

|  |  |                        |               |
|--|--|------------------------|---------------|
| Документ подписан простой электронной подписью             | МИНОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИИ  |                        |               |
| Информация о владельце:                                    | Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования   |                        |               |
| ФИО: Тюлегенова Раиса Амиржановна                          | Челябинский государственный университет (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)   |                        |               |
| Должность: Директор  | Костанайский филиал  |                        |               |
| Дата подписания: 26.06.2023 11:49:06                       | Кафедра экономики  |                        |               |
| Уникальный программный ключ:                               | Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Анализ финансовой отчетности предприятия»   |                        |               |
| 125b8acc44c5368c45bd8abf3dc3e040e01678f864e0c0e9b989435647 | по специальности «Профессиональный бакалавр образовательной программы высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учет и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика |                        |               |
| Версия документа - 1                                       | стр. 1 из 19   | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |



**Фонд оценочных средств  
для промежуточной аттестации**

по дисциплине (модулю)  
**Анализ финансовой отчетности предприятия**

Направление подготовки (специальность)  
**38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль)  
**Бухгалтерский учёт и аудит**

Присваиваемая квалификация  
**Бакалавр**

Форма обучения  
**Очная, очно-заочная, заочная**

Год набора 2021, 2022

Костанай 2023



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Анализ финансовой отчетности предприятия» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учет и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 2 из 19

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

### **Фонд оценочных средств принят**

Учёным советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Протокол заседания № 10 от 25 мая 2023 г.

Председатель учёного совета  
филиала

Р.А. Тюлегенова

Секретарь учёного совета  
филиала

Н.А. Кравченко

### **Фонд оценочных средств рекомендован**

Учебно-методическим советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Протокол заседания № 10 от 18 мая 2023 г.

Председатель  
Учебно-методического совета

Н.А. Нализко

### **Фонд оценочных средств разработан и рекомендован кафедрой экономики**


Протокол заседания № 9 от 10 мая 2023 г.

Заведующий кафедрой

Г.В. Панина

Автор (составитель)  
кафедры экономики, доктор экономических наук

Ж.Т. Кульчикова, профессор

|  |  |                        |               |
|--|--|------------------------|---------------|
|   | МИНОБРНАУКИ РОССИИ<br>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования<br>«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») |                        |               |
|  | Костанайский филиал<br>Кафедра экономики   |                        |               |
| Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Анализ финансовой отчетности предприятия»<br>по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе<br>бакалавриата «Бухгалтерский учет и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика |  |                        |               |
| Версия документа - 1   | стр. 3 из 19   | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

## 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Бухгалтерский учет и аудит

Дисциплина: Анализ финансовой отчетности предприятия

Семестр (семестры) изучения: 7

Форма (формы) промежуточной аттестации: экзамен

Оценивание результатов учебной деятельности обучающихся при изучении дисциплины осуществляется по балльно-рейтинговой системе

## 2. ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМИРУЕМЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

### 2.1. Компетенции, закреплённые за дисциплиной

Изучение дисциплины «Анализ финансовой отчетности предприятия» направлено на формирование следующих компетенций:

| Коды компетенции (по ФГОС) | Содержание компетенций согласно ФГОС   | Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине  |
|----------------------------|--|--|
| 1                          | 2  | 3  |
| УК-1                       | Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач | <p>Пороговый уровень:</p> <p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- структуру, виды, методы критического анализа и принципы его применения для решения поставленных задач</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать поставленную задачу, как систему, выявляя её составляющие и связи между ними, используя логико-методологический инструментарий для критического анализа</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Владеет навыками критического анализа</li> </ul> <p>Продвинутый уровень:</p> <p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- принципы, виды и способы систематизации, обобщения информации для решения поставленных задач</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- преобразовывать информацию в удобную для использования, хранения и дальнейшего применения форму, устанавливать смысл, значение собранной информации для решения поставленных задач</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками поручения, разъяснения и координации работы участников аудиторской группы</li> </ul> <p><b>Высокий уровень:</b></p> <p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Знает основные принципы и методы критического анализа, систематизации и обобщения информации, для решения поставленных задач</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- рассматривать и предлагать возможные варианты решения поставленной задачи, выделяя её базовые составляющие, оценивая их достоинства и недостатки; определяет, интерпретирует и ранжирует информацию, полученную из разных источников, необходимую для решения задачи в соответствии с её условиями</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> |



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Анализ финансовой отчетности предприятия»  
по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе  
бакалавриата «Бухгалтерский учет и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика


Версия документа - 1

стр. 4 из 19

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

|      |  |  |
|------|--|--|
|      |  | <p>- навыками критического анализа, систематизации и обобщения информации, использования системного подхода для решения поставленных задач</p>   |
| ПК-1 | Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта | <p><b>Пороговый уровень:</b><br/><b>Знать:</b><br/>- основные методы финансового анализа, принципы и методы финансового планирования и бюджетирования<br/><b>Уметь:</b><br/>- использовать основные методы финансового анализа, формировать структуру бюджетов денежных средств, а также перспективных, текущих и оперативных финансовых планов, определять финансовые цели экономического субъекта, степень их соответствия текущему финансовому состоянию экономического субъекта, способы достижения целей в долгосрочной и краткосрочной перспективе<br/><b>Владеть:</b><br/>- методами финансового анализа, навыками составления финансовых планов, бюджетов и смет экономического субъекта<br/><b>Продвинутый уровень:</b><br/><b>Знать:</b><br/>- основы проведения анализа имущественного положения, финансового состояния, финансовых результатов деятельности и рыночной активности организации<br/><b>Уметь:</b><br/>- оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта; находить оптимальные решения в управлении денежными потоками<br/><b>Владеть:</b><br/>- навыками организации, планирования и контроля работ по анализу финансового состояния, организации бюджетирования и управления денежными потоками экономического субъекта<br/><b>Высокий уровень:</b><br/><b>Знать:</b><br/>- основные методы и приемы управления финансами предприятия<br/><b>Уметь:</b><br/>- формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта, применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками, разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта, вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта<br/><b>Владеть:</b><br/>- навыками разработки финансовой политики экономического субъекта, определения и осуществления мер по обеспечению его финансовой устойчивости, осуществления анализа и оценки финансовых рисков, разработки мер по их минимизации</p> |

|  |              |                        |               |
|--|--------------|------------------------|---------------|
|  МИНОБРНАУКИ РОССИИ<br>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования<br>«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)                 |              |                        |               |
| Костанайский филиал<br>Кафедра экономики   |              |                        |               |
| Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Анализ финансовой отчетности предприятия»<br>по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе<br>бакалавриата «Бухгалтерский учет и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика |              |                        |               |
| Версия документа - 1   | стр. 5 из 19 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

### 3. СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Промежуточная аттестация проводится с целью определения степени достижения запланированных результатов обучения по дисциплине за определенный период обучения (семестр) в форме подведения итогов балльно-рейтинговой системы оценивания и экзамена.

