

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева»

ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ

Директор

Дата: 16.05.2023 01:05:41

..

Фонд оценочных средств дисциплины

Основы анализа бухгалтерской отчетности

Направление подготовки 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
Направленность (профиль) Бухгалтер (11 кл)

Присваиваемая квалификация
"Бухгалтер"

Формы обучения
очная

1 Паспорт фонда оценочных средств

№	Наименование разделов дисциплины	К о д компетенции	Знания, умения, практический опыт, необходимые для формирования соответствующей компетенции	Форма текущего контроля знаний, умений, практического опыта, необходимых для формирования соответствующей компетенции
1	Тема 2.1. Основы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК 4.1	Знать: законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, консолидированной финансовой отчетности, аудиторской деятельности, архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения; механизм отражения нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета данных за отчетный период; порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости; методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период; порядок отражения изменений в учетной политике в целях бухгалтерского учета; Уметь: формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков; отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации; определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период; закрывать бухгалтерские регистры и заполнять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки; устанавливать идентичность показателей бухгалтерских (финансовых) отчетов; осваивать новые формы бухгалтерской (финансовой) отчетности; адаптировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность Российской Федерации к Международным стандартам финансовой отчетности. Иметь практический опыт: в составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации; разработке учетной политики в целях налогообложения; составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.	Опрос обучающихся по контрольным вопросам, защита отчетов по практическим заданиям, тестирование
		ПК 4.2	Знать: 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 непредставление или представление недостоверной отчетности; требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации; состав и содержание форм бухгалтерской (финансовой) отчетности; бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах как основные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности; процедуру составления приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах; Уметь: выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры; Иметь практический опыт: составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.	
		ПК 4.3	Знать: сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности; формы налоговых деклараций по налогам и сборам в бюджет и инструкции по их заполнению; форму отчетов по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды и инструкцию по ее заполнению; форму статистической отчетности и инструкцию по ее заполнению; сроки представления налоговых деклараций в государственные налоговые органы, внебюджетные фонды и государственные органы статистики; содержание новых форм налоговых деклараций по налогам и сборам и новых инструкций по их заполнению; порядок регистрации и перерегистрации организации в налоговых органах, внебюджетных фондах и статистических органах; Уметь: анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами; Иметь практический опыт: в составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в установленные законодательством сроки; применении налоговых льгот;	
		ПК 4.4	Знать: определение бухгалтерской (финансовой) отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период; 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; Уметь: 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, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля; Иметь практический опыт: анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;	
		ПК 4.5	Знать: процедуры анализа показателей финансовой устойчивости; процедуры анализа отчета о финансовых результатах; принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла; процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности; Уметь: оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе; планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов; распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников); проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению; формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям; координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа; разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта; применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками; составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта; вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы); Иметь практический опыт: анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;	
		ПК 4.6	Знать: методы обобщения информации о хозяйственных операциях организации за отчетный период; методы группировки и перенесения обобщенной учетной информации из оборотно-сальдовой ведомости в формы бухгалтерской (финансовой) отчетности; процедуры анализа влияния факторов на прибыль; основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками; Уметь: определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах; определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта; формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта; Иметь практический опыт: в составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации;	
		ПК 4.7	Знать: теоретические основы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; порядок организации получения аудиторского заключения в случае необходимости; правила внесения исправлений в бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае выявления неправильного отражения хозяйственных операций; Уметь: применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок; Иметь практический опыт: в участии в счетной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности;	

2 Типовые контрольные задания или иные материалы

2.1 Оценочные средства при текущем контроле

Текущий контроль по темам дисциплины заключается в опросе обучающихся по контрольным вопросам, защите отчетов по практическим заданиям, тестировании.

Опрос по контрольным вопросам:

При проведении текущего контроля обучающимся будет письменно, либо устно задано два вопроса, на которые они должны дать ответы.

Критерии оценивания:

- 90-100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;
- 80-89 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;
- 60-79 баллов – при правильном и неполном ответе только на один из вопросов;
- 0-59 баллов – при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Количество баллов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Примерный перечень контрольных вопросов:

