

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Филиал в г. Хасавюрте

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине ОП.10 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»

наименование дисциплины / модуля

Кафедра экономических дисциплин
(наименование кафедры, обеспечивающей преподавание дисциплины)
по программе подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ)
среднего профессионального образования
на базе основного общего образования.

Образовательная программа среднего профессионального образования
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(код и наименование направления/специальности)

Направленность, (профиль)/специализация программы
социально-экономический
наименование направленности (профиля)/ специализация программы

Форма обучения
очная, заочная
(очная, очно-заочная, заочная)

Статус дисциплины: входит в общепрофессиональный цикл
(входит в обязательную часть; входит в часть, формируемую участниками
образовательных отношений; дисциплина по выбору)

Хасавюрт, 2023 год

Фонд оценочных средств по дисциплине ОП.10 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» составлен в 2023 году в соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) от 08.02.2018г. № 69_на базе основного общего образования.

Разработчик(и): кафедра экономических дисциплин, Гамзатова М.М., преподаватель

(кафедра, ФИО, ученая степень, ученое звание)

Фонд оценочных средств по дисциплине одобрена:

на заседании кафедры экономических дисциплин «13» марта 2023 г., протокол № 7

Зав. кафедрой М.Зар Магомедов М.А.
(подпись)

на заседании учебно-методической комиссии филиала ДГУ «30» марта 2023 г.,
протокол №7

Председатель А.М.Шахбанов А.М.Шахбанов
(подпись)

1.ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине ОП.10 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»
1.1.Основные сведения о дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 140 часов.

Очная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	5 семестр	Год
Общая трудоёмкость	72	72
Контактная работа:	60	60
Лекции (Л)	24	24
Практические занятия (ПЗ)	36	36
Контроль		
Промежуточная аттестация	9	9
Самостоятельная работа (указать виды работ, предусмотренные рабочей программой дисциплины (практики)):		
- выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ);	9	9
- выполнение расчетно-графического задания (РГЗ);	-	-
- написание реферата (Р);	9	9
- написание эссе (Э);	-	-
- самостоятельное изучение разделов (перечислить);	-	-
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий;	-	-
- подготовка к практическим занятиям;	-	-
- подготовка к коллоквиумам;	-	-
- подготовка к рубежному контролю и т.п.)	-	-
Вид итогового контроля:		
дифференцированный зачет		

Заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	7 семестр	Год
Общая трудоёмкость	72	140
Контактная работа:	28	28
Лекции (Л)	14	14
Практические занятия (ПЗ)	14	14
Контроль		
Промежуточная аттестация	9	6
Самостоятельная работа (указать виды работ, предусмотренные рабочей программой дисциплины (практики)):		
- выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ);	35	35

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	7 семестр	Год
- выполнение расчетно-графического задания (РГЗ);	10	10
- написание реферата (Р);	-	-
- написание эссе (Э);		
- самостоятельное изучение разделов (перечислить);	10	10
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий;	15	15
- подготовка к практическим занятиям;		
- подготовка к коллоквиумам;		
- подготовка к рубежному контролю и т.п.)		
Вид итогового контроля: дифференцированный зачет		

1.2. Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств

№ п/п	Контролируемые модули, разделы (темы) Дисциплины	Индекс контролируемой компетенции (или её части)	Оценочные средства		Способ контроля
			наименование	№№ заданий	
1.	Раздел 1. Теория экономического анализа	ПК 1.1, 1.2, 2.6, 2.7 ПК 4.1, 4.4, 4.6, 4.7	Задания дискуссии, реферат, тестирование, вопросы к зачету.	№1-3 №1-10, №(1-10) №(1-45).	Устно Письменно
2.	Раздел 2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия	ПК 1.1, 1.2, 2.6, 2.7 ПК 4.1, 4.4, 4.6, 4.7	Задания дискуссии, реферат, тестирование, вопросы к зачету.	№4-7 №10-25, №(11-20) №(1-45).	Устно Письменно
3.	Раздел 3. Анализ финансового состояния	ПК 1.1, 1.2, 2.6, 2.7 ПК 4.1, 4.4, 4.6, 4.7	Задания дискуссии, реферат, тестирование, вопросы к зачету.	№8-10 №26-40, №(20-30) №(1-45).	Устно Письменно

1.3 Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

№ п/п	Индекс компетенции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточный	Удовлетворительный (достаточный)	Базовый	Повышенный
1.	ПК 1.1 Обрабатывать первичные	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	Демонстрирует слабое знание - общих требований к бухгалтерскому	Демонстрирует хорошее знание - общих требований к бухгалтерскому учету в части документирования	Демонстрирует отличное знание - общих требований к бухгалтерскому учету в части

