

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гнатюк Сергей Иванович
Должность: Первый проректор
Дата подписания: 06.08.2025 10:14:42
Уникальный программный ключ:
5ede28fe5b714e680817c5c132d4ba793a6b4424

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ К.Е. ВОРОШИЛОВА»

«Утверждаю»

Декан факультета экономики и
управления АПК

Шевченко М.Н. _____

«__30__» _____ 06_____ 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине «Финансовый анализ»

для направления подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) Управление финансами в АПК

Год начала подготовки – 2023

Квалификация выпускника – бакалавр

Луганск, 2023

Рабочая программа составлена с учетом требований:

- порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 06.04.2021 № 245;
- федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 г. № 954 (с изменениями и дополнениями).

Преподаватели, подготовившие рабочую программу:

канд. экон. наук, доцент _____ А.Ш. Шовкопляс

Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов в АПК (протокол № 9 от 20.06. 2023).

Заведующий кафедрой _____ **И.П. Житная**

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией факультета экономики и управления АПК (протокол № 11 от 26.06. 2023).

Председатель методической комиссии _____ **А.В. Худолей**

Руководитель основной профессиональной образовательной программы _____ **А.В. Худолей**

1. Предмет. Цели и задачи дисциплины, её место в структуре образовательной программы

Предметом дисциплины являются финансовые результаты и финансовое состояние организации (предприятия). Финансовый анализ — это вид экономического анализа, связанный с исследованием финансовых результатов и финансового состояния организации.

Цель дисциплины состоит в формировании у обучаемых современных фундаментальных знаний в области методологии, приемов и принципов анализа финансовой отчетности, а также практических навыков проведения всестороннего анализа. Конечной целью преподавания дисциплины является формирование у студентов способности самостоятельно производить анализ финансовой отчетности, а именно: создавать базу данных, необходимых для анализа; оценивать информацию с точки зрения ее достоверности; производить расчет показателей анализа финансового состояния; на основе проведенных расчетов готовить аналитическое заключение об эффективности организации; разрабатывать рекомендации по повышению эффективности деятельности организации и улучшения финансового состояния.

Основные задачи изучения дисциплины:

- изучить сущность и специфику анализа финансовой отчетности;
- ознакомиться с содержанием бухгалтерской отчетности организации;
- изучить методику проведения экспресс-анализа финансовой деятельности организации;
- изучить методику оценки финансового состояния организации;
- изучить методику анализа финансовых результатов деятельности организации;
- ознакомиться с методами прогнозирования финансового состояния организации.

Место дисциплины в структуре образовательной программы.

Дисциплина «Финансовый анализ» относится к дисциплинам части формируемой участниками образовательных отношений (Б1.В.08) основой профессиональной образовательной программы высшего образования (далее – ОПОП ВО).

Основывается на базе дисциплин: «Финансово-экономическая культура»; «Статистика»; «Экономический анализ»; «Финансы».

Дисциплина читается в 6 семестре, поэтому предшествует дисциплинам «Методы и модели в экономике», «Финансовый менеджмент».

Предшествует блоку 3 Государственная итоговая аттестация «Выполнение и защита выпускной квалификационной работы» (Б3.01).

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Коды компетенций	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
ПК-1	Способен осуществлять ведение бухгалтерского учета на предприятиях различных форм собственности	ПК-1.3- Осуществляет учет затрат, калькулирование себестоимости, критически оценивает предлагаемые варианты управленческих решений	Знать: порядок оценки активов организации, общую характеристику капитала организации - уставного, добавочного, резервного и нераспределенной прибыли; порядок учета расчетов с учредителями, организацию учета расчетов по кредитам и займам; порядок расчета заработной платы к выдаче; основы формирования финансовых результатов и их учет, организацию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками; порядок учета расчетов с покупателями и заказчиками; с разными дебиторами и кредиторами; порядок отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации; порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по продаже продукции, по формированию прочих доходов и расходов, доходов и расходов будущих периодов, реформацию баланса; формы бухгалтерской отчетности, порядок их заполнения. Уметь: формировать бухгалтерские проводки по учету капитала организации – уставного, добавочного, резервного и т. д., по расчетам с поставщиками и

Коды компетенций	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
			подрядчиками, покупателями и заказчиками, по кредитам и займам, прочим текущим операциям, перед работниками по начислению, удержаниям и выплате заработной платы; отражать на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации; применять и оценивать действующие положения, методические рекомендации по учету расчетов с персоналом по оплате труда; по учету текущих и финансовых обязательств и проведению инвентаризации; определять финансовый результат от обычных и прочих видов деятельности: от продажи продукции (работ, услуг), основных средств и нематериальных активов, прочих доходов и расходов; составлять корреспонденцию счетов по учету финансовых результатов, проводить закрытие счетов и составлять формы бухгалтерской отчетности. Иметь навыки владения методикой формирования бухгалтерских проводок по учету капитала организации, текущих обязательств перед поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами, расчета начисления

Коды компетенций	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
			заработной платы работникам; методикой формирования прибыли организации на разных ее этапах, закрытием счетов и отражением результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета; практическими навыками учета финансовых результатов, определения результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПК-3	Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	ПК-3.2 Осуществляет финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками	Знать: - состав и основные требования нормативных документов, регламентирующих бухгалтерский учет в РФ - содержание, основные концепции и общие принципы построения управленческого учета; - технологию разработки организационно управленческих решений в профессиональной деятельности; - порядок формирования информации о состоянии и использовании ресурсов организации в целях управления хозяйственными процессами и результатами деятельности; - систему сбора, обработки и подготовки информации для различных подразделений аппарата управления организацией; - состав и содержание управленческой отчетности внутренних подразделений организации; - проблемы, решаемые

Коды компетенций	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
			бухгалтерами-аналитиками в процессе формирования информации, полезной для принятия тактических и стратегических управленческих решений Уметь: - решать проблемы оценки эффективности производства и продаж новых видов продукции, изменения объема и ассортимента продукции, капитальных вложений и вложений в производственные запасы, управления затратами с помощью различного вида смет и систем бюджетирования; - ставить и решать задачи, связанные с выбором организационной структуры управления бизнесом, подготавливать решения о целесообразности изменения объема и ассортимента продукции -обобщать учетно-аналитическую информацию для принятия управленческих решений; - находить эффективные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности. Иметь навыки: - современными методами сбора и обработки данных, необходимых для принятия решений в профессиональной деятельности; - навыками несения ответственности за организационно управленческие решения в профессиональной

Коды компетенций	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
			деятельности; - методами организации системы управленческого учёта на предприятии с целью формирования информационной среды, позволяющей принимать эффективные управленческие решения; - современными методиками анализа производственно–финансовых показателей деятельности организации, - практическими навыками составления операционных и финансовых бюджетов для осуществления контроля за эффективностью использования ресурсного потенциала организации; - навыками составления и анализа внутренней управленческой отчётности с целью принятия оптимального управленческого решения

3. Объём дисциплины и виды учебной работы

Виды работ	Очная форма обучения		Заочная форма обучения	Очно-заочная форма обучения
	всего	объём часов	всего	всего
		6 семестр	6 семестр	8 семестр
Общая трудоёмкость дисциплины, зач.ед./часов, в том числе:	3/108	3/108	3/108	3/108
Контактная работа, часов:	36	36	12	22
- лекции	18	18	6	10
- практические (семинарские) занятия	18	18	6	12
- лабораторные работы	-	-	-	-
Самостоятельная работа, часов	72	72	96	86
Вид промежуточной аттестации (зачёт, экзамен)	зачет	зачет	зачет	зачет

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы дисциплины и виды занятий (тематический план).

№ п/п	Раздел дисциплины	Л	ПЗ	ЛР	СРС
очная форма обучения					
Тема 1. Теоретические основы финансового анализа		2	2	-	6
Тема 2. Информационное обеспечение финансового анализа		2	2	-	6
Тема 3. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия		2	2	-	8
Тема 4. Анализ финансовой устойчивости предприятия		2	2	-	8
Тема 5. Анализ денежных потоков		2	2	-	8
Тема 6. Анализ деловой активности предприятия		2	-	-	8
Тема 7. Анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия		2	2	-	8
Тема 8. Оценка стоимости предприятия		-	2	-	6
Тема 9. Анализ инвестиционной деятельности предприятия		2	2	-	6
Тема 10. Диагностика и финансовое прогнозирование		2	2	-	8
Всего		18	18		72
заочная форма обучения					
Тема 1. Теоретические основы финансового анализа		-	-	-	10
Тема 2. Информационное обеспечение финансового анализа		-	-	-	10
Тема 3. Анализ ликвидности и платежеспособности		2	-	-	8

предприятия				
Тема 4. Анализ финансовой устойчивости предприятия	2	-	-	10
Тема 5. Анализ денежных потоков	-	2	-	10
Тема 6. Анализ деловой активности предприятия	-	2	-	10
Тема 7. Анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия	2	-	-	10
Тема 8. Оценка стоимости предприятия	-	-	-	10
Тема 9. Анализ инвестиционной деятельности предприятия	-	2	-	8
Тема 10. Диагностика и финансовое прогнозирование	-	-		10
Всего	6	6		96
очно-заочная форма обучения				
Тема 1. Теоретические основы финансового анализа	2	-	-	8
Тема 2. Информационное обеспечение финансового анализа	-	-	-	8
Тема 3. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия	2	-	-	8
Тема 4. Анализ финансовой устойчивости предприятия	2	2	-	8
Тема 5. Анализ денежных потоков	-	2	-	8
Тема 6. Анализ деловой активности предприятия	2	2	-	10
Тема 7. Анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия	2	-	-	10
Тема 8. Оценка стоимости предприятия	-	2	-	8
Тема 9. Анализ инвестиционной деятельности предприятия	-	2	-	8
Тема 10. Диагностика и финансовое прогнозирование	-	2		10
Всего	10	12		86

4.2. Содержание разделов учебной дисциплины

Тема 1. Теоретические основы финансового анализа.

