Приложение 1

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Дисциплины Б1.В.03 «Анализ внешней отчетности организации»

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»

Направленность «Учет и анализ»

Квалификация выпускника магистр

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

дисциплины Б1.В.03 «Анализ внешней отчетности организации»

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины	Код индикатора достижения компетенций	Наименование оценочного средства и иных материалов	Кол-во
1	В целом	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-5.1 ПК-5.2	Описание показателей и критериев оценивания сформированности компетенций, описание шкал оценивания	6
2			Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины	4
3			Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	4

1. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

1.1 Описание шкалы оценивания сформированности компетенций

Сформированность компетенций по дисциплине оценивается 4-балльной шкалой: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

1.2 Описание показателей и критериев оценивания сформированности компетенций по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения образовательной программы

Код компетенции (индикатора достижения компетенции)	Результат обучения по дисциплине	Критерии и показатели оценивания результатов обучения			
		«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
1	2	3	4	5	6
ПК-3 (ПК-3.1, ПК-3.2)	знать экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте; методы финансового анализа; методику и особенности анализа показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним	Фрагментарные знания экономики и организации производства и управления в экономическом субъекте; методов финансового анализа; методики и особенностей анализа показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним/ Отсутствие знаний	Неполные знания экономики и организации производства и управления в экономическом субъекте; методов финансового анализа; методики и особенностей анализа показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания экономики и организации производства и управления в экономическом субъекте; методов финансового анализа; методики и особенностей анализа показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним	Сформированные и систематические знания экономики и организации производства и управления в экономическом субъекте; методов финансового анализа; методики и особенностей анализа показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним

1	2	3	4	5	6
ПК-1 (ПК-1.1, ПК-1.2)	уметь анализировать внешнюю и внутреннюю среду организации; проводить аналитические расчеты по показателям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним	Фрагментарное умение анализировать внешнюю и внутреннюю среду организации; проводить аналитические расчеты по показателям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним / Отсутствие умений	В целом успешное, но не систематическое умение анализировать внешнюю и внутреннюю среду организации; проводить аналитические расчеты по показателям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение анализировать внешнюю и внутреннюю среду организации; проводить аналитические расчеты по показателям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним	Успешное и систематическое умение анализировать внешнюю и внутреннюю среду организации; проводить аналитические расчеты по показателям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним
	владеть навыками подготовки аналитических материалов на базе информации внешней отчетности	Фрагментарное владение навыками подготовки аналитических материалов на базе информации внешней отчетности / Отсутствие навыков	В целом успешное, но не систематическое владение навыками подготовки аналитических материалов на базе информации внешней отчетности	В целом успешное, но сопровождающееся отдельными ошибками применение навыков подготовки аналитических материалов на базе информации внешней отчетности	Успешное и систематическое применение навыков подготовки аналитических материалов на базе информации внешней отчетности
ПК-5 (ПК-5.1, ПК-5.2)	знать методы проведения экспериментов и наблюдений, обобщения и обработки информации; состав, основные элементы и аналитическую ценность внешней отчетности	Фрагментарные знания методов проведения экспериментов и наблюдений, обобщения и обработки информации; состава, основных элементов и аналитической ценности внешней отчетности / Отсутствие знаний	Неполные знания методов проведения экспериментов и наблюдений, обобщения и обработки информации; состава, основных элементов и аналитической ценности внешней отчетности	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания методов проведения экспериментов и наблюдений, обобщения и обработки информации; состава, основных элементов и аналитической ценности внешней отчетности	Сформированные и систематические знания методов проведения экспериментов и наблюдений, обобщения и обработки информации; состава, основных элементов и аналитической ценности внешней отчетности

1	2	3	4	5	6
ПК-5 (ПК-5.1, ПК-5.2)	уметь оформлять результаты научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; применять методы анализа научно-технической информации	Фрагментарное умение оформлять результаты научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; применять методы анализа научно-технической информации / Отсутствие умений	В целом успешное, но не систематическое умение оформлять результаты научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; применять методы анализа научно-технической информации	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение оформлять результаты научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; применять методы анализа научно-технической информации	Успешное и систематическое умение оформлять результаты научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; применять методы анализа научно-технической информации
ПК-5 (ПК-5.1, ПК-5.2)	владеть навыками обобщения, расчета и анализа системы показателей внешней отчетности организации, проведения маркетинговых исследований научно-технической информации	Фрагментарное владение навыками обобщения, расчета и анализа системы показателей внешней отчетности организации, проведения маркетинговых исследований научно-технической информации / Отсутствие навыков	В целом успешное, но не систематическое владение навыками обобщения, расчета и анализа системы показателей внешней отчетности организации, проведения маркетинговых исследований научно-технической информации	В целом успешное, но сопровождающееся отдельными ошибками применение навыков обобщения, расчета и анализа системы показателей внешней отчетности организации, проведения маркетинговых исследований научно-технической информации	Успешное и систематическое применение навыков обобщения, расчета и анализа системы показателей внешней отчетности организации, проведения маркетинговых исследований научно-технической информации

1.3 Описание шкалы оценивания курсовой работы

Курсовая работа оценивается комиссией по результатам защиты 4-балльной шкалой: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

В случае, если студент не выполнил или не сдал курсовую работу в установленные сроки, выставляется оценка «не аттестован».

