

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич
Должность: ректор
Дата подписания: 03.06.2022 00:03:46
Уникальный программный ключ:
9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df2374d16f3c0ce536f0fc6

МИНОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИИ
Юго-Западный государственный университет

УТВЕРЖДАЮ:

Заведующий кафедрой

экономики, управления и аудита

(наименование кафедры полностью)

Е. А. Бессонова

(подпись)

« 08 » 12 2021 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
для текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации обучающихся
по дисциплине

Анализ финансовой отчетности
(наименование дисциплины)

38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
(код и наименование ОПОП ВО)

Курск – 2021

1 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

1.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

Тема 1. Анализ финансовой отчетности: цель, задачи и методы

1. Какие формы включает в себя годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность?
2. Какие нормативные документы регламентируют состав бухгалтерской финансовой отчетности и содержание форм бухгалтерской отчетности?
3. Кому и в какие сроки предоставляется бухгалтерская финансовая отчетность?
4. Как влияет учетная политика организации на показатели финансовой отчетности?
5. Расскажите о взаимосвязи финансовой отчетности с налоговыми декларациями и статистическими отчетами.
6. Каковы требования к раскрытию финансовой отчетности? Что означает публичный характер бухгалтерской финансовой отчетности?
7. На каких сайтах размещается бухгалтерская отчетность коммерческих организаций? Кратко охарактеризуйте Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности. Каково его значение для пользователей бухгалтерской отчетности?
8. Какова основная цель и задачи анализа финансовой отчетности?
9. Перечислите основные группы пользователей финансовой отчетности.
10. Каковы цели и интересы внутренних пользователей финансовой отчетности?
11. Каковы цели и интересы различных внешних пользователей финансовой отчетности?
12. Охарактеризуйте приемы и методы анализа финансовой отчетности.
13. В чем суть горизонтального и вертикального анализа форм финансовой отчетности?
14. В чем суть трендового и сравнительного (пространственного) анализа финансовой отчетности?

Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса

1. Перечислите основные разделы бухгалтерского баланса. Дайте им краткую характеристику.
2. Перечислите аналитические возможности бухгалтерского баланса. Что можно проанализировать по бухгалтерскому балансу?
3. Что включает в себя анализ финансового состояния организации, проводимый по данным бухгалтерского баланса?
4. Как формируется агрегированный баланс? Каково его значение для анализа финансового состояния организации?
5. Какие факторы влияют на финансовое состояние организации?
6. Какова методика анализа имущества организации и эффективности его использования? Укажите дополнительные источники информации, кроме бухгалтерского баланса, для анализа имущества.
7. Какова методика анализа источников финансирования организации и эффективности их использования? Укажите дополнительные источники информации, кроме бухгалтерского баланса, для анализа источников финансирования.

8. Перечислите основные причины изменения таких показателей актива бухгалтерского баланса, как «внеоборотные активы», «оборотные активы», «запасы», «дебиторская задолженность», «денежные средства».

9. Перечислите основные причины изменения таких показателей пассива бухгалтерского баланса, как «собственный капитал», «заемный капитал», «долгосрочные обязательства», «краткосрочные кредиты и займы», «кредиторская задолженность».

10. Сформулируйте основной вывод, который делается по результатам анализа имущества и источников его финансирования.

11. Перечислите признаки «хорошего баланса».

12. Дайте определение понятиям «платежеспособность», «ликвидность». Что такое неликвиды? Что включает в себя анализ ликвидности, платежеспособности организации?

13. В чем суть анализа ликвидности баланса?

14. Перечислите коэффициенты ликвидности. Как они рассчитываются? Что показывают?

15. Дайте определение собственным оборотным средствам. Охарактеризуйте методы расчета собственных оборотных средств.

16. Чем обусловлен недостаток или отсутствие собственных оборотных средств у многих предприятий?

17. Как рассчитываются коэффициенты обеспеченности собственными оборотными средствами? Дайте им характеристику.

18. Дайте определение понятию «финансовая устойчивость». Какие факторы влияют на финансовую устойчивость?

19. Перечислите коэффициенты финансовой устойчивости. Как они рассчитываются? Что показывают?

20. Какова методика определения типа финансовой устойчивости? Какие типы финансовой устойчивости можно выявить в процессе анализа?

21. Дайте определение чистым активам. Как они рассчитываются? Как квалифицируется финансовое положение организации, у которой отсутствуют чистые активы?

22. Какова методика анализа чистых активов?

23. Раскройте понятие «экспресс-диагностика банкротства». Каково ее содержание?

24. Перечислите ранние признаки банкротства, которые можно выявить по данным бухгалтерского баланса.

25. В чем заключается оценка структуры баланса (удовлетворительная или неудовлетворительная) в ходе диагностики банкротства?

Тема 3. Анализ Отчета о финансовых результатах

1. Дайте определение понятию «доходы организации». Каков состав доходов организации? Перечислите основные источники информации для анализа доходов организации.

2. Дайте определение понятию «расходы организации». Каков состав расходов организации? Перечислите основные источники информации для анализа расходов организации.

3. Какова методика анализа доходов организации?

4. Какова методика анализа расходов организации?

5. Раскройте значение и порядок проведения сопоставительного анализа доходов и расходов организации.

6. Какие показатели прибыли отражаются в Отчете о финансовых результатах организации?

7. Как рассчитывается прибыль от продаж? Какова методика факторного анализа прибыли от продаж?

8. Как рассчитывается прибыль до налогообложения? Какие факторы влияют на показатель?

9. В чем заключается анализ уровня, динамики и структуры прибыли до налогообложения?

10. Как рассчитывается чистая прибыль организации?

11. Какова методика анализа чистой прибыли?

12. Перечислите круг управленческих решений, которые принимаются с учетом оценки величины и динамики показателей прибыли.

13. Почему рентабельность относят к показателям эффективности деятельности организации? Каково значение ее анализа? Перечислите основные показатели рентабельности.

14. Как рассчитываются рентабельность продаж, рентабельность активов, рентабельность собственного капитала? Какие факторы влияют на каждый из показателей?

15. Какие показатели используются для анализа оборачиваемости оборотных средств?

16. В чем заключается экономический смысл и методика расчета коэффициента оборачиваемости и длительности одного оборота? Как интерпретировать величину и изменение этих показателей?

17. Каким образом изменение скорости оборота оборотных средств влияет на потребность организации в оборотных средствах? Как рассчитать экономический эффект от изменения оборачиваемости?

18. Как рассчитать операционный и финансовый цикл? Дайте характеристику этим показателям.

Тема 4. Анализ Отчета об изменениях капитала

1. Перечислите составляющие собственного капитала организации. Дайте им краткую характеристику. В каких формах бухгалтерской отчетности отражается собственный капитал в разрезе своих составляющих?

2. Как формируется уставный капитал в акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью? Каковы требования к минимальному размеру уставного капитала в АО, ПАО и ООО?

3. Дайте характеристику добавочному капиталу.

4. Охарактеризуйте резервный капитал организации. В каких случаях его образование обязательно для организации?

5. Что такое инвестированный и накопленный капитал? За счет чего организация наращивает собственный капитал?

6. На формирование каких активов преимущественно направляется собственный капитал?

7. Какова структура Отчета об изменениях капитала?

8. Каковы аналитические возможности Отчета об изменениях капитала? Что можно по нему проанализировать?

9. Перечислите основные факторы роста (уменьшения) собственного капитала.

10. Что включает в себя анализ структуры собственного капитала?

11. Что включает в себя анализ динамики собственного капитала?

12. Какие коэффициенты используются для анализа движения собственного капитала? Как они рассчитываются? Что показывают?

13. Какие показатели используются при оценке эффективности использования собственного капитала? Как они рассчитываются?
14. Как рассчитывается коэффициент устойчивости экономического роста организации? Что показывает?
15. Что такое чистые активы организации? Каков порядок их расчета?
16. Перечислите основные факторы увеличения (снижения) чистых активов организации.
17. Раскройте методику анализа чистых активов.
18. Как рассчитывается коэффициент оборачиваемости чистых активов?

Тема 5. Анализ Отчета о движении денежных средств

1. Какова цель анализа движения денежных средств?
2. Каковы аналитические возможности Отчета о движении денежных средств?
3. Дайте определение денежному потоку. Что такое положительный и отрицательный денежный поток?
4. В разрезе каких видов деятельности составляется Отчет о движении денежных средств? Перечислите и охарактеризуйте их.
5. Что такое чистый денежный поток? О чем свидетельствует его положительное (отрицательное) значение?
6. Перечислите притоки и оттоки денежных средств по текущей деятельности.
7. Перечислите притоки и оттоки денежных средств по инвестиционной деятельности.
8. Перечислите притоки и оттоки денежных средств по финансовой деятельности.
9. Какие факторы определяют величину чистого денежного потока? За счет чего может быть обеспечено повышение чистого денежного потока?
10. В чем заключается прямой метод составления и анализа Отчета о движении средств? Его преимущества и недостаток.
11. Охарактеризуйте косвенный метод анализа денежных потоков. Каково его значение? Перечислите его достоинства и недостатки.
12. В чем заключается анализ состава и структуры поступления (притока) денежных средств?
13. В чем заключается анализ состава и структуры оттока денежных средств?
14. Как рассчитывается коэффициент платежеспособности? Что показывает?
15. Перечислите наиболее значимые показатели, используемые в коэффициентном анализе денежных потоков. Охарактеризуйте их.
16. Перечислите и охарактеризуйте коэффициенты рентабельности денежных потоков.
17. Каким образом проводится анализ равномерности денежных потоков?

Тема 6. Анализ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Какова структура Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах?
2. Охарактеризуйте роль Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в повышении аналитичности бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. По какой стоимости основные средства отражаются в бухгалтерском балансе и в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах?
4. Каковы цель и задачи анализа основных средств?

5. В чем заключается анализ структуры и динамики основных средств?
6. Перечислите показатели движения основных средств. Как они рассчитываются?
7. Перечислите показатели технического состояния основных средств. Как они рассчитываются?
8. С какой целью проводится анализ эффективности использования основных средств? Перечислите показатели эффективности использования основных средств. Как они рассчитываются?
9. Как рассчитывается фондоотдача? Какие факторы влияют на фондоотдачу?
10. В чем заключается анализ структуры, динамики и оборачиваемости запасов?
11. Перечислите формы бухгалтерской отчетности, используемые для анализа дебиторской задолженности. Какова методика анализа дебиторской задолженности?
12. Перечислите формы бухгалтерской отчетности, используемые для анализа кредиторской задолженности. Какова методика анализа кредиторской задолженности?
13. Каково значение и порядок сопоставительного анализа дебиторской и кредиторской задолженности организации?
14. В чем заключается анализ структуры затрат на производство и продажу продукции? Какие факторы определяют структуру затрат?
15. В чем заключается анализ динамики затрат на производство и продажу продукции? Под воздействием каких факторов изменяются отдельные элементы затрат?
16. Перечислите основные резервы снижения затрат на производство и продажу продукции.
17. Дайте характеристику показателю «затраты на 1 руб. реализованной продукции». Как он рассчитывается?
18. Дайте характеристику факторам, влияющим на такие элементы затрат, как «материальные затраты», «расходы на оплату труда», «амортизация».

Тема 7. Анализ сегментарной отчетности

1. Что вкладывается в понятие «сегмент» и «сегментарная отчетность»? Какие нормативные документы регулируют представление информации по сегментам в отчетности организации?
2. Охарактеризуйте виды сегментов, используемых для составления сегментарной отчетности.
3. Какие компании обязаны выделять и раскрывать информацию по сегментам в своей отчетности?
4. Раскройте требования для признания сегмента отчетным.
5. Какие показатели раскрываются по каждому отчетному сегменту?
6. Какую роль играет учетная политика в подготовке информации по сегментам?
7. В каком случае первичной информацией признается информация по операционным сегментам?
8. В каком случае первичной информацией признается информация по географическим сегментам?
9. Перечислите состав показателей, раскрываемых в первичной и вторичной информации по отчетному (операционному) сегменту в бухгалтерской отчетности.
10. Перечислите состав показателей, раскрываемых в первичной и вторичной информации по отчетному (географическому) сегменту в бухгалтерской отчетности.
11. Какие возможности предоставляет наличие отчетности по сегментам бизнеса собственникам и руководителям компании?
12. Какова методика анализа отчетной информации в разрезе операционных сегментов?
13. Какова методика оценки эффективности операционных сегментов бизнеса?