			проверять наличие в произвольных Демонстрирует слабое владение в документировании хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.	проверять наличие в произвольных Демонстрирует хорошее владение в документировании хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.	документа, подписанного электронной подписью; проверять наличие в произвольных Демонстрирует отличное владение в документировании хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.
2.	ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p>Демонстрирует слабое знание</p> <p>- сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организаций; инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации; классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре; два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов - автономию финансового и управлеченческого учета и объединение финансового и управлеченческого учета.</p> <p>Демонстрирует слабое умение</p> <p>анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;</p>	<p>Демонстрирует хорошее знание</p> <p>- сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организаций; инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации; классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре; два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов - автономию финансового и управлеченческого учета и объединение финансового и управлеченческого учета.</p> <p>Демонстрирует хорошее умение</p> <p>анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности;</p>	<p>Демонстрирует отличное знание</p> <p>- сущность плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организаций; теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организаций; инструкцию по применению плана счетов бухгалтерского учета; принципы и цели разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации; классификацию счетов бухгалтерского учета по экономическому содержанию, назначению и структуре; два подхода к проблеме оптимальной организации рабочего плана счетов - автономию финансового и управлеченческого учета и объединение финансового и управлеченческого учета.</p> <p>Демонстрирует отличное умение</p> <p>анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций;</p>

			<p>обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; конструировать поэтапно рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.</p> <p>Демонстрирует слабое владение</p> <ul style="list-style-type: none"> - документирования хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации. 	<p>счетов бухгалтерского учета организации.</p> <p>Демонстрирует хорошее владение</p> <ul style="list-style-type: none"> - документирования хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации. 	<p>терского учета финансово-хозяйственной деятельности; конструировать поэтапно рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.</p> <p>Демонстрирует отличное владение</p> <ul style="list-style-type: none"> - документирования хозяйственных Операций и ведении бухгалтерского учета активов организации.
3.	ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о Деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p>Демонстрирует слабое знание</p> <ul style="list-style-type: none"> - методов сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов. <p>Демонстрирует слабое умение</p> <ul style="list-style-type: none"> проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов. <p>Демонстрирует слабое владение - выполнении контрольных процедур и их документировании.</p>	<p>Демонстрирует хорошее знание</p> <ul style="list-style-type: none"> - учета кассовых операций, методов сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов. <p>Демонстрирует хорошее умение</p> <ul style="list-style-type: none"> проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов. <p>Демонстрирует хорошее владение - выполнении контрольных процедур и их документировании.</p>	<p>Демонстрирует отличное знание</p> <ul style="list-style-type: none"> - методов сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов. <p>Демонстрирует отличное умение</p> <ul style="list-style-type: none"> проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов. <p>Демонстрирует отличное владение</p> <ul style="list-style-type: none"> - выполнении контрольных процедур и их документировании.

5.	ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущество и финансовое положение организации, Определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p>Демонстрирует слабое знание</p> <p>- законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за не представление или представление недостоверной отчетности; определение бухгалтерской отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.</p> <p>Демонстрирует слабое умение - использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в</p>	<p>Демонстрирует хорошее знание</p> <p>- законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за не представление или представление недостоверной отчетности; определение бухгалтерской отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.</p> <p>Демонстрирует хорошее умение - использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники,</p>	<p>Демонстрирует отличное знание</p> <p>- законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации, законодательство о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, законодательство о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за не представление или представление недостоверной отчетности; определение бухгалтерской отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.</p> <p>Демонстрирует отличное умение - использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой)</p>

		<p>бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля; отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации; определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.</p> <p>Демонстрирует слабое владение - в участии в счетной проверке бухгалтерской отчетности.</p>	<p>наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля; отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации; определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.</p> <p>Демонстрирует хорошее владение</p> <ul style="list-style-type: none"> - в участии в счетной проверке бухгалтерской отчетности. 	<p>отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля; отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации; определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.</p> <p>Демонстрирует отличное владение - в участии в счетной проверке бухгалтерской отчетности.</p>
6.	ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	<p>Демонстрирует слабое знание - методы финансового анализа; виды и приемы финансового анализа; процедуры анализа бухгалтерского баланса: порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса; порядок Определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса; процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса; порядок расчета финансовых</p>	<p>Демонстрирует хорошее знание - методы финансового анализа; виды и приемы финансового анализа; процедуры анализа бухгалтерского баланса: порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса; порядок Определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса; процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса; порядок расчета финансовых</p>