1.4 Описание показателей и критериев оценивания курсовой работы

Каждый член комиссии оценивает курсовую работу каждого студента по следующим обобщенным критериям:

1) Владение компетенциями.

Оценивается сформированность компетенций дисциплины и соответствующие им знания, умения и навыки.

По данному обобщенному критерию выставляются оценки:

– «отлично» – студент демонстрирует высокий уровень владения знаниями, умениями и навыками соответствующих компетенций, что позволяет ему решать широкий круг нетиповых задач дисциплины;

– «хорошо» – студент способен самостоятельно воспроизводить и применять соответствующие знания, умения и навыки для решения типовых задач дисциплины, может выполнять поиск и использование новой информации для выполнения новых профессиональных действий на основе полностью освоенных знаний, умений и навыков соответствующих компетенций;

– «удовлетворительно» – знания, умения, навыки сформированы на базовом уровне, студенты частично, с помощью извне (например, с использованием наводящих вопросов, ассоциативного ряда понятий и т.д.) могут воспроизводить и применять соответствующие знания, умения, навыки;

– «неудовлетворительно» – студент не способен самостоятельно, без помощи извне, воспроизводить и применять соответствующие знания, умения, навыки или знания, умения и навыки у студента не выявлены.

2) Качество выполненной работы.

Оценивается соответствие правил оформления пояснительной записки, графической част), иллюстрационного материала, библиографического списка и ссылок установленным стандартам; орфографическая и пунктуационная грамотность; применение оригинальных методов выполнения графической части (применены современные компьютерные технологии и др.).

По данному обобщенному критерию выставляются оценки:

– «отлично» – в случае, если оформление всех составляющих курсовой работы полностью соответствует установленным стандартам, задание на курсовую работу выполнено в полном объеме, присутствуют оригинальные методы и элементы оформления, изложение текста курсовой работы не содержит существенных грамматических и стилистических ошибок;

– «хорошо» – в случае, если оформление всех составляющих курсовой работы преимущественно соответствует установленным стандартам, задание на курсовую работу выполнено в полном объеме, но имеются некоторые ошибки и погрешности, изложение текста курсовой работы содержит некоторые грамматические и стилистические ошибки;

– «удовлетворительно» – в случае, если имеются значительные отклонения от норм оформления, задание на курсовую работу выполнено в полном объеме, но с некоторыми отклонениями, графический материал недостаточно читаем, иллюстрационный материал оформлен небрежно, изложение текста курсовой работы содержит значительные грамматические и стилистические ошибки;

– «неудовлетворительно» – в случае, если нормы оформления грубо нарушены, задание на курсовую работу выполнено не в полном объеме, графический материал плохо

читаем, иллюстрационный материал отсутствует или имеет плохое оформление, изложение текста курсовой работы содержит большое количество значительных грамматических и стилистических ошибок, обнаружен плагиат или выявлена несамостоятельность выполнения.

3) Защита курсовой работы.

Оценивается качество представления комиссии курсовой работы студентом, правильность и полнота ответов на вопросы членов комиссии; готовность к дискуссии; контактность; умение мыслить и пользоваться полученными при изучении дисциплины знаниями, умениями и навыками, сформированными при реализации компетенций ФГОС.; полнота представления работы; знание предметной области; свободное владение материалом курсовой работы; эрудиция; использование междисциплинарных связей.

По данному обобщенному критерию выставляются оценки:

– «отлично» – в случае, если ответы на вопросы четкие, обоснованные и полные, проявлена готовность к дискуссии, высокий уровень владения сформированными знаниями, умениями и навыками, полностью и доходчиво изложены этапы решения задач, четко сформулированы результаты и доказана их высокая значимость, студент проявил высокую эрудицию и свободное владение материалом курсовой работы;

– «хорошо» – в случае, если ответы на вопросы преимущественно правильные, но недостаточно четкие, уровень владения сформированными знаниями, умениями и навыками достаточно высокий, но сформулированные задачи изложены с некоторыми погрешностями, владение материалом курсовой работы достаточно свободное;

– «удовлетворительно» – в случае, если ответы на вопросы не полные, на некоторые ответ не получен, уровень владения знаниями, умениями и навыками удовлетворительный, если имеются заметные погрешности в структуре курсовой работы, владение материалом курсовой работы не вполне свободное, но достаточное;

– «неудовлетворительно» – в случае, если на большую часть вопросов и замечаний ответы не были получены, либо они показали полную некомпетентность студента в теме курсовой работы, вызывающие сомнение в самостоятельном выполнении курсовой работы, плохое владение полученными знаниями, умениями и навыками, владение материалом курсовой работы плохое, обнаружена несамостоятельность выполнения курсовой работы.