14. Какова методика анализа отчетной информации в разрезе географических сегментов?

Тема 8. Анализ консолидированной отчетности

1. Что такое консолидированная финансовая отчетность? Какова цель ее формирования?
2. Какой нормативный документ регулирует требования к составлению, представлению и публикации консолидированной финансовой отчетности в РФ?
3. Чем отличается консолидированная финансовая отчетность от сводной отчетности? Зачем необходима консолидированная отчетность?
4. В чем суть процедур элиминирования при составлении консолидированной отчетности? Какова необходимость их применения? Приведите примеры.
5. Какие специфические задачи решаются в процессе анализа консолидированной отчетности?
6. Каким образом осуществляется консолидация дивидендов и нераспределенной прибыли?
7. В чем заключается анализ имущества и обязательств консолидированной группы предприятий?
8. В чем особенности расчета показателей оборачиваемости оборотных средств в консолидированной группе?
9. В чем заключается проведение анализа отдачи на акционерный капитал?
10. В чем заключается анализ платежеспособности консолидированной группы предприятий?

Шкала оценивания: двухбалльная.

Критерии оценивания (нижеследующие критерии оценки являются примерными и могут корректироваться):

2 балла (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если он демонстрирует глубокое знание содержания вопроса; дает точные определения основных понятий; аргументированно и логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ актуальными примерами (типовыми и нестандартными), в том числе самостоятельно найденными; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

1,5 балла (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если он владеет содержанием вопроса, но допускает некоторые недочеты при ответе; допускает незначительные неточности при определении основных понятий; недостаточно аргументированно и (или) логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ типовыми примерами.

1 балл (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он освоил основные положения контролируемой темы, но недостаточно четко дает определение основных понятий и дефиниций; затрудняется при ответах на дополнительные вопросы; приводит недостаточное количество примеров для иллюстрирования своего ответа; нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

0-0,5 балла (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки; затрудняется дать основные определения; не может привести или приводит неправильные примеры; не отвечает на уточняющие и (или) дополнительные вопросы преподавателя или допускает при ответе на них грубые ошибки.

1.2 ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

Тема 1. Анализ финансовой отчетности: цель, задачи и методы

1. Для определения абсолютных и относительных отклонений фактического показателя от базового используется стандартный прием анализа:
 - а) вертикальный;
 - б) трендовый;
 - в) горизонтальный.

2. Для определения удельного веса отдельных показателей в итоговой величине используется стандартный прием анализа:
 - а) вертикальный;
 - б) трендовый;
 - в) горизонтальный.

3. Информация, используемая для проведения финансового анализа отчетности, должна отвечать требованию:
 - а) сопоставимости;
 - б) оперативности;
 - в) конфиденциальности.

4. Элементом финансовой отчетности является:
 - а) среднесписочная численность работников;
 - б) капитал;
 - в) расходы на рекламу.

5. Сравнение отчетных показателей с показателями предыдущих периодов позволяет определить:
 - а) рейтинг организации в отрасли;
 - б) динамику и тенденции развития организации;
 - в) степень выполнения бизнес-плана.

6. К стандартным методам анализа бухгалтерской отчетности относится:
 - а) корреляционный;
 - б) трендовый;
 - в) цепных подстановок.

7. В группу традиционных методов анализа бухгалтерской отчетности включается:
 - а) сравнение;
 - б) линейное программирование;
 - в) дифференциальное исчисление.

8. К пользователям бухгалтерской отчетности с прямым финансовым интересом относятся:
 - а) фондовые биржи;
 - б) банки;
 - в) аудиторские фирмы;
 - г) консалтинговые фирмы;
 - д) отраслевые органы управления.

9. К пользователям бухгалтерской отчетности с косвенным финансовым интересом относятся:

- а) лизинговые компании;
- б) банки;
- в) аудиторские фирмы;
- г) поставщики;
- д) инвесторы.

10. Банки относятся к пользователям с _____ финансовым интересом.

11. Аудиторские фирмы относятся к пользователям с _____ финансовым интересом.

12. Горизонтальный метод анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности предполагает:

- а) определение структуры показателей бухгалтерской отчетности;
- б) выявление динамики показателя за ряд лет, чтобы определить тенденцию его изменения;
- в) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом для расчета абсолютных и относительных отклонений;
- г) сравнение показателей фирмы с показателями фирм-конкурентов, со средними значениями показателей по данному виду экономической деятельности.

13. Вертикальный метод анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности предполагает:

- а) определение структуры показателей бухгалтерской отчетности;
- б) выявление динамики показателя за ряд лет, чтобы определить тенденцию его изменения;
- в) сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом для расчета абсолютных и относительных отклонений;
- г) сравнение показателей фирмы с показателями фирм-конкурентов, со средними значениями показателей по данному виду экономической деятельности.

14. Метод, позволяющий выявить динамику показателя за ряд лет, чтобы определить тенденцию его изменения, называют _____ анализом.

Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса

1. Бухгалтерский баланс выступает основным источником информации для анализа:

- а) прибыли;
- б) финансового состояния;
- в) доходов и расходов;
- г) денежных потоков;
- д) затрат на производство и продажу.

2. Какую аналитическую задачу можно решить по данным бухгалтерского баланса организации:

- а) анализ доходов и расходов;
- б) анализ денежных потоков;
- в) анализ финансовой устойчивости.

3. К показателям структуры имущества относится:

- а) доля оборотных средств в активах организации;
- б) доля собственных средств в активах организации;
- в) доля запасов в оборотных активах.

4. К показателям динамики имущества относится:

- а) темпы роста чистой прибыли;
- б) доля собственных средств в активах организации;

в) темпы роста дебиторской задолженности.

5. К показателям структуры источников финансирования относится:

- а) доля заемного капитала в пассиве баланса;
- б) доля собственных средств в оборотных активах организации;
- в) доля краткосрочных обязательств в формировании оборотных средств.

6. К признакам «хорошего» баланса относят:

- а) превышение темпов роста доходов над темпами роста расходов;
- б) отсутствие кредитов и займов;
- в) превышение темпов роста оборотных активов над темпами роста внеоборотных активов.

7. К признакам «хорошего» баланса **НЕ** относят:

- а) превышение темпов роста собственного капитала над темпами роста заемного капитала;
- б) примерно одинаковые темпы роста дебиторской и кредиторской задолженности;
- в) увеличение денежных потоков от текущей деятельности.

8. Использование данных бухгалтерского баланса позволяет определить:

- а) уровень финансовой устойчивости организации;
- б) структуру выручки от продаж;
- в) динамику расходов по обычным видам деятельности;
- г) структуру притоков и оттоков денежных средств;

9. Ликвидность активов означает:

- а) период, в течение которого имущество предприятия полностью изнашивается и подлежит ликвидации;
- б) способность их превращаться в денежную форму;
- в) период ликвидации имущества предприятия при несостоятельности (банкротстве).

10. Укажите последовательность **возрастания** степени срочности оплаты пассивов организации (от наименее срочных к наиболее срочным пассивам):

- а) кредиторская задолженность (расчеты с поставщиками);
- б) краткосрочные кредиты и займы;
- в) долгосрочные кредиты и займы;
- г) капитал и резервы;
- д) расчеты по налогам и сборам.

11. Укажите последовательность **убывания** степени срочности оплаты пассивов организации (от наиболее срочных к наименее срочным пассивам):

- а) кредиторская задолженность (расчеты с поставщиками);
- б) краткосрочные кредиты и займы;
- в) долгосрочные кредиты и займы;
- г) капитал и резервы;
- д) расчеты по налогам и сборам.

12. Укажите последовательность **убывания** степени ликвидности активов организации (от наиболее ликвидных к наименее ликвидным активам):

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

12. Укажите последовательность **возрастания** степени ликвидности активов организации (от наименее ликвидных к наиболее ликвидным активам):

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

13. К неликвидам в составе имущества относятся:

- а) объекты незавершенного строительства;
- б) дебиторская задолженность, срок погашения которой ожидается более чем через 12 месяцев;
- в) готовая продукция, не пользующаяся спросом.

14. Анализ ликвидности организации позволяет оценить:

- а) состав и структуру источников финансирования;
- б) скорость оборота денежных средств;
- в) способность организации своевременно выполнять текущие обязательства;
- г) эффективность вложения средств в активы организации;

15. **Установите соответствие** обозначенных статей баланса группам активов организации по степени ликвидности.

Группа активов по степени ликвидности	Статьи баланса
1. Высоколиквидные 2. Быстрореализуемые 3. Медленнореализуемые 4. Труднореализуемые	а) дебиторская задолженности и прочие оборотные активы; б) нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство и прочие внеоборотные активы; в) денежные средства и краткосрочные финансовые вложения; г) запасы и затраты

16. Ликвидность баланса определяется как степень покрытия:

- а) краткосрочных обязательств организации ее оборотными активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств;
- б) краткосрочных обязательств организации ее оборотными активами;
- в) обязательств организации ее активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств;
- г) долгосрочных обязательств организации ее внеоборотными активами;
- д) обязательств организации ее долгосрочными и краткосрочными финансовыми вложениями.

17. Баланс организации считается абсолютно ликвидным при соблюдении соотношений:

- а) $A_1 > П_1; A_2 > П_2; A_3 > П_3; A_4 > П_4;$
- б) $A_1 > П_1; A_2 > П_2; A_3 > П_3; A_4 < П_4;$
- в) $A_1 > П_1; A_2 > П_2; A_3 < П_3; A_4 < П_4.$

18. Коэффициент ликвидности показывает, какая часть краткосрочных

обязательств могла быть погашена за счет денежных средств и ожидаемых поступлений от дебиторов.

- а) абсолютной;
- б) критической;
- в) текущей;
- г) общей.

19. Коэффициент ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств могла быть погашена немедленно за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

- а) абсолютной;
- б) критической;
- в) текущей;
- г) общей.

20. Коэффициент ликвидности показывает достаточность оборотных активов для погашения краткосрочных обязательств и осуществления текущей финансово-хозяйственной деятельности.

- а) абсолютной;
- б) критической;
- в) текущей;
- г) общей.

21. Трехфакторный показатель типа финансовой ситуации по степени устойчивости $S = \{0,0,1\}$ характеризует:

- а) абсолютную устойчивость финансового состояния;
- б) нормальную устойчивость финансового состояния;
- в) неустойчивое финансовое состояние;
- г) кризисное финансовое состояние.

22. Трехфакторный показатель типа финансовой ситуации по степени устойчивости $S = \{0,1,1\}$ характеризует:

- а) абсолютную устойчивость финансового состояния;
- б) нормальную устойчивость финансового состояния;
- в) неустойчивое финансовое состояние;
- г) кризисное финансовое состояние.

23. Трехфакторный показатель типа финансовой ситуации по степени устойчивости $S = \{0,0,0\}$ характеризует:

- а) абсолютную устойчивость финансового состояния;
- б) нормальную устойчивость финансового состояния;
- в) неустойчивое финансовое состояние;
- г) кризисное финансовое состояние.

24. Трехфакторный показатель типа финансовой ситуации по степени устойчивости $S = \{1,1,1\}$ характеризует:

- а) абсолютную устойчивость финансового состояния;
- б) нормальную устойчивость финансового состояния;
- в) неустойчивое финансовое состояние;
- г) кризисное финансовое состояние.

25. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает:

- а) долю собственного капитала, направленного на формирование оборотных средств;
- б) долю оборотных средств в активах;
- в) долю оборотных средств, формируемых за счет собственных источников.

26. Коэффициент маневренности собственного капитала предприятия определяется как отношение:

- а) собственного капитала к величине оборотных средств;
- б) оборотных средств к общей величине заемных источников;
- в) собственных оборотных средств к величине собственного капитала;
- г) оборотных средств к величине собственного капитала.

27. Определите коэффициент финансовой независимости (коэффициент автономии) на основе следующих данных: собственный капитал организации – 47441 тыс. руб.; валюта баланса – 98500 тыс. руб.; долгосрочные обязательства – 7500 тыс. руб.

- а) 0,48;
- б) 0,56;
- в) 0,41;
- г) 2,08.

28. Чистые активы – это:

- а) активы организации, очищенные от неликвидов и труднореализуемых активов;
- б) активы, формируемые за счет собственного капитала организации;
- в) оборотные активы за минусом краткосрочных обязательств;
- г) ликвидные активы;
- д) собственный оборотный капитал.

29. По бухгалтерскому балансу анализируют _____.