1. Понятие, сущность финансового анализа
2. Цели и методы финансового анализа
3. Методы анализа финансового состояния
4. Анализ состава, и структуры и источников формирования финансовых ресурсов предприятия
5. Анализ платежеспособности и ликвидности предприятия
6. Анализ ликвидности предприятия. Показатели ликвидности.
7. Диагностика вероятности банкротства
8. Показатели долгосрочной платёжеспособности
9. Оценка деловой активности предприятия
10. Расчет показателей оборачиваемости
11. Анализ финансовой устойчивости предприятия
12. Показатели использования материальных оборотных средств
13. Анализ движения основных средств
14. Относительные показатели финансовой устойчивости
15. Показатели использования материальных оборотных средств
16. Анализ состава и структуры предприятия
17. Анализ структуры оборотных активов
18. Анализ производственных запасов
19. Анализ дебиторской задолженности
20. Анализ кредиторской задолженности
21. Эффективность использования финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений
22. Показатели прибыльности
23. Показатели интенсивности использования капитала
24. Факторный анализ прибыли от реализации продукции
25. Анализ состава и динамики балансовой прибыли
26. Модель формирования прибыли
27. Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей
28. Характеристика затрат на производство и реализацию продукции и методы их учета
29. Анализ прибыли по системе Директ-Костинг
30. Анализ резервов роста прибыли
31. Анализ качества и конкурентоспособности продукции
32. Диагности вероятности банкротства
33. Анализ состава, структуры и динамики оборотных активов
34. Прогнозирование показателей платежеспособности
35. Анализ движения денежных средств
36. Методика проведения работ по финансовому оздоровлению предприятия
37. Оценка кредитоспособности предприятия
38. Анализ движения заемных средств предприятия
39. Анализ состояния расчетов с дебиторами
40. Оценка вероятности банкротства с помощью коэффициента Альтмана
41. Анализ нематериальных активов и их классификация
42. Анализ финансовых результатов предприятия
43. Анализ состава и динамики внеоборотных активов
44. Относительные показатели, характеризующие ликвидность и структуру баланса предприятия
45. Анализ финансового состояния предприятия.

Отчеты по практическим заданиям (далее - задания):

По каждой работе обучающиеся самостоятельно оформляют отчеты в электронном формате
Содержание отчета:

1. Тему практической работы.
2. Цель работы.
3. Оформленный документ с описанием порядка формирования.
4. Перечень нормативных документов.
5. Вывод.

Критерии оценивания:

- 60 – 100 баллов – при раскрытии всех разделов в полном объеме

- 0 – 59 баллов – при раскрытии не всех разделов, либо при оформлении разделов в неполном объеме.

Количество баллов	0-59	60-100
Шкала оценивания	не зачтено	зачтено

Процедура защиты отчетов по заданиям:

Оценочными средствами для текущего контроля по защите отчетов являются контрольные вопросы.

Обучающимся будет устно задано два вопроса, на которые они должны дать ответы.

Критерии оценивания:

- 90-100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;

- 80-89 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;

- 60-79 баллов – при правильном и неполном ответе только на один из вопросов;

- 0-59 баллов – при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Количество баллов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично

Задание к практическому занятию 2.1.1

По данным таблицы провести горизонтально-вертикальный анализ актива бухгалтерского баланса. Написать выводы по результатам анализа.

Показатели	На начало года		На конец года		Отклонение		Темп роста %
	Сумма (т. руб.)	У д. вес (%)	Сумма (т. руб.)	У д. вес (%)	Сумма (т. руб.)	У д. вес (%)	
1. Внеоборотные активы, в т. ч.:	2811		3 431				
основные средства	2 805		3 137				
незавершенное строительство	—		294				
долгосрочные финансовые вложения	6		—				
2. Оборотные активы, в т. ч.:	6 465		18 171				
запасы	2 798		6 932				
НДС	418		1402				
дебиторская задолженность	3 235		9 819				
денежные средства	14		18				
Итого (актив баланса):	9 276	100	21 602	100			

Задание к практическому занятию 2.1.2

По данным бухгалтерского баланса заполнить таблицу и провести анализ динамики и структуры имущества экономического субъекта. Написать выводы по результатам анализа.

Статьи актива баланса	На 01. 01. 200__ г.		На 01. 01. 200__ г.		Изменения	
	Тыс. руб.	Уд. Вес, %	Тыс. руб.	Уд. Вес, %	Тыс. руб.	Уд. Вес, %
1	2	3	4	5	6 = гр4-гр2	7 = гр5-гр3
1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
В том числе						
Нематериальные активы						
Основные средства						
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
В том числе						
Производственные запасы						

Дебиторская задолженность						
Денежные средства и их эквиваленты						
БАЛАНС		100,0		100,0		

Задание к практическому занятию 2.1.3

Расчет и оценка абсолютных показателей ликвидности баланса.

1. Сгруппировать актив баланса по степени ликвидности.
2. Сгруппировать пассив баланса по степени возрастания сроков погашения обязательств.
3. Заполнить исходные данные для анализа ликвидности баланса - графы 2, 3 и 5, 6, используя форму бухгалтерской отчетности № 1 Бухгалтерский баланс
4. Рассчитать платежный излишек или недостаток на начало и конец года (графы 7 и 8)
5. Сделать выводы по каждой группе показателей
6. Сделать общий вывод о ликвидности баланса.