1.5 Описание шкалы оценивания освоения дисциплины в форме экзамена

Освоение дисциплины оценивается в форме экзамена 4-балльной шкалой: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

1.6 Описание показателей и критериев оценивания компетенций дисциплины в форме экзамена

Критерии оценки знаний, умений и навыков при сдаче экзамена:

Оценка	Критерии
Отлично	ответы на вопросы четкие, обоснованные и полные, проявлена готовность к дискуссии, студент демонстрирует высокий уровень владения знаниями, умениями и навыками соответствующих компетенций, что позволяет ему решать широкий круг типовых и нетиповых задач, студент проявил высокую эрудицию и свободное владение материалом дисциплины
Хорошо	ответы на вопросы преимущественно правильные, но недостаточно четкие, студент способен самостоятельно воспроизводить и применять соответствующие знания, умения и навыки для решения типовых задач дисциплины, может выполнять поиск и использование новой информации для выполнения новых профессиональных действий на основе полностью освоенных знаний, умений и навыков соответствующих компетенций

Оценка	Критерии
Удовлетворительно	ответы на вопросы не полные, на некоторые ответ не получен, знания, умения, навыки сформированы на базовом уровне, студенты частично, с помощью извне (например, с использованием наводящих вопросов, ассоциативного ряда понятий и т.д.) могут воспроизводить и применять соответствующие знания, умения, навыки
Неудовлетворительно	на большую часть вопросов ответы не были получены, либо они показали полную некомпетентность студента в материале дисциплины, студент не способен самостоятельно, без помощи извне, воспроизводить и применять соответствующие знания, умения, навыки или знания, умения и навыки у студента не выявлены

2 ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

2.1 Задание на курсовую работу

Курсовая работа, являясь завершающим этапом изучения дисциплины «Анализ внешней отчетности организации», должна показать готовность студентов квалифицированно решать теоретические и практические задачи, делать аргументированные выводы и обоснованные предложения по рассматриваемым проблемам анализа показателей внешней отчетности.

Цель курсовой работы заключается в систематизации и расширении теоретических знаний и практических навыков по освещению изучаемой темы исследований, ознакомлении студента с целостной системой функционирования предприятия на основе более глубокого изучения им одной из его проблем. Студенты приобретают практические навыки экономических исследований с использованием различных методов, учатся делать правильные выводы по итогам расчетов. При этом, студенты имеют возможность применить как теоретические знания и практические навыки данной дисциплины, так и знания, ранее полученные при изучении дисциплин

При написании курсовой работы необходимо изучить учебную литературу, выбрав главы по своей тематике. Работа, дословно излагающая материалы учебников или копирующая письменные работы других студентов, расценивается как неудовлетворительная.

Объем курсовой работы должен составлять 25-30 страниц.

Примерные темы курсовых работ

1. Анализ денежных потоков организации по данным ее внешней отчетности.
2. Анализ нематериальных активов по данным внешней отчетности организации
3. Анализ основных средств по данным внешней отчетности организации
4. Анализ материально-производственных запасов по данным годовых отчетов организаций
5. Анализ финансовых вложений по данным внешней отчетности организации
6. Анализ расчетов с поставщиками и подрядчиками по данным внешней отчетности организации
7. Анализ расчетов с покупателями и заказчиками по данным внешней отчетности организации
8. Анализ расчетов по кредитам и займам по данным внешней отчетности организации
9. Анализ расчетов с персоналом по оплате труда по данным внешней отчетности организации
10. Анализ показателей труда и заработной платы по данным годовых отчетов организаций
11. Анализ расчетов с подотчетными лицами по данным внешней отчетности организации
12. Анализ расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по данным внешней отчетности организации
13. Анализ продаж продукции основной деятельности по данным внешней отчетности организации
14. Анализ финансовых результатов по данным годовых отчетов организаций
15. Анализ финансовых результатов основной деятельности по данным внешней отчетности организации

16. Анализ финансовых результатов по прочим видам деятельности по данным внешней отчетности организации
17. Анализ собственного капитала по данным годовых отчетов организаций
18. Анализ затрат на производство и себестоимости продукции (по видам) по данным годовых отчетов организаций
19. Анализ использования оборотных активов по данным внешней отчетности организации
20. Анализ производство продукции (по видам) по данным годовых отчетов организаций
21. Использование данных бухгалтерского баланса для анализа финансового состояния организации
22. Использование данных бухгалтерского баланса для анализа финансовой устойчивости организации
23. Использование данных бухгалтерского баланса для анализа ликвидности и платежеспособности организации
24. Инициативная тема