Основные тенденции развития анализа финансово-хозяйственной деятельности субъектов хозяйствования. Роль и место финансового анализа в современном развитии экономики и его взаимосвязь с экономическим анализом. Основные объекты и содержание хозяйственно-финансовых отношений. Финансовый механизм организации. Финансовое состояние организации. Подходы в становлении и развитии анализа финансовой отчетности. Содержание финансового анализа. Принципы финансового анализа. Предмет, объект, субъекты, категории финансового анализа. Классификация видов финансового анализа. Классификация методов и процедур финансового анализа.

Тема 2. Информационное обеспечение финансового анализа.

Состав и содержание бухгалтерской отчетности. Порядок составления финансовой отчетности. Бухгалтерский баланс. Классификация хозяйственных средств согласно бухгалтерскому балансу. Хозяйственные факторы, характеризующие изменения в средствах и источниках их формирования. Отчет о прибылях и убытках. Содержание статей отчета о прибылях и убытках. Состав прочих доходов и расходов. Отчет об изменениях капитала. Содержание и порядок составления. Отчет о движении денежных средств. Порядок отражения сведений о поступлении и расходовании денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Тема 3. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.

Сущность ликвидности и платежеспособности. Характеристика показателей оценки платежеспособности и ликвидности предприятия. Анализ ликвидности баланса предприятия. Группировка активов организации по степени их ликвидности. Группировка пассивов организации по степени срочности их оплаты. Расчет и оценка коэффициентов ликвидности организации: коэффициент текущей платежеспособности, коэффициент промежуточной платежеспособности и ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности, показатель обеспеченности обязательств активами, степень платежеспособности по обязательствам за счет выручки.

Тема 4. Анализ финансовой устойчивости предприятия.

Сущность финансовой устойчивости организации, ее типы, подходы к оценке. Расчет относительных показателей финансовой устойчивости: коэффициент автономии, коэффициент заемного капитала, мультипликатор собственного капитала, коэффициент финансовой зависимости, коэффициент долгосрочной финансовой зависимости, коэффициент структуры долгосрочных вложений, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициент маневренности, коэффициент покрытия процентов. Расчет абсолютных показателей финансовой устойчивости (обеспеченности запасов источниками финансирования): величина излишка (недостатка) собственных оборотных средств, величина излишка (недостатка) собственных и долгосрочных источников финансирования запасов, величина излишка (недостатка) общих источников финансирования запасов; трехкомпонентный показатель финансовой устойчивости.

Тема 5. Анализ денежных потоков.

Денежные потоки и их роль в хозяйственном процессе. Особенности денежных потоков. Классификация денежных потоков. Принципы управления денежными потоками предприятия. Мероприятия, влияющие на формирование денежных потоков предприятия. Методы расчета показателей денежных потоков предприятия. Отчет о движении денежных средств. Анализ денежных потоков. Операционная (текущая) деятельность, инвестиционная деятельность, финансовая деятельность предприятия. Чистый денежный поток от операционной деятельности. Оценка сбалансированности денежных потоков. Прямой и косвенный методы анализа движения денежных потоков.

Тема 6. Анализ деловой активности предприятия.

Сущность и значение деловой активности предприятия. Воздействие различных внешних и внутренних факторов на длительность пребывания средств в обороте. Расчет показателей деловой активности. Оборачиваемость собственного капитала. Оборачиваемость основного капитала, Оборачиваемость заемных средств. Коэффициент оборачиваемости активов. Коэффициент оборачиваемости инвестированного капитала. Фондоотдача.

Понятие и виды оборотных активов. Классификация оборотных активов. Оборачиваемость оборотных активов. Оборачиваемость запасов. Оборачиваемость дебиторской задолженности. Время обращения дебиторской задолженности. Средний возраст запасов. Операционный цикл. Финансовый цикл. Оборачиваемость готовой продукции. Оборачиваемость оборотного капитала. Оборачиваемость общей задолженности. Оборачиваемость привлеченного финансового капитала. Чистый оборотный капитал. Коэффициент соотношения денежных средств и чистого оборотного капитала. Коэффициент соотношения запасов и чистого оборотного капитала. Коэффициент соотношения запасов и краткосрочной задолженности. Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности.

Тема 7. Анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Анализ финансовых результатов деятельности организации: исследование изменений показателей финансовых результатов за текущий период (горизонтальный анализ); исследование структуры финансового результата и их изменений (вертикальный

анализ); изучение динамики показателей за ряд отчетных периодов; исследование влияния факторов на прибыль. Расчет показателей рентабельности: рентабельность активов, рентабельность собственного капитала, рентабельность реализации, рентабельность текущих затрат, рентабельность инвестированного капитала, рентабельность инвестиций. Формула Du Pont и ее применение в анализе влияния факторов на рентабельность активов и собственного капитала.

Тема 8. Оценка стоимости предприятия.

Основы оценки стоимости предприятия. Управление стоимостью предприятия. Категории стоимости предприятия. Стоимостная ориентация управления компании. Процесс создания и роста стоимости предприятия. Совокупность методов оценки стоимости предприятия. Имущественные, доходные, смешанные, сравнительные, методы, основанные на показателях добавленной стоимости. Средневзвешенная стоимость капитала. Показатели добавленной стоимости предприятия. Рыночная добавленная стоимость. Акционерная добавленная стоимость. Денежная норма доходности от инвестиций. Оценка стоимости бизнеса под риском.

Тема 9. Анализ инвестиционной деятельности предприятия.

Понятие инвестиций и их классификация. Инвестиционная деятельность. Субъекты инвестиционной деятельности и их характеристика. Классификация инвесторов. Основные положения инвестиционного проекта. Определение и виды проектов. Общая процедура упорядочения инвестиционной деятельности. Виды инвестиционных проектов. Коммерческий анализ. Технический анализ. Финансовый анализ. Экономический анализ. Институциональный анализ. Анализ риска инвестиционных вложений. Основы инвестиционной математики. Будущая стоимость денег. Настоящая (современная) стоимость денег. Схема простых процентов и сложных процентов. Теория аннуитетов. Методы

Тема 10. Диагностика и финансовое прогнозирование.

Цели и задачи диагностики развития предприятия. Систематизация видов диагностики. Основные этапы экспресс-диагностики. Структурно - логическая модель экономической диагностики организации. Методика диагностики возможного банкротства предприятия. Виды финансовых прогнозов. Анализ возможного кризисного состояния. Признаки банкротства предприятия. Коэффициент восстановления платежеспособности. Коэффициент утраты платежеспособности. Классификация методов диагностики кризисного состояния организаций. Модели, построенные на основе стохастического факторного анализа. Неформализованным методы прогнозирования кризиса. Прогнозирование размера производственных запасов. Прогнозирование размера дебиторской задолженности. Модели прогнозирования размера денежных средств. Мероприятия финансового оздоровления предприятий по результатам прогноза возможного банкротства. Способы снижения вероятности банкротства предприятия по результатам прогноза.

4.3. Перечень тем лекций.

№ п/п	Тема лекции	Объём, ч		
		форма обучения		
		очная	заочная	очно- заочная
1.	Тема лекционного занятия 1. Теоретические основы финансового анализа	2	-	2
2.	Тема лекционного занятия 2. Информационное обеспечение финансового анализа	2	-	-
3.	Тема лекционного занятия 3. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия	2	2	2
4.	Тема лекционного занятия 4. Анализ финансовой устойчивости предприятия	2	2	2
5.	Тема лекционного занятия 5. Анализ денежных потоков	2	-	-
6.	Тема лекционного занятия 6. Анализ деловой активности предприятия	2	-	2
7.	Тема лекционного занятия 7. Анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия	2	2	2
8.	Тема лекционного занятия 8. Оценка стоимости предприятия	-	-	-
9.	Тема лекционного занятия 9. Анализ инвестиционной деятельности предприятия	2	-	-
10.	Тема лекционного занятия 10. Диагностика и финансовое прогнозирование	2	-	-
Всего		18	6	10

4. 4 Перечень тем практических занятий (семинаров)

№ п/п	Тема практического занятия (семинара)	Объём, ч		
		форма обучения		
		очная	заочная	очно- заочная
1.	Тема практического занятия 1. Теоретические основы финансового анализа	2	-	-
2.	Тема практического занятия 2. Информационное обеспечение финансового анализа	2	-	-
3.	Тема практического занятия 3. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия	2	-	-
4.	Тема практического занятия 4. Анализ финансовой устойчивости предприятия	2	-	2
5.	Тема практического занятия 5. Анализ денежных потоков	2	2	2
6.	Тема практического занятия 6. Анализ деловой активности предприятия	-	2	2
7.	Тема практического занятия 7. Анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия	2	-	-
8.	Тема практического занятия 8. Оценка стоимости предприятия	2	-	2
9.	Тема практического занятия 9. Анализ инвестиционной деятельности предприятия	2	2	2
10.	Тема практического занятия 10. Диагностика и финансовое прогнозирование	2	-	2
Всего		18	6	12

4.5. Перечень тем лабораторных работ

Лабораторные работы не предусмотрены.