Актив	На начало года	На конец года	Пассив	На начало года	На конец года	Платежный излишек или недостаток	
						На начало года	На конец года
1. Наиболее ликвидные активы (A1) (стр. 1250+стр. 1240)			1. Наиболее срочные обязательства (П1) (стр.1520+стр.1550)				
2. Быстро реализуемые активы (A2) (стр. 1230)			2. Краткосрочные пассивы (П2) (стр. 1510)				
3. Медленно реализуемые активы (A3)(стр. 1210)			3. Долгосрочные пассивы (П3) (стр.1400)				
4. Трудно реализуемые активы (A4) (стр.1100)			4. Постоянные пассивы (П4) (стр.1300+стр.1530)				
Баланс			Баланс			*	*

Задание к практическому занятию 2.1.4

Произвести расчет относительных показателей платежеспособности

1. Произвести расчет коэффициентов представленных в таблице.
2. Рассчитать отклонения - разница между показателями на конец и начало года.
3. Сформулировать выводы. Описать, что показывает каждый показатель платежеспособности на конец года, что с ним произошло по сравнению с началом года. Сравнить с нормой и сделать вывод о платежеспособности предприятия.

Показатели	Норматив	2017 г.	2018 г.	Изменения (+, -)
1 Общий показатель ликвидности	≥ 1			
2 Коэффициент абсолютной ликвидности	$> 0,2$			
3 Коэффициент «критической» оценки или промежуточного коэффициента ликвидности	$\geq 0,8$			
4 Коэффициент покрытия или текущей ликвидности	$> 2,0$			
5 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$> 0,1$			
6 Коэффициент восстановления платежеспособности	> 1			

Задание к практическому занятию 2.1.5

Рассчитать величины источников формирования запасов (СОС, СД, ОИ) (стр. 3, 5, 7 табл.).

2. Рассчитать излишек (недостаток) источников формирования запасов на начало и конец года (стр. 9-11 табл.).
3. Определить трехкомпонентный показатель финансовой устойчивости на начало и конец года (стр.12 табл.).
4. Рассчитать изменение всех показателей за год (гр. 5 табл.).
5. Сделать выводы.

Показатели	Усл. Обозн.	На 01.01. __	На 01.01. __.	Изм. за период
1. Источники формирования собственных оборотных средств (III р. б.)	СИ			
2. Внеоборотные активы (1 р.б.)	ВА			
3. Наличие собственных оборотных средств (стр. 1- стр. 2)	СОС			
4. Долгосрочные обязательства (IV р.б.)	ДП			
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования средств (стр. 3+стр. 4)	КФ			
6. Краткосрочные заемные средства (стр. 1510 У р. б.)	КЗС			
7. Общая величина основных источников (стр.5+стр.6)	ВИ			
8. Общая величина запасов (стр.1210 Пр.б.)	ЗЗ			
9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств (стр. 3- стр. 8)	Ф1			
10. Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (стр.5-стр.8)	Ф2			
11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов (стр. 7- стр. 8)	Ф3			
12. Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости	Ф1, Ф2, Ф3			

Задание к практическому занятию 2.1.6

Произвести расчет и анализ относительных показателей финансового состояния.

1. Рассчитать относительные показатели финансовой устойчивости.

2. Сравнить с нормой и сделать выводы.

Показатели	На конец _____ г.	На конец _____ г.	Отклонения	Предлагаемые нормы
1. Коэффициент концентрации собственного капитала (стр.1300/стр.1700)				>>0,5
2. Коэффициент финансовой устойчивости (стр.1400+стр.1300)/стр.1700				>0,5-0,6
3. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (стр.1400+стр.1510)/стр.1300				<0,5
4. Коэффициент реальной стоимости имущества(стр.1150+стр.1210)/стр.1600				> 0,5
5. Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств (стр.1400/(стр.1300+стр.1400))				
6. Коэффициент соотношения привлеченного и собственного капитала (стр.1400+стр.1510+стр.1520+стр.1540)/стр.1300				< 1,0
7. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.1300-стр.1100)/стр.1200				> 0,1
8. Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными (стр.1300-стр.1100)/стр.1210				0,6 - 0,8
9. Коэффициент маневренности собственного капитала (стр.1300-стр.1100)/стр.1300				>> 0,5

Задание к практическому занятию 2.1.7

Постройте таблицу, в которую занесите исходные данные для расчётов и результаты вычислений.

Наименование показателя	20__ год	20__ год	20__ год
1. Выручка от реализации, тыс. руб.			
2. Чистая прибыль, тыс. руб.			
3. Собственный капитал, тыс. руб.			
4. Привлечённый капитал, тыс. руб.			
5. Прибыль до выплаты % по займам и налогам, тыс. руб.			
6. Чистые оборотные средства, тыс. руб.			
7. Всего активов, тыс. руб.(стр.3+стр.4)			

Расчётные величины: X1 (стр. 5/ стр.7)			
X2 (стр. 1/ стр.7)			
X3 (стр. 3/ стр.4)			
X4 (стр. 2/ стр.7)			
X5 (стр. 6/ стр.7)			

Заполните таблицу 2.