2.2 Вопросы к экзамену

№ вопроса	Вопросы	Коды индикаторов достижения компетенций
1	2	3
1	Организация анализа финансовой отчетности на предприятии: сущность, основные понятия и функции	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-5.1 ПК-5.2
2	Методы анализа внешней отчетности организации для целей управления	ПК-3.1 ПК-3.2
3	Виды отклонений в анализе	ПК-3.1 ПК-3.2
4	Финансовая отчетность в системе информационного обеспечения анализа: состав, основные элементы и аналитическая ценность	ПК-3.1 ПК-3.2
5	Характеристика, цели и инструментарий анализа внешней отчетности по вопросам обеспечения предприятия ресурсами	ПК-3.1 ПК-3.2
6	Вертикальный и горизонтальный анализ отчетности	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-5.1 ПК-5.2
7	Методика и особенности анализа имущественного потенциала предприятия по данным внешней отчетности	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-5.1 ПК-5.2
8	Оценка финансового состояния предприятия по данным бухгалтерского баланса	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-5.1 ПК-5.2
9	Методика и особенности анализа ликвидности бухгалтерского баланса и оценка платежеспособности	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-5.1 ПК-5.2

1	2	3
10	Методика и особенности анализа эффективности (доходности) деятельности предприятия по данным внешней отчетности	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-5.1 ПК-5.2
11	Методика и особенности анализа безубыточности по данным внешней отчетности	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-5.1 ПК-5.2
12	Методика и особенности анализа финансовой устойчивости предприятия по данным внешней отчетности	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-5.1 ПК-5.2
13	Основные направления количественной оценки деловой активности	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-5.1 ПК-5.2
14	Факторы, влияющие на финансовый результат организации	ПК-3.1 ПК-3.2
15	Классификация доходов предприятия для целей финансового анализа	ПК-3.1 ПК-3.2
16	Классификация расходов предприятия для целей финансового анализа	ПК-3.1 ПК-3.2
17	Факторный анализ рентабельности	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-5.1 ПК-5.2
18	Цели и задачи анализа отчета об изменениях капитала	ПК-3.1 ПК-3.2
19	Методика и особенности анализа капитала по данным отчета об изменениях капитала	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-5.1 ПК-5.2
20	Цели и задачи анализа отчета о движении денежных средств	ПК-3.1 ПК-3.2
21	Цели и задачи анализа пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	ПК-3.1 ПК-3.2
22	Методика и особенности анализа показателей отчета о движении денежных средств	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-5.1 ПК-5.2
23	Классификация денежных потоков для целей финансового анализа	ПК-3.1 ПК-3.2
24	Анализ движения денежных средств прямым и косвенным методами	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-5.1 ПК-5.2
25	Направления анализа показателей пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	ПК-3.1 ПК-3.2

1	2	3
26	Методика анализа внеоборотных активов по данным внешней отчетности организации	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-5.1 ПК-5.2
27	Характеристика, цели и инструментарий анализа производства	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-5.1 ПК-5.2
28	Характеристика, цели и инструментарий анализа персонала	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-5.1 ПК-5.2
29	Методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности по данным внешней отчетности организаций	ПК-3.1 ПК-3.2
30	Информационно-аналитическая система руководителя	ПК-3.1 ПК-3.2

2.3 Примерные варианты тестовых заданий

1. Назовите все формы, которые включаются в состав годовой бухгалтерской отчетности коммерческой организации?
   a. Бухгалтерский баланс
   b. Отчет о финансовых результатах
   c. Отчет о прибылях и убытках
   d. Отчет о целевом использовании средств
   e. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
   f. Заключение общего собрания акционеров
2. Вертикальный анализ:
   a. проводится с целью выявления удельного веса отдельных статей отчетности в общем итоговом показателе, принимаемом за 100%
   b. основан на расчете относительных отклонений показателей отчетности за ряд лет от уровня базисного года, для которого все показатели принимаются за 100%
   c. позволяет определить абсолютные и относительные изменения различных статей отчетности по сравнению с предшествующим годом, полугодием или кварталом.
3. Что представляет собой вертикальный анализ показателей деятельности предприятия:
   a. анализ динамики
   b. анализ структуры
   c. прогноз
   d. прогноз
4. Фондоотдача:
   a. рассчитывается как частное от деления объема реализованной продукции на среднегодовую стоимость основных средств
   b. характеризует эффективность использования фирмой всех имеющихся ресурсов, независимо от источников их привлечения
   c. характеризует скорость оборота вложенного капитала и активность денежных средств, которыми рискует вкладчик
5. Рентабельность реализации:
   a. показывает, сколько денежных единиц потребовалось фирме для получения одной денежной единицы прибыли

b. показывает, сколько денежных единиц чистой прибыли принесла каждая денежная единица реализованной продукции

c. показывает, сколько денежных единиц чистой прибыли заработала каждая денежная единица, вложенная собственниками компании

6. Трендовый анализ:

a) проводится с целью выявления удельного веса отдельных статей отчетности в общем итоговом показателе, принимаемом за 100%

b) основан на расчете относительных отклонений показателей отчетности за ряд лет от уровня базисного года в сопоставимой оценке, для которого все показатели принимаются за 100%

c) позволяет определить абсолютные и относительные изменения различных статей отчетности по сравнению с предшествующим годом, полугодием или кварталом.