4.6. Виды самостоятельной работы студентов и перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

4.6.1. Подготовка к аудиторным занятиям

Материалы лекций являются основой для изучения теоретической части дисциплины и подготовки студента к практическим занятиям.

При подготовке к аудиторным занятиям студент должен:

- изучить рекомендуемую литературу;
- просмотреть самостоятельно дополнительную литературу по изучаемой теме.

Основной целью практических занятий является изучение отдельных наиболее сложных и интересных вопросов в рамках темы, а также контроль за степенью усвоения пройденного материала и ходом выполнения студентами самостоятельной работы.

4.6.2. Перечень тем курсовых работ (проектов)

Курсовые работы не предусмотрены

4.6.3. Перечень тем рефератов, расчетно-графических работ

Рефераты, расчетно-графические работы не предусмотрены.

4.6.4. Перечень тем и учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся

№ п/п	Тема самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение	Объём, ч		
			форма обучения		
			очная	заочная	очно- заочная
1.	Тема 1. Теоретические основы финансового анализа	1. Гончаров В.Н. Финансовый анализ : учебное пособие / В.Н. Гончаров, Т.Л. Безрукова, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко /М: Кнорус, 2016. – 206 с. 2. Шульженко, Л.Е. Финансовый анализ : учебное пособие / Л.Е. Шульженко, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко. – Луганск: изд-во «Ноулидж», 2019 – 192 с. 3. Гончаров, В.Н. Финансовый анализ: теория и практика [Текст]: Учебник для студентов экономического направления обучения. / В.Н. Гончаров, М.Н. Шевченко, А.Ш. Шовкопляс А.Ш. и др - – Луганск: Изд-во «Ноулидж», 2023. –398 с.	6	10	8
2.	Тема 2. Информационное обеспечение финансового анализа		6	10	8
3	Тема 3. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия		8	8	8
4.	Тема 4. Анализ финансовой устойчивости предприятия		8	10	8
5.	Тема 5. Анализ денежных потоков		8	10	8
6.	Тема 6. Анализ деловой активности предприятия		8	10	10
7.	Тема 7. Анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия		8	10	10
8.	Тема 8. Оценка стоимости предприятия		6	10	8
9.	Тема 9. Анализ инвестиционной деятельности предприятия		6	8	8
10	Тема 10. Диагностика и финансовое прогнозирование		8	10	10
Всего			72	96	86

4.6.5. Другие виды самостоятельной работы студентов

Не предусмотрены.

4.7. Перечень тем и видов занятий, проводимых в интерактивной форме

№ п/п	Форма занятия	Тема занятия	Интерактивный метод	Объем, ч
1.	Лекция	Анализ финансовой устойчивости предприятия	Интерактивная лекция	2
2.	Лекция	Анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности	Интерактивная лекция	2
3.	Практические занятия	Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия	Дискуссии, дебаты	2
4.	Практические занятия	Анализ деловой активности предприятия	Дискуссии, дебаты	2

5. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Полное описание фонда оценочных средств текущей и промежуточной аттестации обучающихся с перечнем компетенций, описанием показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы представлены в приложении к настоящей программе.

6. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

№ п/п	Автор, название, место издания, изд-во, год издания, количество страниц	Кол-во экз. в библ.
1.	Гончаров, В.Н. Финансовый анализ: теория и практика [Текст]: Учебник для студентов экономического направления обучения. / В.Н. Гончаров, М.Н. Шевченко, А.Ш. Шовкопляс А.Ш. и др - – Луганск: Изд-во «Ноулидж», 2023. –398 с.	6
2.	Безрукова, Т. Л. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятий : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки: 38.03.01 и 38.04.01 "Экономика" / Т. Л. Безрукова, С. С. Морковина. - М. : РУСАЙНС, 2020. - 600 с.	2
3.	Шульженко, Л.Е. Финансовый анализ : учебное пособие / Л.Е. Шульженко, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко. – Луганск: изд-во «Ноулидж», 2019 – 192 с.	2
4.	Гончаров В.Н. Финансовый анализ : учебное пособие / В.Н. Гончаров, Т.Л. Безрукова, А.Ш. Шовкопляс, М.Н. Шевченко /М: Кнорус, 2016. – 206 с.	4
5.	Асаул, А. Н. Оценка собственности [Электронный ресурс] : учебное пособие / А. Н. Асаул, В. Н. Старинский, М. А. Асаул; ред. А. Н. Асаул. - Электрон. текстовые дан. - СПб. : ГАСУ, 2008. - 248 с.	1

6.1.2. Дополнительная литература

№ п/п	Автор, название, место издания, изд-во, год издания, количество страниц
1.	Добрынин, А. И. Экономика : учебное пособие / А. И. Добрынин, А. И. Салов. – М. : Юрайт-М, 2002. – 302 с.
2.	Зиновьев, Ф. В. Методика экономического обучения : учебное пособие для экономических вузов / Ф. В. Зиновьев. – Симферополь : Таврия, 2001. – 160 с.
3.	Аренс, Э. А. Аудит : учебник / Э. А. Аренс, Дж. К. Лоббек. – М. : Финансы и статистика, 2001. – 560 с. – (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).
4.	Бочаров, В. В. Инвестиции. Инвестиционный портфель. Источники финансирования. Выбор стратегии : учебник / В. В. Бочаров. - СПб. : Питер, 2002. - 288 с. - (Учебники для вузов).

6.1.3. Периодические издания

Не предусмотрены.

6.1.4. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические указания находятся в стадии разработки

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины

№ п/п	Название интернет-ресурса, адрес и режим доступа
1.	Википедия – свободная энциклопедия. [Электронный ресурс]. URL: https://ru.wikipedia.org/wiki .
2.	Официальный сайт Министерства Финансов РФ https://www.minfin.ru/ru/statistics/
3.	https://e.lanbook.com/ - электронная-библиотечная система «Лань»
4.	http://www.consultant.ru/ Справочная правовая система КонсультантПлюс
5.	http://elibrary.ru/defaultx.asp/ Всероссийский институт научной и технической информации
6.	http://www2.viniti.ru/ Научная электронная библиотека
7.	http://www.fasi.gov.ru/ Федеральное агентство по науке и инновациям.

6.3. Средства обеспечения освоения дисциплины

6.3.1. Компьютерные обучающие и контролирующие программы

№ п/п	Вид учебного занятия	Наименование программного обеспечения	Функция программного обеспечения		
			контроль	моделирующая	обучающая
1	Лекционные, практические	Система дистанционного обучения Moodle	+	+	+
2					

6.3.2. Аудио- и видеопособия

Аудио- и видеопособия не предусмотрены.

6.3.3. Компьютерные презентации учебных курсов

Компьютерные презентации учебных курсов не предусмотрены.

7. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, объектов для проведения занятий	Перечень основного оборудования, приборов и материалов
1.	Г-311 – учебная аудитория для проведения лекционных, практических и семинарских занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы.	Стол 1 тумб. – 1 шт., стол парта – 17 шт., скамейка – 17 шт., стул мягкий – 1 шт., доска для практических показателей – 1 шт., трибуна бол. – 1 шт., рециркулятор – 1 шт.
2.	Г-405 – учебная аудитория для проведения лекционных, практических и семинарских занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, самостоятельной работы, учебной практики, подготовки и проведение государственной итоговой аттестации	Стол 1 тумб. – 1 шт., стол парта – 18 шт., стул учен. – 36 шт., стул мяг. – 1 шт., доска для практических показателей – 1 шт., трибуна бол. – 1 шт.
3.	Г-406 – аудитория для самостоятельной работы и индивидуальных консультаций	Компьютер – 1 шт., принтер – 1 шт., МФУ – 1 шт., стол 1 тумб.– 4 шт., шк. для док. – 3 шт., стул мяг. – 4 шт.
4.	Г-406 а – аудитория для самостоятельной работы и индивидуальных консультаций	Компьютер – 1 шт., МФУ – 1 шт., стол 1 тум. – 4 шт., шк. для док. – 3 шт., шкаф для документов комбинированный – 1 шт., стул мяг. – 4 шт.