Показатели	Множитель	20_		20_		20_	
		Значение	Произведение (2 x 3)	Значение	Произведение (2 x 5)	Значение	Произведение (2 x 7)
X1	3,3						
X2	1,0						
X3	0,6						
X4	1,4						
X5	1,2						
Z - счет Альтмана:	-	-		-		-	

Степень вероятности банкротства по критерию Z-счета определяется по следующей шкале:

Значение Z-счета	Вероятность банкротства
1,8 и менее	очень высокая
1,81 — 2,7	высокая
2,71 — 2,9	существует возможность
3,0 и выше	очень низкая

Задание к практическому занятию 2.1.8

Произведите анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности предприятия. Рассчитайте сумму экономии оборотных средств в результате ускорения оборачиваемости дебиторской задолженности.

Наименование показателя	20_ год	20_ год	20_ год	Отклонение 20_ г.,+,-	
				от 20_ г.	от 20_ г.
1. Выручка, тыс. руб.					
2.Средняя дебиторская задолженность, тыс. руб.					
3.Оборачиваемость дебиторской задолженности, раз (стр.1/стр.2)					
4. Средняя кредиторская задолженность, тыс. руб.					
5. Оборачиваемость кредиторской задолженности, раз (стр.1/стр.4)					
6. Длительность оборота дебиторской задолженности, дн.(360/стр.3)					
6. Длительность оборота кредиторской задолженности, дн.(360/стр.5)					

Задание к практическому занятию 2.1.9

1. Определить продолжительность операционного, производственного и финансового циклов предприятия исходя из следующих данных: период оборота запасов сырья, материалов составляет 20 дней; период оборота незавершенного производства – 7 дней; период оборота запасов готовой продукции – 15 дней; период оборота текущей дебиторской задолженности – 18 дней; период оборота текущей кредиторской задолженности – 14 дней.
2. Определите операционный и финансовый циклы предприятия, если за прошедший год (360 дней): Выручка от реализации составила 52 млн. руб. Себестоимость продукции 46 млн. руб. Средняя величина производственных запасов за анализируемый период составляет 20 млн. руб. Средняя величина дебиторской задолженности за анализируемый период составляет 15 млн. руб. Средняя величина кредиторской задолженности за анализируемый период составляет 25 млн. руб.

Задание к практическому занятию 2.1.10

Проведите анализ прибыли по данным БФО.

№ п/п	Показатель	Код строки	2015г.	2016г.	Абсолютное отклонение (+/-)	Темп роста (снижения), %	Уровень к выручке в базисном периоде, %	Уровень к выручке в отчетном периоде, %	Отклонение уровня (+/-)
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4	7 = 5 / 4 x 100	8	9	10 = 9 - 8
1	Выручка	2110							
2	Себестоимость	2120							
3	Валовая прибыль	2100							
4	Коммерческие расходы	2210							
5	Управленческие расходы	2220							
6	Прибыль (убыток) от продаж	2200							
7	Доходы от участия в других организациях	2310							
8	Проценты к получению	2320							
9	Проценты к уплате	2330							
10	Прочие доходы	2340							
11	Прочие расходы	2350							
12	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300							
13	Текущий налог на прибыль	2410							
14	В том числе постоянные налоговые обязательства	2421							
15	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430							
16	Изменение налоговых активов	2450							
17	Прочее	2460							
18	Чистая прибыль	2400							

Задание к практическому занятию 2.1.11

1. Провести факторный анализ валовой прибыли предприятия от реализации одного вида продукции. Проанализировать рентабельность продукции. Исходные данные:

Показатели	План	Факт
Объем реализации продукции, шт.	20000	16000
Цена реализации, ден. ед.	170	200
Себестоимость продукции, ден. ед.	140	150

2. По предприятию, производящему разнородную сравнимую продукцию, известны следующие данные (тыс. руб.): выручка от реализации продукции и затраты на ее производство в базисном периоде 4200 и 3150; в отчетном периоде – 4700 и 3243; условная выручка (продукция отчетного периода по ценам базисного периода) – 4450; условные затраты (продукция отчетного периода по базисной себестоимости) – 3204. Определить: прибыль от реализации продукции в базисном периоде П0 и отчетном периоде П1; прирост (убыль) прибыли в отчетном периоде по сравнению с базисным в целом ДП и за счет изменений цен реализации, себестоимости, объема и ассортимента реализованной продукции.