7. Коэффициент финансовой независимости:

a) характеризует долю собственного капитала в структуре капитала компании и соотношение интересов собственников предприятия и кредиторов

b) характеризует зависимость фирмы от внешних займов

c) характеризует степень защищенности кредиторов от невыплаты процентов за предоставленный кредит

8. Критерием оценки неудовлетворительной структуры является значение коэффициента обеспеченности собственными средствами:

a) менее 7

b) более 4

c) равным 1

d) менее 0,1

9. Коэффициенты рентабельности:

a) позволяют определить способность предприятия погасить свои краткосрочные обязательства в течение отчетного периода

b) позволяют проанализировать, насколько эффективно предприятия используют свои средства

c) показывают, насколько прибыльна деятельность компании

10. Коэффициент абсолютной ликвидности

a) раскрывает отношение наиболее ликвидной части оборотных средств к краткосрочным обязательствам

b) рассчитывается как частное от деления оборотных средств на краткосрочные обязательства и показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения его краткосрочных обязательств

c) рассчитывается как частное от деления денежных средств на краткосрочные обязательства

11. Продолжительность оборота текущих (оборотных) активов за год определяется как:

a) Выручка от продаж / среднегодовые остатки оборотных средств.

b) Среднегодовые остатки оборотных средств / выручка от продаж.

c) 360 / коэффициент оборачиваемости оборотных активов.

12. Показатели структуры капитала:

a) Позволяют проанализировать, насколько эффективно предприятия используют свои средства

b) Характеризуют степень защищенности интересов кредиторов и инвесторов, имеющих долгосрочные вложения в компанию

c) Характеризуют эффективность использования фирмой всех имеющихся ресурсов, независимо от источников их привлечения

13. Организация имеет внеоборотные активы на сумму 6000 тыс. руб., долгосрочные обязательства - 3000 тыс. руб., текущие (оборотные) активы - 8000 тыс.

руб., краткосрочные обязательства - 4000 тыс. руб., собственный капитал - 7000 тыс. руб. Собственный оборотный капитал составит:

a) 2000 тыс. руб.,
b) 3000 тыс. руб.,
c) 1000 тыс. руб.

14. Коэффициенты деловой активности:
   a) позволяют определить способность предприятия оплатить свои краткосрочные обязательства в течение отчетного периода
   b) позволяют проанализировать, насколько эффективно предприятия используют свои средства
   c) показывают, насколько прибыльна деятельность компании

15. Рентабельность собственного капитала:
   a) показывает, сколько денежных единиц потребовалось фирме для получения одной денежной единицы прибыли
   b) показывает, сколько денежных единиц чистой прибыли принесла каждая денежная единица реализованной продукции
   c) показывает, сколько денежных единиц чистой прибыли заработала каждая денежная единица, вложенная собственниками компании

16. Коэффициент срочной ликвидности.
   a) рассчитывается, как отношение суммы дебиторской задолженности, краткосрочных финансовых вложений и денежных средств к краткосрочным обязательствам
   b) рассчитывается как частное от деления оборотных средств на краткосрочные обязательства и показывает, достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения его краткосрочных обязательств
   c) рассчитывается как частное от деления денежных средств на краткосрочные обязательства

17. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (в оборотах) определяется как:
   a. Выручка от продаж за год / среднегодовая стоимость оборотных средств.
   b. Среднегодовая стоимость оборотных средств/выручка от продаж за год.
   c. Прибыль от продаж за год / среднегодовая стоимость оборотных активов.

18. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала:
   a) рассчитывается как частное от деления выручки на среднегодовую стоимость собственного капитала
   b) рассчитывается как частное от деления среднегодовой стоимости собственного капитала на объем реализованной продукции
   c) рассчитывается как частное от деления выручки на среднегодовую стоимость оборотного капитала

19. Выручка от продаж составила - 40 тыс.руб.; полная себестоимость продукции - 35 тыс.руб. Рентабельность продаж составляет:
   a. 10%
   b. 12,5%
   c. 14,3%

20. Что представляет собой горизонтальный анализ показателей деятельности предприятия:
   a) анализ динамики
   b) анализ структуры
   c) прогноз
   d) анализ расчетных показателей

21. Коэффициент оборачиваемости активов:
   a) рассчитывается как частное от деления объема реализованной продукции на среднегодовую стоимость основных средств

b) характеризует эффективность использования фирмой всех имеющихся ресурсов, независимо от источников их привлечения

c) характеризует скорость оборота вложенного капитала и активность денежных средств, которыми рискует вкладчик

22. Рентабельность активов:

a) показывает, сколько денежных единиц потребовалось фирме для получения одной денежной единицы прибыли

b) показывает, сколько денежных единиц чистой прибыли принесла каждая денежная единица реализованной продукции

c) показывает, сколько денежных единиц чистой прибыли заработала каждая денежная единица, вложенная собственниками компании

