

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

**«Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева»**

**ПОДПИСАНО ЭП КУЗГТУ**

Директор

Дата: 25.11.2022 12:11:00

..

**Фонд оценочных средств дисциплины**

**Анализ финансовой отчетности**

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность  
Специализация / направленность (профиль) Экономико-правовое обеспечение экономической  
безопасности

Присваиваемая квалификация  
"Экономист"

Формы обучения  
заочная

## 1 Паспорт фонда оценочных средств

№	Наименование разделов дисциплины	Содержание (темы) раздела	Код компетенции	Знания, умения, навыки, необходимые для формирования соответствующей компетенции	Форма текущего контроля знаний, умений, навыков, необходимых для формирования соответствующей компетенции
1.	Понятие, значение, задачи и цель финансового анализа.	1.1. Значение анализа в экономике. 1.2. Основные понятия дисциплины. 1.3. Цель и задачи анализа финансовой отчетности. 1.4. Виды финансового анализа. 1.5. Принципы анализа.	ПК-29	Знать: инструментальные средства для обработки экономических данных, анализа расчетов и обоснования выводов	тестирование
2.	Финансовая бухгалтерская отчетность - информационная база финансового анализа.	2.1. Формы и состав форм. 2.2. Методические приемы анализа финансовой отчетности. 2.3. Содержание и анализ Бухгалтерского баланса. 2.4. Содержание и анализ Отчета о финансовых результатах. 2.5. Содержание и анализ Отчета об изменениях капитала и содержание и анализ Отчета о движении денежных средств. 2.6. Содержание и анализ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	ПК-29	Знать: инструментальные средства для обработки экономических данных, анализа расчетов и обоснования выводов; основные принципы формирования бухгалтерской информации и правила составления бухгалтерской отчетности. Уметь: осуществлять выбор средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы;	тестирование

3.	Анализ Бухгалтерского баланса	<p>3.1. Структура баланса. Предварительный обзор баланса.</p> <p>3.2. Анализ имущества предприятия.</p> <p>3.3. Анализ оборачиваемости оборотных средств (деловой активности).</p> <p>3.4. Анализ источников средств предприятия.</p> <p>3.5. Анализ относительных и абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия.</p> <p>3.6. Анализ платежеспособности предприятия. Анализ ликвидности баланса.</p>	ПК-29	<p>Уметь: осуществлять выбор средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений. Владеть: навыками выбора средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов; навыками сбора и анализа данных для подготовки информационного обзора и / или аналитического отчета.</p>	Отчет по ПЗ
----	-------------------------------	---	-------	---	-------------

4.	Анализ Отчета о финансовых результатах.	<p>4.1. Анализ динамики и структуры финансовых результатов.</p> <p>4.2. Анализ влияния факторов на прибыль.</p> <p>4.3. Анализ показателей рентабельности: рентабельности продукции (продаж), рентабельности производственных фондов, рентабельности вложений в предприятие.</p> <p>4.4. Факторный анализ рентабельности.</p>	ПК-29	<p>Уметь:</p> <p>осуществлять выбор средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы;</p> <p>анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.</p> <p>Владеть:</p> <p>навыками выбора средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов;</p> <p>навыками сбора и анализа данных для подготовки информационного обзора и / или аналитического отчета.</p>	Отчет по ПЗ
----	---	---	-------	--	-------------

5.	Анализ Отчета об изменениях капитала.	5.1. Анализ состава и движения собственного капитала. 5.2. Анализ чистых активов.	ПК-29	<p>Уметь:</p> <p>осуществлять выбор средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы;</p> <p>анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.</p> <p>Владеть:</p> <p>навыками выбора средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов;</p> <p>навыками сбора и анализа данных для подготовки информационного обзора и / или аналитического отчета.</p>	Отчет по ПЗ
----	---------------------------------------	--	-------	--	-------------

6.	Анализ Отчета о движении денежных средств.	<p>6.1. Анализ движения денежных средств по данным отчетности.</p> <p>6.2. Сущность прямого анализа движения денежных средств.</p> <p>6.3. Сущность косвенного метода анализа движения денежных средств.</p>	ПК-29	<p>Уметь:</p> <p>осуществлять выбор средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы;</p> <p>анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.</p> <p>Владеть:</p> <p>навыками выбора средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов;</p> <p>навыками сбора и анализа данных для подготовки информационного обзора и / или аналитического отчета.</p>	Отчет по ПЗ
----	--	--	-------	--	-------------

7.	Анализ Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	<p>7.1. Анализ нематериальных активов. Анализ основных средств.</p> <p>7.2. Анализ финансовых вложений.</p> <p>7.3. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.</p> <p>7.4. Анализ расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат).</p>	ПК-29	<p>Уметь:</p> <p>осуществлять выбор средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы;</p> <p>анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.</p> <p>Владеть:</p> <p>навыками выбора средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов;</p> <p>навыками сбора и анализа данных для подготовки информационного обзора и / или аналитического отчета.</p>	Отчет по ПЗ
----	--	---	-------	--	-------------