Задание к практическому занятию 2.1.12

1. Выполнить диагностику рентабельности производственно-хозяйственной деятельности

предприятия по данным таблицы:

Показатели, тыс. ден. ед.	На начало года	На конец года
1. Чистая прибыль	96	111
2. Прибыль от обычной деятельности до налогообложения	121	129
3. Прибыль от операционной деятельности	114	138
4. Валовая прибыль	150	168
5. Себестоимость реализованной продукции	306	312
6. Чистая выручка от реализации продукции	465	480
7. Валюта баланса	450	435
8. Собственный капитал	300	312

2. Проанализировать факторы, влияющие на прибыль отчетного периода, (изменение объема выручки, себестоимости, цен, структуры продукции)

Показатели	Прошлый период	Отчетные данные в ценах прошлого периода	Отчетный период
1. Выручка от реализации продукции (без НДС, акцизов) тыс. руб.	61278	59456	59478
2. Полная себестоимость реализации продукции тыс. руб.	57146	56856	56816
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.			
4. Уровень рентабельности продукции, %			

Задание к практическом занятию 2.1.13

1. Произведите анализ рентабельности, рассчитайте степень влияния на прибыль объемных и качественных показателей. Сделайте выводы

№	Показатели	План	Фактический
1	Доходы (прибыль)	19 800	24 482
2	Товарооборот	482 000	495 000

2. Рассчитайте рентабельность продаж и рентабельность издержек за два года и проведите факторный анализ прибыли, если известны следующие данные:

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Товар А		
Объем продукции, шт.		
Себестоимость единицы продукции, руб./шт.	3,2	2,9
Цена единицы продукции, руб./шт.	5,0	5,2
Товар Б		
Объем продукции, шт.		
Себестоимость единицы продукции, руб./шт.	4,1	4,2
Цена единицы продукции, руб./шт.	5,6	5,8
Товар В		
Объем продукции, шт.		
Себестоимость единицы продукции, руб./шт.	7,0	8,5
Цена единицы продукции, руб./шт.	15,0	20,0

Задание к практическом занятию 2.1.14

- Определите изменения уровня прибыли предприятия в предстоящем периоде и силу операционного рычага при следующих условиях: выручка в отчетном периоде составила 11000 тыс. руб., переменные затраты – 9300 тыс. руб., постоянные затраты – 1500 тыс. руб., планируемая выручка – 12000 тыс. руб.
- Определить операционный рычаг для принятия решений по текущей деятельности, оценить риск, написать вывод. Выручка от продаж составляет 1 000 тыс. руб., переменные затраты – 300 тыс. руб., постоянные – 500 тыс. руб. Интерпретируйте результаты, разработайте рекомендации.
- Рассчитать уровень операционно-финансового рычага для коммерческой организации при следующих исходных данных: цена единицы продукции – 6,5 руб.; удельные переменные расходы – 3,8 руб.; постоянные расходы 42 тыс. руб.; заемные средства 150 тыс. руб.; СРСП – 22%; объем

производства изменяется с 90 тыс. ед. до 98 тыс. ед.

4. Объем оптовых продаж электрообогревателей прогнозируется заводом в сумме 15 млн. руб. Амортизация, общехозяйственные и другие аналогичные расходы в объеме продаж – 3 млн. руб. Себестоимость продукции, зависящая от объема производства электрообогревателей вместе с коммерческими расходами, - 9 млн. руб. Налог на добавленную стоимость продукции, оплаченный покупателями – 2 млн. руб. Определить: 1) силу действия операционного рычага; 2) насколько может увеличиться прибыль при вероятном росте в планируемом году выручки от реализации на 5%.

Задание к практическому занятию 2.1.15

Выполнить анализ соотношения чистых активов с совокупными активами и уставным капиталом организации, тыс. руб.

Показатель	Код строки баланса	На начало года	На конец года	Отклонение («+», «-»)
1. Стоимость чистых активов				
2. Стоимость совокупных активов				
3. Отношение чистых активов к совокупным активам, коэф.				
4. Уставный капитал				
5. Отношение чистых активов к уставному капиталу, коэф.				

Выполнить анализ эффективности использования чистых активов

Показатель	Код строки формы № 2	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+, -)	Темп роста, %
1. Стоимость чистых активов, тыс. руб.					
2. Выручка, тыс. руб.					
3. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.					
4. Оборачиваемость чистых активов, обороты (п. 2 / п. 1)					
5. Продолжительность оборота чистых активов, дни (360 / п. 4)					
6. Рентабельность чистых активов, % (п. 3 / п. 1)					

Задание к практическому занятию 2.1.16

Провести сравнительный анализ конкурирующих акционерных обществ. Сделать выводы на основе расчета показателей маржинального анализа.