23. Чистый оборотный капитал предприятия - это:

a) разница между собственными и заемными средствами
b) разница между собственными оборотными средствами и текущими активами
c) разница между оборотными активами и краткосрочными обязательствами

24. Сумма краткосрочных обязательств компании составляет 100 тыс. руб. Величина денежных средств - 12 тыс. руб. Сумма краткосрочных финансовых вложений – 5 тыс. руб. Величина оборотных активов – 120 тыс. руб. Определить коэффициент абсолютной ликвидности, соответствует ли он нормативу?

a) 0,12 меньше норматива
b) 0,12 больше норматива
c) 0,17 меньше норматива
d) 0,17 больше норматива
e) 1,2 больше норматива

25. Сумма краткосрочных обязательств компании составляет 100 тыс. руб. Величина денежных средств - 12 тыс. руб. Сумма краткосрочных финансовых вложений – 5 тыс. руб. Величина оборотных активов – 120 тыс. руб. Определить коэффициент абсолютной ликвидности, соответствует ли он нормативу?

a) 1,2 больше норматива
b) 1,2 меньше норматива
c) 0,83 меньше норматива
d) 0,83 меньше норматива
e) 0,83 больше норматива

26. Чистая прибыль компании – 120 тыс. руб., прибыль от продаж – 140 тыс. руб. Балансовая стоимость активов – 500 тыс. руб. Определить рентабельность активов

a) 28%
b) 24%
c) 417%
d) 357%

27. Перечислите все признаки «хорошего» баланса

a) валюта баланса в конце отчетного периода должна увеличиваться по сравнению с началом периода;
b) темпы прироста оборотных активов должны быть выше, чем темпы прироста внеоборотных активов;
c) собственный капитал организации должен превышать заемный и темпы его роста должны быть выше, чем темпы роста заемного капитала;
d) темпы прироста дебиторской и кредиторской задолженности должны быть примерно одинаковые;
e) доля собственных средств в оборотных актива должна быть более 10%

28. Что характеризуют чистые активы компании?

a) стоимостная оценка имущества организации, сформированного за счет заемных ис-

точников средств

b) стоимостная оценка имущества организации, сформированного за счет долгосрочных заемных источников средств

c) стоимостная оценка имущества организации, сформированного за счет краткосрочных заемных источников средств

d) стоимостная оценка имущества организации, сформированного за счет собственных источников средств

29. Ликвидность баланса – это:

a) степень покрытия обязательств активами, срок превращения которых в деньги соответствуют сроку погашения обязательств

b) система условий определяющих способность предприятия привлекать кредит в разных формах выполняя все связные с ним финансовые обязательства

c) эффективность использования фирмой всех имеющихся ресурсов, независимо от источников их привлечения

30. Сопоставьте категории внутренних пользователей и интересующую их информацию внешней отчетности при анализе

Категория пользователя	Специфика потребностей (возможная интересуемая информация)
1. Учредители, участники, акционеры, пайщики	a) стабильность и прибыльность компании, способность гарантировать оплату труда и сохранение рабочих мест.
2. Администрация предприятия, менеджеры	b) целевое использование средств, результаты деятельности компании
3. Персонал предприятия	c) Стоимость вложенных активов, ликвидность вложенных инвестиций, прибыль, дивиденды, рентабельность вложенных инвестиций
4. Вышестоящие организации	d) Рискованность и доходность настоящего или будущего проекта
	e) Результаты деятельности компании, интересы в соответствии с выполняемыми функциями и занимаемой должностью.

1	2	3	4

31. Сопоставьте категории внешних пользователей и интересующую их информацию внешней отчетности при анализе

Категория пользователя	Специфика потребностей (возможная интересуемая информация)
1. Инвесторы	a) Порядок взаиморасчетов, порядок погашения задолженности, стабильность компании, платежеспособность.
2. Кредиторы, заимодавцы	b) Рискованность и доходность настоящего или будущего проекта, способность выплачивать дивиденды и проценты
3. Поставщики и подрядчики	c) Порядок взаиморасчетов, стабильность организации
4. Покупатели и заказчики	d) Платежеспособность, способность погашать долги, стоимость залогового имущества, порядок и сроки погашения кредита (займа) и процентов по нему
	e). Сохранность имущества, целенаправленное и законное его использование

1	2	3	4

32. Сопоставьте методы анализа и их экономическое содержание

Метод анализа	Показатели, рассчитываемые в рамках метода
1. Анализ абсолютных изменений	a) темп прироста, темп роста.
2. Метод вертикального анализа	b) показатель прироста (убыли), доля прироста (убыли)
3. Анализ относительных изменений	c) результат математического соотношения в форме математической дроби двух анализируемых показателей
4. Метод коэффициентов	d) средняя арифметическая величина, средняя геометрическая, средняя хронологическая
	e). удельная доля, структурные сдвиги