30. Собственные оборотные средства – это _____ (дайте определение).

Тема 3. Анализ Отчета о финансовых результатах

1. Основным источником информации для анализа формирования прибыли служат данные одной из нижеперечисленных форм:

- а) Бухгалтерский баланс;
- б) Отчет о финансовых результатах;
- в) Отчет об изменениях капитала;
- г) Отчет о движении денежных средств.

2. Основным источником информации для анализа доходов и расходов служат данные одной из нижеперечисленных форм:

- а) Бухгалтерский баланс;
- б) Отчет о финансовых результатах;
- в) Отчет об изменениях капитала;
- г) Отчет о движении денежных средств;
- д) Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3. В состав доходов по обычным видам деятельности включаются:

- а) проценты, полученные по депозитным вкладам;

- б) выручка от продаж;
- в) доходы от выполнения договоров о совместной деятельности;
- г) доходы от участия в других организациях;

4. Полная себестоимость реализованной продукции – это:

- а) все затраты, связанные с производством продукции (работ, услуг);
- б) все затраты, связанные с реализацией продукции (работ, услуг);
- в) все затраты, связанные с производством и реализацией продукции;
- г) стоимость реализованной продукции (работ, услуг).

5. **Укажите последовательность** формирования показателей прибыли в Отчете о финансовых результатах:

- а) прибыль (убыток) от продаж;
- б) валовая прибыль;
- в) чистая прибыль;
- г) прибыль (убыток) до налогообложения.

6. Прибыль (убыток) от продаж по данным бухгалтерской отчетности определяется как разница между:

- а) валовой прибылью и расходами периода (коммерческими и управленческими);
- б) доходами от обычных видов деятельности и расходами по обычным видам деятельности;
- в) прибылью до налогообложения и текущим налогом на прибыль с учетом отложенных налоговых активов и обязательств;
- г) выручкой от продаж и себестоимостью продаж.

7. Основными факторами (первого порядка), влияющими на прибыль от продаж, являются:

- а) притоки и оттоки денежных средств в отчетном периоде;
- б) использование производственной мощности и спрос на продукцию;
- в) объем продаж, цены на продукцию, себестоимость продукции, структура реализованной продукции;
- г) маркетинговый анализ и меры по стимулированию спроса;
- д) объемы производства и продаж продукции, гибкость ценовой политики.

8. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода по данным бухгалтерской отчетности определяется как разница между:

- а) прибылью до налогообложения и текущим налогом на прибыль с учетом отложенных налоговых активов и обязательств;
- б) валовой прибылью и расходами периода (коммерческими и управленческими);
- в) прибылью (убытком) от обычной деятельности и чрезвычайными расходами с учетом полученных чрезвычайных доходов;
- г) выручкой от продаж и себестоимостью продаж.

9. Вертикальный анализ Отчета о финансовых результатах предполагает:

- а) сравнение каждой позиции отчета с показателями базисного периода и определение абсолютных и относительных отклонений;
- б) выявление структурных изменений в составе прибыли до налогообложения;
- в) определение основной тенденции изменения показателей прибыли за ряд лет;
- г) установление причинно-следственных взаимосвязей между величиной прибыли и основными факторами, определяющими ее величину.

10. Горизонтальный (динамический) анализ Отчета о финансовых результатах предполагает:

- а) сравнение каждой позиции отчета с показателями базисного периода и определение абсолютных и относительных отклонений;
- б) выявление структурных изменений в составе прибыли до налогообложения;
- в) определение основной тенденции изменения показателей прибыли за ряд лет;
- г) установление причинно-следственной взаимосвязи между величиной прибыли и основными факторами, определяющими ее величину.

11. Для предприятия наиболее оптимально соотношение темпов роста величины имущества (активов) предприятия (Tr_a), выручки от продаж (Tr_b) и прибыли от продаж (Tr_n) в виде:

- а) $Tr_a > Tr_b > Tr_n > 100\%$;
- б) $Tr_n > Tr_b > Tr_a > 0\%$;
- в) $Tr_a > Tr_b > Tr_n > 100\%$;
- г) $Tr_n > Tr_b > Tr_a > 100\%$;

12. Показатель рентабельности продаж (оборота) рассчитывается как отношение прибыли от продаж к:

- а) себестоимости реализованной продукции $\times 100\%$;
- б) выручке от реализации продукции, товаров, работ и услуг $\times 100\%$;
- в) среднегодовой стоимости собственного капитала $\times 100\%$;
- г) среднегодовой стоимости авансированного капитала $\times 100\%$.

13. Рентабельность активов рассчитывается как отношение прибыли к:

- а) инвестициям $\times 100\%$;
- б) оборотным активам $\times 100\%$;
- в) активам $\times 100\%$.

14. Рентабельность собственного капитала представляет собой отношение:

- а) чистой прибыли к собственному капиталу $\times 100\%$;
- б) прибыли от продаж к выручке от продаж $\times 100\%$;
- в) чистой прибыли к авансированному капиталу $\times 100\%$.

15. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов рассчитывается как:

- а) отношение выручки к средней величине активов;
- б) отношение выручки к средней величине оборотных активов;
- в) отношение средней величины активов к выручке.

16. Увеличение коэффициента оборачиваемости оборотных активов означает:

- а) ускорение их оборачиваемости;
- б) замедление их оборачиваемости;
- в) не отражает изменение скорости их оборота.

17. Для расчета оборачиваемости оборотных средств используется показатель ...

- а) прибыли;
- б) собственного капитала;
- в) выручки;
- г) краткосрочных обязательств.

18. Замедление оборачиваемости оборотных активов при росте выручки от продаж сопровождается:

- а) увеличением остатков оборотных активов;
- б) уменьшением остатков оборотных активов;
- в) не зависит от стоимости оборотных активов;
- г) увеличением дебиторской задолженности.

19. Ускорение оборачиваемости оборотных активов характеризуется:

- а) увеличением коэффициента оборачиваемости;
- б) увеличением длительности одного оборота оборотных средств;
- в) замедлением оборачиваемости дебиторской задолженности.

20. Операционный цикл – это _____ (дайте определение).

21. Финансовый цикл – это _____ (дайте определение).

22. Экономический эффект от изменения оборачиваемости оборотных средств рассчитывается как _____.

Тема 4. Анализ Отчета об изменениях капитала

1. В состав собственного капитала входит:

- а) функционирующий капитал;
- б) собственный оборотный капитал;
- в) резервный капитал;
- г) финансовый капитал.

2. В состав собственного капитала **НЕ** входит:

- а) функционирующий капитал;
- б) уставный капитал;
- в) резервный капитал;
- г) нераспределенная прибыль;
- д) добавочный капитал.

3. Уставный капитал акционерного общества **НЕ** может увеличиваться путем дополнительной эмиссии:

- а) облигаций;
- б) привилегированных акций;
- в) обыкновенных акций.

4. Величина собственного капитала уменьшается в результате:

- а) уменьшения номинала акций;
- б) пополнения резервного капитала;
- в) выбытия внеоборотных активов.

5. Величина собственного капитала увеличивается в результате:

- а) выкупа собственных акций;
- б) пополнения резервного капитала;
- в) превышения стоимости продажи акций над их номинальной стоимостью.

6. Для анализа динамики собственного капитала рассчитывают:

- а) коэффициент поступления собственного капитала;
- б) коэффициент выбытия собственного капитала;

- в) темпы роста собственного капитала;
- г) коэффициент опережения поступления собственного капитала над его выбытием.

7. Для анализа структуры собственного капитала рассчитывают:

- а) коэффициент маневренности собственного капитала;
- б) соотношение собственного и заемного капитала;
- в) долю инвестированного и накопленного капитала;
- г) долю активов, сформированную за счет собственного капитала.

8. Коэффициент поступления собственного капитала рассчитывается как отношение:

- а) поступивших собственных средств к собственному капиталу на конец года;
- б) выбывших собственных средств к собственному капиталу на конец года;
- в) собственного капитала к заемному капиталу;
- г) заемного капитала к собственному капиталу;
- д) поступивших собственных средств к собственному капиталу на начало года.

9. Коэффициент выбытия собственного капитала рассчитывается как отношение:

- а) поступивших собственных средств к собственному капиталу на конец года;
- б) выбывших собственных средств к собственному капиталу на начало года;
- в) собственного капитала к заемному капиталу;
- г) заемного капитала к собственному капиталу;
- д) выбывших собственных средств к собственному капиталу на конец года.

10. Для оценки эффективности использования собственного капитала применяется показатель:

- а) доля собственного капитала в валюте баланса;
- б) коэффициент маневренности собственного капитала;
- в) рентабельность собственного капитала;
- г) доля собственного капитала в оборотных активах;
- д) отношение собственного капитала к заемным средствам.

11. Расчет коэффициента устойчивости экономического роста определяется как:

- а) отношение собственного капитала к валюте баланса;
- б) отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к валюте баланса;
- в) отношение собственного капитала к заемным средствам;
- г) отношение чистой прибыли отчетного года за минусом дивидендов к собственному капиталу на конец года;
- д) отношение долгосрочных и краткосрочных заемных средств к собственному капиталу.

12. Источником информации для расчета стоимости чистых активов является:

- а) Бухгалтерский баланс;
- б) Отчет о финансовых результатах;
- в) Отчет об изменениях капитала;
- г) Отчет о движении денежных средств;
- д) Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

13. Стоимость чистых активов отражается в одной из следующих форм бухгалтерской отчетности:

- а) Бухгалтерский баланс;
- б) Отчет о финансовых результатах;
- в) Отчет об изменениях капитала;
- г) Отчет о движении денежных средств;

д) Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

14. Чистые активы акционерного общества определяются как разница между:

- а) общей величиной активов и общей величиной обязательств;
- б) суммой активов, принимаемых к расчету, и суммой обязательств, принимаемых к расчету;
- в) общей величиной активов и суммами иммобилизации;
- г) оборотными активами и наиболее срочными обязательствами;
- д) ликвидными активами и краткосрочными обязательствами.

15. Чистые активы – это:

- а) активы организации, очищенные от неликвидов и труднореализуемых активов;
- б) активы, формируемые за счет собственного капитала организации;
- в) оборотные активы за минусом краткосрочных обязательств;
- г) ликвидные активы.

16. Что может стать причиной снижения величины чистых активов?

- а) увеличение уставного капитала;
- б) рост чистой прибыли отчетного года;
- в) превышение стоимости продажи акций над их номинальной стоимостью;
- г) увеличение обязательств;
- д) снижение внеоборотных активов.

17. Что может стать причиной увеличения чистых активов?

- а) увеличение уставного капитала;
- б) рост чистой прибыли отчетного года;
- в) превышение стоимости продажи акций над их номинальной стоимостью;
- г) увеличение обязательств;
- д) увеличение внеоборотных активов.

18. Отчет об изменениях капитала – это форма ...

- а) месячной отчетности организации;
- б) промежуточной бухгалтерской отчетности;
- в) годовой бухгалтерской отчетности.

19. Рентабельность собственного капитала рассчитывается как _____ .

20. Предприятие в процессе своей деятельности наращивает собственный капитал за счет _____ .

Тема 5. Анализ Отчета о движении денежных средств

1. Под чистым денежным потоком понимается:

- а) нетто-результат движения положительных и отрицательных денежных средств при осуществлении операций компании;
- б) приток денежных средств в виде полученной за период выручки от продаж;
- в) разница между притоком денежных средств в виде полученной выручки от продаж и оттоком денежных средств за период.

2. Анализ Отчета о движении денежных средств позволяет выявить и измерить влияние различных факторов:

- а) на формирование чистой прибыли;

- б) на качество структуры баланса;
- в) на формирование денежных потоков.

3. Поступление денежных средств от покупателя в счёт будущей отгрузки продукции отражается в Отчёте о движении денежных средств как:

- а) положительный денежный поток по финансовой деятельности;
- б) положительный денежный поток по текущей деятельности;
- в) отрицательный денежный поток по текущей деятельности.

4. Об активности инвестиционной деятельности компании свидетельствует:

- а) отрицательное значение чистого денежного потока по инвестиционной деятельности;
- б) положительное значение чистого денежного потока по инвестиционной деятельности;
- в) положительное значение чистого денежного потока по финансовой деятельности.

5. Прямой метод анализа денежных потоков позволяет.

- а) установить достаточность чистого денежного потока по текущей (операционной) деятельности для финансирования инвестиционных вложений;
- б) оценить эффективность инвестиционной деятельности,
- в) рассчитать влияние факторов на формирование прибыли от продаж.