8.	ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков;	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	Демонстрирует слабое знание - основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками. Демонстрирует слабое умение - формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков. Демонстрирует слабое владение - участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности.	Демонстрирует хорошее знание - основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками. Демонстрирует хорошее умение - формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков. Демонстрирует хорошее владение - участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности	Демонстрирует отличное знание - основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками. Демонстрирует отличное умение - формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков. Демонстрирует отличное владение - участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности

**2. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ
знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы
формирования компетенций в процессе освоения дисциплины
«Анализ финансово-хозяйственной деятельности»**

Задания для дискуссии

Задание № 1.

1. Методы экономического анализа - понятие, особенности
2. Предмет, объект и задачи АФХД

Задание № 2.

Выполните сравнение фактических показателей с плановыми:

Вид продукции	Объем производства, млн. руб.		Абсолютное отклонение от плана, млн. руб.	% выполнения плана
	План	Факт		
A	400	375		
B	230	25x		
C	485	47x		
ИТОГО				

Задание № 3.

1. Виды анализа финансово - хозяйственной деятельности
2. Методы группировки и сравнения

Задание № 4.

Выполните цепную динамику

год	Объем выпущенной продукции, млн. руб..		Численность, чел.		Выработка 1 работника, млн. руб.	
	Фактически	% к базисному году	Фактически	% к базисному году	Фактически	% к базисному году
2019	1250		800		1,56	
2019	2070		815		2,53	
2020	1500		759		1,98	
2021	1785		795		2,25	
2022	1655		830		1,99	

Задание № 5

1. Показатели и их система
2. Понятие и сущность экономического анализа

Задание № 6.

Выполните анализ структуры и динамики:

Вид продукции	Отчетный год		Прошлый год		Абсолютное отклонение	
	Сумма	Удельный вес	Сумма	Удельный вес	По сумме	По удел. весу
A	6254		5900			
B	750		1100			
C	3547		3200			
ИТОГО						

Задание № 7.

1. Абсолютные и относительные показатели и их виды
2. Цель, принципы и пользователи анализа финансово - экономической деятельности

Задание № 8.

Выполните базовую динамику

год	Объем выпущенной продукции, млн. руб..		Численность, чел.		Выработка 1 работника, млн. руб.	
	Фактически	% к базисному году	Фактически	% к базисному году	Фактически	% к базисному году
2018	1250		800		1,56	

2019	2070		815		2,53	
2020	1500		759		1,98	
2021	1785		795		2,25	
2022	1655		830		1,99	

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если показал знания теоретического материала и ответил на дополнительные вопросы;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если показал знания теоретического материала и поверхностно ответил на дополнительные вопросы;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если слабо показал знания теоретического материала и затруднился с ответом на дополнительные вопросы;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если отказался от ответа или показал незнание теоретического материала и не ответил на дополнительные вопросы.

Темы рефератов

1. Применение приемов детерминированного моделирования в анализе финансового состояния предприятия.
2. Экспресс-анализ финансового состояния предприятия.
3. Анализ влияния эффективности использования необоротных активов на финансовые результаты деятельности предприятия.
4. Анализ эффективности использования основных фондов предприятия.
5. Анализ оборотных активов предприятия.
6. Анализ эффективности использования оборотных активов предприятия.
7. Анализ обеспеченности предприятия оборотными средствами.
8. Анализ источников формирования, структуры и размещения оборотного капитала.
9. Анализ обеспеченности предприятия производственными запасами.
10. Анализ дебиторской задолженности предприятия.
11. Анализ источников финансирования деятельности предприятия и эффективности их использования.
12. Анализ собственного капитала предприятия и эффективность его использования.
13. Анализ заемного капитала предприятия и эффективность его использования.
14. Анализ краткосрочной задолженности предприятия.
15. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.
16. Анализ кредитоспособности предприятия.
17. Анализ финансовой устойчивости и стабильности предприятия.
18. Анализ движения денежных средств предприятия.
19. Анализ формирования денежных потоков предприятия по видам деятельности: операционной, инвестиционной и финансовой.
20. Анализ формирования денежных потоков предприятия от операционной деятельности.
21. Анализ деловой активности предприятия.
22. Анализ и оценка экономического потенциала предприятия.
23. Оценка рыночной позиции предприятия и ее влияние на деловую активность.

