

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

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

УТВЕРЖДАЮ

Директор

_____ И.П. Попов

« ____ » _____ 20__ г.

Фонд оценочных средств дисциплины

Анализ финансовой отчетности

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) Экономика предприятий и организаций

Присваиваемая квалификация
"Бакалавр"

Формы обучения
очно-заочная

1 Паспорт фонда оценочных средств

Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)

Дисциплина направлена на формирование следующих компетенций выпускника:

Форма (ы) текущего контроля	Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)	Индикатор (ы) достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине (модулю)	Уровень
Подготовка отчетов по практическим и самостоятельным работам	ОПК-2	<p>- осуществляет выбор средств для обработки экономических данных, анализирует результаты расчетов и обосновывает полученные выводы;</p> <p>- анализирует необходимые данные для подготовки информационного обзора и / или аналитического отчета;</p> <p>- анализирует и интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий.</p>	<p>Знать:</p> <p>- инструментальные средства для обработки экономических данных, анализа расчетов и обоснования выводов;</p> <p>- основные принципы формирования бухгалтерской информации и правила составления бухгалтерской отчетности, а также приемы анализа данной информации и использования полученных данных для принятия управленческих решений.</p> <p>Уметь:</p> <p>- собирать и анализировать необходимые данные для подготовки информационного обзора и / или аналитического отчета;</p> <p>- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.</p> <p>Владеть:</p> <p>- навыками сбора и анализа данных для подготовки информационного обзора и / или аналитического отчета;</p> <p>- навыками выбора средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов;</p> <p>- практическими навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации в целях принятия управленческих решений.</p>	Высокий или средний

Тестирование	УК-1	- ориентируется в нормативно-правовых актах и умеет их применять в профессиональной деятельности.	<p>Знать:</p> <p>- механизм и условия правоприменения нормативно-правовых актов, осуществлять выбор средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы.</p> <p>Уметь:</p> <p>- ориентироваться в способах применения нормативно-правовых актов в профессиональной деятельности.</p> <p>Владеть:</p> <p>- навыками применения нормативно-правовых актов в профессиональной деятельности.</p>	Высокий или средний
<p>Высокий уровень достижения компетенции - компетенция сформирована частично, рекомендованные оценки: отлично, хорошо, зачтено.</p> <p>Средний уровень достижения компетенции - компетенция сформирована частично, рекомендованные оценки: хорошо, удовлетворительно, зачтено.</p> <p>Низкий уровень достижения компетенции - компетенция не сформирована частично, оценивается неудовлетворительно или не зачтено.</p>				

2. Типовые контрольные задания или иные материалы

Текущий контроль успеваемости и аттестационные испытания обучающихся могут быть организованы с использованием ресурсов ЭИОС КузГТУ. Полный перечень оценочных материалов расположен в ЭИОС КузГТУ.: <https://el.kuzstu.ru/login/index.php>.

Текущий контроль успеваемости и аттестационные испытания могут проводиться в письменной и (или) устной, и (или) электронной форме.

2.1. Оценочные средства при текущем контроле

Текущий контроль по темам дисциплины заключается в:

- тестировании;
- проверке отчетов по практическим занятиям;
- проверке отчетов по самостоятельной работе.

Тестирование:

При проведении текущего контроля обучающимся необходимо ответить на тестирования по первым двум темам. Тестирование может быть организовано с использованием ресурсов ЭИОС КузГТУ.

Тема 1. Понятие, значение, задачи и цель финансового анализа.

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

- метод сравнения - метод экспертных оценок

- метод построения систем аналитических таблиц

- + трендовый анализ

- морфологические методы

3. 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

4. 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

5. Пользователи бухгалтерской отчетности

- + внутренние и внешние

- заинтересованные и незаинтересованные - опосредованные и неопосредованные

- государство и поставщики

- крупные и малые предприятия

Тема 2. Финансовая бухгалтерская отчетность - информационная база финансового анализа.

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

Критерии оценивания:

- 65 - 100 баллов - при ответе на >65% вопросов
- 0 - 64 баллов - при ответе на <65% вопросов

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

Отчеты по практическим и самостоятельным работам

По каждой работе обучающиеся самостоятельно оформляют отчеты в электронном формате либо письменно.

Содержание отчета:

1. Тема работы
2. Расчеты
3. Выводы

Критерии оценивания:

- 65 - 100 баллов - при раскрытии всех разделов в полном объеме
- 0 - 64 баллов - при раскрытии не всех разделов, либо при оформлении разделов в неполном объеме.

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

Пример задания практической работы

По данным бухгалтерского баланса оцените платежеспособность организации.

