собственного капитала	350	380	
Коммерческие расходы	190	150	
Себестоимость продаж	800	850	
Прибыль от продаж	300	400	
9. Сумма собственных оборотных средств равна ... тыс. руб. по следующим исходным данным:			
Показатели		Значения	
Внеоборотные активы, тыс. руб.		5000	
Оборотные активы, тыс. руб.		6500	
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.		2000	
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		3500	

**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 материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: экономическое содержание финансовых показателей деятельности хозяйствующих субъектов	<p>1. ... модели – это модели предсказательного характера, используются для прогнозирования доходов предприятия и его будущего финансового состояния (например, расчет точки критического объема продаж, построение прогнозных финансовых отчетов, модели динамического анализа, модели ситуационного анализа и др.).</p> <p>2. Расчет относительных показателей по данным бухгалтерской отчетности, отражающих внутрибалансовые взаимосвязи или взаимосвязи между показателями нескольких форм отчетности, проводится на основе:</p> <p>а) экономико-математического анализа;</p> <p>б) метода финансовых коэффициентов;</p> <p>в) сравнительного (пространственного) анализа;</p> <p>г) факторного анализа.</p> <p>3. ... анализ предполагает оценку влияния отдельных факторов на итоговые финансовые показатели с целью определения причин, вызывающих изменения их значений.</p>
Уметь:	4. Величина наиболее ликвидных активов составила .... тыс. руб. (с

рассчитывать и интерпретировать финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	точностью до 1 тыс. руб.) по следующим исходным данным:			
	Показатели		Значения	
	Денежные средства, тыс. руб.		80	
	Долгосрочные финансовые вложения, тыс. руб.		150	
	Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.		75	
	5. Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага) равен .... (с точностью до 0,1) по следующим исходным данным:			
	Показатели		Значения	
	Капитал и резервы, тыс. руб.		7000	
	Долгосрочные обязательства, тыс. руб.		3550	
	Краткосрочные обязательства, тыс. руб.		1400	
Навыки: иметь опыт самостоятельного анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий	6. Период оборота дебиторской задолженности уменьшился 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
	7. Коэффициент «критической оценки» равен ... (с точностью до 0,01) по следующим исходным данным (тыс. руб.):			
	Показатели		Значения	
	Дебиторская задолженность		600	
	Краткосрочные финансовые вложения		250	
Денежные средства		150		
Краткосрочные обязательства		1850		
8. Коэффициент общей оборачиваемости собственного капитала увеличился на ... оборота (с точностью до 0,1) при условии (тыс. руб.)::				
Показатели		Базисный период	Отчетный период	
Среднегодовая сумма:				
- всех активов		500	550	
- собственного капитала		350	380	
Себестоимость продаж		800	850	
Прибыль от продаж		300	500	
9. Рентабельность основной деятельности (затрат) уменьшилась на ... % (с точностью до 0,1) по следующим данным (тыс. руб.):				
Наименование показателя		Значение	Значение	
Прибыль от продаж		250	150	
Чистая прибыль		720	520	
Выручка		14900	12900	
Среднегодовая сумма стоимости имущества		13000	10000	

**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 полученных результатов, устная (письменная) защита выполненной работы, тестирование
Самостоятельная работа (выполнение дополнительных и творческих заданий)	Знания, умения и навыки, сформированные во время самоподготовки	Проверка полученных результатов, 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 полученных результатов, 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, тестирование
Промежуточная аттестация	Знания, умения и навыки, соответствующие изученной дисциплине	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, доклад по результатам самостоятельной работы и т.д.);

- письменная (письменный опрос, конспект 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;

- продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков;

- ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов;

- продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач;

- продемонстрировано 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;

- продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер;

- продемонстрировано усвоение основной литературы.

- ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом имеет один из недостатков:

- в изложении допущены небольшие пробелы, не искавшие 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;

– продемонстрировано 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 задания.

Контрольное задание - средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме, разделу или всей дисциплины. Контрольное задание – письменное задание, выполняемое в течение заданного времени (в условиях аудиторной работы – от 30 минут до 2 часов). Как правило, контрольное задание предполагает наличие определенных ответов и решение задач.

Критерии оценки выполнения контрольного задания:

- соответствие предполагаемым ответам;
- правильное использование алгоритма выполнения действий (методики, технологии и т.д.);
- логика рассуждений;
- неординарность подхода к решению.

**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, 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;
- «5», если правильно выполнено 85 –100 % 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 предполагает проверку усвоения учебного материала практических занятий, а также проверку результатов решения практических заданий. Зачет, как правило, выставляется без опроса студентов по результатам контрольных заданий, других работ, выполненных студентами в течение семестра, а также по результатам текущей успеваемости на практических занятиях, при условии, что итоговая оценка студента за работу в течение семестра (по результатам контроля знаний) больше или равна 60%. Оценка, выставляемая за зачет, является оценкой качественной типа (по шкале наименований «зачтено»/ «не зачтено»).