#### 3.1 Виды оценочных средств

| № п/п | Код компетенции/<br>планируемые<br>результаты обучения | Контролируемые темы/разделы   | Наименование<br>оценочного средства<br>для текущего и<br>рубежного контроля                                      | Наименование<br>оценочного средства<br>на промежуточной<br>аттестации/№<br>задания |
|-------|--|---|--|--|
| 1     | УК-1<br>ПК-1   | Раздел 1. Содержание, предмет и задачи анализа финансовой отчетности предприятия в условиях рыночной экономики<br>Темы:<br>1. Предмет, цели и задачи анализа финансовой отчетности предприятия<br>2. Взаимосвязь финансовой отчетности с управленческим анализом<br>3. Информационная база анализа<br>4. Содержание и последовательность этапов анализа финансовой отчетности | Тестовые задания, контрольные вопросы, практические задания, тематические доклады, комплексная письменная работа | Комплексная письменная работа: тесты, теоретический вопрос, практическое задание   |
| 2     | УК-1<br>ПК-1   | Раздел 2. Методология и методика анализа финансовой отчетности предприятия<br>Темы:<br>1. Методика экономического чтения финансовой отчетности<br>2. Методы анализа финансового состояния<br>3. Экспресс-анализ финансовой отчетности<br>4. Углубленный анализ финансовой отчетности  | Тестовые задания, контрольные вопросы, практические задания, тематические доклады, комплексная письменная работа | Комплексная письменная работа: тесты, теоретический вопрос, практическое задание   |
| 3     | УК-1<br>ПК-1   | Раздел 3. Финансовая отчетность организации как информационная база финансового анализа<br>1. Содержание бухгалтерского баланса<br>2. Содержание отчета о прибылях и убытках<br>3. Содержание отчета о движении денежных средств<br>4. Содержание отчета об изменениях в собственном капитале<br>5. Содержание пояснительной записки  | Тестовые задания, контрольные вопросы, практические задания, тематические доклады, комплексная письменная работа | Комплексная письменная работа: тесты, теоретический вопрос, практическое задание   |
| 4     | УК-1<br>ПК-1   | Раздел 4. Анализ состава и структуры активов<br>1. Понятие мобильных и иммобилизованных активов<br>2. Анализ динамики состава и структуры мобильных активов<br>3. Анализ динамики состава и структуры   | Тестовые задания, контрольные вопросы, практические задания, тематические доклады, кейс-                         | Комплексная письменная работа: тесты, теоретический вопрос, практическое задание   |



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Анализ финансовой отчетности предприятия»  
по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе  
бакалавриата «Бухгалтерский учет и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1


стр. 6 из 19

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

|   |              | иммобилизованных активов предприятия   | задание, комплексная письменная работа   |  |
|---|--------------|--|--|--|
| 5 | УК-1<br>ПК-1 | Раздел 5. Анализ совокупного капитала и его элементов<br>1. Состав и структура совокупного капитала<br>2. Анализ собственного капитала<br>3. Анализ привлеченного капитала   | Тестовые задания, контрольные вопросы, практические задания, тематические доклады, кейс-задание, комплексная письменная работа | Комплексная письменная работа: тесты, теоретический вопрос, практическая задача  |
| 6 | УК-1<br>ПК-1 | Раздел 6. Анализ ликвидности баланса<br>1. Определение ликвидности баланса<br>2. Классификация активов по степени их ликвидности и обязательств по срочности оплаты<br>3. Условия абсолютной ликвидности баланса   | Тестовые задания, контрольные вопросы, практические задания, тематические доклады, кейс-задание, комплексная письменная работа | Комплексная письменная работа: тесты, теоретический вопрос, практическое задание |
| 7 | УК-1<br>ПК-1 | Раздел 7. Анализ платежеспособности, кредитоспособности и финансовой устойчивости предприятия<br>1. Понятие платежеспособности и кредитоспособности предприятия<br>2. Сущность и значение финансовой устойчивости предприятия<br>3. Основные пути укрепления платежеспособности и кредитоспособности<br>4. Резервы совершенствования финансовой устойчивости | Тестовые задания, контрольные вопросы, практические задания, тематические доклады, кейс-задание, комплексная письменная работа | Комплексная письменная работа: тесты, теоретический вопрос, практическое задание |
| 8 | УК-1<br>ПК-1 | Раздел 8. Анализ показателей доходности и деловой активности предприятия<br>1. Экономическая сущность показателей доходности<br>2. Понятие деловой активности<br>3. Пути улучшения доходности и деловой активности предприятия   | Тестовые задания, контрольные вопросы, практические задания, тематические доклады, кейс-задание, комплексная письменная работа | Комплексная письменная работа: тесты, теоретический вопрос, практическое задание |
| 9 | УК-1<br>ПК-1 | Раздел 9. Анализ вероятности банкротства предприятия<br>1. Банкротство и основные причины его возникновения.<br>2. Модели оценки вероятности банкротства   | Тестовые задания, контрольные вопросы, практические задания, тематические доклады, кейс-задание, комплексная письменная работа | Комплексная письменная работа: тесты, теоретический вопрос, практическое задание |

Полные комплекты оценочных средств и контрольно-измерительных материалов хранятся на кафедре.

|  |              |                        |               |
|--|--------------|------------------------|---------------|
|  МИНОБРНАУКИ РОССИИ<br>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования<br>«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)<br>Костанайский филиал<br>Кафедра экономики |              |                        |               |
| Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Анализ финансовой отчетности предприятия»<br>по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе<br>бакалавриата «Бухгалтерский учет и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика                             |              |                        |               |
| Версия документа - 1   | стр. 7 из 19 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

### 3.2 Содержание оценочных средств

Используемые оценочные средства: комплексная письменная работа (тесты, теоретические вопросы, практические задания).

#### 3.2.1 Типовые тестовые вопросы

| № п/п  | Формулировка вопроса  | Варианты ответов<br>(полужирным шрифтом – верные варианты)          |   |                  |  |            |  |           |  |            |   |  |
|--|---|---|---|------------------|--|------------|--|-----------|--|------------|---|--|
| Содержание, предмет и задачи анализа финансовой отчетности предприятия |   |   |   |                  |  |            |  |           |  |            |   |  |
| 1.   | <p>Соотнесите понятия (элемент финансовой отчетности и его определение):</p> <table border="1"> <tr> <td>1) активы</td> <td>а) увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц, участвующих в капитале.</td> </tr> <tr> <td>2) обязательства</td> <td>б) уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала отличному от уменьшения, связанного с распределением лицам, участвующим в капитале.</td> </tr> <tr> <td>3) капитал</td> <td>с) ресурсы, контролируемые организацией в результате прошлых событий, от которых ожидается получение будущих экономических в г д</td> </tr> <tr> <td>4) доходы</td> <td>д) доля в активах организации, остающаяся после вычета всех обязательств</td> </tr> <tr> <td>5) расходы</td> <td>е) существующая обязанность организации, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономически в годы</td> </tr> </table> | 1) активы   | а) увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц, участвующих в капитале. | 2) обязательства | б) уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала отличному от уменьшения, связанного с распределением лицам, участвующим в капитале. | 3) капитал | с) ресурсы, контролируемые организацией в результате прошлых событий, от которых ожидается получение будущих экономических в г д | 4) доходы | д) доля в активах организации, остающаяся после вычета всех обязательств | 5) расходы | е) существующая обязанность организации, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономически в годы | <p>а) 1-а; 2-б; 3-д; 4-с; 5-е;<br/>         б) 1-с; 2-е; 3-д; 4-а; 5-б;<br/>         в) 1-с; 2-б; 3-д; 4-а; 5-е;<br/>         д) 1-а; 2-е; 3-д; 4-с; 5-б</p> |
| 1) активы  | а) увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц, участвующих в капитале.   |   |   |                  |  |            |  |           |  |            |   |  |
| 2) обязательства   | б) уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала отличному от уменьшения, связанного с распределением лицам, участвующим в капитале.  |   |   |                  |  |            |  |           |  |            |   |  |
| 3) капитал   | с) ресурсы, контролируемые организацией в результате прошлых событий, от которых ожидается получение будущих экономических в г д  |   |   |                  |  |            |  |           |  |            |   |  |
| 4) доходы  | д) доля в активах организации, остающаяся после вычета всех обязательств  |   |   |                  |  |            |  |           |  |            |   |  |
| 5) расходы   | е) существующая обязанность организации, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономически в годы   |   |   |                  |  |            |  |           |  |            |   |  |
| 2.   | Основной целью анализа финансовой отчетности предприятия является ...   | а) оценить текущее и перспективное финансовое состояние предприятия |   |                  |  |            |  |           |  |            |   |  |



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Анализ финансовой отчетности предприятия»  
по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе  
бакалавриата «Бухгалтерский учет и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 8 из 19

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

|   |  |   |
|---|--|---|
|   |  | <p>b) оценить возможные и целесообразные темпы развития предприятия с позиции их финансового обеспечения</p> <p>c) выявить доступные источники средств, спрогнозировать положение предприятия</p> <p>d) обеспечение аналитической базой эффективного управления финансово-хозяйственной деятельности предприятия</p>  |
| 3.  | Предмет финансового анализа ...  | <p>a) финансовые потоки компании</p> <p>b) качество финансового менеджмента</p> <p>c) бухгалтерская и финансовая отчетность субъекта</p> <p>d) финансовые ресурсы и их потоки</p>   |
| 4.  | Какая из задач не решается в ходе анализа финансовой отчетности предприятия?   | <p>a) оценка имущественного положения предприятия;</p> <p>b) анализ ресурсных возможностей увеличения объема производства и продаж за счет лучшего использования средств труда, предметов труда, трудовых и финансовых ресурсов;</p> <p>c) разработка комплекса мероприятий, направленных на повышение финансовых результатов и финансового положения;</p> <p>d) прогноз финансовых результатов и финансового состояния</p> |
| 5.  | Какие виды финансового анализа предприятия выделяют по роли в управлении и организационным формам проведения?  | <p>a) финансовый и управленческий;</p> <p>b) внешний и внутренний;</p> <p>c) полный и тематический;</p> <p>d) анализ финансовой деятельности хозяйствующих субъектов в целом и анализ финансовой деятельности отдельных структурных единиц и подразделений</p>  |
| <b>Методология и методика анализа финансовой отчетности предприятия</b> |  |   |
| 6.  | Какие из методов финансового анализа не относятся к количественным?  | <p>a) статистические;</p> <p>b) метод экспертных оценок;</p> <p>c) бухгалтерские;</p> <p>d) экономико-математические</p>  |
| 7.  | Перечислите способы и приемы качественного метода финансового анализа:   | <p>a) метод экспертных оценок, мозговой штурм, статистический метод;</p> <p>b) разработка сценариев, мозговой штурм, экономико-математические методы;</p> <p>c) деловые игры, разработка сценариев, экономико-математические методы;</p> <p>d) метод экспертных оценок, разработка сценариев, мозговой штурм, деловые игры</p>  |
| 8.  | Какой из статистических методов позволяет выделить действие одного фактора на обобщающие показатели производственно-хозяйственной деятельности, исключая действие других факторов? | <p>a) метод цепных подстановок;</p> <p>b) метод элиминирования;</p> <p>c) индексный метод;</p> <p>d) метод сравнения</p>  |
| 9.  | Что не является техническим приемом анализа деятельности предприятия?  | <p>a) сравнение и группировка</p> <p>b) цепная подстановка и расчленение</p> <p>c) балансовая увязка и коэффициенты</p> <p>d) нет правильного ответа</p>  |
| 10.   | В определении чего заключен горизонтальный анализ бухгалтерского баланса?  | <p>a) динамики активов и пассивов;</p> <p>b) структуры активов и пассивов;</p> <p>c) финансовых результатов деятельности;</p>   |





МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Анализ финансовой отчетности предприятия»  
по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе  
бакалавриата «Бухгалтерский учет и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 9 из 19

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

|  |  |   |
|--|--|---|
| 11.  | Экспресс-анализ – это:   | d) нет правильного ответа<br>a) способ исследования, основанный на качественных сравнительных характеристиках и экспертных оценках исследуемых явлений и процессов;<br>b) это краткое экономическое исследование, дающее общее представление о деятельности компании, устанавливающее ее «слабые» стороны и формирующее направления для их расширенного изучения;<br>c) углубленное, комплексное исследование сущности изучаемых явлений с использованием математического аппарата и другого сложного инструментария;<br>d) способ исследования, основанный на количественных сопоставлениях и исследовании степени чувствительности экономических явлений к изменению различных факторов |
| <b>Финансовая отчетность организации как информационная база финансового анализа</b> |  |   |
| 12.  | Какая форма финансовой отчетности является основным финансовым документом, отражающим имеющиеся у субъекта активы, обязательства и собственный капитал?  | a) бухгалтерский баланс;<br>b) отчет о прибылях и убытках;<br>c) отчет о движении денежных средств;<br>d) отчет об изменениях в капитале  |
| 13.  | Чем подтверждается достоверность годовой финансовой отчетности?  | a) заключением главного бухгалтера;<br>b) заключением собственника предприятия;<br>c) годовым отчетом;<br>d) аудиторским заключением  |
| 14.  | Какая информация приводится в пояснительной записке к финансовой отчетности?   | a) информация об изменении учетной политики;<br>b) информация об изменении основных средств и товарно-материальных запасов;<br>c) информация об обуславливающих фактах хозяйственной деятельности;<br>d) все ответы верны   |
| 15.  | Целью какого из этапов анализа финансовой отчетности предприятия является ознакомление с пояснительной запиской к бухгалтерскому балансу для оценки условий работы в отчетном периоде, определения тенденций основных показателей деятельности, а также качественных изменений в имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта? | a) предварительный анализ финансовой отчетности предприятия;<br>b) углубленный анализ финансовой отчетности предприятия;<br>c) обобщение результатов анализа финансовой отчетности предприятия, переходящее в разработку рекомендаций, направленных на повышение его финансовых результатов и улучшение финансового состояния;<br>d) прогнозирование финансовой отчетности предприятия  |
| 16.  | Невозможно абсолютно точно рассчитать все данные бухгалтерского баланса. Если существует какая-то неопределенность, то бухгалтер, составляющий бухгалтерский баланс, должен:   | a) попытаться на основе имеющейся информации максимально точно установить искомую величину<br>b) определить искомую величину по своему усмотрению<br>c) запросить дополнительную информацию<br>d) опустить величину, на счет которой нет стопроцентной уверенности, лишь бы не включать в баланс неточные данные  |
| 17.  | Информационной базой внешнего финансового анализа служат:  | a) бухгалтерский баланс<br>b) отчет о прибылях и убытках  |



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Анализ финансовой отчетности предприятия»  
по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе  
бакалавриата «Бухгалтерский учет и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 10 из 19

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  | c) отчет о движении денег, отчет о движении капитала<br>d) все выше перечисленное  |
| <b>Анализ состава и структуры активов</b>          |  |  |
| 18.  | Если внеоборотные активы превышают размер собственных средств, то это означает ...   | a) неустойчивое финансовое положение предприятия<br>b) нормальное финансовое положение<br>c) отсутствие собственных оборотных средств<br>d) недостаточность чистого оборотного капитала  |
| 19.  | Необходимо выбрать значение стоимости собственных оборотных средств, если известно, что стоимость всех пассивов составляет 7895,6 тыс. тенге, стоимость оборотных активов 4582,1 тыс. тенге, а размер заемного капитала составляет 6984,3 тыс. тенге | a) 2402,2<br>b) -3670,8<br>c) 911,3<br>d) нет правильного ответа   |
| 20.  | Какие виды активов предприятия из перечисленных не могут быть взяты в покрытие обязательств?   | a) дебиторская задолженность<br>b) расходы будущих периодов<br>c) готовая продукция, сырье и материалы<br>d) затраты в незавершенном строительстве   |
| 21.  | Коэффициент накопления запасов рассчитывается по формуле:  | a) ПЗ / Т<br>b) Т+ПЗ / ГП<br>c) Т + ГП / ПЗ + НП<br>d) ПЗ + НП / ГП +Т   |
| 22.  | Оптимальное значение коэффициента накопления должно быть ...   | a) больше 1<br>b) меньше 1<br>c) равно 1<br>d) больше 2  |
| 23.  | Работа над качеством дебиторской задолженности включает:   | a) Работа с должниками<br>b) Факторинг<br>c) Реструктуризация дебиторской задолженности<br>d) Все ответы верны   |
| <b>Анализ совокупного капитала и его элементов</b> |  |  |
| 24.  | Особое внимание при анализе кредиторской задолженности следует уделять задолженности, просрочка по которой превышает ...   | a) 1 месяц<br>b) 6 месяцев<br>c) 12 месяцев<br>d) 3 месяца   |
| 25.  | Стоимость чистых активов находится как:  | a) произведение собственного капитала и краткосрочных привлеченных средств<br>b) разность совокупных активов и заемного капитала<br>c) разность текущих активов и текущих обязательств<br>d) отношение активов и собственных оборотных средств |
| 26.  | Нормативная величина коэффициента финансовой независимости:  | a) больше или равно 0,6<br>b) меньше или равно 0,6<br>c) не менее 0,4<br>d) от 0,5 до 0,9  |
| 27.  | Нормативное ограничение отношения заемного и собственного капитала:  | a) $\leq 1,0$<br>b) $\leq 0,67$<br>c) $\geq 1,0$   |



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Анализ финансовой отчетности предприятия»  
по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе  
бакалавриата «Бухгалтерский учет и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 11 из 19

