

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Социальный факультет

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине
МДК.02.02 АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

**Кафедра общеобразовательных и профессиональных дисциплин социального
факультета**

Образовательная программа
подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ) среднего профессионального
образования

Направленность (профиль)/специализация программы:
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма обучения:
очная

Статус дисциплины: **входит в часть профессионального цикла**

Махачкала, 2025 год

Фонд оценочных средств по дисциплины «Анализ бухгалтерской отчётности» разработана в 2025г на основе требований ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и Бухгалтерский учёт» от 24.06.2024 г. № 437 для реализации основной профессиональной образовательной программы СПО

Разработчик:

Алиева Н.М. к.э.н. преподаватель каф. ОиПД отд. СПО социального факультета

Рецензент: Абдулаева З.З. к.э.н., доцент кафедры социальных и информационных технологии ДГУ

Фонд оценочных средств дисциплины рассмотрена и рекомендована к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии: кафедра ОиПД

Протокол №5 от 27.01.2025 г.

Председатель Камилова Р.Ш. /  /
(подпись)

Фонд оценочных средств дисциплины согласована с учебно-методическим управлением

30.01.2025 г.  Саидов А.Г.

**ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ по дисциплине «анализ
бухгалтерской отчетности»**
наименование дисциплины

1.1. Основные сведения о дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 72). Очная форма обучения

Вид учебной работы	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	72
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	52
в том числе:	
теоретическое обучение	26
лабораторные работы	
практические занятия	26
контрольные работы	
курсовой проект	
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	16
в том числе:	
самостоятельная работа над курсовым проектом	
внеаудиторная самостоятельная работа	
Промежуточная аттестация в форме дифференцированный зачет	4

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

№ п/п	Контролируемы е модули, разделы (темы) дисциплины	Код контролируемо й компетенции (или её части)	Оценочные средства		Способ Контроля
			Наименование	№№ заданий	
1	Тема 1. Предмет, содержание и задачи анализа финансовой отчетности	ПК 2.4	Контрольные вопросы по теме	п.п 2.1. №1-5	Устно
			Темы докладов, рефератов	п.п 2.2 №1-11	Устно
2	Тема 2. Анализ бухгалтерского баланса	ПК 2.4	Контрольные вопросы по теме	п.п 2.1. №6- 18	Устно
			Темы докладов, рефератов	п.п 2.2 №9- 11	Устно
			Практическая работа	п.п. 2.3№1 -2	Письменно
3	Тема 3. Анализ отчета о финансовых результатах	ПК 2.4	Контрольные вопросы по теме	п.п 2.1. №20- 24	Устно
			Практическая работа	п.п. 2.3№3- №4	Письменно
4	Тема 4. Анализ отчета о движении денежных средств	ПК 2.4	Контрольные вопросы по теме	п.п 2.1. №19	Устно
			Практическая работа	п.п. 2.3№	Письменно
5	Тема 5. Анализ отчета об изменении капитала	ПК 2.4	Контрольные вопросы по теме	п.п 2.1. №25- 26	Устно
			Практическая работа	п.п. 2.3№	Письменно
6	Зачет	ПК 2.4	Вопросы к зачету	п.п. 2.4№ 1- 15	Устно, письменно

1.3. Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

№ п/п	Код компет енции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточный	Удовлетворительный (достаточный)	Базовый	Повышенный
1	ПК 2.4. Проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	Знать: Имеет неполное представление об отражении на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период Уметь: Демонстрирует слабое умение отражать на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период Владеть: Демонстрирует слабое владение навыками отражения на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты	Знать: Достаточно полное имеет представление об отражении на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период Уметь: Самостоятельно с допущением некоторых неточностей применяет умение отражать на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период Владеть: Хорошо владеет навыками отражения на счетах бухгалтерского учета имущественное и	Знать: Демонстрирует четкое представление об отражении на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период Уметь: Демонстрирует четкое умение самостоятельно отражать на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период Владеть: Свободно владеет навыками отражения на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации,

			хозяйственной деятельности за отчетный период	финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период	определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период
--	--	--	---	---	---

1. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины «Технология составления бухгалтерской отчетности»

2.1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Цель, основные понятия, задачи анализа финансовой отчетности.
2. Оценка информативности финансовой отчетности с позиций основных групп ее пользователей.
3. Основные требования, предъявляемые к финансовой отчетности.
4. Пользователи анализа внутренней и внешней бухгалтерской отчетности
5. Сравнение как метода экономического анализа. Горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ.
6. Факторный анализ.
7. Общая оценка структуры имущества организации
8. Общая оценка структуры источников формирования имущества организации.
9. Анализ эффективности использования основных фондов предприятия.
10. Анализ оборотных активов предприятия.
11. Анализ эффективности использования оборотных активов предприятия
12. Анализ дебиторской задолженности предприятия.
13. Анализ собственного капитала предприятия и эффективность его использования.

14. Анализ заемного капитала предприятия и эффективность его использования.
15. Анализ краткосрочной задолженности предприятия.
16. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.
17. Анализ кредитоспособности предприятия.
18. Анализ финансовой устойчивости и стабильности предприятия.
19. Анализ движения денежных средств предприятия.
20. Факторный анализ и пути максимизации рентабельности предприятия.
21. Факторы, влияющие на величину прибыли
22. Виды и показатели рентабельности
23. Использование результатов анализа в принятии управленческих решений.
24. Резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности.
25. Состав собственного капитала
26. Показатели автономности организации

Критерии оценки:

- оценка **«отлично»** выставляется студенту, если студент полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса; раскрывает глубокое понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно;
- оценка **«хорошо»** выставляется, если студент показывает хорошие знания программного материала, грамотно его излагает, достаточно полно отвечает на поставленный вопрос и дополнительные вопросы, умело формулирует выводы. В тоже время при ответе допускает несущественные погрешности.
- оценка **«удовлетворительно»** выставляется, если студент владеет знанием и имеет понимание основных положений данного вопроса, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий; не умеет глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки; для получения правильного ответа требуется уточняющие вопросы.
- оценку **«неудовлетворительно»** студент получает, в связи с незнанием ответа на соответствующий вопрос, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; допускает грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется с ответом.

2.2 Темы докладов, рефератов

1. Роль бухгалтерской отчетности в управлении предприятием.
2. . Раскрытие информации о деятельности предприятия в бухгалтерской финансовой отчетности.
3. Правовые основы формирования бухгалтерской годовой отчетности
4. Консолидированная бухгалтерская отчетность.
5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная база анализа деятельности организации.
6. Особенности формирования бухгалтерской отчетности на стадии создания предприятия.
7. Организация и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности в условиях ликвидации предприятия.
8. . Бухгалтерская (финансовая) отчетность и средства программного обеспечения.
9. Бухгалтерский баланс и его роль в управлении предприятием.
10. Отчет о финансовых результатах и его роль в управлении предприятием.
11. . Взаимосвязь бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах предприятия.

Критерии оценки:

- оценка **«отлично»** выставляется студенту, если выполнены все требования к написанию реферата, доклада: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на вопросы.

- оценка **«хорошо»** выставляется студенту, если основные требования к реферату, докладу выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

- оценка **«удовлетворительно»** выставляется студенту, если имеются существенные отступления от требований. В частности, тема освещена лишь частично; допущены ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, если тема реферата или доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Тесты по дисциплине: Основы анализа бухгалтерской отчетности

1. Внутренний анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится:

- А. Службами предприятия
- В. Инвесторами
- С. Поставщиками материальных ресурсов
Поставщиками финансовых ресурсов

2. Дескриптивные модели - это:

- А. Модели описательного характера
- В. Модели прогностического характера
- С. Модели, позволяющие сравнить фактические результаты с ожидаемыми, рассчитанными по бюджету

3. Баланс организации за отчетный период показал повышение кредиторской задолженности и снижение дебиторской. Каким образом, при прочих равных условиях, приведенные изменения повлияли на чистый приток денежных средств в отчетном периоде?
Чистый приток денежных средств:

- А. Увеличился
- В. Уменьшился

4. Данные, необходимые для анализа дебиторской и кредиторской задолженности предприятия содержатся в следующих документах финансовой отчетности:

- А. Бухгалтерский баланс
- В. Отчет о прибылях и убытках

5. Вертикальный анализ финансовой отчетности проводится в целях:

- A. Выявления удельного веса отдельных статей отчетности в итоговом показателе и последующего сравнения результата с данными предыдущего периода
- B. Простого сравнения статей отчетности с данными предыдущих периодов
- C. Расчета относительных отклонений показателей отчетности за ряд лет от уровня отчетного периода

6. Какие из нижеперечисленных форм бухгалтерской отчетности являются источниками информации о величине чистых активов организации

- A. Бухгалтерский баланс
- B. Отчет о прибылях и убытках
- C. Отчет о движении капитала
- D. Отчет о движении денежных средств

7. В бухгалтерском балансе организации основные средства отражаются по:

- A. Первоначальной стоимости
- B. Восстановительной стоимости
- C. Остаточной стоимости
- D. Рыночной стоимости

8. Для оценки степени реализуемости готовой продукции необходимо рассчитать показатели:

- A. Рентабельности продаж
- B. Оборачиваемости
- C. Затрат на 1 рубль реализованной продукции

9. Показатель, характеризующий отношение дебиторской задолженности к выручке для организации А в прошлом году составлял 4%, а в отчетном году - 5.6%. Это будет свидетельствовать о:

- A. Об улучшении расчетов с дебиторами
- B. Об ухудшении расчетов с дебиторами

10. Для анализа наличия , состава и структуры основных средств организации могут быть использованы данные:

- A. Бухгалтерского баланса
- B. Отчета о движении капитала
- C. Приложения к бухгалтерскому балансу

11. Для расчета коэффициента износа основных средств необходимо воспользоваться данными о стоимости основных средств, представленными:

- А. В бухгалтерском балансе
- В. В отчете о прибылях и убытках
- С. В приложении к бухгалтерскому балансу

12. Источниками информации для анализа долгосрочных финансовых вложений являются:

- А. Бухгалтерский баланс
- В. Приложение к бухгалтерскому балансу
- С. Отчет о движении денежных средств

13. Наличие нематериальных активов в бухгалтерском балансе организации будет свидетельствовать об:

- А. Инвестиционной направленности деятельности организации
- В. Инновационной направленности деятельности организации

14. Цены на ресурсы в отчетном году по сравнению с предыдущим выросли. Балансовая величина собственного капитала осталась неизменной. Это будет свидетельствовать о:

- А. Частичной потери капитала
- В. Неизменности капитала
- С. Приросте капитала организации

15. При анализе структуры собственного капитала о способности организации наращивать средства, вложенные в активы, будет свидетельствовать:

- А. Тенденция к увеличению инвестированного капитала
- В. Тенденция к увеличению накопленного капитала

16. При использовании косвенного метода анализа денежных потоков корректируется:

- А. Сумма остатка дебиторской задолженности
- В. Сумма остатка денежных средств на конец периода
- С. Сумма чистой прибыли за анализируемый период

17. Для оценки чистого денежного потока организации за анализируемый период используют данные:

- А. Бухгалтерского баланса
- В. Отчета о прибылях и убытках
- С. Отчета о движении денежных средств

18. Для оценки качества прибыли организации используется коэффициент:

- А. Показывающий долю чистого денежного потока в общей сумме чистой прибыли
- В. Рентабельности активов

С. Оборачиваемости активов

19. Коэффициент платежеспособности за период для организации Х равен 1.03 .Это будет свидетельствовать о:

- А. Возможности организации обеспечить выплаты денежных средств за счет остатка денежных средств на счетах, в кассе и их притоков за тот же период
- В. Невозможности организации обеспечить выплаты денежных средств за счет остатка денежных средств на счетах, в кассе и их притоков за тот же период

20. Данные о расходах организации по обычным видам деятельности (в разрезе элементов затрат) представлены в:

- А. Бухгалтерском балансе
- В. Отчете о прибылях и убытках
- С. Приложении к бухгалтерскому балансу

21. Наличие нематериальных активов в бухгалтерском балансе организации будет свидетельствовать об:

- А. Инвестиционной направленности деятельности организации
- В. Инновационной направленности деятельности организации

22. Цены на ресурсы в отчетном году по сравнению с предыдущим выросли. Балансовая величина собственного капитала осталась неизменной. Это будет свидетельствовать о:

- А. Частичной потери капитала
- В. Неизменности капитала
- С. Приросте капитала организации

23. При анализе структуры собственного капитала о способности организации наращивать средства, вложенные в активы ,будет свидетельствовать:

- А. Тенденция к увеличению инвестированного капитала
- В. Тенденция к увеличению накопленного капитала

24. При использовании косвенного метода анализа денежных потоков корректируется: Сумма

- А. остатка дебиторской задолженности
- В. Сумма остатка денежных средств на конец периода
- С. Сумма чистой прибыли за анализируемый период

25. Для оценки чистого денежного потока организации за анализируемый период используют данные:

- А. Бухгалтерского баланса
- В. Отчета о прибылях и убытках
- С. Отчета о движении денежных средств

26. _____ — это часть финансового и соответственно экономического анализа, связанная с исследованием финансового состояния и финансовых результатов организации на основе данных ее финансовой отчетности

27. _____ — это показатель деловой активности. Чем выше скорость оборота активов, тем выше его доходность. Данный показатель оценивают в динамике. Рост коэффициента говорит об увеличении оборотов капитала, при котором каждый рубль актива приносит больше прибыли.

28. Для анализа эффективности использования основных средств используются такие основные показатели, как:

29. _____ анализ заключается в сравнении данных отчетного года с данными предыдущего года по каждой строке баланса. То есть при анализе смотрят динамику изменения показателей.

30. _____ анализ основан на расчете удельного веса показателей бухбаланса в укрупненной группе

31. Анализ финансовой устойчивости проводят, рассчитывая ключевые показатели:

32. Финансовый результат — это _____ показатель, который отражает финансовое положение и успех деятельности предприятия, организации или гражданина за определенный период времени.

33. _____ — способность активов быть быстро проданными по цене, близкой к рыночной.

34. Для полноценного анализа состояния кредиторской задолженности можно применить коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности. Рассчитывается он как отношение выручки от реализации к средней за период величине кредиторской задолженности:

35. Период оборота кредиторской задолженности отражает _____

36. _____ финансовый коэффициент, равный отношению текущих (оборотных) активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам).

37. _____ финансовый коэффициент, равный отношению высоколиквидных текущих активов к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам). Источником данных служит бухгалтерский баланс компании аналогично, как для текущей ликвидности, но в составе активов не учитываются материально-производственные запасы так как при их вынужденной реализации убытки будут максимальными среди всех оборотных средств.

38. _____ финансовый коэффициент, равный отношению денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к краткосрочным обязательствам (текущим пассивам).

39. _____ это экономический показатель, характеризующий платежеспособность и финансовую независимость компании. Является индикатором стабильности финансового положения компании.

40. Выделяют 4 типа финансовой устойчивости бизнеса:

41. _____ финансовая устойчивость означает, что все запасы предприятия могут быть покрыты собственными оборотными средствами. Возникает крайне редко, ведь на практике компании не обладают достаточным собственным капиталом для ведения деятельности.

42. _____ финансовая устойчивость предполагает наличие небольшой доли долгосрочных заемных инвестиций для покрытия собственных запасов.

43. _____ финансовое положение наблюдается за кредитованием компании, наблюдаются задержки в поступлении денежных средств на расчетные счета фирмы, задержки выплаты заработной платы, невыполнение плана по прибыли.

44. _____ Это наиболее критическая ситуация, когда предприятие неспособно выполнять свои обязательства, проводить платежи и поддерживать нормальную операционную деятельность. Любые попытки покрыть затраты приводят только к росту задолженности. Как правило, кризисное финансовое положение ведёт к банкротству.

45. Прибылью в организации называют разницу между объемом выручки за проданные товары или услуги и расходами, связанными с приобретением реализованных товаров, а также затратами на их продажу и административными расходами.

46. Размер прибыли в организации зависит от многих составляющих: _____

47. Анализ эффективности использования основных средств проводится на предприятиях с целью _____

48. К основным задачам анализа пассивной части баланса относят: _____

49. Показателей рентабельности много.. В основном для анализа рентабельности используют следующие:

50. _____ Этот показатель говорит об эффективности понесенных предприятием затрат, показывает долю прибыли в каждом рубле, израсходованном на производство продукции

КЛЮЧИ К ТЕСТАМ

1.	A	26.	Анализ финансовой отчетности организации
2.	A	27.	Оборачиваемость активов
3.	A	28.	- фондоотдача; - фондоемкость; - фондовооруженность
4.	A	29.	Горизонтальный
5.	A	30.	Вертикальный
6.	A,B	31.	.коэффициент автономии; соотношение собственных и заемных средств ; коэффициент обеспеченности компании собственными оборотными средствами; коэффициент финансовой устойчивости; коэффициент маневренности собственного капитала; степень платежеспособности; коэффициент краткосрочной задолженности; коэффициент текущей ликвидности. Коэффициент автономии
7.	C	32.	показатель, который отражает финансовое положение и успех деятельности предприятия, организации или гражданина за определенный период времени
8.	B	33.	Ликвидность
9.	B	34.	$\text{Кокз} = B / ((K_{3\text{нп}} + K_{3\text{кп}}) / 2)$
10.	C	35.	среднюю продолжительность отсрочки платежей, предоставляемой предприятию поставщиками.
11.	C	36.	Коэффициент текущей (общей) ликвидности
12.	A,B	37.	Коэффициент быстрой ликвидности
13.	B	38.	Коэффициент абсолютной ликвидности
14.	A	39.	Финансовая устойчивость
15.	B	40.	абсолютная; нормальная; неустойчивая; кризисная.
16.	C	41.	Абсолютная
17.	C	42.	Нормальная
18.	A	43.	Неустойчивое
19.	A	44.	Кризисное финансовое положение.
20.	C	45.	разницу между объемом выручки за проданные товары или услуги и расходами, связанными с приобретением реализованных товаров, а также затратами на их продажу и административными расходами.
21.	B	46.	количества товара или услуг, которые были проданы; разнообразия оказываемых услуг или предлагаемых товаров; затрат, осуществляемых в связи с приобретением или производством; стоимости, по которой продукция реализуется
22.	A	47.	оценить возможности по увеличению выпуска продукции при экономии капвложений.
23.	B	48.	динамики размера собственного и заемного капитала;

			Изучение структуры капитала;использования средств; Выявление резервов роста собственного капитала; Поиск оптимального соотношения между структурными частями капитала.
24.	С	49.	Рентабельность продаж, или общая рентабельность
25.	С	50.	Рентабельность продукции.

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 выполняющий предусмотренные программой задания, показывающий систематический характер знаний по дисциплине и способный к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшего обучения 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;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, имеющему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.