6. Косвенный метод анализа денежных средств позволяет:

- а) определить коэффициенты финансовой устойчивости организации;
- б) оценить структуру положительных и отрицательных денежных потоков организации;
- в) установить причины несоответствия величин чистой прибыли и чистого денежного потока за анализируемый период.

7. При использовании косвенного метода анализа денежных потоков корректируется:

- а) сумма остатка дебиторской задолженности на конец периода;
- б) сумма остатка денежных средств на конец периода;
- в) сумма чистой прибыли за анализируемый период.

8. При использовании косвенного метода анализа денежных потоков увеличение остатка дебиторской задолженности за период необходимо:

- а) прибавить к сумме чистой прибыли;
- б) вычесть из суммы чистой прибыли;
- в) оставить чистую прибыль без изменения.

9. При использовании косвенного метода анализа денежных потоков уменьшение остатка задолженности по кредитам за период необходимо:

- а) прибавить к сумме чистой прибыли;
- б) вычесть из суммы чистой прибыли;
- в) оставить чистую прибыль без изменения.

10. Коэффициентом эффективности использования денежных средств является:

- а) отношение прибыли к величине чистого денежного потока по текущей деятельности;
- б) отношение чистого денежного потока по текущей деятельности к величине отрицательного денежного потока по текущей деятельности;
- в) отношение выручки от продаж к величине чистого денежного потока по текущей деятельности.

11. Поступление денежных средств от покупателей за отгруженную продукцию (выручка) является положительным денежным потоком по _____ деятельности.

12. Выплата дивидендов акционерам является отрицательным денежным потоком по _____ деятельности.

Тема 6. Анализ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах используются для:

- а) анализа собственного капитала;
- б) анализа денежных потоков;
- в) анализа дебиторской и кредиторской задолженности;
- г) анализа использования чистой прибыли.

2. По Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах *НЕЛЬЗЯ* провести:

- а) анализ нематериальных активов;
- б) анализ основных фондов;
- в) анализ дебиторской и кредиторской задолженности;
- г) анализ собственного капитала.

3. К основным средствам относятся:

- а) готовая продукция;
- б) дебиторская задолженность;
- в) машины и оборудование;
- г) объекты незавершенного строительства;
- д) нематериальные активы.

4. Какие показатели рассчитываются для изучения динамики основных средств?

- а) среднегодовая стоимость основных средств, ликвидационная стоимость основных средств, первоначальная стоимость основных средств;
- б) рентабельность основных средств;
- в) абсолютные отклонения, темп роста, темп прироста основных средств;
- г) фондоотдача, фондоемкость;
- д) фондовооруженность.

5. Отношение выбывших основных средств к стоимости основных средств на начало периода:

- а) коэффициент ввода;
- б) коэффициент выбытия;
- в) коэффициент износа;
- г) коэффициент обновления;
- д) коэффициент замены.

6. Рентабельность основных фондов показывает, сколько ...

- а) валовой продукции приходится на 1 рубль, вложенный в основные средства;
- б) прибыли приходится на 1 рубль, вложенный в основные средства;
- в) основных средств приходится на 1 рубль валовой продукции;
- г) основных средств приходится на 1 рубль реализованной продукции.

7. На начало года стоимость основных средств составила 500 тыс. руб., на конец года – 600 тыс. руб. Среднегодовая стоимость основных средств равна:

- а) 500 тыс. руб.;
- б) 100 тыс. руб.;
- в) 50 тыс. руб.;
- г) 550 тыс. руб.

8. Фондоёмкость показывает, сколько ...

- а) валовой продукции приходится на 1 рубль вложенных основных средств;
- б) прибыли приходится на 1 рубль вложенных основных средств;
- в) основных средств приходится на 1 рубль валовой продукции;
- г) основных средств было вложено на 1 рубль реализованной продукции.

9. Коэффициенты ввода и выбытия рассчитываются ...

- а) для оценки рентабельности основных производственных средств;
- б) для исследования ликвидности основных производственных средств;
- в) для изучения движения основных производственных средств;
- г) для изучения технического состояния основных производственных фондов.

10. Фондоотдача характеризует ...

- а) техническое состояние основных фондов;
- б) движение основных фондов;
- в) эффективность использования основных фондов;
- г) годность основных фондов.

11. Фондоотдача показывает, сколько ...

- а) реализованной продукции приходится на 1 рубль, вложенный в основные средства;
- б) прибыли приходится на 1 рубль, вложенный в основные средства;
- в) основных средств приходится на 1 рубль реализованной продукции;
- г) основных средств приходится на 1 рубль полной себестоимости реализованной продукции.

12. Отношение поступивших основных средств к стоимости основных средств на конец периода – это:

- а) коэффициент выбытия;
- б) коэффициент износа;
- в) коэффициент обновления;
- г) коэффициент прироста.

13. Фондорентабельность показывает, сколько ...

- а) реализованной продукции приходится на 1 рубль, вложенный в основные средства;
- б) прибыли приходится на 1 рубль, вложенный в основные средства;
- в) основных средств приходится на 1 рубль реализованной продукции;
- г) основных средств приходится на 1 рубль прибыли.

14. Коэффициент текущей задолженности рассчитывается как отношение ...

- а) оборотных активов к краткосрочным обязательствам;
- б) активов к обязательствам;
- в) дебиторской задолженности к кредиторской задолженности;
- г) денежных средств и ожидаемых поступлений от дебиторов к краткосрочным обязательствам.

15. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности рассчитывается как отношение ...

- а) дебиторской задолженности к краткосрочным обязательствам;
- б) дебиторской задолженности к среднемесячной выручке;
- в) дебиторской задолженности к кредиторской задолженности;
- г) среднемесячной выручки к средней величине дебиторской задолженности;
- д) денежных средств и ожидаемых поступлений от дебиторов к краткосрочным обязательствам.

16. Длительность одного оборота дебиторской задолженности рассчитывается как отношение ...

- а) расчетного периода к коэффициенту оборачиваемости дебиторской задолженности;
- б) дебиторской задолженности к кредиторской задолженности;
- в) дебиторской задолженности к среднемесячной выручке;
- г) среднемесячной выручки к средней величине дебиторской задолженности.

17. Затраты, связанные с реализацией продукции, – это:

- а) постоянные затраты;
- б) переменные затраты;
- в) издержки производства;
- г) издержки обращения.

18. В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах затраты на производство и продажу продукции сгруппированы:

- а) по статьям калькуляции;
- б) по отношению к основному производству;
- в) по экономическим элементам.

19. Для анализа структуры затрат на производство и продажу продукции рассчитывают:

- а) темпы роста каждого элемента затрат;
- б) темпы прироста каждого элемента затрат;
- в) абсолютное отклонение по всем и каждому элементу затрат;
- г) удельный вес каждого элемента затрат в общей их величине.

20. Для анализа динамики затрат на производство и продажу продукции рассчитывают:

- а) абсолютное отклонение и темпы роста по всем затратам и каждому элементу затрат;
- б) удельный вес каждого элемента затрат в общей их величине;
- в) отношение затрат к выручке;
- г) отношение выручки к затратам.

21. Укажите причины увеличения такого элемента затрат у организации, как «материальные затраты» (не менее трех) : _____

22. Укажите причины уменьшения такого элемента затрат, как «материальные затраты» (не менее трех) : _____.

23. Укажите причины увеличения такого элемента затрат у организации, как «расходы на оплату труда» (не менее трех) : _____.

24. Укажите причины уменьшения такого элемента затрат у организации, как «расходы на оплату труда» (не менее трех) : _____.

25. Укажите причины увеличения такого элемента затрат у организации, как «амортизация»: _____.

26. Укажите причины уменьшения такого элемента затрат у организации, как «амортизация»: _____.

Шкала оценивания: балльная.

Критерии оценивания:

Каждый вопрос (задание) в тестовой форме оценивается по дихотомической шкале: выполнено – 1 балл, не выполнено – 0 баллов.

Применяется следующая шкала перевода баллов в оценку по 5-балльной шкале:

- **10-12 баллов** соответствуют оценке «**отлично**»;
- **8-9 баллов** – оценке «**хорошо**»;
- **6-7 баллов** – оценке «**удовлетворительно**»;
- **5 баллов и менее** – оценке «**неудовлетворительно**».

1.3 КЕЙС-ЗАДАЧИ

Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса

Кейс-задача «Анализ финансового состояния по данным бухгалтерского баланса».

Кейс-задача предполагает решение сквозной производственной задачи на примере реальной финансовой отчетности, позволяющей установить и оценить финансовое состояние организации, а также определить пути улучшения его финансового положения.

Перед студентами ставится задача – выполнить оценку финансового состояния организации с использованием данным бухгалтерского баланса реально существующей организации. По результатам анализа выявить сильные и слабые стороны в финансовом положении организации, и исходя из этого сформулировать имеющиеся у организации возможности и угрозы. Показать умение грамотно интерпретировать полученные в результате расчетов аналитические показатели с учетом отраслевой специфики (вида экономической деятельности).

Выполнение кейс-задачи включает в себя следующие этапы:

1. Производственно-экономическая характеристика организации.
2. Анализ состава, структуры и динамики имущества и источников финансирования. Выявление признаков «хорошего баланса».
3. Анализ ликвидности, платежеспособности организации:
 - анализ ликвидности баланса
 - анализ коэффициентов ликвидности, платежеспособности
 - расчет степени платежеспособности по текущим обязательствам
4. Анализ финансовой устойчивости организации:
 - анализ коэффициентов финансовой устойчивости
 - определение и оценка типа финансовой устойчивости
 - анализ чистых активов
5. Экспресс-диагностика вероятности банкротства организации по бухгалтерскому балансу:
 - ранние признаки банкротства
 - оценка структуры баланса (удовлетворительная или неудовлетворительная)

6. Выводы (оценка финансового состояния организации: ее платежеспособности и финансовой устойчивости, выявление сильных и слабых сторон организации и исходя из этого оценка возможностей и угроз, обоснование управленческих решений по изменению финансовой политики организации).

Макеты аналитических таблиц для выполнения кейс-задачи представлены в полном объеме в УММ дисциплины и в методических указаниях для практических занятий студентов по дисциплине.

Кейс-задача выполняется на основе реальной бухгалтерской (финансовой) отчетности организации производственного сектора Курской области.

Тема 3. Анализ Отчета о финансовых результатах

Кейс-задача «Анализ прибыли, рентабельности и деловой активности организации по данным Отчета о финансовых результатах»

Кейс-задача предполагает решение сквозной производственной задачи на примере реальной финансовой отчетности производственной организации с целью выявления проблем,

имеющихся у организации.

Цель решения кейс-задачи – проанализировать доходы, расходы и финансовые результаты организации, а также показатели эффективности деятельности организации по данным отчета о финансовых результатах; выявить проблемы, имеющиеся у организации, и предложить пути их преодоления.

Выполнение кейс-задачи включает в себя следующие этапы:

1. Производственно-экономическая характеристика организации.

2. Анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов организации.

Сопоставительный анализ доходов и расходов организации.

3. Анализ прибыли организации:

- анализ уровня, структуры и динамики прибыли организации; оценка влияния на прибыль до налогообложения таких факторов, как прибыль от продаж, прочих доходов и расходов. Установление причин, повлиявших на изменение показателей прибыли (получение убытков).

- факторный анализ прибыли от продаж;

- анализ использования чистой прибыли.

4. Анализ рентабельности:

- расчет и оценка уровня показателей рентабельности организации;

- факторный анализ рентабельности активов и рентабельности собственного капитала.

5. Анализ оборачиваемости (деловой активности):

- расчет и оценка показателей оборачиваемости, установление причин изменения оборачиваемости (замедления, ускорения).

- определение экономического эффекта от изменения оборачиваемости;

- расчет и оценка операционного и финансового цикла организации.

6. Выводы. (На основе сделанных расчетов дать оценку уровня и динамики финансовых результатов деятельности организации, показателям рентабельности и деловой активности. Показать сильные и слабые стороны в финансово-хозяйственной деятельности предприятия с учетом его отраслевой специфики / особенностей вида экономической деятельности. Предложить пути преодоления проблем, имеющихся у предприятия).

Макеты аналитических таблиц для выполнения кейс-задачи представлены в полном объеме в УММ дисциплины и в методических указаниях для практических занятий студентов по дисциплине.

Кейс-задача выполняется на основе реальной бухгалтерской (финансовой) отчетности организации производственного сектора Курской области.

Тема 4. Анализ Отчета об изменениях капитала

Кейс-задача «Анализ собственного капитала организации по данным Отчета об изменениях капитала»

Кейс-задача предполагает решение сквозной производственной задачи на примере реальной финансовой отчетности производственной организации с целью выявления проблем, имеющихся у организации.

Цель решения кейс-задачи – оценить движение, эффективность использования и возможности наращивания собственного капитала организации для обеспечения финансовой устойчивости и решения стратегических задач организации.

Выполнение кейс-задачи включает в себя следующие этапы:

1. Производственно-экономическая характеристика организации.
 2. Анализ состава, структуры, динамики и движения собственного капитала организации:
 - определение доли собственного капитала в источниках финансирования и причин ее изменения за последние отчетные периоды;
 - анализ состава и структуры собственного капитала организации, включая определение и оценку доли инвестированного и накопленного капитала;
 - анализ динамики собственного капитала в сопоставлении с динамикой заемного капитала;
 - анализ движения собственного капитала (коэффициент поступления собственного капитала, коэффициент выбытия собственного капитала, коэффициент опережения поступления собственного капитала над его выбытием).
 3. Анализ эффективности использования собственного капитала:
 - анализ рентабельности собственного капитала;
 - анализ оборачиваемости собственного капитала.
 4. Анализ устойчивости экономического роста организации (оценка способности организации наращивать собственный капитал за счет чистой прибыли для обеспечения экономического роста (развития) организации. Расчет коэффициента устойчивости экономического роста за два отчетных периода, оценка его значения и динамики. Оценка влияния дивидендной политики компании на экономический рост).
 5. Анализ чистых активов организации (расчет величины чистых активов, оценка влияния факторов на изменение чистых активов, сопоставление чистых активов с уставным капиталом, определение доли чистых активов в активах организации, расчет показателей эффективности использования чистых активов).
 6. Выводы. Оценка способности организации наращивать собственный капитал за счет нераспределенной прибыли, а также показателей эффективности использования собственного капитала. Оценка способности организации обеспечивать экономический рост за счет прибыли путем эффективно выстроенной дивидендной политики компании. Указать сильные и слабые стороны в финансово-хозяйственной деятельности предприятия с учетом его отраслевой специфики / особенностей вида экономической деятельности. Предложить пути преодоления проблем, имеющих у предприятия и выявленных при анализе Отчета об изменениях капитала.
- Макеты аналитических таблиц для выполнения кейс-задачи представлены в полном объеме в УММ дисциплины и в методических указаниях для практических занятий студентов по дисциплине.
- Кейс-задача выполняется на основе реальной бухгалтерской (финансовой) отчетности организации производственного сектора Курской области.

Тема 5. Анализ Отчета о движении денежных средств

Кейс-задача «Анализ движения и эффективности использования денежных средств организации по данным Отчета о движении денежных средств»

Кейс-задача предполагает решение сквозной производственной задачи на примере реальной финансовой отчетности производственной организации с целью выявления проблем, имеющих у организации.

Цель решения кейс-задачи – оценить движение (притоки и оттоки) денежных средств и эффективность их использования для обеспечения платежеспособности организации.

Выполнение кейс-задачи включает в себя следующие этапы:

1. Производственно-экономическая характеристика организации.
2. Анализ структуры денежных потоков (притоков и оттоков) в разрезе видов деятельности (текущая, инвестиционная, финансовая), их динамики.
3. Расчет чистого денежного потока организации в разрезе видов деятельности (текущая, инвестиционная, финансовая) и в целом по организации. Оценка динамики чистого денежного потока организации.
4. Коэффициентный анализ денежных потоков для определения эффективности использования денежных средств.
5. Выводы (Оценка влияния факторов на формирование денежных потоков. Оценка способности организации генерировать денежный поток за счет текущей деятельности и эффективности использования денежных средств для обеспечения платежеспособности и реализации стратегических целей).

Макеты аналитических таблиц для выполнения кейс-задачи представлены в полном объеме в УММ дисциплины и в методических указаниях для практических занятий студентов по дисциплине.

Кейс-задача выполняется на основе реальной бухгалтерской (финансовой) отчетности организации производственного сектора Курской области.

Тема 6. Анализ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Кейс-задача «Анализ основных средств организации и эффективности их использования»

Кейс-задача предполагает решение сквозной производственной задачи на примере реальной финансовой отчетности производственной организации с целью выявления проблем, имеющих у организации.

Цель решения кейс-задачи – оценить движение, техническое состояние основных средств организации и эффективность их использования.

Выполнение кейс-задачи включает в себя следующие этапы:

1. Анализ состава и структуры основных средств организации. Оценка влияния отраслевой специфики на структуру основных средств организации.
2. Анализ движения основных средств (расчет коэффициентов обновления, выбытия и др.)
3. Анализ технического состояния основных фондов организации (расчет и оценка коэффициентов износа и годности, как в целом по организации, так и по машинам и оборудованию).
4. Анализ эффективности использования основных фондов организации (фондоотдача, фондоемкость, фондорентабельность).
5. Выводы (указать проблемы и наметить пути повышения эффективности использования основных фондов предприятия).

Кейс-задача «Анализ дебиторской и кредиторской задолженности организации»

Кейс-задача предполагает решение сквозной производственной задачи на примере реальной финансовой отчетности производственной организации с целью выявления проблем,

имеющихся у организации.

Цель решения кейс-задачи – оценить оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, а также соотношение этих двух задолженностей, и их влияние на платежеспособность организации.

Выполнение кейс-задачи включает в себя следующие этапы:

1. Анализ дебиторской задолженности (анализ состава, структуры, состояния и оборачиваемости задолженности).
2. Анализ кредиторской задолженности (анализ состава, структуры, состояния и оборачиваемости задолженности).
3. Сопоставительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности организации.
4. Выводы (Оценка влияния состояния, оборачиваемости и соотношения дебиторской и кредиторской задолженности организации на ее платежеспособность).

Кейс-задача «Анализ затрат на производство и продажу»

Кейс-задача предполагает решение сквозной производственной задачи на примере реальной финансовой отчетности производственной организации с целью выявления проблем, имеющих у организации.

Цель решения кейс-задачи – оценить структуру и динамику затрат организации и их влияние на прибыльность ее хозяйственной деятельности.

Выполнение кейс-задачи включает в себя следующие этапы:

1. Краткая производственно-экономическая характеристика организации, определение специфики хозяйственной деятельности.
2. Расчет и оценка уровня затрат на 1 рубль реализованной продукции и динамики показателя за три года.
3. Анализ структуры и динамики затрат организации (в разрезе экономических элементов).
4. Выводы

Макеты аналитических таблиц для выполнения кейс-задачи представлены в полном объеме в УММ дисциплины и в методических указаниях для практических занятий студентов по дисциплине.

Кейс-задача выполняется на основе реальной бухгалтерской (финансовой) отчетности организации производственного сектора Курской области.

Шкала оценивания: 6 балльная.

Критерии оценивания (нижеследующие критерии оценки являются примерными и могут корректироваться):

6-5 баллов (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если задача решена правильно, в установленное преподавателем время или с опережением времени, при этом обучающимся предложено оригинальное (нестандартное) решение, или наиболее эффективное решение, или наиболее рациональное решение, или оптимальное решение.

4-3 баллов (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если задача решена правильно, в установленное преподавателем время, типовым способом; допускается наличие

несущественных недочетов.

2-1 баллов (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если при решении задачи допущены ошибки некритического характера и (или) превышено установленное преподавателем время.

0 баллов (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если задача не решена или при ее решении допущены грубые ошибки.

1.3 ИНДИВИДУАЛЬНО-РАСЧЕТНАЯ РАБОТА

ИРР № 1. «Анализ финансового состояния организации по данным бухгалтерского баланса»

Индивидуально-расчетная работа выполняется на примере *реальной* бухгалтерской отчетности организации (промышленного предприятия, строительной организации, торгового предприятия). Каждый обучающийся выполняет индивидуально-расчетную работу на примере отчетности своего предприятия (по своему выбору), основное условие для группы – отчетность не должна повторяться. Бухгалтерская отчетность акционерных обществ размещается на сайтах компаний или ее можно найти на сайте <https://bo.nalog.ru> или на сервере раскрытия информации Интерфакс - <https://www.e-disclosure.ru>. Студент также может воспользоваться отчетностью, взятой на предприятии в период прохождения практики.

Используя информацию из пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности, СМИ, интернет-сайтов компаний следует дать производственно-экономическую характеристику предприятия (организации): год основания, вид экономической деятельности, особенности производимой продукции, предоставляемых услуг, положение на рынке, преимущества и/или проблемы со сбытом продукции, конкуренты и т.д.

Студентам, используя макеты аналитических таблиц, которые приведены в УММ дисциплины, необходимо:

1. Выполнить анализ финансового состояния предприятия по данным бухгалтерского баланса:

- анализ структуры и динамики имущества организации,
- анализ структуры и динамики источников его формирования;
- анализ ликвидности, платежеспособности;
- анализ финансовой устойчивости;
- оценка вероятности банкротства (несостоятельности).

2. Сделать выводы (должна быть дана общая оценка финансового положения организации, её платежеспособности и финансовой устойчивости; выявлены сильные и слабые стороны финансово-хозяйственной деятельности организации; намечен круг управленческих решений по улучшению финансового положения организации).

ИРР № 2. «Анализ прибыли, рентабельности и деловой активности организации по данным отчета о финансовых результатах»

Индивидуально-расчетная работа выполняется на примере *реальной* бухгалтерской отчетности организации (промышленного предприятия, строительной организации, торгового предприятия). Каждый обучающийся выполняет индивидуально-расчетную работу на примере

отчетности своего предприятия (по своему выбору), основное условие для группы – отчетность не должна повторяться. Бухгалтерская отчетность акционерных обществ размещается на сайтах компаний или ее можно найти на сайте <https://bo.nalog.ru> или на сервере раскрытия информации Интерфакс - <https://www.e-disclosure.ru> . Студент также может воспользоваться отчетностью, взятой на предприятии в период прохождения практики.

Используя информацию из пояснительной записки к годовой бухгалтерской отчетности, СМИ, интернет-сайтов компаний следует дать производственно-экономическую характеристику предприятия (организации): год основания, вид экономической деятельности, особенности производимой продукции, предоставляемых услуг, положение на рынке, преимущества и/или проблемы со сбытом продукции, конкуренты и т.д.

Студентам, используя макеты аналитических таблиц, которые приведены в УММ дисциплины, необходимо:

1. Выполнить анализ прибыли, рентабельности и деловой активности организации по данным отчета о финансовых результатах:

- анализ структуры и динамики доходов и расходов организации,
- анализ формирования финансовых результатов (прибылей/ убытков);
- анализ рентабельности;
- анализ деловой активности (оборачиваемости).

2. Сделать выводы (должна быть дана общая оценка динамике и соотношению доходов и расходов организации, уровню и динамике показателей прибыли и рентабельности; оценена деловая активность организации; выявлены сильные и слабые стороны финансово-хозяйственной деятельности организации; намечен круг управленческих решений по увеличению прибыли и росту рентабельности).

2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

2.1 БАНК ВОПРОСОВ И ЗАДАНИЙ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

1. Поставщики относятся к пользователям с _____ финансовым интересом.
2. Лизинговые компании относятся к пользователям с _____ финансовым интересом.
3. Инвесторы относятся к пользователям с _____ финансовым интересом.
4. Фондовые биржи относятся к пользователям с _____ финансовым интересом.
5. Сравнение каждой позиции отчетности с аналогичными показателями предыдущего отчетного периода для определения абсолютных и относительное отклонений – это _____ анализ.
6. Выявление удельного веса (доли) отдельных статей в итоговом показателе, который принимается за 100%, - это _____ анализ.
7. Сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение тренда, т. е. основной тенденции в динамике показателя, - это _____ анализ.
8. Элементом финансовой отчетности является:
 - а) среднесписочная численность работников;
 - б) капитал;
 - в) расходы на рекламу.
9. К стандартным методам анализа бухгалтерской отчетности относится:
 - а) корреляционный;
 - б) трендовый;
 - в) цепных подстановок.
10. Информация, используемая для проведения финансового анализа отчетности, должна отвечать требованию:
 - а) сопоставимости;
 - б) оперативности;
 - в) конфиденциальности.
11. Бухгалтерский баланс выступает основным источником информации для анализа:
 - а) прибыли;

- б) финансового состояния;
- в) доходов и расходов;
- г) денежных потоков.