## **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. Внешний финансовый анализ базируется на ... отчетности:

- а) статистической;
- б) публичной бухгалтерской;
- в) оперативной;
- г) текущей бухгалтерской.

2. Основной целью финансового анализа является:

- а) оценка способности предприятия выполнять все свои обязательства по расчетам с кредиторами, по оплате труда работников, выплате дивидендов, налогов и сборов и т.д.;
- б) выявление спроса и неудовлетворенных потребностей рынка;
- в) получение небольшого количества ключевых параметров, дающих объективную картину финансового состояния, его прибыли и убытков, изменений в структуре активов и пассивов; платежеспособности и финансовой устойчивости;
- г) расчет размеров финансирования.

3. Соответствие между показателями рентабельности и экономическим содержанием: 1) рентабельность продаж, 2) фондорентабельность, 3) чистая рентабельность, 4) экономическая рентабельность, 5) рентабельность собственного капитала, 6) рентабельность основной деятельности, 7) рентабельность перманентного капитала:

- а) характеризует размер чистой прибыли в рублях на 100 рублей капитала, вложенного в деятельность предприятия на длительный срок;
- б) показывает, сколько рублей прибыли от продаж приходится на 100 рублей основных средств;
- в) показывает, сколько рублей чистой прибыли приходится на 100 рублей имущества предприятия;
- г) характеризует размер прибыли от продаж в рублях на 100 рублей затрат на производство продукции;
- д) показывает, сколько рублей чистой прибыли приходится на 100 рублей выручки от продажи;
- е) характеризует размер чистой прибыли в рублях на 100 рублей собственных средств;

ж) показывает, сколько рублей прибыли от продаж приходится на 100 рублей выручки от продажи.

4. К сторонним пользователям результатами финансового анализа относят:

- а) аудиторов;
- б) поставщиков;
- в) собственников;
- г) кредиторов;
- д) акционеров.

5. Расчет относительных показателей по данным бухгалтерской отчетности, отражающих внутрибалансовые взаимосвязи или взаимосвязи между показателями нескольких форм отчетности, проводится на основе:

- а) экономико-математического анализа;
- б) метода финансовых коэффициентов;
- в) сравнительного (пространственного) анализа;
- г) факторного анализа.

6. К качественным критериям деловой активности относят:

- а) широту рынков сбыта;
- б) финансовый цикл;
- в) оборачиваемость всего капитала;
- г) деловую репутацию предприятия;
- д) период оборота запасов.

7. В основе ... анализа лежит представление бухгалтерской отчетности в виде относительных величин, характеризующих структуру итоговых показателей финансовой отчетности.

8. Соответствие между методами анализа финансовых результатов по данным отчета о прибылях и убытках и их содержанием: 1) вертикальный анализ, 2) горизонтальный анализ, 3) трендовый анализ, 4) факторный анализ:

- а) изучение изменения каждого показателя отчета по сравнению с показателями базисного периода и определение абсолютных и относительных отклонений;
- б) исследование структуры соответствующих показателей и их изменений;
- в) установление причинно-следственных взаимосвязей между величиной прибыли и основными факторами, определяющими ее величину;
- г) определение основной тенденции и прогнозирование показателей прибыли.

9. ... анализ предполагает сопоставление финансовых показателей исследуемого предприятия со среднеотраслевыми значениями или аналогичными показателями других предприятий и конкурентов.

10. Соотношение между коэффициентами финансовой устойчивости и их экономическим содержанием: 1) капитализации, 2) финансовой независимости (автономии), 3) финансовой устойчивости, 4) финансирования:

- а) показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников;
- б) характеризует, сколько рублей заемных средств привлечено на 1 рубль собственных средств;
- в) показывает долю собственных средств в общей сумме источников финансирования;
- г) показывает, какая часть деятельности финансируется за счет собственных средств, а какая – за счет заемных.

11. .... финансовый анализ использует всю достоверную информацию, доступную ограниченному кругу лиц.

12. Целью ... является наглядная, быстрая и простая оценка финансового состояния.

13. Соответствие между группам пассивов по степени срочности их погашения и статьями бухгалтерского баланса: 1) наиболее срочные обязательства, 2) краткосрочные обязательства, 3) постоянные пассивы, 4) долгосрочные пассивы:

- а) статьи раздела III пассива баланса, увеличенные на сумму строк «Доходы будущих периодов»;
- б) кредиторская задолженность;
- в) краткосрочные кредиты и займы;
- г) долгосрочные кредиты и займы.

