

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

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по МДК 02.02 «Анализ бухгалтерской отчетности»

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 и среднего 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 профессиональный цикл

(входит в обязательную часть; входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений; дисциплина по выбору)

Хасавюрт, 2026 год

Фонд оценочных средств по дисциплине МДК 02.02 «Анализ бухгалтерской отчетности» составлен в 2026 году в соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) на базе основного общего образования и среднего общего образования.

Разработчик(и): кафедра экономических дисциплин, Махаева Б.О., преподаватель
(кафедра, ФИО, ученая степень, ученое звание)

Рецензент:

Гюльмагомедова Г.А., к.э.н., доцент кафедры «Финансы и кредит» ДГУ

Фонд оценочных средств по дисциплине одобрена:
на заседании кафедры экономических дисциплин «12» марта 2026 г., протокол
№ 7

Председатель ПЦК



Оздеаджиева Э.Д.

на заседании учебно-методической комиссии филиала ДГУ «27» марта 2026г., протокол №7

Председатель



к.ф.м.н., доцент Дадаев Д.Х.

Представитель работодателя:
Директор-главный бухгалтер
Согласовано:

МКУ «ЦБ ОМУК»



Арзулумова Д.З.

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине МДК 02.02 «Анализ бухгалтерской отчетности»

1.1 Область применения фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) для государственной итоговой аттестации разработан в соответствии с требованиями ФГОС среднего профессионального образования специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), учебным планом, программой ГИА. ФОС является неотъемлемой частью нормативно-методического обеспечения образовательной программы (далее – ОП) и предназначен для оценки освоения обучающимися ОП и соответствия уровня освоения общих и профессиональных компетенций, а также определение у обучающихся уровня знаний, умений, практического опыта, позволяющих вести профессиональную деятельность.

1. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ МЕЖДИСЦИПЛИНАРНОГО КУРСА

Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Очная и заочная форма обучения

Вид работы	Трудоемкость, академических часов						
	ООО				СОО		
	4 семестр	5 семестр	всего	ОЗО 4 сем	2 семестр р	3 семестр р	всего
Общая трудоёмкость	36	72	108	108	36	72	108
Контактная работа:	24	52	76	24	24	52	76
Лекции (Л)	12	26	38	16	12	26	38
Практические занятия (ПЗ)	12	26	38	8	12	26	38
Консультации							
Промежуточная аттестация (дифференцированный зачет)		4	4	4		4	4
Самостоятельная работа (указать виды работ, предусмотренные рабочей программой дисциплины (практики)):	12	16	28	80	12	16	28
- выполнение индивидуального творческого задания (ИТЗ);							
- выполнение расчетно-графического задания (РГЗ);	2	2	4		2	2	4
- написание реферата (Р);							
- написание эссе (Э);							
- самостоятельное изучение разделов (перечислить):							
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий.	10	14	24	80	10	14	24

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

В результате освоения дисциплины обучающийся должен иметь:

Навыки:

- осуществление работ по финансовому анализу экономического субъекта

Умения:

- определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах;
- использовать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок проведения работ по финансовому анализу;
- определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта;
- планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов;
- формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям;
- оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта
- применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- устанавливать причинно следственные связи изменений, произошедших за отчетный период; оценивать потенциальные риски

Знания: методические документы по финансовому анализу, бюджетированию и управлению денежными потоками; законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском и официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, аудиторской деятельности, гражданское, таможенное, трудовое законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации.

№ п/п	Контролируемые модули, разделы (темы) Дисциплины	Индекс контролируемой компетенции (или её части)	Оценочные средства		Способ контроля
			наименование	№№ заданий	
1.	Анализ бухгалтерской отчетности	ПК 2.4	Опрос Решение задач Тестирование Реферат Самостоятельная работа	№ 1-18	<i>Устно Письменно</i>

1.3 Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

№п/п	Индекс компетенции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточный	Удовлетворительный (достаточный)	Базовый	Повышенный
1.	ПК 2.4 Проводить анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	Знать: не полностью знает 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 коэффициентов для оценки платежеспособности; состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; процедуры анализа отчета о финансовых результатах. Умеет только при помощи преподавателя применять методы внутреннего контроля (пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и	Знать: достаточно полно знает 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 коэффициентов для оценки платежеспособности; состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; процедуры анализа отчета о финансовых результатах. Умеет применять методы внутреннего контроля (пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов	Знать: демонстрирует превосходное знание методов 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 коэффициентов для оценки платежеспособности; состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; процедуры анализа отчета о финансовых результатах. Умеет применять методы внутреннего контроля (пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок; оценивать соответствие производимых

			эффективность использования активов правовой и нормативной базе.	правовой и нормативной базе.	хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе.
--	--	--	--	------------------------------	---

2. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения МДК 02.02 «Анализ бухгалтерской отчетности»

2.1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Тема 1. Понятие и назначение анализа бухгалтерской отчетности.