12. Какую аналитическую задачу можно решить по данным бухгалтерского баланса организации:

- а) анализ доходов и расходов;
- б) анализ денежных потоков;
- в) анализ финансовой устойчивости.

13. К показателям структуры имущества относится:

- а) доля оборотных средств в активах организации;
- б) доля собственных средств в активах организации;
- в) доля запасов в оборотных активах.

14. К показателям динамики имущества относится:

- а) темпы роста чистой прибыли;
- б) доля собственных средств в активах организации;
- в) темпы роста дебиторской задолженности.

15. К показателям структуры источников финансирования относится:

- а) доля заемного капитала в пассиве баланса;
- б) доля собственных средств в оборотных активах организации;
- в) доля краткосрочных обязательств в формировании оборотных средств.

16. К признакам «хорошего» баланса относят:

- а) превышение темпов роста доходов над темпами роста расходов;
- б) отсутствие кредитов и займов;
- в) превышение темпов роста оборотных активов над темпами роста внеоборотных активов.

17. К признакам «хорошего» баланса относят:

- а) превышение темпов роста собственного капитала над темпами роста заемного капитала;
- б) отсутствие кредитов и займов;
- в) увеличение денежных потоков от текущей деятельности.

18. Использование данных бухгалтерского баланса позволяет определить:

- а) структуру притоков и оттоков денежных средств;
- б) тип финансовой устойчивости организации;
- в) динамику расходов по обычным видам деятельности.

19. Способность активов превращаться в денежную форму означает их _____ .

20. Укажите последовательность возрастания степени срочности погашения обязательств организации (от наименее срочных к наиболее срочным):

- а) кредиторская задолженность (расчеты с поставщиками);
- б) краткосрочные кредиты и займы;
- в) долгосрочные кредиты и займы;
- г) капитал и резервы.

21. Укажите последовательность убывания степени ликвидности активов организации (от наиболее ликвидных к наименее ликвидным):

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

22. Укажите последовательность возрастания степени ликвидности активов организации (от наименее ликвидных к наиболее ликвидным):

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

23. Готовая продукция, не пользующаяся спросом, - это _____ в составе имущества (оценить с точки зрения ликвидности).

24. Незавершенное строительство в бухгалтерском балансе - это _____ активы в составе имущества (оценить с точки зрения ликвидности).

25. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения – это _____ активы в составе имущества (оценить с точки зрения ликвидности).

26. Запасы в в бухгалтерском балансе - это _____ активы в составе имущества (оценить с точки зрения ликвидности).

27. Кредиторская задолженность – это _____ обязательства в составе источников финансирования (оценить с точки зрения срочности погашения).

28. Долгосрочные кредиты и займы – это _____ обязательства в составе источников финансирования (оценить с точки зрения срочности погашения).

29. Анализ ликвидности организации позволяет оценить:

- а) состав и структуру источников финансирования;
- б) способность организации своевременно выполнять текущие обязательства;
- в) независимость от заемных средств.

30. Установите соответствие обозначенных статей баланса группам активов организации по степени ликвидности.

Группа активов по степени ликвидности	Статьи баланса
1. Высоколиквидные	а) дебиторская задолженность и прочие оборотные активы; б) нематериальные активы, основные средства, незавершенное строительство и прочие внеоборотные активы; в) денежные средства и краткосрочные финансовые вложения; г) запасы и затраты
2. Быстрореализуемые	
3. Медленнореализуемые	
4. Труднореализуемые	

31. Баланс организации считается абсолютно ликвидным при соблюдении соотношений:

- а) $A1 > П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 > П4$;
- б) $A1 > П1$; $A2 > П2$; $A3 > П3$; $A4 < П4$;
- в) $A1 > П1$; $A2 > П2$; $A3 < П3$; $A4 < П4$.

32. Коэффициент ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств могла быть погашена за счет денежных средств и ожидаемых поступлений от дебиторов.

- а) абсолютной;
- б) критической;
- в) текущей;
- г) общей.

33. Коэффициент ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств могла быть погашена немедленно за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.

- а) абсолютной;
- б) критической;
- в) текущей;
- г) общей.

34. Коэффициент ликвидности показывает достаточность оборотных активов для погашения краткосрочных обязательств и осуществления текущей финансово-хозяйственной деятельности.

- а) абсолютной;
- б) критической;
- в) текущей;
- г) общей.

35. Установите соответствие типа финансовой ситуации по степени устойчивости его обозначению

Типа финансовой ситуации по степени устойчивости	Обозначение типа устойчивости
1. Абсолютная финансовая устойчивость;	а) $S = \{0,0,1\}$
2. Нормальная финансовая устойчивость;	б) $S = \{0,1,1\}$
3. Неустойчивое финансовое состояние;	в) $S = \{0,0,0\}$
4. Кризисное финансовое состояние.	г) $S = \{1,1,1\}$

36. Трехфакторный показатель типа финансовой ситуации по степени устойчивости $S = \{0,0,1\}$ характеризует:

- а) абсолютную устойчивость финансового состояния;
- б) нормальную устойчивость финансового состояния;
- в) неустойчивое финансовое состояние;
- г) кризисное финансовое состояние.

37. Трехфакторный показатель типа финансовой ситуации по степени устойчивости $S = \{1,1,1\}$ характеризует:

- а) абсолютную устойчивость финансового состояния;
- б) нормальную устойчивость финансового состояния;
- в) неустойчивое финансовое состояние;
- г) кризисное финансовое состояние.

38. Определите коэффициент финансовой независимости (коэффициент автономии), если собственный капитал организации – 50480 тыс. руб.; валюта баланса – 98500 тыс. руб.; долгосрочные обязательства – 10500 тыс. руб.

- а) 0,62;
- б) 0,51;
- в) 0,41.

39. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами показывает:

- а) долю собственного капитала, направленного на формирование оборотных средств;
- б) долю оборотных средств в активах;
- в) долю оборотных средств, формируемых за счет собственных источников.

40. Коэффициент маневренности собственного капитала определяется как отношение:

- а) собственного капитала к величине оборотных средств;
- б) собственных оборотных средств к величине собственного капитала;
- в) оборотных средств к величине собственного капитала.

41. Чистые активы – это:

- а) активы организации, очищенные от неликвидов и труднореализуемых активов;
- б) активы, формируемые за счет собственного капитала организации;
- в) оборотные активы за минусом краткосрочных обязательств.

41. Укажите основной источник информации для анализа формирования прибыли:

- а) Бухгалтерский баланс;
- б) Отчет о финансовых результатах;
- в) Отчет об изменениях капитала;
- г) Отчет о движении денежных средств.

42. Укажите основной источник информации для анализа доходов и расходов:

- а) Бухгалтерский баланс;
- б) Отчет о финансовых результатах;
- в) Отчет об изменениях капитала;
- г) Отчет о движении денежных средств;
- д) Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

43. Укажите последовательность формирования показателей прибыли в Отчете о финансовых результатах:

- а) прибыль (убыток) от продаж;
- б) валовая прибыль;
- в) чистая прибыль;
- г) прибыль (убыток) до налогообложения.

44. Прибыль (убыток) от продаж по данным бухгалтерской отчетности определяется как разница между:

- а) валовой прибылью и расходами периода (коммерческими и управленческими);
- б) доходами от обычных видов деятельности и расходами по обычным видам деятельности;
- в) прибылью до налогообложения и текущим налогом на прибыль с учетом отложенных налоговых активов и обязательств;
- г) выручкой от продаж и себестоимостью продаж.

45. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода по данным бухгалтерской отчетности определяется как разница между:

- а) прибылью до налогообложения и текущим налогом на прибыль с учетом отложенных налоговых активов и обязательств;
- б) валовой прибылью и расходами периода (коммерческими и управленческими);
- в) прибылью (убытком) от обычной деятельности и чрезвычайными расходами с учетом полученных чрезвычайных доходов;
- г) выручкой от продаж и себестоимостью продаж.

46. Запишите формулой «Золотое правило» экономики предприятия _____

47. Укажите соотношение темпов роста величины имущества (активов) предприятия (Tr_a), выручки от продаж (Tr_b) и прибыли от продаж (Tr_n) для эффективно работающего предприятия:

- а) $Tr_a > Tr_b > Tr_n > 100\%$;

б) $Tr_{п} > Tr_{в} > Tr_{а} > 100\%$;

в) $Tr_{п} > Tr_{в} > Tr_{а} > 50\%$.

48. Отношение прибыли от продаж к выручке от реализации продукции, товаров, работ и услуг $\times 100\%$ - это показатель _____ .

49. Отношение прибыли к среднегодовой величине активов $\times 100\%$ - это показатель _____ .

50. Отношение чистой прибыли к инвестициям $\times 100\%$ - это показатель _____ .

51. Показатели рентабельности используются для оценки:

- а) финансового состояния;
- б) эффективности деятельности;
- в) деловой активности.

52. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов рассчитывается как:

- а) отношение выручки к средней величине активов;
- б) отношение выручки к средней величине оборотных активов;
- в) отношение средней величины активов к выручке.

53. Увеличение коэффициента оборачиваемости оборотных активов означает:

- а) ускорение их оборачиваемости;
- б) замедление их оборачиваемости;
- в) не отражает изменение скорости их оборота.

54. Для расчета оборачиваемости активов (обязательств) используется показатель ...

- а) прибыли;
- б) собственного капитала;
- в) выручки

55. Замедление оборачиваемости оборотных активов при росте выручки от продаж сопровождается:

- а) увеличением остатков оборотных активов;
- б) уменьшением остатков оборотных активов;
- в) не зависит от стоимости оборотных активов;
- г) увеличением дебиторской задолженности.

56. Ускорение оборачиваемости оборотных активов характеризуется:

- а) увеличением коэффициента оборачиваемости;
- б) увеличением длительности одного оборота оборотных средств;
- в) замедлением оборачиваемости дебиторской задолженности.

57. Экономический эффект от изменения оборачиваемости рассчитывается как _____
_____ (напишите формулу).

58. Операционный цикл – это _____ (дайте определение).

59. Финансовый цикл – это _____ (дайте определение).

60. Величина собственного капитала уменьшается в результате:

- а) уменьшения номинала акций;
- б) пополнения резервного капитала;
- в) выбытия внеоборотных активов.

61. Величина собственного капитала увеличивается в результате:

- а) выкупа собственных акций;
- б) пополнения резервного капитала;
- в) превышения стоимости продажи акций над их номинальной стоимостью.

62. Предприятие в процессе хозяйственной деятельности наращивает собственный капитал за счет _____.

63. Предприятие в процессе хозяйственной деятельности утрачивает собственный капитал из-за _____.

64. Темпы роста собственного капитала рассчитываются для анализа _____ собственного капитала.

65. Долю инвестированного и накопленного капитала рассчитывают для характеристики _____ собственного капитала.

66. Коэффициент поступления собственного капитала рассчитывается как отношение:

- а) поступивших собственных средств к собственному капиталу на конец года;
- б) выбывших собственных средств к собственному капиталу на конец года;
- в) собственного капитала к заемному капиталу;
- г) заемного капитала к собственному капиталу;
- д) поступивших собственных средств к собственному капиталу на начало года.

67. Коэффициент выбытия собственного капитала рассчитывается как отношение:

- а) поступивших собственных средств к собственному капиталу на конец года;
- б) выбывших собственных средств к собственному капиталу на начало года;
- в) собственного капитала к заемному капиталу;
- г) заемного капитала к собственному капиталу;
- д) выбывших собственных средств к собственному капиталу на конец года.

68. Эффективность использования собственного капитала характеризует показатель:

- а) коэффициент маневренности собственного капитала;
- б) рентабельность собственного капитала;
- в) отношение собственного капитала к заемным средствам.

69. Расчет коэффициента устойчивости экономического роста определяется как:

- а) отношение собственного капитала к валюте баланса;
- б) отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к валюте баланса;

- в) отношение собственного капитала к заемным средствам;
- г) отношение чистой прибыли отчетного года за минусом дивидендов к собственному капиталу на конец года;
- д) отношение долгосрочных и краткосрочных заемных средств к собственному капиталу.

70. Активы, уменьшенные на величину обязательств, - _____ активы.