8. Междисциплинарные связи

Протокол

согласования рабочей программы с другими дисциплинами

Наименование дисциплины, с которой проводилось согласование	Кафедра, с которой проводилось согласование	Предложения об изменениях в рабочей программе. Заключение об итогах согласования
«Экономическая теория»	Кафедра экономической теории и маркетинга	согласовано
«Статистика»	Кафедра бухгалтерского учета, анализа и финансов в АПК	согласовано
«Финансово-экономическая культура»	Кафедра бухгалтерского учета, анализа и финансов в АПК	согласовано
«Экономический анализ»	Кафедра бухгалтерского учета, анализа и финансов в АПК	согласовано
«Методы и модели в экономике»	Кафедра информационных технологий, математики и физики	согласовано
«Финансовый менеджмент»	Кафедра бухгалтерского учета, анализа и финансов в АПК	согласовано

Лист изменений рабочей программы

Номер изменения	Номер протокола заседания кафедры и дата	Страницы с изменениями	Перечень откоррек- тированных пунктов	Подпись заве- дующего кафедрой

Лист периодических проверок рабочей программы

Должностное лицо, проводившее проверку Ф.И.О., должность,	Дата	Потребность в корректировке	Перечень пунктов, стр., разделов, требующих изменений

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ К.Е. ВОРОШИЛОВА»**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине (модулю) Финансовый анализ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Управление финансами в АПК

Уровень профессионального образования: бакалавриат

Год начала подготовки: 2023

Луганск, 2023

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ, СООТНЕСЕННЫХ С ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ, С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Код контролируемой компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Этап (уровень) освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
						Текущий контроль	Промежуточная аттестация
ПК - 1	Способен осуществлять ведение бухгалтерского учета на предприятиях различных форм собственности	ПК 1.3 Осуществляет учет затрат, калькулирование себестоимости, критически оценивает предлагаемые варианты управленческих решений	Первый этап (пороговый уровень)	Знать: - порядок оценки активов организации, общую характеристику капитала организации - уставного, добавочного, резервного и нераспределенной прибыли; порядок учета расчетов с учредителями, организацию учета расчетов по кредитам и займам; порядок расчета заработной платы к выдаче; основы формирования финансовых	Тема 1. Теоретические основы финансового анализа Тема 2. Информационное обеспечение финансового анализа Тема 3. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия Тема 4. Анализ финансовой устойчивости предприятия Тема 5. Анализ денежных потоков Тема 6. Анализ деловой активности предприятия Тема 7. Анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия Тема 8. Оценка стоимости предприятия Тема 9. Анализ инвестиционной деятельности предприятия Тема 10. Диагностика и финансовое прогнозирование	Тесты закрытого типа	Зачет

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
				результатов и их учет, организацию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками; порядок учета расчетов с покупателями и заказчиками; с разными дебиторами и кредиторами; порядок отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации ; порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по продаже продукции, по формированию			

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
				прочих доходов и расходов, доходов и расходов будущих периодов, реформацию баланса; формы бухгалтерской отчетности, порядок их заполнения.			
			Второй этап (продвинутый уровень)	Уметь: - формировать бухгалтерские проводки по учету капитала организации – уставного, добавочного, резервного и т. д., по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, по кредитам и займам, прочим	Тема 1. Теоретические основы финансового анализа Тема 2. Информационное обеспечение финансового анализа Тема 3. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия Тема 4. Анализ финансовой устойчивости предприятия Тема 5. Анализ денежных потоков Тема 6. Анализ деловой активности предприятия Тема 7. Анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия	Тесты открытого типа (вопросы для опроса)	Зачет

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
				текущим операциям, перед работниками по начислению, удержаниям и выплате заработной платы; отражать на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации ; применять и оценивать действующие положения, методические рекомендации по учету расчетов с персоналом по оплате труда; по учету текущих и финансовых обязательств и проведению	Тема 8. Оценка стоимости предприятия Тема 9. Анализ инвестиционной деятельности предприятия Тема 10. Диагностика и финансовое прогнозирование		

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
				инвентаризации ; определять финансовый результат от обычных и прочих видов деятельности: от продажи продукции (работ, услуг), основных средств и нематериальных активов, прочих доходов и расходов; составлять корреспонденцию счетов по учету финансовых результатов, проводить закрытие счетов и составлять формы бухгалтерской отчетности.			

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
			Третий этап (высокий уровень)	Владеть: методикой формирования бухгалтерских проводок по учету капитала организации, текущих обязательств перед поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами, расчета начисления заработной платы работникам; методикой формирования прибыли организации на	Тема 1. Теоретические основы финансового анализа Тема 2. Информационное обеспечение финансового анализа Тема 3. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия Тема 4. Анализ финансовой устойчивости предприятия Тема 5. Анализ денежных потоков Тема 6. Анализ деловой активности предприятия Тема 7. Анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия Тема 8. Оценка стоимости предприятия Тема 9. Анализ инвестиционной деятельности предприятия Тема 10. Диагностика и финансовое прогнозирование	Практические задания	Зачет

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
				разных ее этапах, закрытием счетов и отражением результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета; практическими навыками учета финансовых результатов, определения результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности			
		ПК-3.2 Осуществляет финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными	Первый этап (пороговый уровень)	Знать:. - требования нормативных документов, регламентирующих бухгалтерский	Тема 1. Теоретические основы финансового анализа Тема 2. Информационное обеспечение финансового анализа Тема 3. Анализ ликвидности	Тесты закрытого типа	Зачет

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
		потоками					
				учет в РФ - содержание, основные концепции и общие принципы построения управленческого учета; - технологию разработки организационно управленческих решений в профессиональной деятельности; - порядок формирования информации о состоянии и использовании ресурсов организации в целях управления хозяйственными процессами и результатами деятельности; - систему сбора, обработки и подготовки	и платежеспособности предприятия Тема 4. Анализ финансовой устойчивости предприятия Тема 5. Анализ денежных потоков Тема 6. Анализ деловой активности предприятия Тема 7. Анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия Тема 8. Оценка стоимости предприятия Тема 9. Анализ инвестиционной деятельности предприятия Тема 10. Диагностика и финансовое прогнозирование		

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
				информации для различных подразделений аппарата управления организацией; - состав и содержание управленческой отчетности внутренних подразделений организации; - проблемы, решаемые бухгалтерами-аналитиками в процессе формирования информации, полезной для принятия тактических и стратегических управленческих решений			
			Второй этап (продвинутый уровень)	Уметь: - решать проблемы оценки эффективности производства и	Тема 1. Теоретические основы финансового анализа Тема 2. Информационное обеспечение финансового анализа Тема 3. Анализ ликвидности	Тесты открытого типа (вопросы для опроса)	Зачет

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
				продаж новых видов продукции, изменения объема и ассортимента продукции, капитальных вложений и вложений в производственные запасы, управления затратами с помощью различного вида смет и систем бюджетирования; - ставить и решать задачи, связанные с выбором организационной структуры управления бизнесом, подготавливать	и платежеспособности предприятия Тема 4. Анализ финансовой устойчивости предприятия Тема 5. Анализ денежных потоков Тема 6. Анализ деловой активности предприятия Тема 7. Анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия Тема 8. Оценка стоимости предприятия Тема 9. Анализ инвестиционной деятельности предприятия Тема 10. Диагностика и финансовое прогнозирование		

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
				решения о целесообразности изменения объема и ассортимента продукции -обобщать учетно-аналитическую информацию для принятия управленческих решений; - находить эффективные организационные управленческие решения в профессиональной деятельности.			
			Третий этап (высокий уровень)	Знать: - состав и основные требования нормативных документов, регламентирующих	Тема 1. Теоретические основы финансового анализа Тема 2. Информационное обеспечение финансового анализа Тема 3. Анализ ликвидности и платежеспособности	Практические задания	Зачет

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
				бухгалтерский учет в РФ - содержание, основные концепции и общие принципы построения управленческого учета; - технологию разработки организационно управленческих решений в профессиональной деятельности; - порядок формирования информации о состоянии и использовании ресурсов организации в целях управления хозяйственными процессами и результатами деятельности; - систему сбора, обработки и подготовки	предприятия Тема 4. Анализ финансовой устойчивости предприятия Тема 5. Анализ денежных потоков Тема 6. Анализ деловой активности предприятия Тема 7. Анализ результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия Тема 8. Оценка стоимости предприятия Тема 9. Анализ инвестиционной деятельности предприятия Тема 10. Диагностика и финансовое прогнозирование		

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
				информации для различных подразделений аппарата управления организацией; - состав и содержание управленческой отчетности внутренних подразделений организации; - проблемы, решаемые бухгалтерами-аналитиками в процессе формирования информации, полезной для принятия тактических и стратегических управленческих решений Уметь: - решать проблемы оценки эффективности производства и			

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
				продаж новых видов продукции, изменения объема и ассортимента продукции, капитальных вложений и вложений в производственные запасы, управления затратами с помощью различного вида смет и систем бюджетирования; - ставить и решать задачи, связанные с выбором организационной структуры управления бизнесом, подготавливать решения о			