№	Показатели	Методика расчета	Предприятие 1	Предприятие 2
1	Выручка от реализации, т.р.	В	10000	12000
2	Переменные издержки, т.р.	Зперем	6000	6500
3	Маржинальный доход (валовая маржа), т.р.	МД=В-Зперем	4000	5500
4	Коэффициент маржинального дохода в выручке	К=МД/В	0,4000	0,4583
5	Постоянные издержки, т.р.	Зпост	2500	3500
6	Прибыль, т.р.	П=В-Зперем-Зпост	1500	2000
7	Точка безубыточности	VRПкр= Зпост/К	6250	7636
8	Зона безопасности (запас фин.прочности)			
	а) в т.р.	ЗФП=В- VRПкр	3750	4364
	б) в %	ЗФП=В- VRПкр/В	37,5	36,4
9	Структура маржинального дохода:			
	а) доля постоянных издержек, %	Зпост /МД*100%	62,50%	63,64%
	б) доля прибыли, %	П/МД*100%	37,50%	36,36%
10	Сила воздействия операционного рычага, раз	СОР=МД/П	2,7	2,8
11	Темпы изменения выручки к АО №1, %		100%	120,00%
12	Темпы изменения прибыли к АО №1, %		100%	133,33%

Задание к практическому занятию 2.1.17

Определить долю в платежном обороте наличных и безналичных платежей. Для этого провести анализ поступления и расходования денежных средств за 2013 - 2014 гг. .

Таблица 1 - Анализ поступления денежных средств

Период	Всего поступило, тыс.руб.	Поступило, тыс.руб.		Поступило, %	
		Н а л и ч н ы й о б о р о т	Безналичный оборот	Н а л и ч н ы й о б о р о т	Безналичный оборот
2013 год	88 170	36 676	51 494	34	66
2014 год	67 915	30 849	37 066	36	64

Таблица 2 - Анализ расхода денежных средств

Период	Всего расход, тыс.руб.	Расход, тыс.руб.		Расход, %	
		Наличный оборот	Безналичный оборот	Н а л и ч н ы й о б о р о т	Б е з н а л и ч н ы й о б о р о т
2013 год	89 561	36 676	52 885	34	66
2014 год	57 310	20 849	36 461	36	64

Задание к практическом занятию 2.1.18

Проанализировать влияние материально-технической базы на товарооборот. В ходе анализа определить: фондоотдачу; фондоемкость; основные фонды на 1м2. Основные фонды на одного человека.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год		Отклонения	
		План	Факт	от плана	от прошлого года
1. Товарооборот, тыс. руб.	2850	3150	3680		
1. Среднегодовая стоимость основных фондов, тыс. руб.	275	275	284		
1. Площадь, м2	350	350	350		
1. Численность - всего, чел.	64	64	67		
1. Фондоотдача (стр. 1 ÷ стр. 2), руб.					
1. Фондоемкость (стр. 2 ÷ стр. 1), руб.					
1. Основные фонды 1 м2, руб.					
1. Основные фонды на 1 чел., руб.					

Задание к практическом занятию 2.1.19

Проанализировать интенсивность использования запасов, оборачиваемость запасов.

Показатели	Прошлый период, квартал	Отчетный период, квартал	Отклонение от прошлого периода
1. Расход материалов в производстве (тыс. руб.) (PM)	12330	12827	
2. Средние остатки материалов по балансу (тыс. руб.) (CO)	17200	18100	
3. Срок хранения, дни (T)			
4. Однодневное потребление (тыс. руб.)			
5. Экономический результат от замедления или ускорения оборачиваемости (гр. 3стр. 3 x гр.2 стр. 4)			

Задание к практическом занятию 2.1.20

Произведите анализ динамики дебиторской задолженности предприятия. Сделайте вывод.

[illegible]

Доля дебиторской задолженности, %												
- в общей сумме оборотных активов												
- в выручке												

Задание к практическом занятию 2.1.21

Определить изменение рентабельности всех активов и влияние факторов:

а) рентабельности продукции;

б) оборачиваемости активов (К об.)

Показатели	Формула	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонения
1. Чистая прибыль, тыс. руб.		36420	40256	3836
2. Объем реализации, тыс. руб.		273784	341280	67496
3. Стоимость всех активов, тыс. руб.		254200	252915	-1285
4. Рентабельность продукции, % (0,01)	п.1 / п.2*100	0,133	0,118	-0,015
5. К. оборачиваемости (0,0001)	п.2 / п.3	1,0770	1,3494	0,2723
6. Рентабельность активов, % (0,01)	п.1 / п.3*100	0,143	0,159	0,016

Задание к практическом занятию 2.1.22

Оценить влияние на финансовые результаты от реализации изменений рыночной ситуации.

Исходные данные:

Показатели	Значение	увелич. на 7% объем, сниж. цены на 10%	сниж. объема на 4%, повыш. цены на 5%
Выручка от реализации, тыс.руб.	33994,00	32736,22	34265,95
Переменные затраты, тыс.руб.	9723,00	10403,61	9334,08
Постоянные затраты, тыс.руб.	22688,00	22688,00	22688,00
Прибыль от реализации, тыс.руб.	1583,00	-355,39	2243,87

Тестирование может проводиться в письменной и (или) устной, и (или) электронной форме. Банк вопросов на тестирование находится в ЭИОС КузГТУ "Moodle".