71. Стоимость чистых активов отражается в следующей форме бухгалтерской отчетности:

- а) Бухгалтерский баланс;
- б) Отчет о финансовых результатах;
- в) Отчет об изменениях капитала;
- г) Отчет о движении денежных средств;
- д) Пояснения к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

72. Чистые активы – это:

- а) активы организации, очищенные от неликвидов и труднореализуемых активов;
- б) активы, формируемые за счет собственного капитала организации;
- в) оборотные активы за минусом краткосрочных обязательств;
- г) ликвидные активы;
- д) собственные оборотные активы.

73. Укажите причину увеличения чистых активов:

- а) увеличение уставного капитала;
- б) рост чистой прибыли отчетного года;
- в) превышение стоимости продажи акций над их номинальной стоимостью;
- г) увеличение обязательств;
- д) снижение внеоборотных активов.

74. Укажите причину увеличения чистых активов:

- а) увеличение уставного капитала;
- б) рост чистой прибыли отчетного года;
- в) превышение стоимости продажи акций над их номинальной стоимостью;
- г) увеличение обязательств;
- д) увеличение внеоборотных активов.

75. Отчет об изменениях капитала – это форма ...

- а) месячной отчетности организации;
- б) промежуточной бухгалтерской отчетности;
- в) годовой бухгалтерской отчетности.

76. Коэффициент поступления собственного капитала рассчитывается как отношение:

- а) поступивших собственных средств к собственному капиталу на конец года;
- б) собственного капитала к заемному капиталу;
- в) поступивших собственных средств к собственному капиталу на начало года.

77. Коэффициент выбытия собственного капитала рассчитывается как отношение:

- а) выбывших собственных средств к собственному капиталу на начало года;

- б) собственного капитала к заемному капиталу;
- в) выбывших собственных средств к собственному капиталу на конец года.

78. Под чистым денежным потоком понимается:

- а) нетто-результат движения положительных и отрицательных денежных средств при осуществлении операций компании;
- б) приток денежных средств в виде полученной за период выручки от продаж;
- в) разница между притоком денежных средств в виде полученной выручки от продаж и оттоком денежных средств за период.

79. Поступление денежных средств от покупателя в счёт будущей отгрузки продукции отражается в Отчёте о движении денежных средств как:

- а) положительный денежный поток по финансовой деятельности;
- б) положительный денежный поток по текущей деятельности;
- в) отрицательный денежный поток по текущей деятельности.

80. Поступление денежных средств от покупателей за отгруженную продукцию (выручка) является положительным денежным потоком по _____ деятельности.

81. Уплата налогов предприятием является оттоком денежных средств по _____ деятельности.

82. Выплата дивидендов акционерам является отрицательным денежным потоком по _____ деятельности.

83. Прямой метод анализа денежных потоков позволяет.

- а) установить достаточность чистого денежного потока по текущей (операционной) деятельности для финансирования инвестиционных вложений;
- б) оценить эффективность инвестиционной деятельности,
- в) рассчитать влияние факторов на формирование прибыли от продаж.

84. Косвенный метод анализа денежных средств позволяет:

- а) определить коэффициенты финансовой устойчивости организации;
- б) оценить структуру положительных и отрицательных денежных потоков организации;
- в) установить причины несоответствия величин чистой прибыли и чистого денежного потока за анализируемый период.

85. Коэффициентом эффективности использования денежных средств является:

- а) отношение прибыли к величине чистого денежного потока по текущей деятельности;
- б) отношение чистого денежного потока по текущей деятельности к величине отрицательного денежного потока по текущей деятельности;
- в) отношение выручки от продаж к величине чистого денежного потока по текущей деятельности.

86. Коэффициенты рентабельности денежных потоков позволяют определить:

- а) платежеспособность организации;

- б) оборачиваемость денежных средств;
- в) эффективность использования денежных средств.

87. Коэффициент достаточности чистого денежного потока рассчитывается как _____
_____ (напишите формулу).

88. Для оценки синхронности денежных потоков в разрезе месяцев, кварталов используется показатель _____.

89. Степень платежеспособности по текущим обязательствам рассчитывается как отношение:

- а) оборотных активов к краткосрочным обязательствам;
- б) притока денежных средств к оттоку денежных средств;
- в) текущих обязательств к среднемесячной выручке предприятия.

90. По Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах *НЕЛЬЗЯ* провести:

- а) анализ нематериальных активов;
- б) анализ основных фондов;
- в) анализ дебиторской и кредиторской задолженности;
- г) анализ денежных потоков.

91. Для изучения структуры основных средств предприятия рассчитывается _____
_____.

92. Для анализа динамики затрат на производство и продажу продукции рассчитывают:

- а) абсолютное отклонение и темпы роста по всем затратам и каждому элементу затрат;
- б) удельный вес каждого элемента затрат в общей их величине;
- в) отношение затрат к выручке;
- г) отношение выручки к затратам.

93. Для оценки эффективности использования основных фондов используют показатель:

- а) фондоотдача;
- б) фондовооруженность;
- в) коэффициент обновления основных фондов.

94. Для анализа технического состояния основных фондов используется показатель:

- а) коэффициент износа;
- б) фондовооруженность;
- в) коэффициент обновления основных фондов.

95. Отношение поступивших основных средств к стоимости основных средств на конец года называется коэффициент_____.

96. Установите соответствие между группой показателей и конкретным показателем.

Группа показателей	Показатели
1. Показатели технического состояния основных фондов 2. Показатели движения основных фондов 3. Показатели эффективности основных фондов	а) фондоотдача; б) фондоемкость; в) коэффициент износа; г) коэффициент годности; д) коэффициент обновления; е) коэффициент выбытия

96. Рентабельность основных фондов показывает, сколько ...

- а) валовой продукции приходится на 1 рубль, вложенный в основные средства;
- б) прибыли приходится на 1 рубль, вложенный в основные средства;
- в) основных средств приходится на 1 рубль валовой продукции;
- г) основных средств приходится на 1 рубль реализованной продукции.

97. Фондоотдача характеризует ...

- а) техническое состояние основных фондов;
- б) движение основных фондов;
- в) эффективность использования основных фондов.

98. Коэффициент текущей задолженности рассчитывается как отношение ...

- а) оборотных активов к краткосрочным обязательствам;
- б) краткосрочных обязательств к среднемесячной выручке;
- в) дебиторской задолженности к кредиторской задолженности.

99. В Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах затраты на производство и продажу продукции сгруппированы:

- а) по статьям калькуляции;
- б) по отношению к основному производству;
- в) по экономическим элементам.

100. Анализ состояния дебиторской/ кредиторской задолженности сводится к определению

Критерии оценивания:

Каждый вопрос (задание) в тестовой форме оценивается по дихотомической шкале: выполнено – **2 балла**, не выполнено – **0 баллов**.

2.2 КОМПЕТЕНТНОСТНО-ОРИЕНТИРОВАННЫЕ ЗАДАЧИ

Компетентностно-ориентированная задача № 1

Проанализируйте структуру и динамику имущества строительной фирмы, используя данные агрегированного баланса. Сделайте выводы.

тыс. руб

<i>Актив баланса</i>	<i>На начало года</i>	<i>На конец года</i>
1. Внеоборотные активы	6 000	5 000
2. Оборотные активы	9 000	13 000
в том числе:		
2.1. Запасы и затраты	4 500	6 500
2.2. Дебиторская задолженность	3 500	4 500
2.3. Денежные средства	1 000	2 000
Итого	15 000	18 000

Компетентностно-ориентированная задача № 2

Проанализируйте структуру и динамику источников финансирования предприятия, используя данные агрегированного баланса. Сделайте выводы.

тыс. руб.

<i>Пассив баланса</i>	<i>На начало года</i>	<i>На конец года</i>
1. Собственный капитал	180 000	170 000
2. Заемный капитал	135 000	120 000
2.1. Долгосрочные кредиты и займы	-	-
2.2. Краткосрочные кредиты и займы	18 000	20 000
2.3. Кредиторская задолженность	117 000	100 000
Итого	315 000	290 000

Компетентностно-ориентированная задача № 3

Выполните анализ ликвидности баланса предприятия. Сделайте выводы.

Актив баланса	На начало года	На конец года	Пассив баланса	На начало года	На конец года
1. Внеоборотные активы	6000	5000	1. Собственный капитал	6800	6400
2. Оборотные активы	9000	13000	2. Заёмный капитал	8200	11600
в том числе			в том числе		
2.1. Запасы	4500	6500	2.1. Долгосрочные кредиты и займы	-	-
2.2. Дебиторская задолженность	3500	4500	2.2. Краткосрочные кредиты и займы	1200	600
2.3. Денежные средства	1000	2000	2.3. Кредиторская задолженность	7000	11000
Итого	15000	18000	Итого	15000	18000

Компетентностно-ориентированная задача № 4

Рассчитайте коэффициент текущей ликвидности на начало и конец отчетного года. Дайте оценку значениям показателя и его динамике.

Актив баланса	На начало года	На конец года	Пассив баланса	На начало года	На конец года
1. Внеоборотные активы	6000	5000	1. Собственный капитал	6800	6400
2. Оборотные активы	9000	13000	2. Заёмный капитал	8200	11600
в том числе			в том числе		
2.1. Запасы	4500	6500	2.1. Долгосрочные кредиты и займы	-	-
2.2. Дебиторская задолженность	3500	4500	2.2. Краткосрочные кредиты и займы	1200	600
2.3. Денежные средства	1000	2000	2.3. Кредиторская задолженность	7000	11000
Итого	15000	18000	Итого	15000	18000

Компетентностно-ориентированная задача № 5

Рассчитайте коэффициенты ликвидности на начало и конец отчетного года:

- 1) коэффициент абсолютной ликвидности;
- 2) коэффициент критической ликвидности;

Дайте оценку значениям показателей и их динамике.

Актив баланса	На начало года	На конец года	Пассив баланса	На начало года	На конец года
1. Внеоборотные активы	6000	5000	1. Собственный капитал	6800	6400
2. Оборотные активы	9000	13000	2. Заёмный капитал	8200	11600
в том числе			в том числе		
2.1. Запасы	4500	6500	2.1. Долгосрочные кредиты и займы	-	-
2.2. Дебиторская задолженность	3500	4500	2.2. Краткосрочные кредиты и займы	1200	600
2.3. Денежные средства	1000	2000	2.3. Кредиторская задолженность	7000	11000
Итого	15000	18000	Итого	15000	18000

Компетентностно-ориентированная задача № 6

Рассчитайте коэффициент автономии (финансовой независимости) на начало и конец года.

Рассчитайте коэффициент финансовой устойчивости на начало и конец года.

Дайте оценку значениям показателей и их динамике.

Актив баланса	На начало года	На конец года	Пассив баланса	На начало года	На конец года
1. Внеоборотные активы	6000	5000	1. Собственный капитал	6800	6400
2. Оборотные активы	9000	13000	2. Заёмный капитал	8200	11600

в том числе			в том числе		
2.1. Запасы	4500	6500	2.1. Долгосрочные кредиты и займы	-	-
2.2. Дебиторская задолженность	3500	4500	2.2. Краткосрочные кредиты и займы	1200	600
2.3. Денежные средства	1000	2000	2.3. Кредиторская задолженность	7000	11000
Итого	15000	18000	Итого	15000	18000

Компетентностно-ориентированная задача № 7

Рассчитайте собственные оборотные средства на начало и конец года. Дайте оценку динамике собственных оборотных средств.

Определите коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами на начало и конец года. Сделайте вывод.

Актив баланса	На начало года	На конец года	Пассив баланса	На начало года	На конец года
1. Внеоборотные активы	6000	5000	1. Собственный капитал	6800	6400
2. Оборотные активы	9000	13000	2. Заёмный капитал	8200	11600
в том числе			в том числе		
2.1. Запасы	4500	6500	2.1. Долгосрочные кредиты и займы	-	-
2.2. Дебиторская задолженность	3500	4500	2.2. Краткосрочные кредиты и займы	1200	600
2.3. Денежные средства	1000	2000	2.3. Кредиторская задолженность	7000	11000
Итого	15000	18000	Итого	15000	18000

Компетентностно-ориентированная задача № 8

Рассчитайте на начало и конец отчетного года:

- 1) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;
- 2) коэффициент обеспеченности запасов собственными средствами.

Дайте оценку значениям показателей и их динамике.