8.	Анализ вероятности банкротства организаций.	8.1. Сущность и виды банкротства. 8.2. Методы анализа вероятности банкротства. 8.3. Отечественный и зарубежный подходы.	ПСК-1.2	Знать: методы анализа и диагностики угроз экономической безопасности организации Уметь: проводить специальные исследования в целях диагностики угроз экономической безопасности организации Владеть: навыками анализа различных правовых норм и правовых отношений, являющихся объектами профессиональной деятельности по обеспечению экономической безопасности	Отчет по ПЗ
----	---	---	---------	--	-------------

## 2. Типовые контрольные задания или иные материалы

### 2.1.Оценочные средства при текущем контроле

Примеры тестовых заданий для текущего контроля:

1. Система определенных знаний, связанная с исследованием финансового положения организации и ее финансовых результатов, складывающихся под влиянием объективных и субъективных факторов, на основе данных финансовой (бухгалтерской) отчетности

- экономический анализ
- + финансовый анализ
- экономический прогноз
- планирование
- аналитическая задача

2. Цель анализа финансовой отчетности

- конкретизация показателей с учетом организационных, информационных, технических и методических возможностей проведения анализа
- оценка структуры имущества организации и источников его формирования
- + получение ключевых (наиболее информативных) параметров, дающих объективную и наиболее точную картину финансового состояния и финансовых результатов деятельности предприятия
- сбалансированность между движением материальных и финансовых ресурсов
- правильное использование денежных средств для поддержания эффективной структуры капитала

3. Пользователи бухгалтерской отчетности

- + внутренние и внешние
- заинтересованные и незаинтересованные
- опосредованные и неопосредованные
- государство и поставщики
- крупные и малые предприятия

4. Метод анализа, не относящийся к качественным (неформализованным) методам

- метод сравнения
- метод экспертных оценок

- метод построения систем аналитических таблиц
- + трендовый анализ
- морфологические методы

5. Хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем

- обязательства
- + активы
- пассивы
- собственный капитал
- внеоборотные активы

6. Существующая на отчетную дату задолженность организации, которая является следствием свершившихся проектов ее хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку активов

- денежные активы
- активы
- пассивы
- внеоборотные активы
- + обязательство

7. Изменения собственного капитала не возникают за счет:

- расчетов с собственниками по дивидендам
- эмиссии акций
- + увеличения дебиторской задолженности
- накопленной (нераспределенной) прибыли
- изменений в учетной политике

8. Финансовое состояние, сопряженное с нарушением платежеспособности, но при котором, все же сохраняется возможность восстановления равновесия путем пополнения источников собственных средств за счет сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов

- абсолютная независимость финансового состояния
- нормальная независимость финансового состояния
- + неустойчивое финансовое состояние
- устойчивое финансовое состояние
- кризисное финансовое состояние

9. Прочими расходами не являются

- курсовые разницы
- суммы уценки активов
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году
- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров
- + суммы дооценки активов

10. Окончательная сумма прибыли, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и других обязательных платежей из суммы бухгалтерской прибыли

- + чистая прибыль
- валовая прибыль
- нераспределенная прибыль
- прибыль от продаж
- прибыль до налогообложения

11. Соотношение показателей результата (эффекта) и затрат (или суммы ресурсов), используемых для его достижения

- рентабельность
- прибыльность
- + эффективность
- прибыль
- ресурсоотдача

12. По данным ... можно проанализировать динамику рентабельности продаж, чистой рентабельности отчетного периода, а также влияние факторов на изменение этих показателей

- бухгалтерского баланса
- + отчета о финансовых результатах
- отчета об изменениях капитала
- отчета о движении денежных средств
- приложения к бухгалтерскому балансу

13. Размер чистых активов в ОАО и ООО сопоставляется с этой величиной и не может быть меньше:

- + уставного капитала
- прибыли до налогообложения
- чистой прибыли
- оборотных активов
- внеоборотных активов

14. Деятельность организации, связанная с извлечением прибыли в качестве основной цели при осуществлении производства промышленной продукции, выполнении строительных работ, продаже товаров, оказании услуг общественного питания и т.д.

- + текущая
- инвестиционная
- обычная
- финансовая
- основная

15. Процедура банкротства, применяемая к должнику с целью восстановления его платежеспособности и погашения задолженности в соответствии с графиком погашения задолженности, без передачи полномочий по управлению должником арбитражному управляющему:

- + финансовое оздоровление
- погашение задолженности
- внешнее управление
- мораторий
- реструктуризация задолженности

Оценку при тестировании студент получает исходя из следующей шкалы оценивания:

Процент верных ответов (балл)	0-64	65-100
Шкала оценивания	Не зачтено	Зачтено

**Пример практического задания**

По данным бухгалтерского баланса оцените платежеспособность организации.