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

|   |   |  |
|---|---|--|
|   |   | d) $\geq 0,67$   |
| 28.   | Коэффициент автономии рассчитывается по формуле:  | a) $K_H = C_k / A_k$<br>b) $K_H = C_k * A_k / 100$<br>c) $K_H = A_k / C_k$<br>d) $K_H = P_k - C_{ок} / A_k$  |
| 29.   | Как называется капитал предприятия, формирующийся в процессе первоначального инвестирования средств и относящийся к наиболее устойчивой части собственного капитала?                            | a) накопленный капитал;<br>b) уставный капитал;<br>c) резервный капитал;<br>d) добавочный капитал.   |
| Анализ ликвидности баланса  |   |  |
| 30.   | Ликвидной структуре баланса соответствует следующая структура:  | a) $A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \geq П4$<br>b) $A1 \geq П1; A2 \leq П2; A3 \geq П3; A4 \geq П4$<br>c) $A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \leq П3; A4 \geq П4$<br>d) $A1 \geq П1; A2 \geq П2; A3 \geq П3; A4 \leq П4$ |
| 31.   | Нормативное ограничение коэффициента абсолютной ликвидности:  | a) $\geq 0,2$<br>b) $\geq 0,5 - 1,0$<br>c) $\leq 2,0$<br>d) $\geq 1,0$   |
| 32.   | Нормативное значение коэффициента общей ликвидности:  | a) $\geq 0,2 - 0,5$<br>b) $\geq 0,5 - 1,0$<br>c) $\leq 1,0$<br>d) $\geq 2,0$   |
| 33.   | В рамках оценки значимости показателей кредитоспособности высокая доля кредитных ресурсов в пассиве баланса, наличие просроченной задолженности по ссудам банка повышает роль коэффициентов ... | a) Ликвидности<br>b) Финансовой устойчивости<br>c) Финансовой независимости<br>d) Нет правильного ответа   |
| 34.   | Базовое балансовое уравнение для идеальной модели финансирования активов:   | a) $ДП = ВА$<br>b) $ДП = ВА + СЧ$<br>c) $ДП = ВА + СЧ + ВЧ$<br>d) $ДП = ВА + СЧ + 0,5 * ВЧ$  |
| 35.   | При увеличении стоимости чистого оборотного капитала ...  | a) риск потери ликвидности увеличивается<br>b) риск потери ликвидности снижается<br>c) растет дефицит собственных оборотных средств<br>d) растет риск недофинансирования основных активов                                |
| Анализ платежеспособности, кредитоспособности и финансовой устойчивости предприятия |   |  |
| 36.   | О чем говорит следующее соотношение коэффициентов?<br>Коэффициент срочной ликвидности равен 1,8, коэффициент текущей ликвидности равен 1,8.   | a) предприятие недостаточно ликвидное<br>b) предприятие не имеет материальных оборотных средств<br>c) отсутствует абсолютно ликвидная структура баланса<br>d) предприятие не имеет дебиторской задолженности             |
| 37.   | Определите тип финансовой устойчивости, если известно, что:<br>ТМЗ – 8 500 тыс. тенге<br>СОС – 4 589 тыс. тенге<br>ДЗИ – 1 200 тыс. тенге<br>КЗИ – 5 896 тыс. тенге                             | a) (0;0;0)<br>b) (1;1;0)<br>c) (0;0;1)<br>d) (0;1;1)   |
| 38.   | Для улучшения типа финансовой устойчивости предприятия необходимо   | a) сократить материальные оборотные средства за счет имеющихся излишков<br>b) увеличить объемы реализации, способствующие  |



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Анализ финансовой отчетности предприятия»  
по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе  
бакалавриата «Бухгалтерский учет и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 12 из 19

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

|  |   |  |
|--|---|--|
|  |   | росту прибыли и капитализации предприятия<br>с) сократить стоимость краткосрочных внешних источников финансирования<br>d) все ответы верны   |
| 39.  | Собственные оборотные средства находятся как ...  | a) отношение мобильных и иммобилизованных активов<br>b) разница между текущими активами и наиболее ликвидными активами<br>c) разница собственного капитала и материальных оборотных средств<br>d) разница между мобильными активами и текущими обязательствами |
| 40.  | Сумма материальных оборотных активов – 180 тыс. руб., собственный капитал – 300 тыс. руб., долгосрочные активы – 100 тыс. руб. Каков тип финансовой устойчивости?   | a) нормальная<br>b) неустойчивая<br>c) абсолютная<br>d) кризисное финансовое положение   |
| 41.  | Основными показателями при анализе кредитоспособности являются ...  | a) Показатели финансовой устойчивости<br>b) Показатели доходности<br>c) Финансовые коэффициенты<br>d) Показатели ликвидности и финансовой независимости  |
| Анализ показателей доходности и деловой активности предприятия |   |  |
| 42.  | Формула расчета общего изменения прибыли от реализации продукции  | a) $\Delta P = P_1 - P_0$<br>b) $\Delta P_1 = P_0 * K_1 - P_0$<br>c) $K_1 = S_{1,0} / S_0$<br>d) $\Delta P_2 = P_0 * (K_2 - K_1)$  |
| 43.  | Формула расчета влияния на прибыль изменений в объеме продукции, обусловленных изменениями в структуре продукции  | a) $\Delta P = P_1 - P_0$<br>b) $\Delta P_2 = P_0 * (K_2 - K_1)$<br>c) $\Delta P_1 = P_0 * K_1 - P_0$<br>d) $\Delta P_3 = S_0 * K_2 - S_{1,0}$   |
| 44.  | Какая позиция не относится к этапам работы по выявлению резервов роста прибыли  | a) аналитический<br>b) организационный<br>c) функциональный<br>d) нет верного ответа   |
| 45.  | Чистая прибыль предприятия за год составила 17,3 млн. руб. Приемлемая норма дохода - 17%. Имеются два варианта обновления материально-технической базы. Первый требует реинвестирования 50% прибыли, второй - 20%. В первом случае годовой темп прироста прибыли составит 8%, во втором — 3%. Рассчитайте совокупный доход акционеров для первого варианта? | a) 115,64 млн. руб.<br>b) 112,45 млн. руб.<br>c) 101,8 млн. руб.<br>d) 101,8 млн. руб.   |
| 46.  | Факторы потери ликвидности или снижения эффективности:<br>все ответы верны  | a) недостаточность денежных средств.<br>b) недостаточность собственных кредитных возможностей.<br>c) неоптимальное сочетание между краткосрочными и долгосрочными источниками заемных средств.   |
| 47.  | Назовите основные задачи анализа финансовых результатов.  | a) контроль за выполнением планов реализации и прибыли<br>b) определение факторов на объем реализации продукции и финансовые результаты<br>c) выявление резервов увеличения объема реализации и прибыли  |