1. Понятие, предмет и объект анализа бухгалтерской отчетности. Принципы анализа.
2. Пользователи экономической информации.
3. Система экономической информации. Бухгалтерская отчетность как информационная база экономического анализа.

Тема 2. Виды и методы финансового анализа

1. Понятие приемов и методов финансового анализа, их классификация.
2. Виды анализа.
3. Сравнение как метода экономического анализа. Горизонтальный, вертикальный и трендовый анализ.
4. Факторный анализ.

Тема 3-4. Анализ бухгалтерского баланса.

1. Роль бухгалтерского баланса в области анализа деятельности организации.
2. Правила хорошего бухбаланса
3. Аналитические качества баланса

Тема 5. Анализ ликвидности и платежеспособности.

1. Группировка активов
2. Группировка пассивов
3. Коэффициенты ликвидности

Тема 6. Оценка финансовой устойчивости организации.

1. Понятие финансовой устойчивости
2. Типы финансовой устойчивости
3. Показатели финансовой устойчивости
4. Рекомендации для повышения финансовой устойчивости

Тема 7. Анализ доходов, расходов и прибыли.

1. Значение и направления анализа отчета о финансовых результатах.
2. Анализ доходов и расходов. Анализ затрат на производство и реализацию продукции.
3. Оценка качества прибыли.

Тема 8. Факторный анализ прибыли.

1. Цели анализа
2. Методы анализа

3. Показатели для анализа

Тема 9-10. Анализ показателей рентабельности.

1. Виды показателей рентабельности
2. Порядок расчета и оценка показателей рентабельности
3. Факторы, влияющие на рентабельность.
4. Рекомендации для повышения рентабельности.

Тема 11. Анализ деловой активности.

1. Виды, показатели и методы деловой активности.
2. Методика расчета показателей и их интерпретация.

Тема 12. Эффект финансового рычага.

1. Налоговый корректор
2. Дифференциал финансового рычага
3. Плечо финансового рычага.

Тема 13. Анализ отчета об изменениях капитала

1. Анализ собственного капитала организации.
2. Порядок расчета и оценка чистых активов организации.
3. Оценка достаточности денежных средств для осуществления текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации.

Тема 14. Анализ отчета о движении денежных средств.

1. Денежные потоки (операционная деятельность, финансовая и инвестиционная)
2. Чистый денежный поток
3. Некоторые аспекты анализа ОДДС.

Тема 15. Анализ отдельных показателей пояснений к бухгалтерской отчетности.

1. Анализ амортизируемого имущества
2. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности
3. Анализ эффективности долгосрочных инвестиций.

Тема 16. Анализ кредитоспособности.

1. Понятие и классы кредитоспособности.
2. Показатели кредитоспособности
3. Некоторые методы анализа кредитоспособности предприятия.

Тема 17. Анализ угрозы банкротства предприятия.

1. Понятие и цель анализа банкротства предприятия.
2. Некоторые этапы анализа угрозы банкротства
3. Система критериев, помогающая распознать признаки наступающего банкротства.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент полно и аргументировано отвечает по содержанию задания; обнаруживает 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» студент показывает глубокие 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» студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного вопроса, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 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.
- оценка «неудовлетворительно» студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; допускаются грубые ошибки в ответах, неправильно отвечает на поставленный вопрос или затрудняется с ответом.

Темы рефератов

1. Изменения в налоговом законодательстве с 2026 года
2. Понятие и назначение анализа бух. отчетности.
3. Значение анализа бухгалтерской отчетности в деятельности предприятия
4. Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности
5. Автоматизированные системы управления в анализе хозяйственной деятельности
6. Развитие методики анализа эффективности деятельности предприятия
7. Бухгалтерский баланс в анализе финансового состояния организации и оценке вероятности ее банкротства
8. Система критериев, помогающая распознать признаки наступающего банкротства
9. Значение и роль анализа оборотных активов в деятельности предприятия
10. Анализ деловой активности предприятия: значение и практическая значимость
11. Анализ бухгалтерской отчетности ООО «Батыр Бройлер»
12. Анализ бухгалтерской отчетности ООО «ЖБИ и МК»
13. Анализ бухгалтерской отчетности СПК «Агрофирма Сивух»

Критерии оценки реферата

При оценке реферата учитывается:

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

Вопросы для самоконтроля:

1. Что представляет собой финансовая отчётность?
2. Какие задачи предъявляются к финансовой отчётности?
3. Перечислить требования, предоставляемые к экономической информации.
4. Перечислить признаки, по которым классифицируется финансовая отчётность.
5. Перечислить виды финансовой отчётности.
6. Дать определение понятию «Бухгалтерская отчётность».
7. Назвать внешних и внутренних пользователей бухгалтерской отчётности.
8. Какие отчётные формы включаются в состав промежуточной бухгалтерской отчётности?
9. Каким документом регулирован порядок составления годовой и промежуточной бухгалтерской отчётности?
10. Перечислить качественные критерии, которым должна соответствовать бухгалтерская отчётность.
11. Назвать, каков порядок заполнения форм бухгалтерской отчётности.
12. Что предполагает анализ бухгалтерского баланса: оценку активов предприятия, его обязательств и собственного капитала?
13. Что позволяет оценить анализ отчёта о финансовом результате: объёмы реализации, величины затрат, балансовой и чистой прибыли предприятия?
14. Что можно оценить по данным пояснений к балансу: динамику собственного капитала и прочих фондов и резервов, притока и оттока денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности, динамику заёмных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, амортизируемого имущества и других активов, и обязательств предприятия?

Задания.

тесты:

1. Финансовая отчетность – это:

документальная проверка финансового положения экономического субъекта;

изменения в финансовом положении;

система показателей, отражающих финансовое положение экономического субъекта;

*система показателей, отражающих финансовое положение экономического субъекта и результаты его хозяйственной деятельности.

2. Какие формы бухгалтерской отчетности обязаны формировать предприятия малого и среднего бизнеса?

все формы отчетности

бухгалтерский баланс

*бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах
бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств

3. Определить от какого вида деятельности поступление денежных средств. Предпринимателю поступили на счет 150 тыс. руб. за реализованную продукцию.

приток от финансовой деятельности

*приток от операционной деятельности

отток от финансовой деятельности

приток от инвестиционной деятельности

4. Выбытие денежных средств со счета предприятия на исполнение обязательств перед бюджетом по налогам отражается как ...

приток от финансовой деятельности

*отток от операционной деятельности

отток от финансовой деятельности

приток от инвестиционной деятельности

5. Какую форму отчетности необходимо изучить? Компаньона интересует платежеспособность предприятия для принятия решения о слиянии двух фирм.

*бухгалтерский баланс

отчет о финансовых результатах

отчет об изменениях капитала

приложения к бух/балансу

6. Маржинальная прибыль- это:

*разница между общей выручкой и переменными затратами

разница между общей выручкой и постоянными затратами

разница между общей выручкой и основными затратами

разница между выручкой от продажи и дополнительными затратами.

7. Порядок расчета коэффициента маневренности собственного капитала:

*(собственный капитал - внеоборотные активы) : собственный капитал

заёмный капитал : активы

собственный капитал : активы

активы : заемный капитал

8. Порог рентабельности продукции (критический объём) определяется отношением:

постоянных затрат к переменным

*постоянных затрат к маржинальному доходу на единицу продукции

постоянных затрат к выручке от реализации продукции

переменных затрат к выручке от реализации продукции

9. Какое значение коэффициента восстановления платежеспособности является актуальным:

*больше единицы

меньше единицы

равен единице

равен нулю

10. Под банкротством предприятия следует понимать:

неспособность удовлетворять требования кредиторов;

неспособность удовлетворять требования кредиторов по оплате товаров, включая неспособность обеспечить обязательные платежи в бюджет;

*неспособность удовлетворять требования по оплате товаров, неспособность обеспечить платежи в

бюджет в течение 3-х месяцев с момента наступления даты платежа.

11. Рентабельность продаж — это отношение:

прибыли к среднегодовой стоимости капитала

*прибыли к выручке от реализации

выручки к дням в периоде оборота денежного капитала

выручки к среднегодовой стоимости инвестированного в производство капитала

12. Анализ финансового состояния предприятия основывается в основном на ... показателях:

абсолютных

*относительных

факторных

результативных

13. Если этот показатель ниже нормативного, это в зарубежной практике партнеры по бизнесу с этим предприятием работать не будут. Это коэффициент:

обеспеченности

ликвидности

финансирования

*независимости

14. Под финансовым состоянием понимается:

способность предприятия обеспечить рентабельность выпускаемой продукции

способность получать прибыль

своевременное устранение недостатков в финансовой деятельности

*способность финансировать свою деятельность

15. Отношение текущих активов к текущим (краткосрочным) пассивам - это коэффициент:

независимости

автономии

кредитоспособности

*текущей ликвидности

16. Постоянные пассивы должны:

*покрывать или превышать внеоборотные активы

быть покрыты основными активами предприятия

покрывать или превышать долгосрочные пассивы

быть покрыты заемным капиталом

17. Платежеспособность — это:

обновление и пополнение базы запасов товаров

способность фирмы управлять скоростью вращения капитала

*способность фирмы исполнять свои обязательства

способность фирмы приобретать необходимые основные и оборотные средства

18. Оборачиваемость запасов - это:

*обновление и пополнение базы запасов товаров

способность фирмы управлять скоростью вращения капитала

способность фирмы выплачивать свои обязательства

способность фирмы приобретать необходимые основные и оборотные средства

19. Какая форма отчетности фиксирует общее состояние дел на предприятии:

*Бухгалтерский баланс
Отчет о финансовых результатах
Отчет о движении денежных средств
Кассовый отчет

20. При вычитании из маржинальной прибыли постоянных затрат получим:
переменные затраты

*чистую прибыль
балансовую прибыль
валовую прибыль

21. Эффективность разработанной политики формирования собственных финансовых ресурсов оценивается с помощью:

*коэффициента самофинансирования развития предприятия
коэффициента эластичности
коэффициента инвестирования средств в текущую дебиторскую задолженность
нет верного ответа

22. Период времени, в течение которого совершается полный цикл кругооборота стоимости внеоборотных активов равен:

больше срока службы внеоборотных активов
меньше срока службы внеоборотных активов
*равен сроку службы внеоборотных активов
нет верного ответа

23. Какой показатель отражает эффективность использования основных средств предприятия?

коэффициент обновления основных средств
*коэффициент фондоотдачи
индекс роста основных средств
коэффициент годности

24. С ростом средней суммы оборотных активов коэффициент участия внеоборотных активов в общей сумме операционных активов предприятия:

растет
*снижается
не изменяется
нет верного ответа

25. Изменение каких показателей НЕ повлияет на фондоотдачу основного капитала?

рост производительности машин и оборудования
*снижение производительности труда персонала
сокращение времени простоев машин и оборудования
повышение производительности труда административного персонала

26. Эффективное управление запасами позволяет:

уменьшить уровень постоянных затрат
*уменьшить уровень текущих затрат
увеличить уровень постоянных затрат
увеличить уровень текущих затрат

27. Для эффективного управления производственными запасами необходимо найти ... объем финансовых ресурсов, инвестированных в них.

максимальный
*оптимальный
минимальный
средний

28. Что определяет уровень абсолютной платежеспособности, влияет на размер капитала, инвестируемого в оборотные активы:

*размер остатка денежных активов
размер дохода предприятия
размер своевременного кредита
размер соотношения дебиторской и кредиторской задолженности

29. Для обеспечения финансовой устойчивости предприятия темп роста собственного капитала должен быть ... темпа роста заемного капитала

равен
*выше
ниже
оба показателя не сопоставимы

30. Ликвидность бухгалтерского баланса- это
способность актива быстро превращаться в деньги

*степень покрытия обязательств предприятия его активами
степень покрытия обязательств предприятия его пассивами
способность пассива превращаться в активы

31. Структура какого бухгалтерского баланса считается ликвидной.

$A1 \geq P2, A2 \geq P2, A3 \leq P3$
 $A1 \geq P2, A2 \leq P2, A3 \leq P3$
* $A1 \geq P1, A2 \geq P2, A3 \geq P3$
 $A1 \geq P2, A2 \leq P2, A3 \leq P3$

32. Нарушены ли правила ведения бух/учета? На ООО «ЖБИ» отсутствует резервный фонд.

да
нет
*нет, т.к. государство не регламентирует создание резервного фонда на ООО
да, т.к. это обязательное условие при создании ООО

33. О чем свидетельствует уменьшение валюты баланса?

уменьшение средств на валютном счете
перенос средств с валютного счета на расчетный
*спад экономической активности предприятия
повышение хозяйственной активности предприятия

34. О чем свидетельствует длительное отсутствие денежных средств на счетах предприятия?

кризис платежей
защита от инфляции
*первый признак банкротства предприятия
все средства вложены в производство

35. Создание на предприятии резерва по сомнительным долгам свидетельствует о наличии:

свободных денежных средств
*просроченной дебиторской задолженности

просроченной кредиторской задолженности
долгов предприятия

36. Нарушены ли правила составления отчетности? В Отчете о финансовых результатах отсутствуют коммерческие и управленческие расходы.

нет, т.к. этих расходов на предприятии нет

*нет, т.к. они включены в себестоимость продаж

да, они в любом случае имеют место

в этой форме отчетности их не отражают

37. Наиболее жесткий критерий оценки платежеспособности предприятия

коэффициент текущей ликвидности

коэффициент промежуточной ликвидности

*коэффициент абсолютной ликвидности

коэффициент быстрой ликвидности

38. Какое соотношение дебиторской и кредиторской задолженности оптимально на предприятии

*они должны уравнивать друг друга

дебиторская должна превышать кредиторскую задолженность

кредиторская должна превышать дебиторскую задолженность

желательно отсутствие кредиторской задолженности

39. Продолжить фразу: «Каждое предприятие должно стремиться к ...»