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
				целесообразности изменения объема и ассортимента продукции -обобщать учетно-аналитическую информацию для принятия управленческих решений; - находить эффективные организационные управленческие решения в профессиональной деятельности. Иметь навыки - современными методами сбора и обработки данных, необходимых для принятия решений в профессиональной деятельности; -			

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
				навыками несения ответственности за организационно управленческие решения в профессиональной деятельности; - методами организации системы управленческого учёта на предприятии с целью формирования информационно й среды, позволяющей принимать эффективные управленческие решения; - современными методиками анализа производственно -финансовых показателей деятельности организации,			

Код контролируемой	Формулировка контролируемой	Индикаторы достижения	Этап (уровень)	Планируемые результаты	Наименование модулей и (или) разделов дисциплины	Наименование оценочного средства	
				- практическими навыками составления операционных и финансовых бюджетов для осуществления контроля за эффективностью использования ресурсного потенциала организации; - навыками составления и анализа внутренней управленческой отчётности с целью принятия оптимального управленческого решения			

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

№ п/ п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде	Критерии оценивания	Шкала оценивания
1.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая измерить уровень знаний.	Тестовые задания	В тесте выполнено 90-100% заданий	Оценка «Отлично» (5)
				В тесте выполнено более 75-89% заданий	Оценка «Хорошо» (4)
				В тесте выполнено 60-74% заданий	Оценка «Удовлетворительно» (3)
				В тесте выполнено менее 60% заданий	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
				Большая часть определений не представлена, либо представлена с грубыми ошибками.	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
2.	Опрос	Форма работы, которая позволяет оценить кругозор, умение логически построить ответ, умение продемонстрировать монологическую речь и иные коммуникативные навыки. Устный опрос обладает большими возможностями воспитательного воздействия, создавая условия для неформального общения.	Вопросы к опросу	Продемонстрированы предполагаемые ответы; правильно использован алгоритм обоснований во время рассуждений; есть логика рассуждений.	Оценка «Отлично» (5)
				Продемонстрированы предполагаемые ответы; есть логика рассуждений, но неточно использован алгоритм обоснований во время рассуждений и не все ответы полные.	Оценка «Хорошо» (4)
				Продемонстрированы предполагаемые ответы, но неправильно использован алгоритм обоснований во время рассуждений; отсутствует логика рассуждений; ответы не полные.	Оценка «Удовлетворительно» (3)
				Ответы не представлены.	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
3.	Практические задания	Направлено на овладение методами и методиками изучаемой дисциплины. Для решения предлагается решить конкретное задание (ситуацию) без применения математических расчетов.	Практические задания	Продемонстрировано свободное владение профессионально-понятийным аппаратом, владение методами и методиками дисциплины. Показаны способности самостоятельного мышления, творческой активности. Задание выполнено в полном объеме.	Оценка «Отлично» (5)
				Продемонстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом, при применении методов и методик дисциплины незначительные неточности,	Оценка «Хорошо» (4)

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде	Критерии оценивания	Шкала оценивания
				показаны способности самостоятельного мышления, творческой активности. Задание выполнено в полном объеме, но с некоторыми неточностями.	
				Продemonстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом на низком уровне; допускаются ошибки при применении методов и методик дисциплины. Задание выполнено не полностью.	Оценка «Удовлетворительно» (3)
				Не продемонстрировано владение профессионально-понятийным аппаратом, методами и методиками дисциплины. Задание не выполнено.	Оценка «Неудовлетворительно» (2)
4.1	Зачет	Зачет выставляется в результате подведения итогов текущего контроля. Зачет в форме итогового контроля проводится для обучающихся, которые не справились с частью заданий текущего контроля.	Вопросы к зачету	Показано знание теории вопроса, понятийного аппарата; умение содержательно излагать суть вопроса; владение навыками аргументации и анализа фактов, явлений, процессов в их взаимосвязи. Выставляется обучающемуся, который освоил не менее 60% программного материала дисциплины.	«Зачтено»
				Знание понятийного аппарата, теории вопроса, не продемонстрировано; умение анализировать учебный материал не продемонстрировано; владение аналитическим способом изложения вопроса и владение навыками аргументации не продемонстрировано. Обучающийся освоил менее 60% программного материала дисциплины.	«Не зачтено»
4.2	Зачет	Зачет выставляется в результате подведения итогов текущего контроля. Зачет в форме итогового контроля проводится для обучающихся, которые не справились с частью заданий текущего контроля.	Тестовые задания к зачету	В тесте выполнено 60-100% заданий	«Зачтено»
				В тесте выполнено менее 60% заданий	«Не зачтено»

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Оценочные средства для проведения текущего контроля

Текущий контроль осуществляется преподавателем дисциплины при проведении занятий в форме тестовых заданий, устного опроса и практических заданий.

ПК-1 - Способен осуществлять ведение бухгалтерского учета на предприятиях различных форм собственности

ПК-1.3 - Осуществляет учет затрат, калькулирование себестоимости, критически оценивает предлагаемые варианты управленческих решений

Первый этап (пороговой уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «знать»: порядок оценки активов организации, общую характеристику капитала организации - уставного, добавочного, резервного и нераспределенной прибыли; порядок учета расчетов с учредителями, организацию учета расчетов по кредитам и займам; порядок расчета заработной платы к выдаче; основы формирования финансовых результатов и их учет, организацию учета расчетов с поставщиками и подрядчиками; порядок учета расчетов с покупателями и заказчиками; с разными дебиторами и кредиторами; порядок отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации; порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по продаже продукции, по формированию прочих доходов и расходов, доходов и расходов будущих периодов, реформацию баланса; формы бухгалтерской отчетности, порядок их заполнения.

Тестовые задания закрытого типа

1. Быстрореализуемые активы: (выберите один вариант ответа)

- а) активы, которые должны равняться самым срочным обязательствам или превышать их (сроки - приблизительно до 3 месяцев), - денежные средства и текущие финансовые инвестиции;
- б) активы, которые должны равняться или превышать краткосрочные пассивы (сроки - 3-6 месяцев), - дебиторская задолженность и другие оборотные активы;
- в) активы, которые должны равняться источникам собственных средств, - нематериальные активы, незавершенное строительство, основные средства, долгосрочные финансовые инвестиции и другие необоротные активы;
- г) активы, которые должны равняться или превышать краткосрочные пассивы (сроки - 4-8 месяцев), - дебиторская задолженность.

2. Какой показатель вычисляется как удельный вес собственных оборотных средств в общей величине собственного капитала предприятия? (выберите один вариант ответа)

- а) коэффициент автономии;
- б) коэффициент маневренности собственного капитала;
- в) коэффициент реальной стоимости основных средств;
- г) коэффициент абсолютной ликвидности.

3. Коэффициент оборачиваемости имущества рассчитывается по формуле:

- а) длительность оборота производственных запасов + длительность оборота средств в расчетах;
- б) чистый доход (выручка) от реализации / среднегодовая стоимость имущества;
- в) количество календарных дней периода / коэффициент оборачиваемости имущества;
- г) среднегодовая стоимость имущества / чистый доход (выручка) от реализации.

4. Абсолютно ликвидные активы: (выберите один вариант ответа)

- а) активы, которые должны равняться или превышать краткосрочные пассивы (сроки - 3-6 месяцев), - дебиторская задолженность и другие оборотные активы;
- б) активы, которые должны равняться или превышать долгосрочные обязательства (сроки - 1-3 годов) - запасы;
- в) активы, которые должны равняться самым срочным обязательствам или превышать их (сроки - приблизительно до 3 месяцев), - денежные средства и текущие финансовые инвестиции;
- г) активы, которые должны равняться или превышать краткосрочные пассивы (сроки - 4-8 месяцев), - дебиторская задолженность.

5. Финансовое состояние предприятия характеризуется: (выберите один вариант ответа)

- а) совокупностью производственно-хозяйственных факторов;
- б) системой показателей, которые отображают наличие финансовых ресурсов;
- в) системой показателей, которые отображают наличие и формирование финансовых ресурсов;
- г) системой показателей, которые отображают наличие, размещение и использование финансовых ресурсов.

Ключи

1.	б
2.	б
3.	б
4.	в
5.	г

6. Прочитайте текст и установите соответствие

Соотнесите названия показателей, характеризующих финансовое состояние предприятия с их методикой расчета.