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Анализ финансовой отчетности предприятия» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учет и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 13 из 19

Первый экземпляр \_\_\_\_\_


КОПИЯ № \_\_\_\_\_

|   |  |   |
|---|--|---|
|   |  | d) все ответы верны   |
| <b>Анализ вероятности банкротства предприятия</b> |  |   |
| 48.   | Неплатежеспособность - это невозможность предприятия расплатиться по своим обязательствам ...  | a) более двух месяцев с момента наступления даты их исполнения, которая вызывается отсутствием или нехваткой денежных средств<br>b) более трех месяцев с момента наступления даты их исполнения, которая вызывается отсутствием или нехваткой денежных средств<br>c) более шести месяцев с момента наступления даты их исполнения, которая вызывается отсутствием или нехваткой денежных средств<br>d) более девяти месяцев с момента наступления даты их исполнения, которая вызывается отсутствием или нехваткой денежных средств |
| 49.   | Целью банкротства, является  | a) ликвидация тех предприятий, которые замыкают на себе неэффективность и нестабильность<br>b) вывод фирмы из финансовой «пропасти»<br>c) восстановление платежеспособности и регулярных налоговых отчислений<br>d) все ответы верны  |
| 50.   | Что не относится к неформальным признакам несостоятельности предприятия?                       | a) Неплатежеспособность предприятия<br>b) Неудовлетворительная структура имущества предприятия<br>c) Замедление оборачиваемости средств предприятия<br>d) Сокращение периода погашения кредиторской задолженности при замедлении оборачиваемости текущих активов  |
| 51.   | если Z-счет Альтмана равен 1,9, то вероятность банкротства ...                                 | a) Очень высока<br>b) Очень низка<br>c) Вероятность высокая<br>d) Банкротство возможно  |
| 52.   | В основе расчета прогнозного баланса лежит   | a) группировка статей<br>b) метод финансовых коэффициентов<br>c) метод процента от продаж<br>d) метод прогнозирования   |
| 53.   | Дело о банкротстве может быть возбуждено судом, если срок непогашения задолженности превышает: | a) шесть месяцев<br>b) два месяца<br>c) три месяца<br>d) один год   |


### 3.2.2 Контрольные вопросы для промежуточной аттестации

1. Состав финансовой отчетности и основные требования к ней.
2. Цель, задачи и основные элементы финансовой отчетности предприятия.
3. Группы пользователей финансовой отчетностью.
4. Порядок заполнения форм финансовой отчетности.
5. Классификация финансовой отчетности.
6. Анализ финансовой отчетности – цели, задачи, методология.
7. Методы осуществления анализа финансовой отчетности.
8. Аналитические свойства форм финансовой отчетности и пользователи

финансовой отчетности.

|  |               |                        |               |
|--|---------------|------------------------|---------------|
|  МИНОБРНАУКИ РОССИИ<br>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования<br>«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)                 |               |                        |               |
| Костанайский филиал<br>Кафедра экономики   |               |                        |               |
| Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Анализ финансовой отчетности предприятия»<br>по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе<br>бакалавриата «Бухгалтерский учет и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика |               |                        |               |
| Версия документа - 1   | стр. 14 из 19 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

9. Аналитические свойства бухгалтерского баланса предприятия.
10. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса.
11. Построение сравнительного аналитического баланса.
12. Влияние изменения цен на показатели финансовой отчетности.
13. Анализ состава и структуры активов предприятия.
14. Анализ чистых активов предприятия.
15. Анализ внеоборотных (иммобилизованных) активов.
16. Анализ структуры оборотных средств предприятия.
17. Анализ состава и структуры источников средств предприятия.
18. Анализ взаиморасчетов на предприятии.
19. Анализ ликвидности и платежеспособности баланса.
20. Взаимосвязь бухгалтерского баланса с отчетом о прибылях и убытках и отчетом о движении денежных средств.
21. Значение и целевая направленность отчета о прибылях и убытках в рыночной экономике.
22. Анализ доходов и финансовых результатов, их отражение в отчете о прибылях и убытках.
23. Анализ структуры доходов и расходов от обычной деятельности, операционных доходов и расходов, внереализационных доходов и расходов, чрезвычайных доходов и расходов.
24. Анализ распределения прибыли.
25. Анализ рентабельности продаж, система показателей, расчет влияния факторов на изменение показателей рентабельности продаж.
26. Аналитическое использование отчета о прибылях и убытках в оценке доходности деятельности предприятия.
27. Отчет о движении денежных средств.
28. Оценка структуры денежных средств по видам деятельности.
29. Анализ и оценка поступления денежных средств, целесообразности расходования денежных средств по видам деятельности и статьям использования.
30. Основные показатели финансовой устойчивости предприятия по данным финансовой отчетности.
31. Расчет коэффициентов финансовой устойчивости.
32. Система финансовых коэффициентов и их взаимосвязь.
33. Показатели, характеризующие текущую платежеспособность и ликвидность предприятия.
34. Система показателей оборачиваемости средств организации.
35. Показатели, характеризующие долгосрочную платежеспособность и финансовую структуру капитала.
36. Показатели рентабельности и эффективности деятельности предприятия.
37. Анализ кредитоспособности предприятия.
38. Выявление причин и оценка неплатежеспособности предприятия. Методы прогнозирования возможного банкротства (модель Альтмана).
39. Прогноз финансовой отчетности предприятия и её оценка.

|   |  |                        |               |
|---|--|------------------------|---------------|
|  | МИНОБРНАУКИ РОССИИ<br>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования<br>«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)<br>Костанайский филиал<br>Кафедра экономики   |                        |               |
|   | Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Анализ финансовой отчетности предприятия»<br>по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе<br>бакалавриата «Бухгалтерский учет и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика |                        |               |
| Версия документа - 1  | стр. 15 из 19  | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

### 3.2.3 Типовые практические задания

1. Заполните аналитический баланс «Распределение активов и пассивов по степени их ликвидности и срочности», используя данные финансовой отчетности.