1	2	3	4

33. Рассчитайте стоимость собственного оборотного капитала, если чистые активы компании составляют 78400 тыс. руб. стоимость внеоборотного капитала 59200 тыс. руб. Обоснуйте решение
Собственный оборотный капитал = ?
34. Рассчитайте коэффициент маневренности собственного капитала, если величина собственного капитала организации – 80000 тыс. руб., внеоборотные активы – 60000 тыс. руб.
Коэффициент маневренности собственного капитала=?
35. Увеличение рентабельности продаж отдельных видов продукции свидетельствует, что:
a) объем реализации продукции остается неизменным;
b) цена реализации увеличивается;
c) себестоимость единицы продукции снижается;
d) фондовооруженность увеличивается;
e) фондоотдача остается неизменной.
36. Назовите все показатели, которые характеризуют эффективность использования оборотных средств предприятия:
a) коэффициент движении;
b) коэффициент оборачиваемости;
c) продолжительность оборота;
d) коэффициент суммы запасов;
e) коэффициент закрепления.
37. Назовите все показатели, которые оказывают влияние на величину минимальных запасов в днях:
a) остаток оборотных средств (запасов) на дату анализа;
b) число дней отчетного периода;
c) сумма израсходованных запасов;
d) незавершенное производство
38. Назовите все факторы, от которых зависит продолжительность нахождения кредиторской задолженности в обороте (в днях)
a) средний остаток кредиторской задолженности;
b) сумма погашения кредиторской задолженности;
c) контроль за состоянием взаиморасчетов на предприятии;
d) контроль за сроком возникновения (появления) задолженности
39. Назовите все из перечисленных показателей, которые свидетельствуют о преимуществах использования собственного капитала:
a) простота привлечения;
b) обеспечение финансовой устойчивости предприятия;

c) возможность перехода на самофинансирование;
d) его можно вкладывать на долгосрочной основе

40. Назовите все прямые факторы, влияющие на изменение рентабельности активов:
a) кредиторская задолженность;
b) величина запасов;
c) дебиторская задолженность;
d) рентабельность продаж;
e) коэффициент оборачиваемости

2.4 Примерные варианты экзаменационных задач

ЗАДАЧА 1

Оцените вероятность банкротства каждого предприятия по системе Бивера, если имеются следующие данные внешней отчетности организаций (тыс. руб.)

Показатели	ООО «Тисса»	ООО «Прометей»
1. Внеоборотные активы	3980	3339
2. Оборотные активы	5510	5037
3. Амортизация	108	513
4. Собственный капитал	3702	5394
5. Заемный капитал	5788	2982
6. Текущие обязательства	5788	1533
7. Чистая прибыль	8	863

ЗАДАЧА 2

Используя данные пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах внешней отчетности организации, сформируйте информационную базу для проведения анализа расходов по обычным видам деятельности, проанализируйте расходы по обычным видам деятельности хозяйства за последние 3 года.

ЗАДАЧА 3

Используя данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах внешней отчетности организации, рассчитайте и оцените динамику показателей рентабельности (рентабельность продаж, бухгалтерская рентабельность от обычной деятельности, чистая рентабельность, экономическая рентабельность, рентабельность собственного капитала, валовая рентабельность, затратоотдача, рентабельность перманентного капитала хозяйства). Сделайте вывод.

ЗАДАЧА 4

Используя данные бухгалтерских балансов внешней отчетности организации, проанализируйте динамику и структуру активов анализируемого хозяйства. Оцените структуру бухгалтерских балансов с точки зрения признаков «хорошего баланса» для целей управления.

Рассчитайте собственные оборотные средства за последние два года. Оцените их динамику. Сделайте вывод.

ЗАДАЧА 5

Используя данные бухгалтерских балансов внешней отчетности организации, проанализируйте динамику и структуру пассивов анализируемого хозяйства. Оцените структуру бухгалтерских балансов с точки зрения признаков «хорошего баланса» для целей управления.

Рассчитайте показатели: текущие обязательства, рабочий капитал за последние два года. Оцените их динамику. Сделайте вывод.

ЗАДАЧА 6

Используя данные бухгалтерских балансов внешней отчетности организации, сгруппируйте активы по степени ликвидности, а пассивы – по срочности погашения и оцените ликвидность бухгалтерских балансов анализируемого хозяйства. Оцените теку-

щую и перспективную платежеспособность хозяйства за последние два года. Сделайте вывод об изменении платежеспособности предприятия за анализируемый период.

ЗАДАЧА 7

Используя данные бухгалтерских балансов внешней отчетности организации, рассчитайте финансовые коэффициенты платежеспособности (общий коэффициент платежеспособности, коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент «критической оценки», коэффициент текущей ликвидности, долю оборотных средств в активах, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами хозяйства за последние два года. Оцените динамику, сравните каждый коэффициент с нормативным значением и сделайте вывод об изменении платежеспособность организации за анализируемый период.