<i>Показатели</i>	<i>Методика расчета</i>
1. коэффициент автономии	а) $\frac{\text{денежные средства} + \text{текущие финансовые инвестиции}}{\text{краткосрочные обязательства}}$
2. коэффициент абсолютной ликвидности	б) $\frac{\text{собственный капитал}}{\text{заемный капитал}}$
3. коэффициент финансовой устойчивости	в) $\frac{\text{оборотные активы}}{\text{краткосрочные обязательства}}$
4. коэффициент общей ликвидности	г) $\frac{\text{собственные оборотные активы}}{\text{собственный капитал}}$
5. коэффициент маневренности собственного капитала	д) $\frac{\text{собственный капитал}}{\text{валюта баланса}}$

Запишите в таблицу выбранные буквы под соответствующими цифрами

1	2	3	4	5
д	а	б	в	г

Второй этап (продвинутый уровень) – показывает сформированность показателя

компетенции «уметь»: формировать бухгалтерские проводки по учету капитала организации – уставного, добавочного, резервного и т. д., по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, по кредитам и займам, прочим текущим операциям, перед работниками по начислению, удержаниям и выплате заработной платы; отражать на счетах бухгалтерского учета результаты инвентаризации; применять и оценивать действующие положения, методические рекомендации по учету расчетов с персоналом по оплате труда; по учету текущих и финансовых обязательств и проведению инвентаризации; определять финансовый результат от обычных и прочих видов деятельности: от продажи продукции (работ, услуг), основных средств и нематериальных активов, прочих доходов и расходов; составлять корреспонденцию счетов по учету финансовых результатов, проводить закрытие счетов и составлять формы бухгалтерской отчетности.

Задания открытого типа (вопросы для опроса)

1. Этапы проведения финансового анализа:.....
2. Задачи анализа хозяйственной деятельности вытекают из его сущности и могут быть следующими:
3. Финансовая устойчивость организации определяется:.....
4. Коэффициент концентрации заемного капитала позволяет определить:.....
5. Деление показателей используемых в комплексно-экономическом анализе, по степени синтеза.

Ключи

1.	I этап. Предварительный финансовый анализ. II этап. Углубленный финансовый анализ. III этап. Обобщение результатов финансового анализа, переходящее в разработку рекомендаций, направленных на повышение финансовых результатов и улучшение финансового состояния организации. IV этап. Прогнозирование финансовых результатов и финансового состояния организации.
2.	1. Оценка качества, обоснованности и достоверности планов и нормативов. 2. Определение базовых показателей для планирования деятельности организации на предстоящий период. 3. Контроль за выполнением планов и оценка их исполнения 4. Определение влияния отдельных факторов и их количественная Оценка 5. Выявление резервов роста эффективности производства.
3.	определяется соотношением заемных и собственных средств в структуре ее капитала и характеризует степень независимости организации от заемных источников финансирования.
4.	удельный вес заемных источников средств в капитале предприятия.
5.	Показатели, используемые в комплексно-экономическом анализе, по степени синтеза делятся также на обобщающие, частные и вспомогательные (косвенные).

Третий этап (высокий уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «владеть»: владения методикой формирования бухгалтерских проводок по учету капитала организации, текущих обязательств перед поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами, методикой формирования прибыли организации на разных ее этапах, закрытием счетов и отражением результатов инвентаризации на

счетах бухгалтерского учета; практическими навыками учета финансовых результатов, определения результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Практические задания:

1. На основе данных бухгалтерской отчетности определить влияние изменения среднегодовых остатков дебиторской задолженности на ускорение (замедление) оборачиваемости дебиторской задолженности.

Исходные данные

Выручка:

Базовый период – 3550,0 тыс. руб.

Отчетный период – 4520,0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность:

Базовый период – 638,0 тыс. руб.

Отчетный период – 755,0 тыс. руб.

2. На основе данных бухгалтерской отчетности определить влияние изменения выручки от продаж на ускорение (замедление) оборачиваемости дебиторской задолженности.

Исходные данные

Выручка:

Базовый период – 3550,0 тыс. руб.

Отчетный период – 4520,0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность:

Базовый период – 638,0 тыс. руб.

Отчетный период – 755,0 тыс. руб.

3. По данным баланса рассчитать абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости:

1. величина чистых активов;

2. величина собственного оборотного капитала;

3. коэффициента финансовой независимости.

Исходные данные

Собственный капитал – 760,0 тыс. руб.;

Заемный капитал – 940,0 тыс. руб.

Актив – 1700,0 тыс. руб.

Внеоборотные активы – 240,0 тыс. руб.

Оборотные активы – 1460,0 тыс. руб.

4. По данным баланса рассчитать относительные показатели финансовой устойчивости:

1. коэффициента маневренности собственного капитала;

2. коэффициента обеспеченности оборотных активов собственными средствами.

Исходные данные

Собственный капитал – 760,0 тыс. руб.;

Заемный капитал – 940,0 тыс. руб.

Актив – 1700,0 тыс. руб.

Внеоборотные активы – 240,0 тыс. руб.

Оборотные активы – 1460,0 тыс. руб.

5. По данным бухгалтерской отчетности проанализировать платежеспособность организации, рассчитав показатель общей ликвидности.

Исходные данные

Собственный капитал – 2020,0 тыс. руб.

Заемный капитал – 930,0 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства – 200,0 тыс. руб.

Актив – 2590,0 тыс. руб.

Внеоборотные активы – 1510,0 тыс. руб.

Оборотные активы – 1440,0

Ключи:

1.	11,86
2.	-16,43
3.	760,0; 520,0; 0,45
4.	0,68; 0,36
5.	1,97

ПК-3 - Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта.

ПК-3.2 - Осуществляет финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками.

Первый этап (пороговой уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «знать»: - состав и основные требования нормативных документов, регламентирующих бухгалтерский учет в РФ - содержание, основные концепции и общие принципы построения управленческого учета; порядок формирования информации о состоянии и использовании ресурсов организации в целях управления хозяйственными процессами и результатами деятельности; - систему сбора, обработки и подготовки информации для различных подразделений аппарата управления организацией; - состав и содержание управленческой отчетности внутренних подразделений организации; - проблемы, решаемые бухгалтерами-аналитиками в процессе формирования информации, полезной для принятия тактических и стратегических управленческих решений.

Тестовые задания закрытого типа

1. Коэффициент автономии определяется как: (выберите один вариант ответа)

- а) собственный капитал - необоротные активы / собственный капитал;
- б) оборотные активы - текущие обязательства / собственный капитал;
- в) отношение общей суммы собственных средств к итогу баланса;
- г) отношение собственного капитала к привлеченному.

2. В балансе предприятия активы отображают: (выберите один вариант ответа)

- а) по снижению степени ликвидности активов;
- б) группируя на собственных и привлеченные;
- в) по росту степени ликвидности активов;
- г) сначала операционные, а затем инвестиционные активы.

3. К основному капиталу относят: (выберите один вариант ответа)

- а) средства в текущих расчетах;
- б) краткосрочные финансовые инвестиции;
- в) нематериальные активы;
- г) денежные средства.

4. Коэффициент оборачиваемости производственных запасов рассчитывается по формуле: (выберите один вариант ответа)

- а) себестоимость реализованной продукции / среднегодовая стоимость производственных запасов;
- б) среднегодовой стоимости имущества / чистый доход (выручка) от реализации;
- в) чистый доход (выручка) от реализации / среднегодовая стоимость имущества;
- г) длительность оборота имущества + длительность оборота средств в расчетах.

5. С помощью вертикального анализа определяются: (выберите один вариант ответа)

- а) изменения фактических показателей фактических результатов сравнительно с плановыми;
- б) изменения структуры статей актива и пассива баланса;
- в) динамика статей актива и пассива баланса;
- г) сравнительный и маржинальный анализ.

Ключи

1.	в
2.	в
3.	в
4.	а
5.	б

6. Прочитайте текст и установите соответствие

Соотнесите названия показателей, характеризующих результаты хозяйственной деятельности предприятия с их методикой расчета.

Показатели	Методика расчета
1. коэффициент рентабельности основного капитала	а) $\frac{\text{чистая прибыль}}{\text{среднегодовая стоимость активов предприятия}}$
2. коэффициент рентабельности имущества предприятия	б) выручка - себестоимость
3. величина валовой прибыли	в) $\frac{\text{чистая прибыль}}{\text{среднегодовая стоимость основного капитала}}$
4. коэффициент оборачиваемости основного капитала	г) $\frac{\text{выручка от реализации}}{\text{среднегодовая стоимость собственного капитала}}$
5. коэффициент оборачиваемости собственного капитала	д) $\frac{\text{выручка от реализации}}{\text{среднегодовая стоимость основного капитала}}$

Запишите в таблицу выбранные буквы под соответствующими цифрами

1	2	3	4	5
в	а	б	д	г

Второй этап (продвинутый уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «уметь»: формировать бухгалтерские проводки по учету капитала организации – уставного, добавочного, резервного и т. д., по кредитам и займам,

прочим текущим операциям, по учету текущих и финансовых обязательств определять финансовый результат от обычных и прочих видов деятельности: от продажи продукции (работ, услуг), основных средств и нематериальных активов, прочих доходов и расходов; составлять корреспонденцию счетов по учету финансовых результатов, проводить закрытие счетов и составлять формы бухгалтерской отчетности.

Задания открытого типа (вопросы для опроса):

1. Абсолютная финансовая устойчивость характеризуется
2. Анализ совокупного финансового результата проводится в зависимости от:
3. Коэффициент самофинансирования показывает.....
4. Анализ имущественного положения организации предполагает.....
5. Доля долгосрочных финансовых вложений во внеоборотных активах отражает....