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

Пример задания самостоятельной работы

По данным бухгалтерского баланса проанализируйте и оцените динамику состава и структуры активов и пассивов организации. Данные об имущественном положении и источниках финансирования активов организации за предыдущий период отразите в таблице.

Показатель	На начало периода, тыс.руб.	Уд.вес, %	На конец периода, тыс.руб.	Уд.вес,%	Абсолютное отклонение, тыс.руб.	Темп роста, %

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

Формой промежуточной аттестации является зачет, в процессе которого определяется сформированность обозначенных в рабочей программе компетенций.

Инструментом измерения сформированности компетенций являются:

- зачетные ответы обучающихся по практическим работам;
- зачетные ответы обучающихся по самостоятельным работам;
- результаты тестирования.

Промежуточный контроль проводится в форме тестирования.

Критерии оценивания:

- 65 - 100 баллов - при ответе на >65% вопросов
- 0 - 64 баллов - при ответе на <65% вопросов

% верных ответов	0-64	65-100
Оценка	Не зачено	Зачтено

Примерный перечень вопросов к аттестации 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 обеспечение 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.

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

1. Текущий контроль успеваемости обучающихся, осуществляется в следующем порядке: в конце завершения освоения соответствующей темы обучающиеся, по распоряжению педагогического работника, убирают все личные вещи, электронные средства связи и печатные источники информации.

Для подготовки ответов обучающиеся используют чистый лист бумаги любого размера и ручку. На листе бумаги обучающиеся указывают свои фамилию, имя, отчество (при наличии), номер учебной группы и дату проведения текущего контроля успеваемости.

Научно-педагогический работник выдает задания.

В течение установленного научно-педагогическим работником времени обучающиеся отвечают на вопросы тестирования. По истечении указанного времени листы бумаги с ответами обучающиеся передают научно-педагогическому работнику для последующего оценивания результатов текущего контроля успеваемости.

При подготовке ответов на вопросы обучающимся запрещается использование любых электронных и печатных источников информации. В случае обнаружения научно-педагогическим работником факта использования обучающимся при подготовке ответов на вопросы указанные источники информации – оценка результатов текущего контроля соответствует 0 баллов и назначается дата повторного прохождения текущего контроля успеваемости.

Текущий контроль успеваемости обучающихся по результатам выполнения практических и самостоятельных работ осуществляется в форме отчета, который предоставляется научно-педагогическому работнику на бумажном и (или) электронном носителе. Научно-педагогический работник, после проведения оценочных процедур, имеет право вернуть обучающемуся отчет для последующей корректировки с указанием перечня несоответствий. Обучающийся обязан устранить все указанные несоответствия и направить отчет научно-педагогическому работнику в срок, не превышающий трех учебных дней, следующих за днем проведения текущего контроля успеваемости.

Результаты текущего контроля доводятся до сведения обучающихся в течение трех учебных дней, следующих за днем проведения текущего контроля успеваемости.

Обучающиеся, которые не прошли текущий контроль успеваемости в установленные сроки, обязаны пройти его в срок до начала процедуры промежуточной аттестации по дисциплине в соответствии с расписанием промежуточной аттестации.

Результаты прохождения процедур текущего контроля успеваемости обучающихся учитываются при оценивании результатов промежуточной аттестации обучающихся.

2. Промежуточная аттестация обучающихся проводится после завершения обучения по дисциплине в семестре в соответствии с календарным учебным графиком и расписанием промежуточной аттестации.

Для успешного прохождения процедуры промежуточной аттестации по дисциплине обучающиеся должны:

1. получить положительные результаты по всем предусмотренным рабочей программой формам текущего контроля успеваемости;
2. получить положительные результаты аттестационного испытания.

Для успешного прохождения аттестационного испытания обучающийся в течение времени, установленного научно-педагогическим работником, осуществляет подготовку ответов на вопросы, выбранных в случайном порядке.

Для подготовки ответов используется чистый лист бумаги и ручка.

На листе бумаги обучающиеся указывают свои фамилию, имя, отчество (при наличии), номер учебной группы и дату проведения аттестационного испытания.

При подготовке ответов на вопросы обучающимся запрещается использование любых электронных и печатных источников информации.

По истечении указанного времени, листы с подготовленными ответами на вопросы обучающиеся передают научно-педагогическому работнику для последующего оценивания результатов промежуточной аттестации.

В случае обнаружения научно-педагогическим работником факта использования обучающимся при подготовке ответов на вопросы указанные источники информации – оценка результатов промежуточной аттестации соответствует 0 баллов и назначается дата повторного прохождения аттестационного испытания.

Результаты промежуточной аттестации обучающихся размещаются в ЭИОС КузГТУ.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся могут быть организованы с использованием ЭИОС КузГТУ, порядок и формы проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся при этом не меняется.