ЗАДАЧА 8

Используя данные бухгалтерских балансов внешней отчетности организации, рассчитайте и оцените финансовые коэффициенты восстановления и утраты платежеспособности хозяйства за два последних года. Проанализируйте их динамику. Сделайте вывод для целей принятия стратегических решений на микроуровне.

ЗАДАЧА 9

Используя данные бухгалтерских балансов внешней отчетности организации, рассчитайте финансовые коэффициенты рыночной устойчивости хозяйства: коэффициент капитализации, коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования, коэффициент финансовой независимости, коэффициент финансирования, коэффициент финансовой устойчивости. Оцените их динамику, сравните каждый коэффициент с нормативным значением и сделайте вывод об изменении финансовой устойчивости хозяйства за анализируемый период для целей принятия стратегических решений на микроуровне.

ЗАДАЧА 10

Используя данные бухгалтерских балансов внешней отчетности организации, проанализируйте достаточность источников финансирования для формирования запасов. Составьте аналитическую таблицу, оцените динамику показателей, определите тип финансовой ситуации хозяйства за анализируемый период. Сделайте вывод для целей принятия стратегических решений на микроуровне.

ЗАДАЧА 11

Используя данные бухгалтерских балансов, отчетов о финансовых результатах внешней отчетности организации, рассчитайте и оцените коэффициенты деловой активности и финансовый цикл хозяйства. Проанализируйте их динамику и сделайте вывод для целей принятия стратегических решений на микроуровне.

ЗАДАЧА 12

Используя данные отчетов о финансовых результатах внешней отчетности организации, рассчитайте и оцените влияние факторов (количества проданной продукции, цены, уровня себестоимости, коммерческих и управленческих расходов) на прибыль от продаж, а также рентабельность продаж хозяйства. Сделайте вывод.

ЗАДАЧА 13

Используя данные отчетов об изменениях капитала внешней отчетности организации, проанализируйте показатели движения собственного капитала хозяйства, рассчитайте и оцените величину чистых активов хозяйства. Сделайте вывод.

ЗАДАЧА 14

Используя данные отчетов о движении денежных средств внешней отчетности организации, проанализируйте движение денежных средств хозяйства прямым способом. Рассчитайте величину притока (оттока) денежных средств. Оцените динамику поступления и расхода денежных средств. Сделайте вывод.

ЗАДАЧА 15

Используя данные пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах внешней отчетности организации, проанализируйте состояние и движение заемных средств хозяйства. Проанализируйте динамику изменения заемных средств пред-

приятия. Рассчитайте по каждому виду заемных средств коэффициенты поступления и выбытия. Сделайте вывод.

ЗАДАЧА 16

Используя данные пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах внешней отчетности организации, проанализируйте состояние и движение дебиторской задолженности хозяйства. Проанализируйте динамику изменения дебиторской задолженности предприятия. Рассчитайте по каждому виду дебиторской задолженности коэффициенты поступления и выбытия. Сделайте вывод.

ЗАДАЧА 17

Используя данные пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах внешней отчетности организации, проанализируйте состояние и движение кредиторской задолженности хозяйства. Проанализируйте динамику изменения кредиторской задолженности предприятия. Рассчитайте по каждому виду кредиторской задолженности коэффициенты поступления и выбытия. Сделайте вывод.

ЗАДАЧА 18

Используя данные пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах внешней отчетности организации, проанализируйте состояние и движение основных средств хозяйства. Проанализируйте динамику изменения основных средств предприятия. Оцените состояние основных средств организации. Проанализируйте эффективность использования основных средств. Сделайте вывод.

2.5 Образец экзаменационного билета

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

АЗОВО-ЧЕРНОМОРСКИЙ ИНЖЕНЕРНЫЙ ИНСТИТУТ – ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» В Г. ЗЕРНОГРАДЕ
(Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ)

Направление подготовки 38.04.01 «Экономика»
Направленность «Учет и анализ»
Дисциплина «Анализ внешней отчетности организации»

Утверждено на заседании кафедры
Экономика и управление
от «___»_____202__г.
протокол № ___

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Организация анализа финансовой отчетности на предприятии: сущность, основные понятия и функции
2. Методика и особенности анализа безубыточности по данным внешней отчетности
3. Задача.

Зав. кафедрой_____ (подпись) Экзаменатор_____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

3 МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

1. Положение о текущем контроле и промежуточной аттестации обучающихся, осваивающих образовательные программы высшего образования – программы бакалавриата, программы специалитета, программы магистратуры СМК-П-02.01-04-21 / разраб. Т.А. Лашина. – Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2021. – 19 с.

2. Положение о проведении текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в условиях усиления санитарно-эпидемиологических мероприятий. СМК-П-02.01-02-23 / разраб. Т.А. Лашина. – Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2023. – 8 с.

3. Положение о курсовом проектировании СМК-П-02.01-03-23 / разраб. Т.А. Лашина. – Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2023. – 8 с.

4. Рабочая программа дисциплины Б1.В.03 «Анализ внешней отчетности организации» / разраб. Г. В. Лебедева. – Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2024. – 42 с.