Ключи

1.	тем, что собственных источников достаточно для формирования запасов
2.	элементов, определяющих его формирование, к которым относятся чистая прибыль (убыток), результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода, и результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода
3.	в какой степени инвестиционные потребности организации могут быть удовлетворены за счет ее собственных внутренних источников финансирования (т. е. самофинансирования): чистой прибыли и амортизационных отчислений.
4.	изучение изменений в составе и структуре, а также динамику ее имущества в учетной оценке.
5.	удельный вес долгосрочных финансовых вложений во внеоборотных активах организации

Третий этап (высокий уровень) – показывает сформированность показателя компетенции «владеть»: - современными методами сбора и обработки данных, необходимых для принятия решений в профессиональной деятельности; навыками несения ответственности за организационно управленческие решения в профессиональной деятельности; методами организации системы управленческого учёта на предприятии с целью формирования информационной среды, позволяющей принимать эффективные управленческие решения; современными методиками анализа производственно–финансовых показателей деятельности организации, практическими навыками составления операционных и финансовых бюджетов для осуществления контроля за эффективностью использования ресурсного потенциала организации; навыками составления и анализа внутренней управленческой отчётности с целью принятия оптимального управленческого решения

Практические задания

1. Рассчитать период погашения дебиторской задолженности

Исходные данные

Выручка – 4520,0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность – 755,0 тыс. руб.

2. По данным бухгалтерской отчетности определить влияние величины выручки на изменение коэффициента оборачиваемости оборотных активов.

Исходные данные

Выручка:

базовый период – 29670,0 тыс. руб.

отчетный период – 33304,0 тыс. руб.

Среднегодовая стоимость оборотных активов:

базовый период – 4777,0 тыс. руб.

отчетный период – 6346,0 тыс. руб.

Решение рассчитаем коэффициент оборачиваемости оборотных активов:

базовый период – 6,21

отчетный период – 5,25

условная величина – 4,68

Размер влияния качественного фактора (выручка от реализации) определяется как разница между коэффициентом оборачиваемости за отчетный период и его условной величиной.

3. Определите абсолютное отклонение по величине собственных оборотных средств.

Исходные данные

Стоимость оборотных активов:

на конец базового периода – 1138,0 тыс. руб.

на конец отчетного периода – 1460,0 тыс. руб.

Запасы:

на конец базового периода – 483,0 тыс. руб.

на конец отчетного периода – 573,0 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства:

на конец базового периода – 32,0 тыс. руб.

на конец отчетного периода – 21,0 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства:

на конец базового периода – 258,0 тыс. руб.

на конец отчетного периода – 311,0 тыс. руб.

Решение:

Рассчитаем величину собственных оборотных активов:

на конец базового периода – 848,0 тыс. руб.

на конец отчетного периода – 1128,0 тыс. руб.

Рассчитаем абсолютное отклонение величины собственных оборотных активов.

4. По данным бухгалтерской отчетности рассчитайте показатель обеспеченности оборотных активов собственным капиталом.

Исходные данные:

Стоимость оборотных активов – 5689,0 тыс. руб.

Стоимость внеоборотных активов – 9833,0 тыс. руб.

Собственный капитал – 12698,0 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства – 122,0 тыс. руб.

Текущие обязательства – 2702,0 тыс. руб.

Решение:

определяем величину собственных оборотных активов – 2865,0 тыс. руб. (12698,0 - 9833,0).

рассчитываем коэффициент обеспеченности оборотных активов собственным капиталом (2865,0 : 5689,0)

5. Используя данные бухгалтерской отчетности, определить влияние на изменение рентабельности собственного капитала изменение коэффициента рентабельности продаж.

Исходные данные:

Выручка:

базовый период – 24670,0 тыс. руб.

отчетный период – 33304,0 тыс. руб.

Чистая прибыль -

базовый период – 8687,0 тыс. руб.

отчетный период – 9754,0 тыс. руб.

Среднегодовая суммы собственного капитала:

базовый период – 7985,0 тыс. руб.

отчетный период – 8369,0 тыс. руб.

Решение:

Рассчитаем коэффициент рентабельности продаж:

базовый период – 0,35

отчетный период – 0,29

Рассчитаем коэффициент оборачиваемости собственного капитала:

базовый период – 3,09

отчетный период – 3,98

Рассчитаем коэффициент рентабельности собственного капитала:

базовый период – 1,09

отчетный период – 1,17

условная величина – 1,04

Ключи:

1.	61
2.	0,57
3.	280,0
4.	0,5
5.	- 0,13

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация проводится в виде зачета.

Зачет выставляется преподавателем в конце изучения дисциплины по результатам текущего контроля.

Если студент не справился с частью заданий текущего контроля, ему предоставляется возможность сдать зачет на итоговом контрольном мероприятии в форме ответов на вопросы к зачету или тестовых заданий к зачету.

Вопросы для зачета

1. Содержание и роль финансового анализа. Финансовый анализ как составная часть общего анализа хозяйственной деятельности организаций.
2. Необходимость, цели и задачи финансового анализа. Основные приемы и способы финансового анализа.
3. Внутренний и внешний финансовый анализ. Экспресс-анализ и детализированный (углубленный) финансовый анализ. Методы и приемы финансового анализа.
4. Роль финансового анализа в принятии управленческих решений. Взаимосвязь финансового и управленческого анализа.
5. Система коэффициентов, характеризующих финансовое состояние организации. Информационное обеспечение финансового анализа.
6. Финансовая отчетность. Состав и содержание финансовой отчетности.
7. Реформирование бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Бухгалтерский баланс как источник аналитической информации.
8. Отчет о прибылях и убытках и его использование для оценки финансовых результатов хозяйственной деятельности. Отчет о движении денежных средств и его использование в аналитических целях.
9. Общая оценка финансового состояния организации по финансовой отчетности. Финансовое состояние как комплексное понятие, отражающее наличие размещение и использование финансовых ресурсов.
10. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса.

11. Сравнительный аналитический баланс. Анализ состава и структуры активов и пассивов организации.
12. Горизонтальный, вертикальный и коэффициентный анализ. Трендовый анализ. Использование вероятностных методов при оценке динамики.
13. Анализ ликвидности и платежеспособности. Экономическое содержание и показатели платежеспособности организации и ликвидности её баланса.
14. Группировка статей актива и пассива баланса для анализа ликвидности. Условия абсолютной ликвидности.
15. Анализ кредитоспособности организации.
16. Коэффициенты, применяемые для оценки платежеспособности и ликвидности организации, их характеристика, способ расчета, рекомендуемые значения.
17. Группировка активов по степени ликвидности. Корректировки групп ликвидности. Основные коэффициенты платежеспособности. Общая и рейтинговая оценка платежеспособности.
18. Оценка финансовой устойчивости организации. Абсолютные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации.
19. Типы финансовой устойчивости: абсолютная финансовая устойчивость, нормальная финансовая устойчивость, неустойчивое финансовое состояние, критическое (кризисное) финансовое состояние.
20. Порядок определения типа финансовой устойчивости организации. Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, их характеристика, способ расчета, рекомендуемые значения.
21. Анализ финансовой устойчивости и деловой активности. Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости.
22. Анализ деловой активности организации. Показатели оборачиваемости. "Золотое правило" деловой активности.
23. Система показателей для оценки деловой активности. Качественные и количественные критерии деловой активности. Оптимальное соотношение количественных критериев деловой активности.
24. Система финансовых коэффициентов - показателей оборачиваемости активов, их характеристика, порядок расчета.
25. Анализ эффективности использования оборотных активов в сфере производства.
26. Анализ финансовых результатов и рентабельности организации.
27. Анализ финансовых результатов. Факторный анализ прибыли от продаж. Интегральная оценка финансового состояния.
28. Анализ валовой прибыли и ее важнейшего составляющего элемента - прибыли от реализации продукции.
29. Анализ рентабельности. Система показателей для оценки рентабельности, их характеристика, способ расчета.
30. Оценка влияния на изменение прибыли от реализации продукции изменений отпускных цен на реализованную продукцию, объема реализации, себестоимости продукции и других факторов.
31. Анализ рентабельности организации.
32. Анализ безубыточности, в т. ч. многономенклатурный анализ безубыточности при стабильной и подвижной структуре производства, построение графических и аналитических моделей безубыточности.
33. Оценка потенциального банкротства организации. Прогнозирование банкротства.
34. Несостоятельность (банкротство) хозяйствующих субъектов как неотъемлемый элемент рыночной экономики. Государственное регулирование несостоятельности (банкротства).
35. Формальные признаки и система критериев для оценки несостоятельности (банкротства) организации.

36. Экспресс-диагностика банкротства. Определение коэффициентов текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами, восстановления (утраты) платежеспособности.
37. Содержание и роль финансового анализа. Финансовый анализ как составная часть общего анализа хозяйственной деятельности организаций.
38. Необходимость, цели и задачи финансового анализа. Основные приемы и способы финансового анализа.
39. Внутренний и внешний финансовый анализ. Экспресс-анализ и детализированный (углубленный) финансовый анализ. Методы и приемы финансового анализа.
40. Система коэффициентов, характеризующих финансовое состояние организации. Информационное обеспечение финансового анализа.