Сделайте выводы о сложившейся структуре имущества и источников его формирования на начало и конец периода через сравнение с абсолютно ликвидной структурой.

| Актив и пассивы                                | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
|--|-----------------------------|----------------------------|
| <b>Актив</b>                                   |                             |                            |
| <b>Раздел I. Оборотные активы</b>              |                             |                            |
| Денежные средства                              | 1132                        | 273                        |
| Краткосрочные финансовые вложения              | 0                           | 21797                      |
| Дебиторская задолженность                      | 27803                       | 6890                       |
| Запасы   | 2538                        | 4777                       |
| Итого по разделу I                             | 31473                       | 33737                      |
| <b>Раздел II. Внеоборотные активы</b>          |                             |                            |
| Долгосрочные финансовые вложения               | 0                           | 0                          |
| Незавершенное строительство                    | 4491                        | 4619                       |
| Основные средства                              | 46642                       | 46588                      |
| Нематериальные активы                          | 2382                        | 2389                       |
| Итого по разделу II                            | 53515                       | 53596                      |
| <b>БАЛАНС</b>                                  | <b>84988</b>                | <b>87333</b>               |
| <b>Пассив</b>                                  |                             |                            |
| <b>Раздел III. Краткосрочные обязательства</b> |                             |                            |
| Кредиторская задолженность                     | 3559                        | 7409                       |
| Займы и кредиты                                | 28450                       | 26719                      |
| Итого по разделу III                           | 32009                       | 34128                      |
| <b>Раздел IV. Долгосрочные обязательства</b>   |                             |                            |
| Займы и кредиты                                | 0                           | 0                          |
| Прочие долгосрочные обязательства              | 0                           | 0                          |
| Итого по разделу IV                            | 0                           | 0                          |
| <b>Раздел V. Капитал и резервы</b>             |                             |                            |
| Нераспределенная прибыль                       | 1448                        | 1724                       |
| Добавочный капитал                             | 50883                       | 50833                      |
| Уставный капитал                               | 648                         | 648                        |
| Итого по разделу V                             | 52979                       | 53205                      |
| <b>БАЛАНС</b>                                  | <b>84988</b>                | <b>87333</b>               |

2. Рассчитайте трехмерный показатель типа финансовой устойчивости на начало и на конец отчетного периода. Сделайте выводы.

| Актив и пассивы                   | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
|-----------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| <b>Актив</b>                      |                             |                            |
| <b>Раздел I. Оборотные активы</b> |                             |                            |



МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Анализ финансовой отчетности предприятия»  
по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе  
бакалавриата «Бухгалтерский учет и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 16 из 19

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

|  |              |              |
|--|--------------|--------------|
| Денежные средства                              | 1132         | 273          |
| Краткосрочные финансовые вложения              | 0            | 21797        |
| Дебиторская задолженность                      | 27803        | 6890         |
| Запасы   | 2538         | 4777         |
| Итого по разделу I                             | 31473        | 33737        |
| <b>Раздел II. Внеоборотные активы</b>          |              |              |
| Долгосрочные финансовые вложения               | 0            | 0            |
| Незавершенное строительство                    | 4491         | 4619         |
| Основные средства                              | 46642        | 46588        |
| Нематериальные активы                          | 2382         | 2389         |
| Итого по разделу II                            | 53515        | 53596        |
| <b>БАЛАНС</b>                                  | <b>84988</b> | <b>87333</b> |
| <b>Пассив</b>                                  |              |              |
| <b>Раздел III. Краткосрочные обязательства</b> |              |              |
| Кредиторская задолженность                     | 3559         | 7409         |
| Займы и кредиты                                | 28450        | 26719        |
| Итого по разделу III                           | 32009        | 34128        |
| <b>Раздел IV. Долгосрочные обязательства</b>   |              |              |
| Займы и кредиты                                | 0            | 0            |
| Прочие долгосрочные обязательства              | 0            | 0            |
| Итого по разделу IV                            | 0            | 0            |
| <b>Раздел V. Капитал и резервы</b>             |              |              |
| Нераспределенная прибыль                       | 1448         | 1724         |
| Добавочный капитал                             | 50883        | 50833        |
| Уставный капитал                               | 648          | 648          |
| Итого по разделу V                             | 52979        | 53205        |
| <b>БАЛАНС</b>                                  | <b>84988</b> | <b>87333</b> |

3. Рассчитайте коэффициент мобильности и иммобилизованности по годам. Сделайте выводы.

| Наименование показателей | 2017         |                         | 2018         |                         | 2019         |                         | Изменения (+;-) |                 |
|--------------------------|--------------|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|-------------------------|-----------------|-----------------|
|                          | в тыс. тенге | в % к стоимости активов | в тыс. тенге | в % к стоимости активов | в тыс. тенге | в % к стоимости активов | в тыс. тенге    | в % 2014 к 2012 |
| Стоимость активов, всего | 282 122      |                         | 490 417      |                         | 624 167      |                         |                 |                 |
| в том числе:             |              |                         |              |                         |              |                         |                 |                 |
| Долгосрочные активы      | 56 297       |                         | 41 148       |                         | 34 130       |                         |                 |                 |
| из них:                  |              |                         |              |                         |              |                         |                 |                 |
| Нематериальные активы    | 471          |                         | 66           |                         | 53           |                         |                 |                 |
| Основные средства        | 54 280       |                         | 36 509       |                         | 29 504       |                         |                 |                 |





МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)  
Костанайский филиал  
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Анализ финансовой отчетности предприятия»  
по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе  
бакалавриата «Бухгалтерский учет и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 17 из 19

Первый экземпляр \_\_\_\_\_

КОПИЯ № \_\_\_\_\_

|  |         |         |         |  |  |  |  |
|--|---------|---------|---------|--|--|--|--|
| Долгосрочные финансовые инвестиции         | 1 546   | 4 573   | 4 573   |  |  |  |  |
| Текущие активы                             | 225 825 | 449 269 | 590 037 |  |  |  |  |
| Из них:                                    |         |         |         |  |  |  |  |
| Товарно-материальные запасы                | 5 735   | 8 507   | 376 330 |  |  |  |  |
| Деньги и краткосрочные финансовые вложения | 192 240 | 26 169  | 6 328   |  |  |  |  |
| Дебиторская задолженность                  | 12 662  | 339 397 | 192 240 |  |  |  |  |

#### 4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

##### 4.1. Порядок проведения промежуточной аттестации

Описать порядок и способы проведения промежуточной аттестации.

Экзамен проводится в 3 этапа. Общая экзамена продолжительность – 90 минут.

На первом этапе студент решает 30 тестовых вопросов закрытого типа.  
Продолжительность – 60 минут.

На втором этапе студент письменно отвечает на теоретический вопрос.  
Продолжительность – 10 минут.

На третьем этапе студент решает задачу. Продолжительность – 20 минут.

##### 4.2. Критерии оценивания промежуточной аттестации по видам оценочных средств.

###### 4.2.1. Критерии оценивания теста


Максимальный балл за тест — 20 баллов.

| Оценка                                   | Отлично/<br>зачтено | Хорошо/<br>зачтено | Удовлетворитель-<br>но/зачтено | Неудовлетворительно/<br>незачтено |
|--|---------------------|--------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| Баллы                                    | 18-20 баллы         | 15-17 баллов       | 10-14 балл                     | 0-9 баллов                        |
| Уровень освоения проверяемых компетенций | высокий             | продвинутый        | пороговый                      | недостаточный                     |

###### 4.2.2. Критерии оценивания теоретического вопроса

Максимальный балл за ответ на теоретический вопрос — 10 баллов.

| Отлично  | Хорошо   | Удовлетворительно                                  | Неудовлетворительно                                    |
|--|--|--|--|
| Высокий уровень освоения проверяемых компетенций | Средний уровень освоения проверяемых компетенций | Пороговый уровень освоения проверяемых компетенций | Недостаточный уровень освоения проверяемых компетенций |

|  |               |                        |               |
|--|---------------|------------------------|---------------|
|  МИНОБРНАУКИ РОССИИ<br>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования<br>«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)<br>Костанайский филиал<br>Кафедра экономики |               |                        |               |
| Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Анализ финансовой отчетности предприятия»<br>по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе<br>бакалавриата «Бухгалтерский учет и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика                             |               |                        |               |
| Версия документа - 1   | стр. 18 из 19 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

|  |   |   |  |
|--|---|---|--|
| Обучающийся отлично знает материал, умеет анализировать проблему и аргументировано изложить свою точку зрения, владеет достаточным для высказывания лексическим запасом, грамотно изъясняется на иностранном языке с использованием точных терминов и названий. Обучающийся практически не допускает ошибок. | Обучающийся хорошо знает материал, умеет анализировать проблему и аргументировано изложить свою точку зрения, владеет достаточным для высказывания лексическим запасом, грамотно изъясняется на иностранном языке с использованием точных терминов и названий. Обучающийся допускает незначительные ошибки. | Обучающийся знаком с материалом, владеет достаточным для высказывания лексическим запасом. Обучающийся допускает фактические и языковые ошибки, не оперирует лексическим запасом по теме. | Обучающийся не знает основных положений вопроса, не ориентируется в основных понятиях, излагает материал с трудом, с грубыми фактическими и языковыми ошибками, либо отказывается от ответов на вопросы. |
|--|---|---|--|

#### 4.2.3. Критерии оценивания решения задачи

Балл за верное решение задачи — 10 баллов, за неверное решение задачи – 0 баллов.

#### 4.3. Результаты промежуточной аттестации и уровни сформированности компетенций


При подведении итогов учитываются результаты текущего и рубежного контролей, полученные баллы суммируются с баллами за каждый этап при прохождении промежуточной аттестации.

Критерии выведения итоговой оценки за компоненты компетенций при проведении промежуточной аттестации в виде экзамена:

оценки «отлично» (А, А-; 4.0 – 3.67; 90 – 100%) заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Оценка «отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для будущей профессиональной деятельности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала;

оценки «хорошо» (В+, В, В-; 3.33 – 2.67; 75 – 89%) заслуживает студент, обнаруживший полное знание программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности;

оценки «удовлетворительно» (С+, С, С-, D+, D; 2.33 – 1.0; 50 – 74%) заслуживает студент, обнаруживший знание основного программного материала в объёме, необходимом для дальнейшей учёбы и предстоящей профессиональной деятельности, справляющийся с

|  |               |                        |               |
|--|---------------|------------------------|---------------|
|  МИНОБРНАУКИ РОССИИ<br>Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования<br>«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)<br>Костанайский филиал<br>Кафедра экономики |               |                        |               |
| Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Анализ финансовой отчетности предприятия»<br>по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе<br>бакалавриата «Бухгалтерский учет и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика                             |               |                        |               |
| Версия документа - 1   | стр. 19 из 19 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. «Удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешности непринципиального характера в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий;

«неудовлетворительно» (F; 0; 0 – 49%) выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Уровни сформированности компетенций определяется следующим образом:

1. Высокий уровень сформированности компетенций соответствует оценке отлично:

- предполагает знание методики углубленного анализа и оценки финансового состояния предприятия, разработки эффективных мероприятий по улучшению его финансового состояния.

- студент способен аргументировать собственную точку зрения по дискуссионным вопросам дисциплины, решать ситуационные задачи, критически оценивать финансовое состояние хозяйствующего субъекта и обосновывать пути его улучшения.

2. Продвинутый уровень соответствует оценке хорошо:

- предполагает формирование компетенций на более высоком уровне, чем пороговый уровень: формируется комплексное знание методов проведения углубленного финансового анализа, имеются навыки в проведении комплексного экономического чтения финансовой отчетности предприятия и диагностирования его финансового состояния.

3. Пороговый уровень соответствует оценке удовлетворительно:

- предполагает формирование компетенций на начальном уровне: знание основных методик проведения анализа финансовой отчетности предприятия, умение проводить экспресс-анализ финансовой отчетности предприятия, определять направления для осуществления углубленного анализа.

4. Недостаточный уровень соответствует оценке неудовлетворительно.