Доля правильных ответов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	НЕУД	УД	ХОР	ОТЛ

Примеры тестовых заданий

1. Внутренний анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится:

1. Службами предприятия
2. Инвесторами
3. Поставщиками материальных ресурсов
4. Поставщиками финансовых ресурсов

2. Deskриптивные модели - это:

1. Модели описательного характера
2. Модели прогностического характера

3. 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:

1. Увеличился
2. Уменьшился

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

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о прибылях и убытках
3. Отчет о движении капитала
4. Отчет о движении денежных средств
5. Вертикальный анализ финансовой отчетности проводится в целях:

1. Выявления удельного веса отдельных статей отчетности в итоговом показателе и последующего сравнения результата с данными предыдущего периода

2. Простого сравнения статей отчетности с данными предыдущих периодов

3. 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

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о прибылях и убытках
3. Отчет о движении капитала
4. Отчет о движении денежных средств

7. В бухгалтерском балансе организации основные средства отражаются по:

1. Первоначальной стоимости
2. Восстановительной стоимости
3. Остаточной стоимости
4. Рыночной стоимости

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

1. Рентабельности продаж
2. Оборачиваемости
3. 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:

1. Об улучшении расчетов с дебиторами
2. Об ухудшении расчетов с дебиторами

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

1. Бухгалтерского баланса
2. Отчета о движении капитала
3. Приложения к бухгалтерскому балансу

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

1. В бухгалтерском балансе
2. В отчете о прибылях и убытках
3. В приложении к бухгалтерскому балансу

12. Источниками информации для анализа долгосрочных финансовых вложений являются:

1. Бухгалтерский баланс
2. Приложение к бухгалтерскому балансу
3. Отчет о движении денежных средств

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

1. Инвестиционной направленности деятельности организации
2. 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:

1. Частичной потери капитала
2. Неизменности капитала
3. Приросте капитала организации

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

1. Тенденция к увеличению инвестированного капитала
2. Тенденция к увеличению накопленного капитала

16. При использовании косвенного метода анализа денежных потоков корректируется:

1. Сумма остатка дебиторской задолженности
2. Сумма остатка денежных средств на конец периода
3. Сумма чистой прибыли за анализируемый период

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

1. Бухгалтерского баланса
2. Отчета о прибылях и убытках
3. Отчета о движении денежных средств

18. Для оценки качества прибыли организации используется коэффициент:

1. Показывающий долю чистого денежного потока в общей сумме чистой прибыли
2. Рентабельности активов
3. Оборачиваемости активов

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

свидетельствовать о:

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

2. 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:

1. Бухгалтерском балансе

2. Отчете о прибылях и убытках

3. Приложении к бухгалтерскому балансу

4. Отчете о движении денежных средств

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

1. Увеличилась

2. Снизилась

3. Не изменилась

22. С позиции собственника наиболее важным является показатель:

1. Валовой прибыли

2. Чистой прибыли

3. Прибыли от продаж

4. Прибыли до налогообложения

23. Коэффициент, характеризующий удельный вес источников финансирования, которые организация может использовать в своей деятельности длительное время – это:

1. Коэффициент автономии

2. Коэффициент финансовой устойчивости

3. Коэффициент независимости

24. Доля собственного капитала в общей сумме источников финансирования деятельности организации составляет 55%, а удельный вес внеоборотных активов в имуществе составляет 65%.

Можно ли говорить о финансовой устойчивости данной организации:

1. Да

2. Нет

25. По данным отчета о прибылях и убытках выручка от продаж за отчетный период составила 100 т. руб. Среднегодовая стоимость имущества составляет 100 т. руб. Для получения 10% - ной отдачи от совокупных активов необходимо обеспечить рентабельность на уровне:

1. 5%

2. 10%

3. 20%

2.2 Оценочные средства при промежуточной аттестации

Формой промежуточной аттестации является курсовая работа, в процессе которой определяется сформированность обозначенных в рабочей программе компетенций.

Курсовая работа (проект) является формой промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине. Курсовая работа (проект) выполняется обучающимися с целью:

1. формирования навыков применения теоретических знаний, полученных в ходе освоения дисциплины;
2. формирования практических навыков в части сбора, анализа и интерпретации результатов, необходимых для последующего выполнения научных научно-исследовательской работы;
3. формирования навыков логически и последовательно иллюстрировать подготовленную в процессе выполнения курсовой работы информацию;
4. формирования способностей устанавливать закономерности и тенденции развития явлений и процессов, анализировать, обобщать и формулировать выводы;
5. формировать умение использовать результаты, полученные в ходе выполнения курсовой работы в профессиональной деятельности.