увеличению фондоемкости

увеличению фондоотдачи

увеличению фондоотдачи, снижению фондоемкости

*снижению фондоемкости, повышению фондоотдачи

40. Показатель, характеризующий отношение дебиторской задолженности к выручке для организации в прошлом году составлял 4%, а в отчетном году 5,6%. Это будет свидетельствовать о:

улучшении расчетов с дебиторами

*ухудшении расчетов с дебиторами

оптимальном соотношении

нет верного ответа

41. «Золотое правило финансирования» - соотношение собственного и заемного капитала:

50:50

70:30

*60:40

80:20

42. В отчетном году прибыль от продаж организации выросла на 20%, а выручка от реализации на 15%. Рентабельность продаж при этом:

*увеличилась

снизилась

не изменилась

все верно

43. В какой форме отчетности содержатся данные необходимые для анализа дебиторской и кредиторской задолженности предприятия?

*Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Отчет об изменениях капитала
Отчет о движении денежных средств

44. Оптимальное значение коэффициента платежеспособности находится в интервале 0,5 – 0,7. О чем свидетельствуют более низкие значения коэффициента?

- об устойчивости финансового положения
- *о неустойчивости финансового положения
- о стабильности
- нет верного ответа

45. Цены на ресурсы выросли. Балансовая величина собственного капитала осталась неизменной. Это будет свидетельствовать о:

- *частичной потери капитала
- неизменности капитала
- приросте капитала организации
- росте заемных средств

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

- рентабельности продаж
- *оборачиваемости
- затрат на 1 рубль реализованной продукции
- товарности продукции

47. За отчетный период повысилась кредиторская задолженность и снизилась дебиторская. Как это повлияло на чистый приток денежных средств?

- чистый приток денежных средств уменьшился
- чистый приток денежных средств не изменился
- *чистый приток денежных средств увеличился
- нет верного ответа

Критерии оценки:

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

Вопросы на дифференцированный зачет

1. Содержание анализа финансовой отчетности организации
2. Задачи анализа финансовой отчетности
3. Основные модели, используемые в анализе финансовой отчетности
4. Организация анализа финансовой отчетности
5. Значение экспресс-анализа финансовой отчетности организации
6. Методика экспресс-анализа финансовой отчетности организации
7. Значение и задачи отчета о финансовых результатах
8. Анализ доходов и расходов организации на основании отчета о финансовых результатах
9. Анализ прибыли до налогообложения на основании отчета о финансовых результатах
10. Факторный анализ прибыли от продаж на основании отчета о финансовых результатах
11. Характеристика показателей рентабельности. Задачи анализа
12. Анализ рентабельности производственных фондов (общей рентабельности)
13. Анализ рентабельности продаж
14. Анализ рентабельности активов
15. Анализ рентабельности собственного капитала
16. Общая оценка активов организации на основании финансовой отчетности
17. Анализ состояния внеоборотных активов организации
18. Анализ состояния запасов организации
19. Анализ состояния расчетов с дебиторами организации
20. Общая оценка капитала организации на основании финансовой отчетности
21. Анализ собственного капитала организации
22. Анализ заемного капитала организации
23. Эффект финансового рычага
24. Задачи анализа платежеспособности и ликвидности организации
25. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса
26. Анализ платежеспособности организации
27. Методы прогнозирования уровня платежеспособности организации
28. Задачи анализа финансовой устойчивости организации
29. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости организации
30. Относительные показатели финансовой устойчивости. Методика их анализа
31. Цели, задачи и значение анализа отчета о движении денежных средств организации
32. Прямой метод анализа движения денежных средств организации
33. Косвенный метод анализа движения денежных средств и их эквивалентов
34. Коэффициентный анализ денежных потоков организации
35. Задачи, источники информации. Основные критерии анализа деловой активности организации

36. Общая оценка оборачиваемости оборотных активов организации
37. Факторный анализ оборачиваемости оборотных активов организации
38. Анализ устойчивости экономического роста организации
39. Факторный анализ прибыли от продаж
40. Анализ кредитоспособности
41. Анализ угрозы банкротства предприятия

Задачи на дифференцированный зачет

Задание 1. Рассчитать показатели рентабельности (%): рентабельность продаж, рентабельность основной деятельности. Сформировать выводы.