14. Соответствие между характеристиками и неравенствами: 1) минимальное условие финансовой устойчивости, 2) характеризует текущую (техническую) платежеспособность, 3) характеризует перспективную платежеспособность.

- а)  $A1 \geq П1$ ;
- б)  $A2 \geq П2$ ;
- в)  $A3 \geq П3$ ;
- г)  $A4 \leq П4$ .

15. Собственный оборотный капитал рассчитывается как разность между:

- а) текущими активами и долгосрочными обязательствами;
- б) текущими активами и краткосрочными обязательствами;
- в) собственным капиталом и текущими активами;
- г) собственным капиталом и внеоборотными активами.

16. Последовательность убывания статей бухгалтерского баланса по степени ликвидности активов (от наиболее ликвидных к наименее ликвидным активам):

- а) дебиторская задолженность;
- б) сырье, материалы и другие аналогичные ценности;
- в) денежные средства;
- г) основные средства.

17. Статьи баланса, характеризующие стоимость имущества организации:

- а) внеоборотные активы и оборотные активы;
- б) внеоборотные активы и запасы;
- в) основные средства и нематериальные активы;
- г) капитал и резервы.

18. Для оценки платежеспособности организации рассчитывают:

- а) коэффициент финансовой независимости;
- б) рентабельность активов;
- в) коэффициент текущей ликвидности;
- г) коэффициент финансовой устойчивости.

19. Возможность своевременно погашать текущие обязательства за счет имеющихся оборотных активов отражают коэффициенты:

- а) рентабельности;
- б) деловой активности;

- в) финансовой устойчивости;
- г) платежеспособности.

20. Соответствие между коэффициентами платежеспособности и экономическим содержанием: 1) абсолютной ликвидности, 2) «критической оценки», 3) текущей ликвидности, 4) обеспеченности собственными средствами:

- а) отражает прогнозируемые платежные возможности организации при условии своевременного проведения расчетов с дебиторами;
- б) показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных источников;
- в) показывает, какую часть текущей краткосрочной задолженности организация может погасить в ближайшее время за счет денежных средств и краткосрочных финансовых активов;
- г) характеризует степень покрытия краткосрочных обязательств оборотными активами.

21. Коэффициент абсолютной ликвидности – это отношение к краткосрочным обязательствам:

- а) запасов и затрат;
- б) денежных средств и их эквивалентов;
- в) дебиторской задолженности;
- г) оборотных средств.

22. Коэффициент «критической оценки» определяется как отношение:

- а) прибыли к среднегодовой стоимости активов предприятия;
- б) суммы денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности к величине краткосрочной задолженности;
- в) собственного капитала к итогу баланса;
- г) суммы денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности к итогу баланса.

23. Показатель, включаемый в расчет суммы активов для определения коэффициента текущей ликвидности:

- а) запасы;
- б) дебиторская задолженность;
- в) оборотные активы;
- г) внеоборотные активы.

24. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами определяется отношением:

- а) собственных оборотных средств к собственному капиталу;
- б) собственных оборотных средств к общей сумме оборотных средств;
- в) обязательств предприятия к собственному капиталу;
- г) собственного капитала к собственным оборотным средствам.

25. К положительным изменениям в структуре пассивов относят рост:

- а) собственного капитала;
- б) кредиторской задолженности;
- в) обязательств;
- г) краткосрочных кредитов и займов.

26. Признаками положительных изменений в балансе являются:

- а) наличие в балансе статьи «Непокрытый убыток»;

- б) темп роста собственного капитала опережает темп роста заемного капитала;
- в) темп роста внеоборотных активов превышает темп роста оборотных;
- г) темпы прироста дебиторской и кредиторской задолженности должны быть примерно одинаковы;
- д) валюта баланса в конце отчетного периода должна увеличиваться по сравнению с началом периода.
- е) доля собственных средств в оборотных активах должна быть более 10%.

27. Минимально допустимое значение коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами:

- а) 0,1;
- б) 1,0;
- в) 2,0;
- г) 0,5.

28. Организация имеет собственные оборотные средства, если:

- а) стоимость внеоборотных активов превышает величину капитала и резервов;
- б) величина капитала и резервов превышает стоимость внеоборотных активов;
- в) сумма запасов меньше величины краткосрочных кредитов;
- г) величина капитала и резервов превышает стоимость оборотных активов.

29. Соответствие между типом финансовой устойчивости и трехкомпонентным показателем типа ситуации: 1) абсолютная устойчивость, 2) нормальная устойчивость, 3) неустойчивое состояние, 4) кризисное финансовое положение:

- а) {0, 1, 1};
- б) {0, 0, 0};
- в) {1, 1, 1};
- г) {0, 0, 1}.