Тестовые задания для зачета

1. Какие понятия точнее отображают предмет финансового анализа предприятия?

- 1) имущество и капитал предприятия;
- 2) основные и оборотные активы предприятия;
- 3) прибыль и ценные бумаги предприятия;
- 4) финансовые ресурсы предприятия, их формирование и использование.

2. В зависимости от пользователей аналитической информации финансовый анализ разделяют на:

- 1) оперативный и стратегический;
- 2) внутренний и внешний;
- 3) ретроспективный и стратегический;
- 4) сравнительный и оперативный.

3. Внешний финансовый анализ имеет такие особенности:

- 1) ориентация на публичную отчетность предприятия и максимальная открытость результатов анализа;
- 2) разнообразность целей и интересов субъектов анализа и множество объектов-пользователей;
- 3) ориентация на внешних пользователей;
- 4) осуществление анализа внешними аналитиками.

4. Коэффициент оборачиваемости имущества рассчитывается по формуле

1. длительность оборота производственных запасов + длительность оборота средств в расчетах;
2. чистый доход (выручка) от реализации / среднегодовая стоимость имущества;
3. количество календарных дней периода / коэффициент оборачиваемости имущества;
4. среднегодовая стоимость имущества / чистый доход (выручка) от реализации.

5. Методы финансового анализа - это:

- 1) комплекс научно методических инструментов и принципов исследования финансового анализа предприятия;
- 2) статистические методы;
- 3) математические методы;
- 4) формализованы методы.

6. В состав финансовой отчетности:

- 1) активы, обязательства, собственный капитал, доходы и расходы;
- 2) баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях в собственном капитале, отчет о движении денежных средств, примечания;
- 3) баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о финансово имущественном состоянии, объяснительная записка;
- 4) баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о собственном капитале, отчет о движении денежных средств, примечания.

7. Какая форма финансовой отчетности содержит информацию относительно оборотных активов предприятия?

- 1) отчет о собственном капитале;
- 2) отчет о движении денежных средств;
- 3) отчет о финансовых результатах;
- 4) баланс.

8. Баланс - это отчет

- 1) о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности предприятия;
- 2) который отображает изменения в составе собственного капитала предприятия в течение отчетного периода;
- 3) о финансовом состоянии предприятия, которое отображает на определенную дату его активы, обязательства и собственный капитал;
- 4) который отображает поступление и расходы средств в результате деятельности предприятия в отчетном периоде.

9. Отчет о финансовых результатах - это отчет

- 1) о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности предприятия;
- 2) который отображает изменения в составе собственного капитала предприятия в течение отчетного периода;
- 3) о финансовом состоянии предприятия, которое отображает на определенную дату его активы, обязательства и собственный капитал;
- 4) который отображает поступление и расходы средств в результате деятельности предприятия в отчетном периоде.

10. Отчет о движении денежных средств - это отчет

- 1) о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности предприятия;
- 2) который отображает изменения в составе собственного капитала предприятия в течение отчетного периода;
- 3) о финансовом состоянии предприятия, которое отображает на определенную дату его активы, обязательства и собственный капитал;
- 4) который отображает поступление и расходы средств в результате деятельности предприятия в отчетном периоде.

11. Наиболее ликвидные активы:

- 1) активы, которые должны равняться или превышать краткосрочные пассивы (сроки - 3-6 месяцев), - дебиторская задолженность и другие оборотные активы;
- 2) активы, которые должны равняться или превышать долгосрочные обязательства (сроки - 1-3 годов) - запасы;
- 3) активы, которые должны равняться самым срочным обязательствам или превышать их (сроки - приблизительно до 3 месяцев), - денежные средства и текущие финансовые инвестиции;
- 4) активы, которые должны равняться или превышать краткосрочные пассивы (сроки - 4-8 месяцев), - дебиторская задолженность.

12. Отчет о собственном капитале - это отчет

- 1) о доходах, расходах и финансовых результатах деятельности предприятия;
- 2) который отображает изменения в составе собственного капитала предприятия в течение отчетного периода;
- 3) о финансовом состоянии предприятия, которое отображает на определенную дату его активы, обязательства и собственный капитал;
- 4) который отображает поступление и расходы средств в результате деятельности предприятия в отчетном периоде.

13. Финансовое состояние предприятия характеризуется:

- 1) совокупностью производственно-хозяйственных факторов;
- 2) системой показателей, которые отображают наличие финансовых ресурсов;
- 3) системой показателей, которые отображают наличие и формирование финансовых ресурсов;
- 4) системой показателей, которые отображают наличие, размещение и использование финансовых ресурсов.

14. Коэффициент автономии определяется как:

- 1) собственный капитал - необратимые активы / собственный капитал;
- 2) оборотные активы - текущие обязательства / собственный капитал;
- 3) отношение общей суммы собственных средств к итогу баланса;
- 4) отношение собственного капитала и привлеченное.

15. В балансе предприятия активы отображают:

- 1) по снижению уровня ликвидности активов;
- 2) группируя на собственных и привлеченные;
- 3) по росту уровня ликвидности активов;
- 4) сначала операционные, а затем инвестиционные активы.

16. К основному капиталу относят:

- 1) средства в текущих расчетах;
- 2) краткосрочные финансовые инвестиции;
- 3) нематериальные активы;
- 4) денежные средства.

17. Коэффициент оборачиваемости производственных запасов рассчитывается по формуле:

- 1) себестоимость реализованной продукции / среднегодовая стоимость производственных запасов;
- 2) среднегодовая стоимость имущества / чистый доход (выручка) от реализации;
- 3) чистый доход (выручка) от реализации / среднегодовая стоимость имущества;
- 4) длительность оборота имущества + длительность оборота средств в расчетах.

18. В состав оборотных активов предприятия входит:

- 1) уставный капитал, долгосрочные финансовые вложения, задолженность поставщикам за материальные ценности, прибыль прошлых лет;
- 2) кредиторская задолженность производственные запасы, денежные средства, дебиторская задолженность, ценные бумаги;
- 3) дебиторская задолженность, незавершенное производство, производственные запасы, остатки готовой продукции на складе, остаток денежных средств на расчетном счете;
- 4) краткосрочные финансовые вложения, сырье и материалы, задолженность по заработной плате, нераспределенная прибыль.

19. Имущественное состояние предприятия характеризуют такие показатели:

- 1) коэффициент реальной стоимости имущества;
- 2) коэффициент рентабельности;
- 3) коэффициент абсолютной ликвидности;
- 4) коэффициент автономии.

20. Нормативное значение коэффициента быстрой ликвидности:

- 1) 0,6 - 0,7;
- 2) 0,2 - 0,25;
- 3) 1,0 - 2,0;
- 4) 0,2 - 0,25.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Для выполнения практических заданий студенту необходимы ручка, листы для черновых подсчетов, калькулятор.

Текущий контроль

Тестирование для проведения текущего контроля проводится с помощью Системы дистанционного обучения или компьютерной программы КТС-2,0. На тестирование отводится 10 минут. Каждый вариант тестовых заданий включает 10 вопросов. Количество возможных вариантов ответов – 4 или 5. Студенту необходимо выбрать один правильный ответ. За каждый правильный ответ на вопрос присваивается 10 баллов. Шкала перевода: 9-10 правильных ответов – оценка «отлично» (5), 7-8 правильных ответов – оценка «хорошо» (4), 6 правильных ответов – оценка «удовлетворительно» (3), 1-5 правильных ответов – оценка «не удовлетворительно» (2).

Опрос как средство текущего контроля проводится в форме устных ответов на вопросы. Студент отвечает на поставленный вопрос сразу, время на подготовку к ответу не предоставляется.

Практические задания как средство текущего контроля проводятся в письменной форме. Студенту выдается задание и предоставляется 10 минут для подготовки к ответу.

Промежуточная аттестация

Зачет проводится путем подведения итогов по результатам текущего контроля. Если студент не справился с частью заданий текущего контроля, ему предоставляется возможность сдать зачет на итоговом контрольном мероприятии в форме ответов на вопросы к зачету или тестовых заданий к зачету. Форму зачета (опрос или тестирование) выбирает преподаватель.

Если зачет проводится в форме ответов на вопросы, студенту предлагается один или несколько вопросов из перечня вопросов к зачету. Время на подготовку к ответу не предоставляется.

Если зачет проводится в форме тестовых заданий к зачету, тестирование для проведения текущего контроля проводится с помощью Системы дистанционного обучения или компьютерной программы КТС-2,0. На тестирование отводится 10 минут. Каждый вариант тестовых заданий включает 10 вопросов. Количество возможных вариантов ответов – 4 или 5. Студенту необходимо выбрать один правильный ответ. За каждый правильный ответ на вопрос присваивается 10 баллов. Шкала перевода: 9-10 правильных ответов – оценка «отлично» (5), 7-8 правильных ответов – оценка «хорошо» (4), 6 правильных ответов – оценка «удовлетворительно» (3), 1-5 правильных ответов – оценка «не удовлетворительно» (2).