Актив баланса	На начало года	На конец года	Пассив баланса	На начало года	На конец года
1. Внеоборотные активы	6000	5000	1. Собственный капитал	6800	6400
2. Оборотные активы	9000	13000	2. Заёмный капитал	8200	11600
в том числе			в том числе		
2.1. Запасы	4500	6500	2.1. Долгосрочные кредиты и займы	-	-
2.2. Дебиторская задолженность	3500	4500	2.2. Краткосрочные кредиты и займы	1200	600
2.3. Денежные средства	1000	2000	2.3. Кредиторская задолженность	7000	11000
Итого	15000	18000	Итого	15000	18000

Компетентностно-ориентированная задача № 9

Рассчитайте коэффициент автономии и коэффициент маневренности собственного капитала на начало и конец года. Дайте оценку значениям показателей и их динамике.

Актив баланса	На начало года	На конец года	Пассив баланса	На начало года	На конец года
1. Внеоборотные активы	6000	5000	1. Собственный капитал	6800	6400
2. Оборотные активы	9000	13000	2. Заёмный капитал	8200	11600
в том числе			в том числе		
2.1. Запасы	4500	6500	2.1. Долгосрочные кредиты и займы	-	-
2.2. Дебиторская задолженность	3500	4500	2.2. Краткосрочные кредиты и займы	1200	600
2.3. Денежные средства	1000	2000	2.3. Кредиторская задолженность	7000	11000
Итого	15000	18000	Итого	15000	18000

Компетентностно-ориентированная задача № 10

Рассчитайте критерии оценки несостоятельности (банкротства) организации:

- коэффициент текущей ликвидности;
- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

Сделайте вывод об удовлетворительности (неудовлетворительности) структуры баланса и платежеспособности организации.

Актив баланса	На начало года	На конец года	Пассив баланса	На начало года	На конец года
1. Внеоборотные активы	6000	5000	1. Собственный капитал	6800	6400
2. Оборотные активы	9000	13000	2. Заёмный капитал	8200	11600
в том числе			в том числе		
2.1. Запасы	4500	6500	2.1. Долгосрочные кредиты и займы	-	-
2.2. Дебиторская задолженность	3500	4500	2.2. Краткосрочные кредиты и займы	1200	600
2.3. Денежные средства	1000	2000	2.3. Кредиторская задолженность	7000	11000
Итого	15000	18000	Итого	15000	18000

Компетентностно-ориентированная задача № 11

По данным организации рассчитайте показатели оборачиваемости оборотных средств:

- коэффициент оборачиваемости оборотных средств (до 0,001) (число оборотов);
- продолжительность 1 оборота, в днях.

Выявите наметившуюся тенденцию изменения оборачиваемости (ускорение или замедление). Определите экономический эффект от изменения оборачиваемости:

- относительное высвобождение средств из оборота (при ускорении) или дополнительное привлечение средств в оборот (при замедлении).

Показатели	Базисный год	Отчетный год
1. Выручка от продаж, млн.руб.	832	896
2. Средняя величина оборотных средств, млн.руб.	208	214

Компетентностно-ориентированная задача № 12

По данным бухгалтерской финансовой отчетности выручка от продаж составила в 2020 г. – 832 млн. руб., в 2021 г. – 896 млн.руб.

Прибыль от продаж: 2020 г. – 32 млн.руб., 2021 г. – 35,7 млн.руб.

Среднегодовая величина активов: 2020 г. – 400 млн.руб., 2021 г. – 420 млн.руб.

Рассчитайте рентабельность продаж и рентабельность активов за 2 года. Дайте оценку полученным значениям показателей и их динамике.

Компетентностно-ориентированная задача № 13

Рассчитайте затраты на 1 рубль реализованной продукции. На основании данного показателя определите рентабельность продаж. Оцените полученные значения показателей.

Показатели	Базисный год	Отчетный год
1. Выручка от продаж, тыс.руб.	118695	129716
2. Полная себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.	88731,4	91319,8

Компетентностно-ориентированная задача № 14

Рассчитайте показатели оборачиваемости оборотных средств за два года:

- коэффициент оборачиваемости (до 0,001);
- продолжительность одного оборота (до 0,1).

Сделайте выводы об изменении оборачиваемости оборотных средств (замедлении или ускорении). Как при этом изменится потребность в оборотных средствах? Рассчитайте экономический эффект от изменения оборачиваемости.

Показатели	2020 год	2021 год	Абс. отклонение
1. Выручка от продаж, тыс. руб.	99961	180531	
2. Средняя величина оборотных активов	43799	58345	
3. Коэффициент оборачиваемости			
4. Продолжительность одного оборота оборотных средств, дни			

Компетентностно-ориентированная задача № 15

По следующим данным проведите сопоставительный анализ темпов роста прибыли, выручки от продаж и активов. На основе оценки динамики данных показателей сделайте выводы об эффективности использования активов.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Темп роста, %
Прибыль, тыс. руб.	455	674	
Выручка от продаж, тыс. руб.	3000	4000	
Активы, тыс. руб.	6090	6802	

Компетентностно-ориентированная задача № 16

По следующим данным рассчитайте показатели эффективности использования собственного капитала:

- 1) рентабельность собственного капитала;
- 2) коэффициент оборачиваемости собственного капитала.

Показатели	Базисный год	Отчетный год
Прибыль, тыс. руб.	455	674
Выручка от продаж, тыс. руб.	3000	4000
Собственный капитал, тыс. руб.	3280	3845

Компетентностно-ориентированная задача № 17

Используя данные таблицы, рассчитайте чистый денежный поток по каждому виду деятельности (текущей, финансовой и инвестиционной) и в целом по предприятию за базисный и отчетный годы.

Оцените динамику чистого денежного потока.

Показатели	2020	2021
1. Остаток денежных средств на начало года	4 258	18 022
2. Поступление денежных средств – всего		
В т.ч. по видам деятельности:		
- текущая	262 845	238 787
- инвестиционная	3 023	152
- финансовая	41 914	94 478
3. Расходование денежных средств – всего		
В т.ч. по видам деятельности:		
- текущая	207 072	280809
- инвестиционная	3 956	8 218
- финансовая	82 990	59 275
4. Остаток денежных средств на конец года	18 022	3 137

Компетентностно-ориентированная задача № 18

Рассчитать структуру и динамику затрат на производство и продажу продукции производственного предприятия. Сделать выводы.

Элементы затрат	2020 год		2021 год		Абс. отклонение (+, -), тыс. руб.	Темп роста, %
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу		
1. Материальные затраты	5 116 569		10 009 967			
2. Затраты на оплату труда	512 614		604 846			
3. Отчисления на социальные нужды (страховые взносы)	156 676		187 875			
4. Амортизация	174 343		219 964			
5. Прочие затраты	697 616		2 645 043			
Итого затрат	6 657 819	100	13 667 695	100		

Компетентностно-ориентированная задача № 19

Выполните сопоставительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности агрофирмы, используя данные таблицы. Для этого рассчитайте:

- коэффициент текущей задолженности.
- оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности.

Сделайте выводы.

Показатели	2020 г..	2021 г.
1. Выручка от продаж, тыс.руб.	248 297	229 526
2. Дебиторская задолженность, тыс. руб.	26 868	53784
3. Кредиторская задолженность, тыс. руб.	26 780	28 869
4. Коэффициент текущей задолженности		
5. Оборачиваемость дебиторской задолженности, в днях		
6. Оборачиваемость кредиторской задолженности, в днях		

Компетентностно-ориентированная задача № 20

По данным организации рассчитайте показатели оборачиваемости оборотных средств:

- а) коэффициент оборачиваемости оборотных средств (до 0,001) (число оборотов);
- б) продолжительность 1 оборота, в днях.

Выявите наметившуюся тенденцию изменения оборачиваемости (ускорение или замедление). Определите экономический эффект от изменения оборачиваемости: относительное высвобождение средств из оборота (при ускорении) или - дополнительное привлечение средств в оборот (при замедлении).

Показатели	Базисный год	Отчетный год
1. Выручка от продаж, млн.руб.	1050	1446
2. Средняя величина оборотных средств, млн.руб.	420	482

Компетентностно-ориентированная задача № 21

Рассчитайте затраты на 1 рубль реализованной продукции. На основании данного показателя определите рентабельность продаж. Оцените полученные значения показателей.

Показатели	Базисный год	Отчетный год
1. Выручка от продаж, тыс.руб.	108881	120646
2. Полная себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.	112473	132585

Компетентностно-ориентированная задача № 22

По данным бухгалтерской финансовой отчетности выручка от продаж составила в 2020 г. – 832 млн. руб., в 2021 г. – 896 млн.руб.

Прибыль от продаж: 2020 г. – 32 млн.руб., 2021 г. – 35,7 млн.руб.

Среднегодовая величина активов: 2020 г. – 400 млн.руб., 2021 г. – 420 млн.руб.

Рассчитайте рентабельность продаж и рентабельность активов за 2 года. Дайте оценку полученным значениям показателей и их динамике.

Компетентностно-ориентированная задача № 23

Рассчитать структуру и динамику затрат на производство и продажу продукции производственного предприятия. Сделать выводы.

Элементы затрат	2020 год		2021 год		Абс. отклонение (+, -), тыс. руб.	Темп роста, %
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу		
1. Материальные затраты	3835 160		4102563			
2. Затраты на оплату труда	537402		613548			
3. Отчисления на социальные нужды	159391		182939			
4. Амортизация	84808		125327			
5. Прочие затраты	247005		233728			
Итого затрат	4863765	100	5258105	100		

Компетентностно-ориентированная задача № 24

Рассчитайте чистые активы начало и конец года. Дайте оценку значениям показателя и их динамике.

Актив баланса	На начало года	На конец года	Пассив баланса	На начало года	На конец года
1. Внеоборотные активы	6000	5000	1. Собственный капитал	6800	6400
2. Оборотные активы	9000	13000	2. Заёмный капитал	8200	11600
в том числе			в том числе		
2.1. Запасы	4500	6500	2.1. Долгосрочные кредиты и займы	-	-
2.2. Дебиторская задолженность	3500	4500	2.2. Краткосрочные кредиты и займы	1200	600
2.3. Денежные средства	1000	2000	2.3. Кредиторская задолженность	7000	11000
Итого	15000	18000	Итого	15000	18000

Компетентностно-ориентированная задача № 25

По следующим данным проведите сопоставительный анализ темпов роста прибыли, выручки от продаж и активов. На основе оценки динамики данных показателей сделайте выводы об эффективности использования активов.

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Темп роста, %
Прибыль, тыс. руб.	455	674	
Выручка от продаж, тыс. руб.	3000	4000	
Активы, тыс. руб.	6090	6802	

Шкала оценивания решения компетентностно-ориентированной задачи: в соответствии с действующей в университете балльно-рейтинговой системой оценивание результатов промежуточной аттестации обучающихся осуществляется в рамках 100-балльной шкалы, при этом максимальный балл по промежуточной аттестации обучающихся по очной форме обучения составляет 36 баллов, по очно-заочной и заочной формам обучения – 60 баллов (установлено положением П 02.016).

Максимальное количество баллов за решение компетентностно-ориентированной задачи – 6 баллов.

Балл, полученный обучающимся за решение компетентностно-ориентированной задачи, суммируется с баллом, выставленным ему по результатам тестирования.

Общий балл по промежуточной аттестации суммируется с баллами, полученными обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в течение семестра; сумма баллов переводится в оценку в оценку по 5-балльной шкале (для экзамена) следующим образом:

Соответствие 100-балльной и 5-балльной шкал

Сумма баллов по 100-балльной шкале	Оценка по 5-балльной шкале
100–85	отлично
84–70	хорошо
69–50	удовлетворительно
49 и менее	неудовлетворительно

Критерии оценивания решения компетентностно-ориентированной задачи:


6-5 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует глубокое понимание обучающимся и точное описание хода решения задачи (последовательности (или выполнения) необходимых трудовых действий) и формулировку доказанного, правильного вывода (ответа); при этом обучающийся четко представляет и использует методику решения задачи, четко и верно оценивает уровень показателей и их динамику, трактует полученные результаты с учетом отраслевой специфики предприятия; задача решена в установленное преподавателем время или с опережением времени.

4-3 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует понимание обучающимся методики решения задачи; задача решена в установленное преподавателем время; в выводах имеют место общие фразы и (или) несущественные недочеты в описании хода решения и (или) вывода (ответа).

2-1 балла выставляется обучающемуся, если при решении задачи допущены ошибки; задача решена не в полном объеме и (или) превышено установленное преподавателем время.

0 баллов выставляется обучающемуся, если при решении задачи допущены грубые ошибки; отсутствуют выводы по задаче; или задача не решена.

Разработчик



к.э.н., доцент Грачева Н.А.