Тема курсовой работы выбирается обучающимся самостоятельно

Темы курсовых работ:

1. Бухгалтерский баланс и его значение для анализа финансового состояния экономического субъекта.
2. Формирование и анализ информации в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность в системе информационного обеспечения анализа финансового состояния экономического субъекта.
4. Формирование и анализ бухгалтерской информации по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью.
5. Анализ имущества экономического субъекта на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
6. Анализ источников финансирования имущества экономического субъекта на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
7. Анализ финансовых результатов деятельности экономического субъекта на основе отчета о финансовых результатах.
8. Формирование и анализ основных показателей финансового состояния экономического субъекта на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
9. Анализ движения денежных средств на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.
10. Анализ показателей рентабельности деятельности экономического субъекта.
11. Анализ показателей деловой активности экономического субъекта.
12. Анализ величины, структуры и эффективности использования капитала экономического субъекта.
13. Роль бухгалтерского баланса в анализе финансового состояния экономического субъекта и оценке вероятности банкротства.
14. Финансовый анализ в обосновании стратегии развития экономического субъекта.
15. Финансовый анализ эффективности управления экономического субъекта.
16. Финансовый анализ в оценке стоимости экономического субъекта.
17. Финансовый анализ при банкротстве экономического субъекта.
18. Финансовый анализ и его роль в предпринимательской деятельности.
19. Анализ финансовых показателей конкурентоспособности бизнеса.
20. Анализ собственного капитала и его эффективности инвестиционной политики экономического субъекта.
21. Финансовый анализ в планировании налоговой политики экономического субъекта.
22. Финансовый анализ при принятии управленческих решений.
23. Анализ эффективности деятельности экономического субъекта.
24. Анализ формирования и распределения прибыли экономического субъекта.
25. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основной источник анализа финансового состояния экономического субъекта.

Критерии оценивания курсовой работы:

90-100 баллов – исчерпывающее или достаточное изложение содержания тематики курсовой работы в пояснительной записке, соответствие структуры постельной записки курсовой работы установленным требованиям, уверенное изложение тематики курсовой работы в ходе процедуры защиты, верные ответы на заданные педагогическим работником вопросы.

80-89 баллов – исчерпывающее но не достаточное изложение содержания тематики курсовой работы в пояснительной записке, незначительное не соответствие структуры постельной записки курсовой работы установленным требованиям, неуверенное изложение тематики курсовой работы в ходе процедуры защиты, верные ответы на заданные педагогическим работником вопросы.

60-79 баллов – недостаточное изложение содержания тематики курсовой работы в пояснительной записке, нарушение структуры пояснительной записки курсовой работы установленным требованиям, неуверенное изложение тематики курсовой работы в ходе процедуры защиты, верный ответ на один или отсутствие верных ответов на оба вопроса, или курсовая работа(проект) не представлена к проверке и защите.

0-59 баллов – курсовая работа(проект) не выполнена.

Количество баллов	0-59	60-79	80-89	90-100
Шкала оценивания	Неуд	Удовл	Хорошо	Отлично

2.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, практического опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

В ходе теоретического обучения и перед промежуточной аттестацией проводятся индивидуальные и групповые консультации по вызывающим затруднение темам и вопросам курса.

При проведении текущего контроля по темам в конце занятия обучающиеся убирают все личные вещи с учебной мебели, достают листок чистой бумаги и ручку. На листке бумаги записываются Фамилия, Имя, Отчество, номер группы и дата проведения опроса. Далее преподаватель задает два вопроса, которые могут быть, как записаны на листке бумаги, так и нет. В течение пяти минут обучающиеся должны дать ответы на заданные вопросы, при этом использовать любую печатную и рукописную продукцию, а также любые технические средства не допускается. По истечении

указанного времени листы с ответами сдаются преподавателю на проверку. Результаты оценивания ответов на вопросы доводятся до сведения обучающихся не позднее трех учебных дней после даты проведения опроса.

Если обучающийся воспользовался любой печатной или рукописной продукцией, а также любыми техническими средствами, то его ответы на вопросы не принимаются и ему выставляется 0 баллов. При проведении текущего контроля по лабораторным и(или) практическим занятиям обучающиеся представляют отчет по лабораторным и(или) практическим заданиям преподавателю.

Защита отчетов по практическим заданиям может проводиться как в письменной, так и в устной форме. При проведении текущего контроля по защите отчета в конце следующего занятия по лабораторной и(или) практической работе. Преподаватель задает два вопроса, которые могут быть, как записаны, так и нет. В течение пяти минут обучающиеся должны дать ответы на заданные вопросы, при этом использовать любую печатную и рукописную продукцию, а также любые технические средства не допускается. По истечении указанного времени листы с ответами сдаются преподавателю на проверку. Результаты оценивания ответов на вопросы сразу доводятся до сведения обучающихся.

Обучающийся, который не прошел текущий контроль, обязан представить на промежуточную аттестацию все задолженности по текущему контролю и пройти промежуточную аттестацию на общих основаниях. Процедура проведения промежуточной аттестации аналогична проведению текущего контроля.