30. Сущность финансовой устойчивости предприятия состоит в:

- а) покрытия краткосрочной задолженности денежными средствами и активными расчетами с дебиторами;
- б) обеспеченности запасов собственными и заемными источниками их формирования;
- в) покрытия краткосрочных обязательств оборотными активами;
- г) обеспеченности предприятия производственными запасами.

## 6.2. Типовые контрольные задания

### 6.2.1 Контрольные задания

**Задание 1.** Чистая и экономическая рентабельность составили ... и ... % соответственно (с точностью до 0,1) по следующим данным:

Наименование показателя	Значение
Прибыль от продаж, тыс. руб.	850
Чистая прибыль, тыс. руб.	800
Полная себестоимость продаж, тыс. руб.	13500
Среднегодовая сумма основных средств, тыс. руб.	9000
Среднегодовая сумма стоимости имущества, тыс. руб.	12000

**Задание 2.** 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.:

- а) 9,36 оборота;
- б) 8,51 оборота;
- в) 10,39 оборота;
- г) 0,11 оборота.

**Задание 3.** Коэффициент финансовой независимости равен .... (с точностью до 0,01) по следующим исходным данным:

Показатели	Значения
Капитал и резервы, тыс. руб.	7000
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	3500
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	2400

**Задание 4.** Коэффициент абсолютной ликвидности равен .... (с точностью до 0,01) по следующим исходным данным (тыс. руб.):

Показатели	Значения
Денежные средства	400
Краткосрочные финансовые вложения	4000
Краткосрочные обязательства	1200

**Задание 5.** Коэффициент оборачиваемости капитала (всех активов) уменьшился на ... оборота (с точностью до 0,01) при условии (тыс. руб.):

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Среднегодовая сумма:		
- всех активов	500	550
- оборотных активов	350	380
Себестоимость продаж	700	550
Прибыль от продаж	300	400

**Задание 6.** Тип финансовой ситуации по следующим исходным данным (тыс. руб.):

Показатели	Значения
Запасы	800
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 7.** Коэффициент абсолютной ликвидности равен .... (с точностью до 0,01) по следующим исходным данным:

Показатели	Значения
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	400
Запасы с НДС, тыс. руб.	2300
Прочие оборотные средства, тыс. руб.	90
Оборотные активы, тыс. руб.	4000
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	1200

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

Показатели	Значения
Капитал и резервы, тыс. руб.	8000
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	3000
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	2400

**Задание 9.** Средний срок погашения дебиторской задолженности равен ..., если выручка за отчетный год составила 5000 тыс. руб., сумма задолженности на начало года составила – 250 тыс. руб., на конец года – 350 тыс. руб.:

- а) 18 дней;
- б) 22 дня;
- в) 25 дней;
- г) 28 дней.

**Задание 10.** Оборачиваемость запасов увеличилась на ... оборота (с точностью до 0,1) при условии (тыс. руб.):

Показатели	Базисный период	Отчетный период
Среднегодовая сумма запасов	300	250
Себестоимость продаж	890	950
Прибыль от продаж	300	200

### 6.2.2. Контрольные вопросы для промежуточной аттестации

1. Понятие, значение и задачи финансового анализа.
2. Взаимосвязь финансового и управленческого анализа.
3. Роль финансового анализа в принятии управленческих решений
4. Методы и приемы финансового анализа.
5. Экспресс - анализ финансового состояния.
6. Особенности анализа финансовых результатов деятельности предприятия в условиях инфляции.
7. Источники аналитической информации для финансового анализа.
8. Анализ финансового положения по данным бухгалтерского баланса.
9. Анализ имущественного положения предприятия.
10. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
11. Анализ платежеспособности предприятия на основе показателей ликвидности баланса.
12. Понятие и анализ финансовой устойчивости предприятия на основе финансовых коэффициентов.
13. Анализ достаточности источников финансирования для формирования запасов.
14. Понятия и критерии деловой активности.
15. Система показателей для анализа деловой активности.
16. Анализ эффективности использования оборотных активов.
17. Порядок формирования финансовых результатов, их отражение в отчете о финансовых результатах.
18. Анализ уровней и динамики финансовых результатов.
19. Факторный анализ прибыли от продажи продукции, работ, услуг.
20. Система показателей рентабельности.
21. Факторный анализ рентабельности продаж.

22. Анализ расчетов с дебиторами и кредиторами.
23. Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
24. Формирование и анализ показателей использования капитала организации.
25. Анализ чистых активов.
26. Анализ положения организации на рынке ценных бумаг.
27. Понятия, задачи и направления анализа инвестиций.
28. Анализ состояния, структуры и источников финансирования инвестиций.
29. Анализ эффективности капитальных вложений.
30. Анализ эффективности финансовых вложений.

Разработал \_\_\_\_\_



И.Н.Выгорова