24. Анализ формирования затрат и их влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
25. Оценка влияния системы налогообложения на финансовое состояние предприятия.
26. Анализ формирования и распределения чистой прибыли предприятия.
27. Факторный анализ и пути максимизации прибыли от операционной деятельности предприятия.
28. Факторный анализ формирования чистой прибыли предприятия.
29. Факторный анализ и пути максимизации рентабельности предприятия.
30. Анализ финансовых инвестиций предприятия и их эффективности.
31. Особенности оценки ликвидности инвестиций.
32. Оценка эффективности реальных инвестиций предприятия.
33. Методы обобщающей оценки финансового состояния предприятия.
34. Методы рейтинговой оценки финансового состояния предприятия.
35. Дискриминативный анализ в оценке кредитоспособности предприятия.
36. Интегральная оценка инвестиционной привлекательности предприятия.
37. Особенности оценки финансового состояния акционерных предприятий.
38. Особенности оценки финансового состояния совместных предприятий.
39. Особенности оценки финансового состояния малых и средних предприятий.
40. Прогнозирование финансового состояния предприятия.
41. Особенности анализа финансового состояния страховых компаний.
42. Особенности анализа финансового состояния сельскохозяйственных предприятий.
43. Особенности финансового анализа предприятий торговой сферы.
44. Особенности финансового анализа предприятий отрасли (на примере определенной отрасли промышленного производства).
45. Оценка финансовой стратегии развития предприятия.
46. Оценка вероятности банкротства предприятия.
47. Сравнительная характеристика моделей оценки вероятности банкротства.
48. Комплексный анализ финансового состояния предприятия.
49. Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия.
50. Финансовый анализ в системе антикризисного управления предприятия.

Критерии оценки реферата

При оценке реферата учитывается:

- соответствие содержания реферата заявленной теме;
- полнота раскрытия темы;
- перечень использованной литературы;
- соответствие оформления требованиям.

Тестирование

1. Вертикальный анализ проводится с целью:

- а) выявления абсолютных и относительных отклонений различных статей отчетности по сравнению с предшествующим периодом;
- б) выявления удельного веса отдельных статей в итоговом показателе;
- в) расчета относительных показателей (отклонений) за ряд лет от уровня базисного периода.

2. Горизонтальный анализ проводится с целью:

- а) обобщения большого количества финансовых документов и данных;
- б) выявления удельного веса отдельных статей в итоговом показателе;
- в) выявления абсолютных и относительных отклонений различных статей отчетности по

сравнению с предшествующим периодом.

3. Оборачиваемость активов представляет собой отношение:

- а) выручки к среднегодовой стоимости активов;
- б) среднегодовой стоимости активов к выручке;
- в) выручке к среднегодовой стоимости собственного капитала.

4. Продолжительность одного оборота собственного капитала

определяется как отношение:

- а) оборачиваемости собственного капитала к 365;
- б) 365 к оборачиваемости собственного капитала;
- в) 365 к оборачиваемости активов.

5. Коэффициенты деловой активности:

- а) предназначены для оценки рациональной организации и использования оборотных средств;
- б) предназначены для выявления различных соотношений между активами и пассивами;
- в) показывают эффективность использования своих средств предприятием.

6. Коэффициенты платежеспособности:

- а) характеризуют степень защищенности инвесторов и кредиторов, так как отражают способность предприятия в долгосрочном аспекте погашать свои долги;
- б) предназначены для выявления различных соотношений между активами и пассивами;
- в) показывают эффективность использования своих средств предприятием.

7. Коэффициенты ликвидности:

- а) характеризуют степень защищенности инвесторов и кредиторов, так как отражают способность предприятия в долгосрочном аспекте погашать свои долги;
- б) предназначены для выявления различных соотношений между активами и пассивами;
- в) предназначены для оценки рациональной организации и использования оборотных средств.

8. Коэффициент собственности представляет собой отношение:

- а) собственных средств к сумме активов;
- б) заемных средств к сумме активов;
- в) собственных средств к заемным.

9. Коэффициент зависимости представляет собой отношение:

- а) заемных средств к сумме активов;
- б) собственных средств к заемным;
- в) заемных средств к собственным.

10. Сумма коэффициентов собственности и заемного капитала:

- а) больше 1;
- б) равна 1;
- в) меньше 1.