Показатели	Сумма
Выручка от продажи продукции, работ, услуг	25852
Себестоимость продаж	16518
Управленческие расходы	4804
Коммерческие расходы	926
Прибыль от продаж	3604
Прочие расходы	1064
Прибыль до налогообложения	2540
Налог на прибыль	846
Чистая прибыль	1694

Задание 2. Рассчитать финансовые показатели по данным бухгалтерского баланса:

1. собственные оборотные средства;
2. показатели финансовой устойчивости;
3. сформировать выводы.

Бухгалтерский баланс

Актив		Пассив	
Внеоборотные активы	810,0	Уставный капитал	470,0
		Нераспределенная прибыль	160,0
Дебиторская задолженность	60,0		
Товарно-материальные запасы	100	Долгосрочные кредиты	260,0
Денежные средства	30,0	Кредиторская задолженность	50,0
		Налоги, подлежащие уплате в бюджет	60,0
БАЛАНС	1000,0	БАЛАНС	1000,0

Задание 3. Составьте бухгалтерский баланс предприятия при следующих данных:

- ✓ коэффициент автономии = 0,5;
- ✓ коэффициент фондоотдачи всех внеоборотных активов = 3,5;
- ✓ коэффициент оборачиваемости собственного капитала = 2,8;
- ✓ доля прибыли в выручке = 20%;
- ✓ коэффициент рентабельности перманентного капитала = 0,35;
- ✓ выручка от реализации = 5600 тыс. руб.

Задание 4. Каково должно быть нормативное соотношение между группами активами и пассивов

бухгалтерского баланса (абсолютно ликвидный баланс).

**Группировка активов по степени ликвидности
и пассивов по срочности погашения обязательств**

Актив		Нормативное соотношение	Пассив	
A1	Высоколиквидные активы	?	П1	Наиболее срочные обязательства
A2	Быстрореализуемые активы	?	П2	Краткосрочные обязательства
A3	Медленно реализуемые активы	?	П3	Долгосрочные обязательства
A4	Труднореализуемые пассивы	?	П4	Постоянные пассивы

Задание 5. Произвести группировку пассива по срокам погашения обязательств (П1, П2, П3, П4).

№ п/п	Наименование источников	Сумма
1	Добавочный капитал	80000
2	Задолженность поставщику за ткани	45000
3	Уставный капитал	7200000
4	Кредиты банков до одного года	186000
5	Резервный капитал	60000
6	Кредиты банков более одного года	2970000
7	Нераспределенная прибыль	310000
8	Задолженность работникам по оплате труда	205000
9	Задолженность по соц.страхованию и обеспечению	75000
10	Задолженность по налогам и сборам	45000
11	Задолженность разным кредиторам	906384
12	Доходы будущих периодов	48000
13	Резерв на оплату отпусков	197500

Задание 6. Рассчитать Эффект финансового рычага (ЭФР), %. Сформировать выводы.

Финансовые показатели	Значение
Активы, тыс. руб.	х
Пассивы всего, тыс. руб.	350,0
в том числе	
- <i>заёмный капитал</i>	50,0
- <i>собственные капитал</i>	100,0
Чистая прибыль, тыс. руб.	40,0
Рентабельность активов, %	х
Ставка налога на прибыль, %	х
Ставка по кредиту, %	15
ЭФР, %	х

Задача 7. Рассчитать коэффициенты соотношения заемных и собственных средств, автономии. Сформировать выводы.

Показатели	сумма
Актив	
Внеоборотные активы	677
Денежные средства	376
Краткосрочные финансовые вложения	34
Краткосрочная дебиторская задолженность	690
НДС по приобретенным ценностям	67
Запасы	689
Валюта баланса	2533

Задание 8. Рассчитать, чему равен запас финансовой прочности (ЗФП). Сформировать выводы.

Финансовые показатели	Значение
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	850,0
Постоянные затраты всего, тыс. руб.	200,0
Переменные затраты на 1 ед. продукции, руб.	300,0
Цена 1 ед. продукции, руб.	400,0
Точка безубыточности, тыс. руб.	x
ЗФП, руб.	x

Задание 9. Рассчитать коэффициент абсолютной ликвидности, удельный вес внеоборотных активов в валюте бухгалтерского баланса.

Показатели	сумма
Актив	
Внеоборотные активы	677
Денежные средства	376
Краткосрочные финансовые вложения	34
Краткосрочная дебиторская задолженность	690
НДС по приобретенным ценностям	67
Запасы	689
Валюта баланса	2533
Пассив	
Собственный капитал	1205
Долгосрочные обязательства	238
Краткосрочные обязательства	1090
Валюта баланса	2533

Задание 10. Провести анализ бухгалтерского баланса (найти «слабые» статьи баланса).

Данные бухгалтерского баланса предприятия, тыс. руб.

Актив	На нач. года	На кон.г ода	Пассив	На нач. года	На кон. года
I. Внеоборотные активы			III. Капитал и резервы		
Нематериальные активы	60	40	Уставный капитал	1 500	1 500
Основные средства	1 200	1 360	Добавочный капитал	100	120
Долгосрочные финансовые вложения	60	110	Нераспределенная прибыль	300	630
Итого по разделу I	1 320	1 510	Итого по разделу III	1 980	2 250

II. Оборотные активы			IV. Долгосрочные обязательства	–	–
Запасы	833	940	V. Краткосрочные обязательства		
в том числе:			Займы и кредиты	350	400
сырье, материалы	600	620	Кредиторская задолженность	190	250
затраты в незавершенном производстве	4	69	в том числе:		
готовая продукция	163	203	поставщики и подрядчики	101	130
расходы будущих периодов	30	48	персонал организации	29	49
НДС по приобретенным ценностям	17	25	социальное страхование	17	12
Дебиторская задолженность (более года)	–	30	налоги и сборы	43	59
Дебиторская задолженность (до года)	110	135	Задолженность участникам	–	–
Краткосрочные финансовые вложения	40	40	Доходы будущих периодов	25	20
Денежные средства	160	270	Резервы предстоящих расходов	15	30
Итого по разделу II	1 160	1 440	Итого по разделу V	580	700
Баланс	2 480	2 950	Баланс	2 480	2 950

Задание 11. Провести анализ бухгалтерского баланса на соответствие его «хорошим» условиям формирования.

Данные бухгалтерского баланса предприятия, тыс. руб.

Актив	На нач. года	На кон. года	Пассив	На нач. года	На кон. года
I. Внеоборотные активы			III. Капитал и резервы		
Нематериальные активы	60	40	Уставный капитал	1 500	1 500
Основные средства	1 200	1 360	Добавочный капитал	100	120
Долгосрочные финансовые вложения	60	110	Нераспределенная прибыль	300	630
Итого по разделу I	1 320	1 510	Итого по разделу III	1 980	2 250
II. Оборотные активы			IV. Долгосрочные обязательства	–	–
Запасы	833	940	V. Краткосрочные обязательства		
в том числе:			Займы и кредиты	350	400
сырье, материалы	600	620	Кредиторская задолженность	190	250

незавершенное производство	4	69	в том числе:		
готовая продукция	163	203	поставщики и подряд.	101	130
расходы будущих периодов	30	48	персонал организации	29	49
НДС по приобретенным ценностям	17	25	социальное страхование	17	12
Дебиторская задолженность (более года)	–	30	налоги и сборы	43	59
Дебиторская задолженность (до года)	110	135	Задолженность участникам	–	–
Краткосрочные финансовые вложения	40	40	Доходы будущих периодов	25	20
Денежные средства	160	270	Резервы предстоящих расходов	15	30
Итого по разделу II	1 160	1 440	Итого по разделу V	580	700
Баланс	?	?	Баланс	?	?

Задание 12. Провести вертикальный анализ бух/баланса (удельный вес, %). Сформировать выводы.

Бухгалтерский баланс

Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.
1.Внеоборотные активы		3.Капитал и резервы	
Основные средства	724000	Уставный капитал	747000
<i>Итого по разделу 1</i>	<i>724000</i>	<i>Итого по разделу 3</i>	<i>747000</i>
2.Оборотные активы		5.Краткосрочные обязательства	
Материалы	45000	Краткосрочный кредит	250000
Незавершенное производство	11200	Расчеты по налогам и сборам	42000
Дебиторская задолженность	15800		
Касса	3000		
Расчетные счета	240000		
<i>Итого по разделу 2</i>	<i>315000</i>	<i>Итого по разделу 5</i>	<i>292000</i>
БАЛАНС	1039000	БАЛАНС	1039000

Задание 13. Провести группировку активов по степени ликвидности по данным бух/баланса (А1, А2, А3, А4). Сформировать выводы.

Бухгалтерский баланс

Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.
1.Внеоборотные активы		3.Капитал и резервы	
Основные средства	641000	Уставный капитал	791000
<i>Итого по разделу 1</i>	<i>641000</i>	<i>Итого по разделу 3</i>	<i>791000</i>
2.Оборотные активы		5.Краткосрочные обязательства	
Материалы	96000	Расчеты с поставщиками	75200
Незавершенное производство	19400	Расчеты по налогам и сборам	42600
Готовая продукция	51000	Расчеты по оплате труда	105700
Дебиторская задолженность	64900		
Касса	5200		
Расчетный счет	137000		
<i>Итого по разделу 2</i>	<i>373700</i>	<i>Итого по разделу 5</i>	<i>233500</i>

БАЛАНС	1014500	БАЛАНС	1014500
---------------	----------------	---------------	----------------

Задание 14. Рассчитать коэффициенты абсолютной и текущей ликвидности. Сформировать выводы.

Бухгалтерский баланс

Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.
1.Внеоборотные активы		3.Капитал и резервы	
Основные средства	641000	Уставный капитал	791000
<i>Итого по разделу 1</i>	<i>641000</i>	<i>Итого по разделу 3</i>	<i>791000</i>
2.Оборотные активы		5.Краткосрочные обязательства	
Материалы	96000	Расчеты с поставщиками	75200
Незавершенное производство	19400	Расчеты по налогам и сборам	42600
Готовая продукция	51000	Расчеты по оплате труда	105700
Дебиторская задолженность	64900		
Касса	5200		
Расчетный счет	137000		
<i>Итого по разделу 2</i>	<i>373700</i>	<i>Итого по разделу 5</i>	<i>233500</i>
БАЛАНС	1014500	БАЛАНС	1014500

Задание 15. Провести анализ бухгалтерского баланса на соответствие «правилам хорошего баланса». Сформировать выводы.

Бухгалтерский баланс

Актив	сумма	Пассив	сумма
Раздел 1.Внеоборотные активы		Раздел 3. Капитал и резервы	
Основные средства	8200	Уставный капитал	12000
<i>Итого по разделу 1</i>	8200	<i>Итого по разделу 3</i>	12000
Раздел 2.Оборотные активы		Раздел 4. Долгосрочные обязательства	
Запасы, в том числе:	7600		
Материалы	2550		
Незавершенное производство	3000		
Готовая продукция	2050		
Денежные средства	3000		
		Раздел 5. Краткосрочные обязательства	
		Займы и кредиты	3000
		Кредиторская задолженность в т.ч.:	3800
		Задолженность поставщикам	600
		Задолженность по оплате труда	1700
		Задолженность по налогам и сборам	1500
<i>Итого по разделу 2</i>	10600	<i>Итого по разделу 5</i>	6800
Баланс	18800	Баланс	18800

Задание 16. Провести анализ пассива бух/баланса (соотношение заемных и собственных средств, коэффициент автономии, коэффициент концентрации привлеченного капитала).

Бухгалтерский баланс

Наименование статей	Сумма, руб.	Наименование статей	Сумма, руб.
1.Внеоборотные активы		3.Капитал и резервы	
Основные средства	724000	Уставный капитал	747000
<i>Итого по разделу 1</i>	<i>724000</i>	<i>Итого по разделу 3</i>	<i>747000</i>

2.Оборотные активы		5.Краткосрочные обязательства	
Материалы	45000	Краткосрочный кредит	250000
Незавершенное производство	11200	Расчеты по налогам и сборам	42000
Дебиторская задолженность	15800		
Касса	3000		
Расчетные счета	240000		
<i>Итого по разделу 2</i>	<i>315000</i>	<i>Итого по разделу 5</i>	<i>292000</i>
БАЛАНС	1039000	БАЛАНС	1039000

Задание 17. Провести анализ ликвидности бух/баланса. Сформировать выводы.

Актив	сумма	Пассив	сумма
Раздел 1.Внеоборотные активы		Раздел 3. Капитал и резервы	
Основные средства	8200	Уставный капитал	12000
Итого по разделу 1	8200	Итого по разделу 3	12000
Раздел 2.Оборотные активы		Раздел 4. Долгосрочные обязательства	
Запасы, в том числе:	7600		
Материалы	2550		
Незавершенное производство	3000		
Готовая продукция	2050		
Денежные средства, в том числе:	3000		
Касса	1000		
Расчетный счет	2000		
		Раздел 5. Краткосрочные обязательства	
		Займы и кредиты	3000
		Кредиторская задолженность, в том числе:	3800
		Задолженность поставщикам	600
		Задолженность по оплате труда	1700
		Задолженность по налогу	1500
Итого по разделу 2	10600	Итого по разделу 5	6800
Баланс	18800	Баланс	18800

Задание 18. Рассчитать показатели рентабельности (%). Сформировать выводы.

Наименование показателей	Сумма, тыс.руб.	
	2023г.	2024г.
Выручка от реализации услуг	14210	16300
Себестоимость продаж	10642	11500
Прибыль от продаж	772	1500
Чистая прибыль	587	1142

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе

материал различной литературы; правильно обосновывает принятое нестандартное решение; ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений;

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос.

Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, а также имеет достаточно полное представление о значимости знаний по данной дисциплине;

- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает сложности при выполнении практических работ и затрудняется связать теорию вопроса с практикой. Демонстрируются поверхностные знания вопроса; допускаются нарушения норм литературной речи.

- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала, неуверенно отвечает, допускает серьезные ошибки, Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине. Ответы на дополнительные вопросы отсутствуют. Имеются заметные нарушения норм литературной речи.