Показатель	На начало периода	На конец периода	Абсолютное отклонение
Коэффициент абсолютной ликвидности			
Коэффициент критическо (быстрой) ликвидности			
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия)			

Практическое задание оценивается исходя из следующей шкалы оценивания:

если верны/в целом верны расчеты и выводы - 65-100 баллов.

если есть существенные ошибки в расчетах и выводах - 0-64 балла.

Количество баллов	0-64	65-100
Шкала оценивания	Не зачтено	Зачтено

По результатам выполненных контрольных заданий текущей аттестации выставляется контрольная точка. Если обучающему необходимо выполнить несколько контрольных заданий, то рассчитывается средняя арифметическая полученных баллов текущей успеваемости.

## 2.2 Оценочные средства при промежуточной аттестации

### Вопросы к экзамену по дисциплине «Анализ финансовой отчетности»

1. Цель, основные понятия и задачи анализа финансовой отчетности.
  2. Составление прогнозного бухгалтерского баланса.
  3. Понятие бухгалтерской отчетности. Нормативная база составления бухгалтерской отчетности.
  4. Консолидированная отчетность: методы первичной консолидации, последующая консолидация, анализ консолидированной отчетности.
  5. Последовательность анализа финансовой отчетности.
  6. Консолидированная отчетность: сущность, основные понятия, процедуры и принципы подготовки и представления консолидированной отчетности.
  7. Объем и требования к достоверности бухгалтерской отчетности.
  8. Информационное очесечение анализа финансовой отчетности.
  9. Пользователи финансовой отчетности.
  10. Методы прогнозирования вероятности банкротства и наступления финансовых трудностей.
  11. Содержание бухгалтерского баланса.
  12. Ранговое рейтингование: методы суммы мест и таксонометрический.
  13. Предварительный обзор бухгалтерского баланса.
  14. Ранговое рейтингование: понятие, подходы, методики.
  15. Анализ имущества организации.
  16. Оценка результатов анализа «Отчета о движении денежных средств».
  17. Анализ деловой активности: понятие, содержание и подходы к исследованию деловой активности.
  18. Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому отчету , ее роль в раскрытии информации.
  19. Анализ деловой активности: понятие, содержание, основные направления повышения деловой активности.
  20. Методика анализа затрат организации.
  21. Анализ источников средств предприятия.
  22. Методика анализа дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.
  23. Анализ собственных оборотных средств.
  24. Методика анализа основных средств предприятия.
  25. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости предприятия.
  26. Содержание «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».
  27. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости предприятия.
  28. Анализ движения денежных средств косвенным методом.
  29. Оценка платежеспособности (ликвидности) предприятия, показатели ликвидности активов.
  30. Анализ показателей рентабельности.
  31. Оценка платежеспособности (ликвидности) предприятия, анализ ликвидности баланса.
  32. Факторный анализ показателей рентабельности.
  33. Комплексная оценка финансового состояния предприятия.
  34. Сущность и расчет коэффициента финансового рычага.
  35. Содержание отчета о финансовых результатах.
  36. Содержание и анализ «Отчета об изменениях капитала».
  37. Анализ динамики и структуры финансовых результатов.
  38. Расчет и оценка чистых активов.
  39. Анализ влияния факторов на изменение прибыли.
  40. Содержание «Отчета о движении денежных средств».
  41. Анализ движения денежных средств прямым методом.
  42. Методы прогнозирования вероятности банкротства и наступления финансовых трудностей.
- Зачет сдается в форме бумажного или компьютерного тестирования (в системе электронного обучения).

При проведении компьютерного тестирования вариант теста определяется автоматически.

Оценку при тестировании студент получает исходя из следующей шкалы оценивания:

Процент верных ответов	0-64	65-100
Оценка	Не зачтено	Зачтено

### **2.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций**

При проведении текущего контроля по тестовым заданиям обучающимся предлагается ответить на тестовые задания на практическом занятии в течении 15 минут, которые могут быть выданы как на бумажных носителях, так и в электронном виде в системе электронного обучения КузГТУ. Оценка результатов тестирования, проводимого на бумажном носителе, дается преподавателем после проверки не позднее следующего рабочего дня, а при проведении тестирования в электронном виде - непосредственно после завершения тестирования в системе электронного обучения КузГТУ.

Отчет по практическим занятиям сдается после соответствующего практического занятия и оценивается в зависимости от верности решения.

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета обучающиеся готовятся по перечню вопросов. В ходе теоретического обучения проводятся индивидуальные и групповые консультации по вызывающим затруднение темам и вопросам курса. Оценка промежуточной аттестации доводится до обучающегося непосредственно после окончания аттестации.