11. Коэффициент быстрой ликвидности представляет собой отношение:

- а) оборотных активов к краткосрочным пассивам;
- б) дебиторской задолженности и денежных средств к кратко - срочным пассивам;
- в) дебиторской задолженности и денежных средств к долгосрочным обязательствам.

12. Коэффициент текущей ликвидности представляет собой отношение:

- а) оборотных активов к краткосрочным пассивам;
- б) выручки к активам оборотным;
- в) денежных средств к пассивам краткосрочным.

13. Коэффициент абсолютной ликвидности представляет собой отношение:

- а) дебиторской задолженности и денежных средств к кратко - срочным пассивам;
- б) выручки к дебиторской задолженности;
- в) денежных средств к пассивам краткосрочным.

14. Собственные оборотные средства представляют собой разность:

- а) активов и обязательств;
- в) собственного капитала и внеоборотных активов;
- г) оборотных активов и текущих обязательств.

15. Нормальная финансовая устойчивость характеризуется:

- а) достаточностью собственного оборотного капитала для формирования запасов;
- б) недостатком всех и нормальных, и привлеченных источников для формирования запасов;
- в) достаточностью нормальных источников финансирования запасов.

16. Положение на предприятии оценивается как благоприятное, если соотношение дебиторской и кредиторской задолженности:

- а) < 1 ;
- б) > 1 ;
- в) > 0 .

17. Оборачиваемость активов представляет собой отношение:

- а) выручки к среднегодовой стоимости активов;
- б) среднегодовой стоимости активов к выручке;
- в) выручке к среднегодовой стоимости собственного капитала.

18. Продолжительность одного оборота собственного капитала определяется как отношение:

- а) оборачиваемости собственного капитала к 365;
- б) 365 к оборачиваемости собственного капитала;
- в) 365 к оборачиваемости активов.

19. Коэффициенты деловой активности:

- а) предназначены для оценки рациональной организации и использования оборотных средств;
- б) предназначены для выявления различных соотношений между активами и пассивами;
- в) показывают эффективность использования своих средств предприятием

20. Статьи пассива в аналитическом балансе отражаются по:

1. Степени ликвидности
2. Степени реализации
3. Степени устойчивости
4. Степени срочности.

21. Прибыль от реализации продукции равна:

1. Разнице между выручкой от реализации и затратами на производство и реализацию продукции
2. Сумме выручки от реализации и затрат на производство и реализацию продукции
3. Сумме результатов от прочей реализации и сальдо от внереализационных операций
4. Разнице между балансовой прибылью и прибылью от реализации

22. Прибыль от продаж исчисляется как разница между:

1. Объемом продаж и полной себестоимостью проданной продукции
2. Чистой прибылью и уплаченными налогами
3. Валовой прибылью и суммами налогов
4. Балансовой прибылью и затратами на продажу

23. Рентабельность продаж - это отношение:

1. Валовой прибыли и объема продаж
2. Прибыли от продаж и полученной выручки
3. Чистой прибыли и валовой прибыли
4. Полученной выручки и прибыли от реализации

24. Рентабельность продаж показывает:

1. Соотношение эффекта с наличными или использованными ресурсами
2. Сколько прибыли имеет предприятие с рубля продаж
3. Сколько прибыли имеет предприятие с каждого рубля, затраченного на производство и

реализацию продукции

4. Доходность продаж

25. Уровень рентабельности производственной деятельности зависит от следующих факторов:

1. Изменения структуры реализованной продукции, себестоимости и цены реализации
2. Изменения суммы инвестированного капитала
3. Балансовой прибыли
4. Нормы расхода материалов на производство продукции и среднереализационных цен.

26. Показатели рентабельности позволяют оценить:

1. Прибыль с каждого рубля, вложенного в активы
2. Затраты, понесенные предприятием в процессе деятельности
3. Балансовую прибыль, полученную за отчетный период
4. Конечный финансовый результат деятельности предприятия.

27. Какой коэффициент показывает, какая часть оборотных активов финансируется за счет собственных средств?

- 1 .Коэффициент финансовой независимости в части формирования запасов и затрат
- 2 . Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования
- 3 .Коэффициент финансовой независимости
- 4 .Коэффициент финансовой устойчивости.

28. К источникам собственного капитала не относятся:

- 1 .Целевые финансирования, нераспределенная прибыль и фонд социальной сферы
- 2 .Добавочный и собственный капитал
- 3 .Долгосрочные займы и кредиты
- 4 .Резервный и уставный капитал.

29. Неустойчивое финансовое состояние характеризуется:

- 1.Высоким уровнем доходности и отсутствием нарушений платежной дисциплины
- 2.Нарушением финансовой дисциплины, снижением доходности и перебоями в поступлении денежных средств на расчетный счет
- 3.Наличием регулярных неплатежей, нарушением финансовой дисциплины, снижением доходности и перебоями в поступлении средств на расчетный счет
- 4.Возможностью платежеспособности и кредитоспособности в перспективе.

30. Предприятие привлекает для восстановления платежных средств временно свободные источники средств при следующем типе финансовой устойчивости:

- 1 .При абсолютной устойчивости
- 2 .При нормальной устойчивости
- 3 .При неустойчивом (предкризисном) состоянии
- 4 .При кризисном состоянии.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если 86% - 100% правильных;
- оценка «хорошо» 66% - 85% правильных ответов 4
- оценка «удовлетворительно», если 51% - 65% правильных ответов;
- оценка «неудовлетворительно», если верно выполнено 0% -50%.

Вопросы к дифференцированному зачету

1. В чем различия между понятиями «анализ», «экономический анализ», финансовый анализ», «анализ финансовой отчетности»?
2. Что является объектом анализа финансовой отчетности?
3. Каковы задачи анализа финансовой отчетности?
4. Какова роль анализа финансовой отчетности в управлении предприятием?
5. Назовите основные источники информации для проведения финансового анализа.

6. Что включается в состав финансовой отчетности?
7. Какие документы являются нормативной базой составления финансовой отчетности?
8. Кто является внешними пользователями бухгалтерской отчетности?
9. В каких разделах бухгалтерского баланса содержится информация об имуществе предприятия?
10. Что отражают пассивы бухгалтерского баланса?
11. Какие основные приемы применяются при анализе бухгалтерского баланса?
12. Как рассчитывается величина собственного оборотного капитала?
13. Какие статьи входят в состав долгосрочных и краткосрочных обязательств?
14. На что следует обращать внимание при анализе источников финансирования?
15. На что следует обращать внимание при анализе активов предприятия?
16. Что понимается под ликвидностью баланса, ликвидностью активов и ликвидностью предприятия?
17. Какие типы ликвидности характеризуют структуру баланса?
18. Какой баланс считается абсолютно ликвидным?
19. Что такое платежеспособность предприятия?
20. Какие типы платежеспособности вы знаете?
21. Назовите основные коэффициенты ликвидности.
22. Что понимается под финансовой устойчивостью предприятия?
23. Какими показателями характеризуется финансовая устойчивость предприятия?
24. О чем свидетельствует коэффициент финансовой независимости?
25. Как рассчитывается коэффициент самофинансирования?
26. Назовите типы финансовой устойчивости предприятия.
27. Какими показателями оценивается деловая активность предприятия?
28. Как вы понимаете абсолютное и относительное высвобождение оборотных средств вследствие ускорения обрачиваемости?
29. Что является доходами от обычных видов деятельности?
30. Какие группы расходов отражены в «Отчете о прибылях и убытках»?
31. Какие расходы, согласно ПБУ 10/99, относятся к *прочим расходам*?
32. Дайте определение прибыли от реализации.
33. Как влияет учетная политика предприятия на величину прибыли?
34. Как рассчитывается валовая прибыль и прибыль от продаж?
35. Как рассчитать рентабельность собственного капитала?
36. Какая информация раскрывается в форме №3 «Отчета о движении капитала»?
37. За счет каких источников формируется и увеличивается собственный капитал?
38. Какую информацию раскрывает отчет «О движении денежных средств»?
39. По каким видам деятельности распределяются денежные потоки в отчетности?
40. Из каких поступлений формируется положительный денежный поток?
41. В чем состоят задачи анализа денежных потоков?
42. В чем сущность прямого метода анализа движения денежных средств
43. В чем состоит преимущество косвенного метода анализа денежных потоков?
44. Какая информация содержится в форме №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»?
45. Какое влияние оказывает размер и качество дебиторской задолженности на финансовое состояние предприятия?

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует (глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, усвоивший взаимосвязь основных понятий дисциплины; способный самостоятельно приобретать новые знания и умения; способный самостоятельно использовать углубленные знания);

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует полное знание учебно-программного материала, успешно выполнивший предусмотренные

программой задания, показывающий систематический характер знаний по дисциплине и способный к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшего обучения в вузе и в будущей профессиональной деятельности;

- оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшего обучения, выполняющего задания, предусмотренные программой, допустившим неточности в ответе, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения.