

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Тюлегенова Р.А. Амиржановна

Должность: Директор

Дата подписания: 04.07.2023 08:31:07

Уникальный программный ключ:

125b8acc44c5368c45bd8abf3dc7edd4a4ac1767a9486c18dd8aa8b889439e47

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. 1 из 53

Первый экземпляр _____

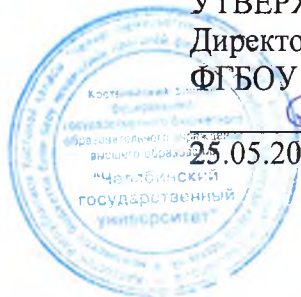
КОПИЯ № _____

УТВЕРЖДАЮ

Директор Костанайского филиала
ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Р.А. Тюлегенова

25.05.2023 г.



**Фонд оценочных средств
для текущего контроля**

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 53 | 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 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. 3 из 53 | 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) текущего контроля: тестовые задания, контрольные вопросы, практические задания, тематические доклады, кейсы-задания

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

2. ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМИРУЕМЫХ КОМПЕТЕНЦИИ

2.1.1. Компетенции, закрепленные 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>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - структуру, виды, методы критического анализа и принципы его применения для решения поставленных задач <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать поставленную задачу, как систему, выявляя её составляющие и связи между ними, используя логико-методологический инструментарий для критического анализа <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Владеет навыками критического анализа <p>Продвинутый уровень:</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - принципы, виды и способы систематизации, обобщения информации для решения поставленных задач <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - преобразовывать информацию в удобную для использования, хранения и дальнейшего применения форму, устанавливать смысл, значение собранной информации для решения поставленных задач <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками поручения, разъяснения и координации работы участников аудиторской группы <p>Высокий уровень:</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Знает основные принципы и методы критического анализа, систематизации и обобщения информации, для решения поставленных задач <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 |



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 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

| | | |
|------|--|---|
| | | <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none">- навыками критического анализа, систематизации и обобщения информации, использования системного подхода для решения поставленных задач |
| ПК-1 | Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта | <p>Пороговый уровень:</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">- основные методы финансового анализа, принципы и методы финансового планирования и бюджетирования <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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 <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none">- методами финансового анализа, навыками составления финансовых планов, бюджетов и смет экономического субъекта <p>Продвинутый уровень:</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">- основы проведения анализа имущественного положения, финансового состояния, финансовых результатов деятельности и рыночной активности организации <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none">- оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта; находить оптимальные решения в управлении денежными потоками <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none">- навыками организации, планирования и контроля работ по анализу финансового состояния, организации бюджетирования и управления денежными потоками экономического субъекта <p>Высокий уровень:</p> <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">- основные методы и приемы управления финансами предприятия <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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 <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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 |



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. 5 из 53

Первый экземпляр _____


КОПИЯ № _____

3. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Текущий контроль проводится регулярно на занятиях лекционного и практического типа с целью получения оперативной информации об усвоении учебного материала и диагностики форсированности компетенций.

3.1 Структура оценочных средств

| № п/п | Контролируемые разделы | Контролируемые компетенции | Наименование оценочного средства |
|-------|--|----------------------------|---|
| 1. | Содержание, предмет и задачи анализа финансовой отчетности предприятия в условиях рыночной экономики | УК-1 ПК-1 | Тестовые задания, контрольные вопросы, практические задания, тематические доклады |
| 2. | Методология и методика анализа финансовой отчетности предприятия | УК-1 ПК-1 | Тестовые задания, контрольные вопросы, практические задания, тематические доклады |
| 3. | Финансовая отчетность организации как информационная база финансового анализа | УК-1 ПК-1 | Тестовые задания, контрольные вопросы, практические задания, тематические доклады |
| 4. | Анализ состава и структуры активов | УК-1 ПК-1 | Тестовые задания, контрольные вопросы, практические задания, тематические доклады, кейс-задание |
| 5. | Анализ совокупного капитала и его элементов | УК-1 ПК-1 | Тестовые задания, контрольные вопросы, практические задания, тематические доклады, кейс-задание |
| 6. | Анализ ликвидности баланса | УК-1 ПК-1 | Тестовые задания, контрольные вопросы, практические задания, тематические доклады, кейс-задание |
| 7. | Анализ платежеспособности, кредитоспособности и финансовой устойчивости предприятия | УК-1 ПК-1 | Тестовые задания, контрольные вопросы, практические задания, тематические доклады, кейс-задание |
| 8. | Анализ показателей доходности и деловой активности предприятия | УК-1 ПК-1 | Тестовые задания, контрольные вопросы, практические задания, тематические доклады, кейс-задание |
| 9. | Анализ вероятности банкротства предприятия | УК-1 ПК-1 | Тестовые задания, контрольные вопросы, практические задания, тематические доклады, кейс-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 53 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

3.2 Содержание оценочных средств

Текущий контроль успеваемости по дисциплине регулярно осуществляется преподавателем в процессе проведения лекционных и практических занятий с помощью следующих оценочных средств: устный опрос по контрольным вопросам, презентационный доклад студента, тестовые задания и практические задания, кейс-задание.

3.2.1 Типовые контрольные вопросы для проведения устного опроса

- 1) Взаимосвязь финансовой отчетности с управленческим анализом
- 2) Информационная база анализа финансовой отчетности предприятия
- 3) Содержание и последовательность этапов анализа финансовой отчетности
- 4) Методы анализа финансового состояния предприятия
- 5) Экспресс-анализ финансовой отчетности предприятия
- 6) Углубленный анализ финансовой отчетности предприятия
- 7) Содержание бухгалтерского баланса
- 8) Содержание отчета о прибылях и убытках
- 9) Содержание отчета о движении денежных средств
- 10) Содержание отчета об изменениях в собственном капитале
- 11) Содержание пояснительной записки
- 12) Понятие мобильных и иммобилизованных активов
- 13) Анализ динамики состава и структуры мобильных активов
- 14) Анализ динамики состава и структуры иммобилизованных активов предприятия
- 15) Состав и структура совокупного капитала
- 16) Анализ собственного капитала
- 17) Анализ привлеченного капитала
- 18) Классификация активов по степени их ликвидности и обязательств по срочности оплаты
- 19) Понятие платежеспособности и кредитоспособности предприятия
- 20) Сущность и значение финансовой устойчивости предприятия
- 21) Основные пути укрепления платежеспособности и кредитоспособности
- 22) Резервы совершенствования финансовой устойчивости
- 23) Экономическая сущность показателей доходности
- 24) Понятие деловой активности
- 25) Пути улучшения доходности и деловой активности предприятия
- 26) Банкротство и основные причины его возникновения.
- 27) Модели оценки вероятности банкротства
- 28) Финансовое прогнозирование

3.2.2 Темы тематических докладов

- 1) Содержание, предмет и задачи анализа финансовой отчетности предприятия
- 2) Роль анализа финансовой отчетности предприятия при принятии управленческих решений
- 3) Теоретические основы анализа финансовой отчетности предприятия
- 4) Финансовая отчетность предприятия как информационная база финансового анализа
- 5) Анализ состава и структуры активов
- 6) Анализ совокупного капитала и его элементов
- 7) Анализ платежеспособности
- 8) Анализ кредитоспособности



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. 7 из 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

- 9) Анализ ликвидности и финансовой устойчивости
- 10) Анализ показателей доходности и деловой активности
- 11) Анализ вероятности банкротства
- 12) Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия

3.2.3 Типовые тестовые задания

Назовите основные задачи анализа финансовых результатов.

- a) контроль за выполнением планов реализации и прибыли
- b) определение факторов на объем реализации продукции и финансовые результаты
- c) выявление резервов увеличения объема реализации и прибыли
- d) все ответы верны

1. Маржинальная прибыль – это ...

- a) разность между выручкой и прямыми производственными затратами по реализованной продукции
- b) разница между выручкой и полной себестоимостью проданных товаров
- c) доходы от операционной (основной), инвестиционной и финансовой деятельности
- d) прибыль, которая остается после уплаты всех налогов и прочих обязательств

2. Прибыль до налогообложения – это ...

- a) разность между выручкой и прямыми производственными затратами по реализованной продукции
- b) разница между выручкой и полной себестоимостью проданных товаров
- c) доходы от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности
- d) прибыль, направляемая в фонды накопления и потребления, резервный фонд

3. Валовая прибыль – это ...

- a) направляемая в фонды накопления и потребления, резервный фонд
- b) доходы от операционной (основной), инвестиционной и финансовой деятельности
- c) часть распределенной прибыли на выплату дивидендов, персоналу предприятия, на социальные программы
- d) разница между выручкой и полной себестоимостью проданных товаров

4. Капитализированная прибыль – это ...

- a) прибыль предыдущих периодов
- b) часть распределенной прибыли на выплату дивидендов, персоналу предприятия, на социальные программы
- c) часть распределенной прибыли, используемая для прироста активов
- d) нет правильного ответа

5. Распределенная прибыль – это ...

- a) прибыль, направляемая в фонды накопления и потребления, резервный фонд
- b) прибыль, которая остается после уплаты всех налогов и прочих обязательств
- c) разница между выручкой и полной себестоимостью проданных товаров
- d) прибыль предыдущих периодов
- б. Нераспределенная прибыль – это ...



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 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

- a) часть нераспределенной прибыли на выплату дивидендов
 - b) прибыль, направляемая в резервный фонд
 - c) прибыль предыдущих периодов
 - d) неиспользованная прибыль текущего периода
7. Потребляемая прибыль – это ...
- a) нераспределенная прибыль предприятия
 - b) часть распределенной прибыли на выплату дивидендов, персоналу предприятия, на социальные программы
 - c) часть нераспределенной прибыли на выплату дивидендов
 - d) прибыль, направляемая в резервный фонд
8. Назовите факторы, воздействующие на прибыль предприятия.
- a) объем реализации продукции
 - b) структура реализации
 - c) изменение себестоимости за счет структурных сдвигов в составе продукции
 - d) все ответы верны
9. Что не относится к направлениям увеличения прибыли предприятия
- a) снижение условно-постоянных расходов в связи с ростом объема товарной продукции
 - b) увеличение ОПФ, внедрение достижений НТП
 - c) увеличение прибыли от неосновной деятельности
 - d) сокращение численности работников
10. Назовите цель экспресс-анализа финансовой отчетности предприятия
- a) оценка уровня финансовых рисков предприятия
 - b) оценка финансового благополучия и динамики развития предприятия
 - c) ознакомление с отчетностью, пояснительной запиской, годовым отчетом предприятия
 - d) экономическое чтение и анализ финансовой отчетности
11. Какая позиция не является этапом проведения экспресс-анализа финансовой отчетности предприятия
- a) оценка уровня финансовых рисков предприятия
 - b) ознакомление с отчетностью, пояснительной запиской, годовым отчетом предприятия
 - c) экономическое чтение и анализ финансовой отчетности
 - d) решение о целесообразности проведения анализа
12. Назовите основополагающие задачи дивидендной политики
- a) максимизация прибыли предприятия
 - b) максимизация капитализации акционеров
 - c) максимизация совокупного достояния акционеров и достаточное финансирование деятельности предприятия
 - d) нет правильного ответа
13. Из чего состоит совокупный доход акционеров компании?
- a) дивиденды и растущая цена акций
 - b) дивиденды и нераспределенная прибыль



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 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

- с) дивиденды и вновь выпущенные акции
д) прибыль от основной деятельности
14. Назовите источники выплаты дивидендов.
а) чистая прибыль отчетного периода
б) нераспределенная прибыль прошлых периодов
с) специальные фонды
д) все ответы верны
15. Назовите факторы, не ограничивающие дивидендную политику?
а) ограничения правового характера
б) ограничения контрактного характера
с) ограничения в связи с недостаточной ликвидностью
д) ограничения фискального характера
16. Кто объявляет промежуточный дивиденд?
а) Собрание акционеров
б) Совет директоров
с) мажоритарный акционер
д) ревизионная комиссия
17. Кто объявляет окончательный дивиденд?
а) Собрание акционеров
б) Совет директоров
с) мажоритарный акционер
д) ревизионная комиссия
18. Окончательный дивиденд может быть ...
а) больше или меньше предварительного дивиденда
б) больше предварительного дивиденда
с) меньше или равен значению предварительного дивиденда
д) меньше предварительного дивиденда
19. Цель экономического анализа?
а) улучшение использования ресурсов предприятия
б) выявление хозяйственных резервов и разработка соответствующих предложений, способствующих росту эффективности деятельности предприятия
с) выявление факторов, влияющих на эффективность деятельности
д) повышение эффективности деятельности субъекта
20. Что не является техническим приемом анализа деятельности предприятия?
а) сравнение и группировка
б) цепная подстановка и расчленение
с) балансовая увязка и коэффициенты
д) нет правильного ответа
21. Какие показатели определяют размеры 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. 10 из 53 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

- a) объем производства в натуральном измерении
- b) размер собственного капитала
- c) оснащенность энергетическими ресурсами
- d) валовой доход предприятия

22. По приведенным ниже данным назовите предприятие, которое является более финансово-устойчивым

| Показатель | Предприятие | |
|---|-------------|--------|
| | Первое | Второе |
| Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | 0,6 | 0,6 |
| Коэффициент соотношения долгосрочных и краткосрочных привлеченных средств предприятия | 0,9 | 0,5 |

- a) первое
- b) второе

23. Если внеоборотные активы превышают размер собственных средств, то это означает ...

- a) неустойчивое финансовое положение предприятия
- b) нормальное финансовое положение
- c) отсутствие собственных оборотных средств
- d) недостаточность чистого оборотного капитала

24. 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
- b) -3670,8
- c) 911,3
- d) нет правильного ответа


25. 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
- b) -3670,8
- c) 911,3
- d) нет правильного ответа

26. На основании следующих данных выберите верный ответ о наличии и содержании резервов роста объема производства

| Показатель | план | факт | % изменения |
|--|------|------|-------------|
| Объем произведенной товарной продукции, тыс. тенге | 7486 | 7598 | 101,5 |
| Численность рабочих, чел. | 100 | 102 | 102,0 |

- a) резерва роста нет
- b) резерв роста использован в полной мере

| | | | |
|--|--|------------------------|---------------|
|  | 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 53 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

- c) резерв роста имеется, от связан с недостаточно эффективным использованием рабочей силы
- d) численность рабочих чрезмерна для фактического объема производства

27. О чем говорит следующее соотношение коэффициентов?

Коэффициент срочной ликвидности равен 1,8, коэффициент текущей ликвидности равен 1,8.

- a) предприятие недостаточно ликвидное
- b) предприятие не имеет материальных оборотных средств
- c) отсутствует абсолютно ликвидная структура баланса
- d) предприятие не имеет дебиторской задолженности

28. Что характеризует динамика следующих показателей за год? Объем товарной продукции – 1,02, объем реализованной продукции – 1,01, дебиторская задолженность – 1,03.

- a) сокращение ТМЦ
- b) увеличение готовой продукции на складе
- c) сокращение готовой продукции на складе
- d) нет верного ответа

29. Определите тип финансовой устойчивости, если известно, что:

ТМЗ – 8 500 тыс. тенге

СОС – 4 589 тыс. тенге

ДЗИ – 1 200 тыс. тенге

КЗИ - 5 896 тыс. тенге

- a) (0;0;0)
- b) (1;1;0)
- c) (0;0;1)
- d) (0;1;1)

30. Что характеризует динамика следующих показателей за год? Объем товарной продукции – 1,02, объем реализованной продукции – 1,01, готовая продукция на складе – 0,99.


- a) сокращение ТМЦ
- b) увеличение готовой продукции на складе
- c) сокращение готовой продукции на складе
- d) рост дебиторской задолженности

31. Формула расчета общего изменения прибыли от реализации продукции

- a) $\Delta P = P_1 - P_0$
- b) $\Delta P_1 = P_0 * K_1 - P_0$
- c) $K_1 = S_{1,0} / S_0$
- d) $\Delta P_2 = P_0 * (K_2 - K_1)$

32. Формула расчета влияния на прибыль изменений в объеме продукции в оценке по базовой себестоимости

- a) $\Delta P = P_1 - P_0$
- b) $\Delta P_2 = P_0 * (K_2 - K_1)$
- c) $\Delta P_1 = P_0 * K_1 - P_0$

| | | | |
|--|--|------------------------|---------------|
|  | 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. 12 из 53 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

d) $\Delta P_3 = S_0 * K_2 - S_{1,0}$

33. Формула расчета влияния на прибыль изменений в объеме продукции, обусловленных изменениями в структуре продукции

- a) $\Delta P = P_1 - P_0$
- b) $\Delta P_2 = P_0 * (K_2 - K_1)$
- c) $\Delta P_1 = P_0 * K_1 - P_0$
- d) $\Delta P_3 = S_0 * K_2 - S_{1,0}$

34. Формула расчета влияния на прибыль изменений себестоимости за счет структурных сдвигов в составе продукции

- a) $\Delta P_3 = S_0 * K_2 - S_{1,0}$
- b) $\Delta P_4 = S_{1,0} - S_1$
- c) $\Delta P_5 = N_{p1} - N_{p1,0}$
- d) $\Delta P_2 = P_0 * (K_2 - K_1)$

35. Формула расчета влияния на прибыль экономии от снижения себестоимости продукции

- a) $\Delta P_3 = S_0 * K_2 - S_{1,0}$
- b) $\Delta P_4 = S_{1,0} - S_1$
- c) $\Delta P_5 = N_{p1} - N_{p1,0}$
- d) $\Delta P_2 = P_0 * (K_2 - K_1)$

36. Формула расчета влияния на прибыль изменений отпускных цен на реализованную продукцию

- a) $\Delta P_3 = S_0 * K_2 - S_{1,0}$
- b) $\Delta P_4 = S_{1,0} - S_1$
- c) $\Delta P_5 = N_{p1} - N_{p1,0}$
- d) $\Delta P_2 = P_0 * (K_2 - K_1)$

37. Формула расчета суммы факторных отклонений общего изменения прибыли

- a) $\Delta P = P_1 - P_0$
- b) $\Delta P_4 = S_{1,0} - S_1$
- c) $\Delta P_5 = N_{p1} - N_{p1,0}$
- d) Нет правильного ответа

38. Используя данные таблицы, осуществите расчет влияния на прибыль изменений в объеме продукции и укажите верный ответ

| Слагаемые прибыли | По базису | По базису на фактически реализованную продукцию | Фактические данные по отчету | Фактические данные с корректировкой на изменение цен |
|------------------------------------|-----------|---|------------------------------|--|
| Реализация продукции, тыс. руб. | 158017 | 212000 | 243853 | 212000 |
| Себестоимость продукции, тыс. руб. | 125312 | 151682 | 171434 | 151524 |



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 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

| | | | | |
|--------------------|-------|-------|-------|-------|
| Прибыль, тыс. руб. | 32705 | 60318 | 72419 | 60476 |
|--------------------|-------|-------|-------|-------|

- a) -32896 тыс. руб.
- b) +4287 тыс. руб.
- c) +6882 тыс. руб.
- d) +16444 тыс. руб.

39. Используя данные таблицы, осуществите расчет влияния структурных сдвигов в составе продукции и укажите верный ответ

| Слагаемые прибыли | По базису | По базису на фактически реализованную продукцию | Фактические данные по отчету | Фактические данные с корректировкой на изменение цен |
|------------------------------------|-----------|---|------------------------------|--|
| Реализация продукции, тыс. руб. | 158017 | 212000 | 243853 | 212000 |
| Себестоимость продукции, тыс. руб. | 125312 | 151682 | 171434 | 151524 |
| Прибыль, тыс. руб. | 32705 | 60318 | 72419 | 60476 |

- a) -32896 тыс. руб.
- b) +4287 тыс. руб.
- c) +6882 тыс. руб.
- d) +16444 тыс. руб.

40. Используя данные таблицы, осуществите расчет влияния структурных сдвигов в составе затрат и укажите верный ответ

| Слагаемые прибыли | По базису | По базису на фактически реализованную продукцию | Фактические данные по отчету | Фактические данные с корректировкой на изменение цен |
|------------------------------------|-----------|---|------------------------------|--|
| Реализация продукции, тыс. руб. | 158017 | 212000 | 243853 | 212000 |
| Себестоимость продукции, тыс. руб. | 125312 | 151682 | 171434 | 151524 |
| Прибыль, тыс. руб. | 32705 | 60318 | 72419 | 60476 |

- a) -32896 тыс. руб.
- b) +158 тыс. руб.
- c) +6882 тыс. руб.
- d) +16444 тыс. руб.

41. Используя данные таблицы, осуществите расчет влияния снижения себестоимости и укажите верный ответ

| Слагаемые прибыли | По базису | По базису на фактически реализованную продукцию | Фактические данные по отчету | Фактические данные с корректировкой на изменение цен |
|-------------------|-----------|---|------------------------------|--|
|-------------------|-----------|---|------------------------------|--|



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. 14 из 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

| | | | | |
|------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| Реализация продукции, тыс. руб. | 158017 | 212000 | 243853 | 212000 |
| Себестоимость продукции, тыс. руб. | 125312 | 151682 | 171434 | 151524 |
| Прибыль, тыс. руб. | 32705 | 60318 | 72419 | 60476 |

- a) -32896 тыс. руб.
- b) +158 тыс. руб.
- c) +6882 тыс. руб.
- d) +16444 тыс. руб.

42. Используя данные таблицы, осуществите расчет влияния изменения отпускных цен и укажите верный ответ

| Слагаемые прибыли | По базису | По базису на фактически реализованную продукцию | Фактические данные по отчету | Фактические данные с корректировкой на изменение цен |
|------------------------------------|-----------|---|------------------------------|--|
| Реализация продукции, тыс. руб. | 158017 | 212000 | 243853 | 212000 |
| Себестоимость продукции, тыс. руб. | 125312 | 151682 | 171434 | 151524 |
| Прибыль, тыс. руб. | 32705 | 60318 | 72419 | 60476 |

- a) +31853 тыс. руб.
- b) +158 тыс. руб.
- c) -6882 тыс. руб.
- d) +16444 тыс. руб.


43. Какая позиция не относится к этапам работы по выявлению резервов роста прибыли

- a) аналитический
- b) организационный
- c) функциональный
- d) нет верного ответа

44. 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.
- b) 112,45 млн. руб.
- c) 101,8 млн. руб.
- d) 101,8 млн. руб.

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

| | | | |
|--|--|------------------------|---------------|
|  | 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. 15 из 53 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

прибыли составит 8%, во втором — 3%. Рассчитайте совокупный доход акционеров для второго варианта?

- a) 115,64 млн. руб.
- b) 112,45 млн. руб.
- c) 101,8 млн. руб.
- d) 101,8 млн. руб.

46. 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 получаемые дивиденды акционеров для первого варианта?

- a) 12,34 млн. руб.
- b) 13,83 млн. руб.
- c) 7,54 млн. руб.
- d) 8,65 млн. руб.

47. 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 получаемые дивиденды акционеров для второго варианта?

- a) 8,34 млн. руб.
- b) 13,83 млн. руб.
- c) 7,54 млн. руб.
- d) 18,60 млн. руб.

48. Какие виды активов предприятия из перечисленных не могут быть взяты в покрытие обязательств?

- a) дебиторская задолженность
- b) расходы будущих периодов
- c) готовая продукция, сырье и материалы
- d) затраты в незавершенном строительстве

49. Для улучшения типа финансовой устойчивости предприятия необходимо

- a) сократить материальные оборотные средства за счет имеющихся излишков
- b) увеличить объемы реализации, способствующие росту прибыли и капитализации предприятия
- c) сократить стоимость краткосрочных внешних источников финансирования
- d) все ответы верны

50. Собственные оборотные средства находятся как ...

- a) отношение мобильных и иммобилизованных активов
- b) разница между текущими активами и наиболее ликвидными активами
- c) разница собственного капитала и материальных оборотных средств
- d) разница между мобильными активами и текущими обязательствами



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 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

51. Сумма материальных оборотных активов – 180 тыс. руб., собственный капитал – 300 тыс. руб., долгосрочные активы – 100 тыс. руб. Каков тип финансовой устойчивости?

- a) нормальная
- b) неустойчивая
- c) абсолютная
- d) кризисное финансовое положение

52. Дело о банкротстве может быть возбуждено судом, если срок непогашения задолженности превышает:

- a) шесть месяцев
- b) два месяца
- c) три месяца
- d) один год

53. В основе расчета прогнозного баланса лежит

- a) группировка статей
- b) метод финансовых коэффициентов
- c) метод процента от продаж
- d) метод прогнозирования

54. Используя данные таблицы, определите имеется ли абсолютно ликвидная структура баланса или нет

| | |
|-------------------------------|-------------|
| 1. Оборотные активы, всего | 849 000,0 |
| Денежные средства | 189 000,0 |
| Запасы | 645 000,0 |
| Дебиторская задолженность | 15 000,0 |
| 2. Внеоборотные активы, всего | 2 668 800,0 |
| Основные средства | 811 800,0 |
| Нематериальные активы | 79 500,0 |
| Долгосрочные инвестиции | 1 755 000,0 |
| Гудвилл | 22 500,0 |
| Итого активов | 3 517 800,0 |
| 3. Обязательства, всего | 1 689 150,0 |
| Кредиторская задолженность | 1 038 150,0 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 483 000,0 |
| Долгосрочные кредиты и займы | 168 000,0 |
| 4. Капитал, всего | 1 828 650,0 |
| Уставный капитал | 1 089 000,0 |
| Нераспределенная прибыль | 739 650,0 |
| Итого пассивов | 3 517 800,0 |

- a) Имеется
- b) Отсутствует



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 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

55. Используя данные таблицы, определите, имеется ли абсолютно ликвидная структура баланса или нет

| | |
|-------------------------------|-------------|
| 1. Оборотные активы, всего | 815 637,0 |
| Денежные средства | 210 000,0 |
| Запасы | 589 741,0 |
| Дебиторская задолженность | 15 896,0 |
| 2. Внеоборотные активы, всего | 2 806 962,0 |
| Основные средства | 910 158,0 |
| Нематериальные активы | 82 456,0 |
| Долгосрочные инвестиции | 1 798 452,0 |
| Гудвилл | 15 896,0 |
| Итого активов | 3 622 599,0 |
| 3. Обязательства, всего | 1 901 395,0 |
| Кредиторская задолженность | 1 158 963,0 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 589 632,0 |
| Долгосрочные кредиты и займы | 152 800,0 |
| 4. Капитал, всего | 1 721 204,0 |
| Уставный капитал | 1 589 123,0 |
| Нераспределенная прибыль | 132 081,0 |
| Итого пассивов | 3 622 599,0 |

- a) Имеется
- b) Отсутствует

56. Переменные расходы периода – 856 тыс. тенге, постоянные расходы периода 125 тыс. тенге, доход периода – 75 тыс. тенге. Каков объем реализации периода?

- a) 806 тыс. тенге
- b) 1056 тыс. тенге
- c) 200 тыс. тенге
- d) 75 тыс. тенге

57. Основными показателями при анализе кредитоспособности являются ...

- a) Показатели финансовой устойчивости
- b) Показатели доходности
- c) Финансовые коэффициенты
- d) Показатели ликвидности и финансовой независимости

58. Если Z-счет Альтмана равен 1,9, то вероятность банкротства ...

- a) Очень высока
- b) Очень низка
- c) Вероятность высокая
- d) Банкротство возможно



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. 18 из 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

59. Если Z-счет Альтмана равен 3,9, то вероятность банкротства ...
- очень высока
 - очень низка
 - вероятность высокая
 - банкротство возможно
60. При увеличении стоимости чистого оборотного капитала ...
- риск потери ликвидности увеличивается
 - риск потери ликвидности снижается
 - растет дефицит собственных оборотных средств
 - растет риск недофинансирования основных активов
61. Крайне высокий уровень оборотного капитала способствует ...
- снижению ликвидности
 - переливу ресурсов в долгосрочные активы
 - снижению прибыли
 - нет верного ответа
62. Какой модели финансирования активов не существует
- умеренная
 - идеальная
 - агрессивная
 - компромиссная
63. Базовое балансовое уравнение для идеальной модели финансирования активов:
- $ДП = ВА$
 - $ДП = ВА + СЧ$
 - $ДП = ВА + СЧ + ВЧ$
 - $ДП = ВА + СЧ + 0,5 * ВЧ$
64. Базовое балансовое уравнение для умеренной модели финансирования активов:
- $ДП = ВА$
 - $ДП = ВА + СЧ$
 - $ДП = ВА + СЧ + ВЧ$
 - нет правильного ответа
65. Базовое балансовое уравнение для агрессивной модели финансирования активов:
- $ДП = ВА$
 - $ДП = ВА + СЧ$
 - $ДП = ВА + СЧ + ВЧ$
 - нет правильного ответа
66. Базовое балансовое уравнение для компромиссной модели финансирования активов:
- $ДП = ВА$
 - $ДП = ВА + СЧ$
 - $ДП = ВА + СЧ + ВЧ$
 - нет правильного ответа

| | | | |
|--|--|------------------------|---------------|
|  | 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. 19 из 53 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

67. Факторы потери ликвидности или снижения эффективности:

- a) недостаточность денежных средств.
- b) недостаточность собственных кредитных возможностей.
- c) неоптимальное сочетание между краткосрочными и долгосрочными источниками заемных средств.
- d) все ответы верны

68. Известны данные бухгалтерского баланса компании (тыс. тенге.):

| Статьи баланса | Стоимость |
|--|-----------|
| Дебиторская задолженность | 458 965 |
| Запасы | 35 048 |
| Денежные средства | 125 896 |
| Итого баланса по разделу «Капитал и резервы» | 597 025 |
| Итого баланса по разделу «Краткосрочные обязательства» | 247 033 |
| Валюта баланса | 1 336 307 |

Рассчитайте коэффициент маневренности собственного капитала и укажите верный ответ:

- a) 0,12
- b) 0,62
- c) 0,51
- d) 0,78

69. Известны данные бухгалтерского баланса компании (тыс. тенге.):


| Статьи баланса | Стоимость |
|--|-----------|
| Дебиторская задолженность | 458 965 |
| Запасы | 35 048 |
| Денежные средства | 125 896 |
| Итого баланса по разделу «Капитал и резервы» | 597 025 |
| Итого баланса по разделу «Краткосрочные обязательства» | 247 033 |
| Валюта баланса | 1 336 307 |

Рассчитайте коэффициент мобильности активов и укажите верный ответ:

- a) 0,12
- b) 0,51
- c) 0,46
- d) 0,87

70. Известны данные бухгалтерского баланса компании (тыс. тенге.):

| Статьи баланса | Стоимость |
|--|-----------|
| Дебиторская задолженность | 458 965 |
| Запасы | 35 048 |
| Денежные средства | 125 896 |
| Итого баланса по разделу «Капитал и резервы» | 597 025 |
| Итого баланса по разделу «Краткосрочные обязательства» | 247 033 |
| Валюта баланса | 1 336 307 |

| | | | |
|--|--|------------------------|---------------|
|  | 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. 20 из 53 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

Рассчитайте коэффициент текущей ликвидности и укажите верный ответ:

- a) 2,5
- b) 2,1
- c) 1,8
- d) 4,8

71. Известны данные бухгалтерского баланса компании (тыс. тенге.):

| Статьи баланса | Стоимость |
|--|-----------|
| Дебиторская задолженность | 458 965 |
| Запасы | 35 048 |
| Денежные средства | 125 896 |
| Итого баланса по разделу «Капитал и резервы» | 597 025 |
| Итого баланса по разделу «Краткосрочные обязательства» | 247 033 |
| Валюта баланса | 1 336 307 |

Рассчитайте коэффициент промежуточной ликвидности и укажите верный ответ:

- a) 3,2
- b) 2,4
- c) 2,8
- d) 2,3

72. Коэффициент накопления запасов рассчитывается по формуле:

- a) ПЗ / Т
- b) Т+ПЗ / ГП
- c) Т + ГП / ПЗ + НП
- d) ПЗ + НП / ГП +Т

73. Оптимальное значение коэффициента накопления должно быть ...


- a) больше 1
- b) меньше 1
- c) равно 1
- d) больше 2

74. Особое внимание при анализе кредиторской задолженности следует уделять задолженности, просрочка по которой превышает ...

- a) 1 месяц
- b) 6 месяцев
- c) 12 месяцев
- d) 3 месяца

75. Работа над качеством дебиторской задолженности включает:

- a) Работа с должниками
- b) Факторинг
- c) Реструктуризация дебиторской задолженности

| | | | |
|--|--|------------------------|---------------|
|  | 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. 21 из 53 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

d) Все ответы верны

76. Что не относится к неформальным признакам несостоятельности предприятия?

- a) Неплатежеспособность предприятия
- b) Неудовлетворительная структура имущества предприятия
- c) Замедление оборачиваемости средств предприятия
- d) Сокращение периода погашения кредиторской задолженности при замедлении оборачиваемости текущих активов

77. 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
- b) более трех месяцев с момента наступления даты их исполнения, которая вызывается отсутствием или нехваткой денежных средств
- c) более шести месяцев с момента наступления даты их исполнения, которая вызывается отсутствием или нехваткой денежных средств
- d) более девяти месяцев с момента наступления даты их исполнения, которая вызывается отсутствием или нехваткой денежных средств

78. Целью банкротства, является

- a) ликвидация тех предприятий, которые замыкают на себе неэффективность и нестабильность
- b) вывод фирмы из финансовой «пропасти»
- c) восстановление платежеспособности и регулярных налоговых отчислений
- d) все ответы верны

79. В рамках оценки значимости показателей кредитоспособности высокая доля кредитных ресурсов в пассиве баланса, наличие просроченной задолженности по ссудам банка повышает роль коэффициентов ...

- a) Ликвидности
- b) Финансовой устойчивости
- c) Финансовой независимости
- d) Нет правильного ответа



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. 22 из 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____


3.2.4 Типовые кейс-задания

Кейс-задание 1. Анализ состава и размещения активов баланса и принципы их группировки

1.1 Изучить состав и структуру имущества предприятия (вводные данные предоставляются преподавателем).

Таблица 1.1. Анализ состава и структуры имущества предприятия

| Размещение имущества | На начало периода | | На конец периода | | Изменение за период | | % к изменению итога актива баланса |
|--|-------------------|-----------|------------------|-----------|---------------------|-----------|------------------------------------|
| | тыс. тенге | % к итогу | тыс. тенге | % к итогу | тыс. тенге | % к итогу | |
| Имобилизованные средства (долгосрочные активы) | | | | | | | |
| Нематериальные активы | | | | | | | |
| Основные средства | | | | | | | |
| Незавершенное строительство | | | | | | | |
| Долгосрочные инвестиции | | | | | | | |
| Прочие долгосрочные активы | | | | | | | |
| ИТОГО: | | | | | | | |
| Мобильные средства (текущие активы) | | | | | | | |
| Запасы и затраты | | | | | | | |
| Расчеты с дебиторами | | | | | | | |
| Краткосрочные финансовые вложения | | | | | | | |
| Денежные средства | | | | | | | |
| Прочие текущие активы | | | | | | | |
| ИТОГО: | | | | | | | |
| ВСЕГО: | | | | | | | |

| | | | |
|--|---------------|------------------------|---------------|
|  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. 23 из 53 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

1.2 Выявить тенденцию изменения элементов: производственные запасы, незавершенное производство, готовая продукция и товары.


Таблица 1.2. Анализ состояния запасов и затрат

| Материальные оборотные средства | Фактические остатки на начало года | | Фактические остатки на конец года | | Норматив на конец года | | Отклонение (+,-) от прошлого года | | Отклонение (+,-) от норматива | |
|---------------------------------|------------------------------------|-----------|-----------------------------------|-----------|------------------------|-----------|-----------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|
| | тыс. тенге | % к итогу | тыс тенге | % к итогу | тыс. тенге | % к итогу | В абсолют. выражении (тыс .тнг) | по струк-туре (%) | в абс. выражении (тыс. тнг) | по струк-туре (%) |
| Производственные запасы | | | | | | | | | | |
| Незавершенное производство | | | | | | | | | | |
| Готовая продукция | | | | | | | | | | |
| Товары | | | | | | | | | | |
| ИТОГО: | | | | | | | | | | |

1.3 Дать аналитическое заключение состоянию дебиторской задолженности и оценку динамики ее объема.

Таблица 1.3. Состав и движение дебиторской задолженности, тыс. тенге

| Состав дебиторской задолженности | На начало года | Возникло обязательств | Погашение обязательств | На конец года | Изменение (+;-) |
|----------------------------------|----------------|-----------------------|------------------------|---------------|-----------------|
| Расчеты с дебиторами (всего) | | | | | |
| В том числе: | | | | | |
| За товары, работы и услуги | | | | | |
| По вексялям | | | | | |
| С дочерними предприятиями | | | | | |
| С бюджетом | | | | | |
| По взносам в уставный капитал | | | | | |
| С прочими дебиторами | | | | | |
| Авансы выданные | | | | | |
| В % к стоимости имущества | | | | | |

| | | | |
|--|---|------------------------|---------------|
|  | 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. 24 из 53 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

1.4. Произвести анализ состояния расчетов дебиторами по срокам оплаты покупателями.

Таблица 1.4. Анализ состояния дебиторской задолженности по срокам ее образования

| Статьи дебиторской задолженности | Остаток на начало года, тыс. тенге | Остаток на конец года, тыс. тенге | В т. ч. по срокам образования, тыс. тенге | | | | | |
|----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|---|---------------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------|
| | | | Срок оплаты не наступил | Просрочка от 1 до 30 дней | Просрочка от 30 до 90 дней | Просрочка от 91 до 180 дней | Просрочка от 181 до 360 дней | Просрочка Более 1 года |
| Дебиторская задолженность, всего | | | | | | | | |
| в том числе: просроченная | | | | | | | | |
| % к итогу | | | | | | | | |
| из нее: | | | | | | | | |
| нереальная к взысканию | | | | | | | | |
| % к итогу | | | | | | | | |

1.5. Дать описание изменения движения основных средств.

Таблица 1.5 Характеристика состояния основных средств предприятия

| Показатели | На начало года | | На конец года | |
|------------------------------|----------------|---|---------------|---|
| | тыс. тенге | % | тыс. тенге | % |
| Первоначальная стоимость | | | | |
| Износ основных средств | | | | |
| Поступление основных средств | | | | |
| Выбытие основных средств | | | | |
| Коэффициент износа | | | | |
| Коэффициент годности | | | | |
| Коэффициент обновления | | | | |
| Коэффициент выбытия | | | | |



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. 25 из 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

Кейс-задание 2. Анализ состава и размещения источников образования активов баланса

2.1. Оценить динамику состава и структуры источников собственных и заемных средств предприятия.

Таблица 2.1. Анализ состава и структуры источников имущества

| Источники средств | На начало года | | На конец года | | Изменение за период | | % к изменению итога пассива баланса |
|-------------------------------------|----------------|-----------|---------------|-----------|---------------------|-----------------|-------------------------------------|
| | тыс. тенге | % к итогу | тыс. тенге | % к итогу | тыс. тенге | % к началу года | |
| Собственные средства | | | | | | | |
| Уставный капитал | | | | | | | |
| Дополнительный неоплаченный капитал | | | | | | | |
| Нераспределенный доход | | | | | | | |
| ИТОГО: | | | | | | | |
| Заемные средства. | | | | | | | |
| Долгосрочные кредиты | | | | | | | |
| Долгосрочные займы | | | | | | | |
| Прочие долгосрочные пассивы | | | | | | | |
| Краткосрочные займы | | | | | | | |
| Краткосрочные кредиты | | | | | | | |
| Кредиторская задолженность | | | | | | | |
| Расчеты по дивидендам | | | | | | | |
| Резервы предстоящих расходов | | | | | | | |
| Прочие краткосрочные пассивы | | | | | | | |
| ИТОГО: | | | | | | | |
| ВСЕГО: | | | | | | | |



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. 26 из 53


Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

2.2. Выявить тенденцию изменения объема и доли кредитов банков и займов, не погашенных в срок.

Таблица 2.2 Движение источников заемных средств

| Наименование показателей | Остаток на начало года | | Получено в отчетном году | | Погашено в отчетном году | | Остаток на конец года | | Изменение на отчетный год | |
|---------------------------------|------------------------|-----------|--------------------------|----------|--------------------------|----------|-----------------------|----------|---------------------------|-----------|
| | тыс. тенге | % к итогу | тыс. тенге | %к итогу | тыс. тенге | %к итогу | тыс. тенге | %к итогу | тыс. тенге | %к началу |
| Долгосрочные кредиты | | | | | | | | | | |
| в том числе непогашенные | | | | | | | | | | |
| Долгосрочные займы | | | | | | | | | | |
| в том числе непогашенные в срок | | | | | | | | | | |
| Краткосрочные кредиты | | | | | | | | | | |
| в том числе непогашенные | | | | | | | | | | |
| Кредиты банков | | | | | | | | | | |
| в том числе непогашенные | | | | | | | | | | |
| Краткосрочные займы | | | | | | | | | | |
| в том числе непогашенные | | | | | | | | | | |
| Итого: | | | | | | | | | | |

| | | | |
|--|---------------|------------------------|---------------|
|  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. 27 из 53 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

2.3. Оценить состояние расчетов с кредиторами по срокам оплаты счетов (обязательств)

Таблица 2.3. Оценка состояния расчетов с кредиторами

| Статьи кредиторской задолженности | Остаток на начало года, тыс. тенге | Остаток на конец года, тыс. тенге | В том числе по срокам образования, тыс. тенге | | | |
|--|------------------------------------|-----------------------------------|---|---------------------|------------------|-------------------|
| | | | срок оплаты не наступил | неоплаченные в срок | | |
| | | | | от 1 до 30 дней | от 31 до 90 дней | от 91 до 180 дней |
| Поставщики и подрядчики | | | | | | |
| по оплате труда | | | | | | |
| по социальному страхованию и обеспечению | | | | | | |
| перед бюджетом | | | | | | |
| прочие кредиторы | | | | | | |
| Итого: | | | | | | |
| в том числе: неоправданная | | | | | | |
| % к итогу | | | | | | |

2.4. Выявить неоправданную кредиторскую задолженность и проанализировать её динамику.

Таблица 2.4. Движение кредиторской задолженности, тыс. тенге

| Виды кредиторской задолженности | На начало года | Возникло обязательств | Погашено обязательств | На конец года | Изменение (+,-) |
|-----------------------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------------|
| Кредиторская задолженность, всего | | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| за товары, работы услуги | | | | | |
| по оплате труда | | | | | |
| по социальному страхованию | | | | | |
| по расчетам с бюджетом | | | | | |
| по прочим кредиторам | | | | | |

Кейс-задание 3. Анализ текущей и перспективной платежеспособности предприятия

3.1. Дать характеристику финансовой устойчивости предприятия и ее динамики.

Таблица 3.1. Анализ финансовой устойчивости

| № | Показатели | На начало года тыс. тенге | На конец года тыс. тенге | Изменение за год (+;-) тыс. тенге |
|---|---------------------|---------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| 1 | Собственный капитал | | | |
| 2 | Внеоборотные активы | | | |



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. 28 из 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

| | | | | |
|----|--|--|--|--|
| 3 | Наличие собственных оборотных средств (1-2) | | | |
| | Долгосрочные кредиты и заемные средства | | | |
| 5 | Наличие собственных и долгосрочных заемных источников средств для формирования запасов и затрат (стр.3 + стр.4) | | | |
| 6 | Краткосрочные кредиты и заемные средства | | | |
| 7 | Общая величина основных источников средств для формирования запасов и затрат (стр.5 +стр.6) | | | |
| 8 | Общая величина запасов и затрат | | | |
| 9 | Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств (стр.5- стр.8) | | | |
| 10 | Излишек (+),недостаток(-) собственных оборотных и долгосрочных заемных средств для формирования запасов и затрат (стр. 5-стр. 8) | | | |
| 11 | Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников средств для формирования запасов и . затрат(стр. 7-стр.8) | | | |
| 12 | Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости | | | |

3.2. Рассчитать показатели финансовой устойчивости и проанализировать платежеспособность.

Таблица 3.2. Анализ показателей финансовой устойчивости

| | Показатели | Нормальные значения | На начало периода (года, тыс. тнГ | На конец Периода (года, тыс. тнГ | Измен период тыс. тнГ |
|-----|---|---------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------|
| 1 | Имущество предприятия | | | | |
| 2 | Собственные средства | | | | |
| 3 | Заемные средства - всего | | | | |
| 3.1 | Долгосрочные кредиты | | | | |
| 3.2 | Долгосрочные займы | | | | |
| 3.3 | Краткосрочные кредиты | | | | |
| 3.4 | Кредиторская задолженность и прочие пассивы | | | | |
| 4 | Внеоборотные активы | | | | |



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. 29 из 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

| | | | | | |
|-----|--|--|--|--|--|
| 4.1 | Основные средства | | | | |
| 4.2 | Незавершенное строительство | | | | |
| 5 | Собственные оборотные средства (стр.2+стр.3 . 1 + стр.3. 2-стр.4) | | | | |
| 6 | Запасы и затраты | | | | |
| 6.1 | Производственные запасы | | | | |
| 6.2 | Товары | | | | |
| 6.3 | Затраты в незавершенном производстве | | | | |
| 7 | Денежные средства, расчеты и прочие активы | | | | |
| 8 | Коэффициент автономии (Ка) стр2 : стр. 1 | | | | |
| 9 | Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (Кз/а) (стр.3 : стр.2) | | | | |
| 10 | Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных средств (Км/и) (стр.6+стр.7) : стр.4) | | | | |
| 11 | Коэффициент маневренности (Км) ((стр.2+стр.3.1+стр.3.2-стр.4) : (стр.2+стр.3.1+стр.3.2)) | | | | |
| 12 | Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками (Ко) (стр.2+стр.3.1+стр.3.2-стр.4) :стр.6 | | | | |
| 13 | Коэффициент имущества производственного назначения (Кпи) (стр.4. 1+стр.4.2+стр.6.1+стр.6.2+стр.6.3) : стр.1) | | | | |
| 14 | Коэффициент стоимости основных средств в имуществе (К) (стр.4. 1 : стр.1) | | | | |



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. 30 из 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

| | | | | | |
|----|---|--|--|--|--|
| 15 | Коэффициент стоимости Материальных оборотных средств имуществе (Кг) (стр.6 : стр.1) | | | | |
| 16 | Коэффициент автономии Источников формирования запасов и затрат (Каз) (стр.2-стр.4):(стр.2-стр.4+стр.3.1+стр.3.2+стр.3.3) | | | | |
| 17 | Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств (Кд) (стр.3.1.+стр.3.2) /стр.2+стр.3.1+стр.3.2) | | | | |
| 18 | Коэффициент краткосрочной Задолженности (Кк) (стр.3.3+стр.3.4): стр.3 | | | | |
| 19 | Коэффициент кредиторской Задолженности (Ккз) (стр.3. 4 : стр.3) | | | | |
| 20 | Коэффициент прогноза банкротства (Киб) (стр.6+ стр.7-стр.3.3-стр.3.4): стр.1 | | | | |

3.3. Исчислить величины чистых активов и проанализировать ее динамику.

Таблица 3.3. Расчет чистых активов, тыс. тенге

| Наименование показателя | На начало года | На конец года |
|--|----------------|---------------|
| Активы | | |
| 1. Нематериальные активы | | |
| 2. Основные средства | | |
| 3. Незавершенное строительство | | |
| 4. Долгосрочные финансовые инвестиции | | |
| 5. Прочие внеоборотные активы | | |
| 6. Производственные запасы, готовая продукция и товары | | |
| 7. Затраты в незавершенном производстве и расходы | | |
| 8. Денежные средства | | |
| 9. Дебиторская задолженность | | |
| 10. Краткосрочные финансовые инвестиции | | |
| 11. Прочие оборотные активы | | |
| 12. Итого активы (сумма строк 1-11) | | |
| Пассивы | | |
| 13. Целевые финансирования и поступления | | |
| 14. Кредиты банков | | |



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. 31 из 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

| | | |
|---|--|--|
| 15. Заемные средства | | |
| 16. Кредиторская задолженность | | |
| 17. Резервы предстоящих расходов и платежей | | |
| 18. Прочие пассивы | | |
| 19. Итого пассивы (сумма строк 13-18) | | |
| 20. Стоимость чистых активов (итого активов минус итого пассивов) (стр.12-стр.19) | | |
| в % к итогу активов | | |

3.4. Дать характеристику показателей ликвидности.

Таблица 3.4. Анализ показателей ликвидности

| № | Статьи баланса и коэффициенты ликвидности | Нормальные ограничения | На начало года (квартала) тыс. тенге | На конец года (квартала) тыс. тенге | Отклонение (+;-) тыс. тенге |
|----|--|------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| 1 | Касса | | | | |
| 2 | Расчетные счета | | | | |
| 3 | Валютные счета | | | | |
| 4 | Прочие денежные средства | | | | |
| 5 | Краткосрочные финансовые инвестиции | | | | |
| 6 | Итого денежных средств и Ценных бумаг (стр. 1+2+3+4+5) | | | | |
| 7 | Дебиторская задолженность | | | | |
| 8 | Прочие оборотные активы | | | | |
| 9 | Итого денежных средств, счетов к получению, ценных бумаг | | | | |
| 10 | Запасы и затраты (за минусом расходов будущих периодов) | | | | |
| 11 | Итого ликвидных средств (стр.9+10) | | | | |
| 2 | Краткосрочные кредиты | | | | |
| 13 | Краткосрочные займы | | | | |
| 14 | Кредиторская задолженность | | | | |
| 15 | Расчеты по дивидендам | | | | |
| 16 | Прочие краткосрочные пассивы | | | | |
| 17 | Итого краткосрочных обязательств (стр. 12+13+14+15+16) | | | | |
| 18 | Коэффициент абсолютной ликвидности (кабл.) | | | | |
| 19 | Коэффициент быстрой ликвидности (стр.9:17)(Кл) | | | | |



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. 32 из 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

| | | | | | |
|----|--|--|--|--|--|
| 20 | Коэффициент текущей ликвидности (покрытия) Стр.11:стр.17) | | | | |
|----|--|--|--|--|--|

3.5. Дать аналитическую характеристику ликвидности баланса.

Таблица 3.5. Анализ ликвидности баланса

| Актив | на начало периода, тыс. тнг | на конец периода, тыс. тнг | Пассив | на начало периода, тыс. тнг. | на конец периода, тыс. тнг. | Платежный излишек или недостаток, тыс. тнг. | | В % к величине итога группы баланса | |
|---|--------------------------------|-------------------------------|---|---------------------------------|--------------------------------|--|------------------|-------------------------------------|------------------|
| | | | | | | на начало периода | на конец периода | на начало периода | на конец периода |
| 1. Наиболее ликвидные активы А ₁ | | | Наиболее срочные обязательства П ₁ | | | | | | |
| 2. Быстро реализуемые активы А ₂ | | | Краткосрочные пассивы П ₂ | | | | | | |
| 3. Медленно реализуемые активы А ₃ | | | Долгосрочные пассивы П ₃ | | | | | | |
| 4. Трудно-реализуемые активы А ₄ | | | Постоянные пассивы П ₄ | | | | | | |
| Всего активов | | | Всего пассивов | | | | | | |

Кейс-задание 4. Анализ доходности предприятия

4.1. Проанализировать динамику показателей доходности.

Таблица 4.1. Анализ показателей доходности, тыс. тенге

| № | Показатели | Прошедший год | Отчетный год | Отклонение (+,-) |
|----|---|---------------|--------------|------------------|
| 1 | Средняя величина активов | | | |
| 2 | Собственный капитал | | | |
| 3 | Заемный капитал | | | |
| 4 | Текущие пассивы в составе обязательств | | | |
| 5 | Средняя величина текущих активов | | | |
| 6 | Доход от реализации | | | |
| 7 | Доход до налогообложения | | | |
| 8 | Доход, остающийся в распоряжении предприятия | | | |
| 9 | Расходы, связанные с привлечением заемных средств | | | |
| 10 | Рентабельность совокупных активов | | | |
| 11 | Рентабельность текущих активов | | | |



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. 33 из 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

| | | | | |
|----|--------------------------------------|--|--|--|
| 12 | Рентабельность инвестиций | | | |
| 13 | Рентабельность собственного капитала | | | |
| 14 | Рентабельность заемного капитала | | | |
| 15 | Рентабельность совокупных вложений | | | |
| 16 | Рентабельность продаж | | | |

4.2. Дать аналитическое заключение о финансовом состоянии предприятия:


Таблица 4.2. Сводная оценка финансового состояния предприятия

| Показатели | Предыдущий год | Отчетный год | Изменения |
|--|----------------|--------------|-----------|
| Распределение активов (% к валюте) долгосрочные активы текущие активы | | | |
| Распределение источников средств %: собственные заемные | | | |
| Ликвидность и платежеспособность: отношение текущих активов к текущим пассивам отношение наиболее ликвидных активов к текущим пассивам отношение труднореализуемых активов к величине текущих активов доля просроченной задолженности в объеме обязательств | | | |
| Рентабельность, %: совокупных активов текущих активов собственного капитала заемного капитала продаж (продукции) | | | |

Кейс-задание 5. Методика анализа оценки финансового положения неплатежеспособных предприятий

5.1. Используя предыдущий материал, рассчитайте по пятифакторной формуле «Z-счета»

Е. Альтмана вероятность банкротства 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. 34 из 53 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

3.2.5 Типовые практические задания

Задание №1. Сделайте анализ состава и структуры активов баланса производственного предприятия в динамике. Определите соответствующие сильные и слабые стороны, риски и возможности.

| АКТИВ | 2018 | | 2019 | | Изменение в 2019г. к 2018г. | |
|---------------------------------------|---------------|-----|---------------|-----|--------------------------------|---|
| | тыс. тенге | % | тыс. тенге | % | тыс. тенге | % |
| Краткосрочные активы | | | | | | |
| Денежные средства | 9 811 | | 22 860 | | 13 049 | |
| Дебиторская задолженность | 3 169 | | 58 354 | | 55 185 | |
| Текущие налоговые активы | 376 | | 2 435 | | 2 069 | |
| Прочие краткосрочные активы | 470 | | 1 773 | | 1 303 | |
| Итого краткосрочные активы | 13 826 | | 85 422 | | 71 596 | |
| Долгосрочные активы | | | | | | |
| Долгосрочные финансовые инвестиции | 580 | | 1 122 | | 542 | |
| Основные средства | 7 978 | | 29 585 | | 21 607 | |
| Прочие долгосрочные активы | | | 1 144 | | 1 144 | |
| Итого долгосрочные активы | 8 558 | | 31 851 | | 23 293 | |
| Итого активов | 22 384 | 100 | 117 273 | 100 | 94 889 | |

Задание №2. Рассчитайте коэффициенты ликвидности и структуры капитала на начало и конец периода. Сделайте выводы.

| Актив и пассивы | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
|--|--------------------------------|-------------------------------|
| Актив | | |
| Раздел I. Оборотные активы | | |
| Денежные средства | 1132 | 273 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 0 | 21797 |
| Дебиторская задолженность | 27803 | 6890 |
| Запасы | 2538 | 4777 |
| Итого по разделу I | 31473 | 33737 |
| Раздел II. Внеоборотные активы | | |
| Долгосрочные финансовые вложения | 0 | 0 |
| Незавершенное строительство | 4491 | 4619 |
| Основные средства | 46642 | 46588 |
| Нематериальные активы | 2382 | 2389 |
| Итого по разделу II | 53515 | 53596 |
| БАЛАНС | 84988 | 87333 |
| Пассив | | |
| Раздел III. Краткосрочные обязательства | | |



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. 35 из 53


Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

| | | |
|---------------------------------------|-------|-------|
| Кредиторская задолженность | 3559 | 7409 |
| Займы и кредиты | 28450 | 26719 |
| Итого по разделу III | 32009 | 34128 |
| Раздел IV. Долгосрочные обязательства | | |
| Займы и кредиты | 0 | 0 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 0 | 0 |
| Итого по разделу IV | 0 | 0 |
| Раздел V. Капитал и резервы | | |
| Нераспределенная прибыль | 1448 | 1724 |
| Добавочный капитал | 50883 | 50833 |
| Уставный капитал | 648 | 648 |
| Итого по разделу V | 52979 | 53205 |
| БАЛАНС | 84988 | 87333 |

Задание №3. Сделайте анализ структуры и динамики актива баланса, определите риски структуры и динамики активов

| АКТИВ | 2018 | | 2019 | | Изменение в 2019г. к 2018г. | |
|---|---------------|---|---------------|---|--------------------------------|---|
| | тыс. тенге | % | тыс. тенге | % | тыс. тенге | % |
| I. Краткосрочные активы | | | | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 9 811 | | 22 860 | | | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 3 169 | | 58 354 | | | |
| Запасы | | | 25 | | | |
| Текущие налоговые активы | 376 | | 2 410 | | | |
| Прочие краткосрочные активы | 470 | | 1 773 | | | |
| Итого краткосрочные активы | 13 826 | | 85 422 | | | |
| II. Долгосрочные активы | | | | | | |
| Долгосрочные финансовые инвестиции | 580 | | 1 122 | | | |
| Основные средства | 7 978 | | 29 585 | | | |
| Прочие долгосрочные активы | | | 1 144 | | | |
| Итого долгосрочные активы | 8 558 | | 31 851 | | | |
| Итого активов | 22 384 | | 117 273 | | | |

| | | | |
|--|--|------------------------|---------------|
|  | 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. 36 из 53 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

Задание №4. 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 |
|--|-----------------------------|----------------------------|
| Актив | | |
| Раздел I. Оборотные активы | | |
| Денежные средства | 1132 | 273 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 0 | 21797 |
| Дебиторская задолженность | 27803 | 6890 |
| Запасы | 2538 | 4777 |
| Итого по разделу I | 31473 | 33737 |
| Раздел II. Внеоборотные активы | | |
| Долгосрочные финансовые вложения | 0 | 0 |
| Незавершенное строительство | 4491 | 4619 |
| Основные средства | 46642 | 46588 |
| Нематериальные активы | 2382 | 2389 |
| Итого по разделу II | 53515 | 53596 |
| БАЛАНС | 84988 | 87333 |
| Пассив | | |
| Раздел III. Краткосрочные обязательства | | |
| Кредиторская задолженность | 3559 | 7409 |
| Займы и кредиты | 28450 | 26719 |
| Итого по разделу III | 32009 | 34128 |
| Раздел IV. Долгосрочные обязательства | | |
| Займы и кредиты | 0 | 0 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 0 | 0 |
| Итого по разделу IV | 0 | 0 |
| Раздел V. Капитал и резервы | | |
| Нераспределенная прибыль | 1448 | 1724 |
| Добавочный капитал | 50883 | 50833 |
| Уставный капитал | 648 | 648 |
| Итого по разделу V | 52979 | 53205 |
| БАЛАНС | 84988 | 87333 |

Задание №5. 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 |
|-----------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Актив | | |
| Раздел I. Оборотные активы | | |
| Денежные средства | 1132 | 273 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 0 | 21797 |



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. 37 из 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

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

Задание №6. Рассчитайте коэффициент мобильности и иммобилизованности по годам. Сделайте анализ динамики и изменения структуры имущества производственного назначения. Сделайте выводы.

| Наименование показателей | 2017 | | 2018 | | 2019 | | Изменения (+;-) | |
|--------------------------|--------------|-------------------------|--------------|---------------------------|--------------|-------------------------|-----------------|-----------------|
| | в тыс. тенге | в % к стоимости активов | в тыс. тенге | в % к стоимости и 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. 38 из 53

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 | | | |

Задание №7. Рассчитайте рейтинг потенциальных партнеров, определите лидера и аутсайдера.

Система используемых показателей.

| Показатели ликвидности и платежеспособности | Показатели финансовой устойчивости |
|---|--|
| Коэффициент текущей ликвидности | Отношение общего долга к итогу актива |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | Отношение текущего долга к итогу актива |
| Отношение текущих дебиторской и кредиторской задолженностей | Отношение общего долга к остаточной стоимости основных средств |
| Отношение текущего долга к запасам | Отношение текущего долга к остаточной стоимости основных средств |
| | Коэффициент обеспеченности собственными средствами |

Таблица 1. Ликвидность и платежеспособность

| Альтернативные партнеры | max | вес | max | вес | max | вес | min | вес | Сумма по группе | |
|-------------------------|--------------------|------|------------|------|--|------|---------------------|------|-----------------|--|
| | Платежеспособность | | | | | | | | | |
| | Текущая | ранг | Абсолютная | ранг | Дебиторская/кредиторская задолженность | ранг | Текущий долг/запасы | ранг | | |
| Партнер А | 12,20 | | 10,82 | | 2,50 | | 0,80 | | | |
| Партнер Б | 3,29 | | 2,74 | | 2,20 | | 2,63 | | | |
| Партнер В | 4,34 | | 3,26 | | 1,50 | | 0,98 | | | |


| | | | |
|--|---|------------------------|---------------|
|  | 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. 39 из 53 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

Таблица 2. Финансовая устойчивость

| Альтернативные партнеры | min | вес | min | вес | min | вес | min | вес | max | вес | |
|-------------------------|----------------------------|------|---------------------------------|------|---|------|--|------|--|------|--------------------|
| | Устойчивость | | | | | | | | | | |
| | Общ. долг/ Итого актива | ранг | Текущий долг/Итого актива | ранг | Общ. долг/ Ост. стоимость осн. средств | ранг | Тек. долг/ Ост. стоимость осн. средств | ранг | Обеспеченность собственными средствами | ранг | Сумма по группе |
| Партнер А | 0,05 | | 0,04 | | 0,15 | | 0,15 | | 0,90 | | |
| Партнер Б | 0,03 | | 0,03 | | 0,05 | | 0,05 | | 0,69 | | |
| Партнер В | 0,17 | | 0,10 | | 0,36 | | 0,22 | | 0,62 | | |

Итоговый рейтинг

| Альтернативные партнеры | Сумма баллов по 1 группе показателей | Сумма баллов по 2 группе показателей | Итоговый рейтинг |
|-------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------|
| Партнер А | | | |
| Партнер Б | | | |
| Партнер В | | | |

Задание №8. На основе рейтинговой оценки определите лучшего потенциального партнера из трех (Компания 1, Компания 2, Компания 3) для реализации инвестиционного проекта путем создания совместного ТОО.

Рейтинг потенциальных партнеров определяется по следующим критериям:

- 1) Стоимость совокупных активов
- 2) Стоимость чистых активов
- 3) Стоимость собственных оборотных средств
- 4) Стоимость производственного потенциала
- 5) Количество переделов создаваемых в рамках нового проекта (глубина переработки)
- 6) Количество создаваемых рабочих мест
- 7) Доля вашего участия в проекте

Компания 1

1) Баланс

тыс. долл. США

| | |
|---------------------------|--------|
| 1. Оборотные активы | |
| Денежные средства | 1 260 |
| Запасы | 4 300 |
| Дебиторская задолженность | |
| Итого оборотных активов | 5 560 |
| 2. Внеоборотные активы | |
| Основные средства | 5 412 |
| Нематериальные активы | 530 |
| Долгосрочные инвестиции | 11 700 |
| Гудвилл | 150 |



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. 40 из 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

| | |
|---|--------|
| Итого внеоборотных активов | 17 792 |
| Итого активов | 23 352 |
| 3. Обязательства | |
| Кредиторская задолженность | 6 921 |
| Итого обязательства | 6 921 |
| 4. Капитал | |
| Выпущенный капитал | 11 500 |
| Нераспределенная прибыль | 4 931 |
| Итого капитал | 16 431 |
| Итого собственный капитал и обязательства | 23 352 |

- 2) Количество переделов – 3 (три)
- 3) Количество создаваемых рабочих мест – 40 (сорок)
- 4) Доля вашего участия в проекте – 20 процентов

Компания 2

1) Баланс

тыс. долл. США

| | |
|---|--------|
| 1. Оборотные активы | |
| Денежные средства | 7 650 |
| Запасы | 4 300 |
| Дебиторская задолженность | 128 |
| Итого оборотных активов | 12 078 |
| 2. Внеоборотные активы | |
| Основные средства | 5 380 |
| Нематериальные активы | 512 |
| Долгосрочные инвестиции | 18 700 |
| Гудвилл | 1 400 |
| Итого внеоборотных активов | 25 992 |
| Итого активов | 38 070 |
| 3. Обязательства | |
| Кредиторская задолженность | 4 368 |
| Резервы предстоящих расходов и платежей | 7 033 |
| Итого обязательства | 11 401 |
| 4. Капитал | |
| Выпущенный капитал | 11 500 |
| Нераспределенная прибыль | 15 169 |
| Итого капитал | 26 669 |
| Итого собственный капитал и обязательства | 38 070 |

- 2) Количество переделов – 2 (три)
- 3) Количество создаваемых рабочих мест – 45 (сорок)
- 4) Доля вашего участия в проекте – 25 процентов



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. 41 из 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

Компания 3

1) Баланс

тыс. долл. США

| | |
|---|--------|
| 1. Оборотные активы | |
| Денежные средства | 15 650 |
| Запасы | 4 300 |
| Дебиторская задолженность | |
| Итого оборотных активов | 19 950 |
| 2. Внеоборотные активы | |
| Основные средства | 7 960 |
| Нематериальные активы | 1 040 |
| Долгосрочные инвестиции | 18 700 |
| Гудвилл | 800 |
| Итого внеоборотных активов | 28 500 |
| Итого активов | 48 450 |
| 3. Обязательства | |
| Кредиторская задолженность | |
| Резервы предстоящих расходов и платежей | 9 500 |
| Итого обязательства | 9 500 |
| 4. Капитал | |
| Выпущенный капитал | 11 500 |
| Нераспределенная прибыль | 27 450 |
| Итого капитал | 38 950 |
| Итого собственный капитал и обязательства | 48 450 |

2) Количество переделов – 1 (один)


3) Количество создаваемых рабочих мест – 20 (сорок)

4) Доля вашего участия в проекте – 10 процентов

Задание №9. По данным отчетности предприятия, определите класс его кредитоспособности в динамике за трехлетний период. Классы кредитоспособности заемщиков в зависимости от значений коэффициентов ликвидности и автономии, а также вес ключевых показателей в рейтинговой системе представлены в дополнительных таблицах.

Таблица – Данные бухгалтерского баланса, тыс. тенге

| Наименование показателей | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
|---|----------|----------|----------|
| I. Оборотные активы | | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 27 946 | 35 773 | 24 361 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 25 415 | 24 180 | 31 049 |
| Запасы | 16 294 | 16 678 | 24 431 |
| Прочие оборотные активы | 2 196 | 1 516 | 3 031 |

| | | | |
|---|--|------------------------|---------------|
|  | 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. 42 из 53 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

| | | | |
|--|---------|---------|---------|
| Итого оборотных активов | 71 851 | 78 147 | 82 872 |
| II. Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 60 324 | 60 951 | 58 864 |
| Нематериальные активы | 10 000 | 10 000 | 14 000 |
| Итого внеоборотных активов | 70 324 | 70 951 | 72 864 |
| III. Краткосрочные обязательства | | | |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 26 015 | 28 634 | 27 715 |
| Краткосрочные займы и кредиты | 9 096 | 8 178 | 8 050 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 1 505 | 1 713 | 2 251 |
| Итого краткосрочных обязательств | 36 616 | 38 525 | 38 016 |
| IV. Долгосрочные обязательства | | | |
| Долгосрочные займы и кредиты | 45 100 | 49 759 | 56 632 |
| Прочие долгосрочные обязательства | 330 | 217 | 198 |
| Итого долгосрочных обязательств | 45 430 | 49 976 | 56 830 |
| V. Капитал | | | |
| Уставный капитал | 55 196 | 55 196 | 55 196 |
| Нераспределенный доход (непокрытый убыток) | 4 933 | 5 401 | 5 694 |
| Итого капитал | 60 129 | 60 597 | 60 890 |
| Баланс | 142 175 | 149 098 | 155 736 |

Таблица – Классы кредитоспособности заемщиков в зависимости от значений коэффициентов ликвидности и автономии

| Коэффициенты | Классы | | |
|---------------------------|-----------|----------------|------------|
| | 1 | 2 | 3 |
| Абсолютной ликвидности | более 0,2 | от 0,15 до 0,2 | менее 0,15 |
| Промежуточной ликвидности | более 0,8 | от 0,5 до 0,8 | менее 0,5 |
| Текущей ликвидности | более 2,0 | от 1,0 до 2,0 | менее 1,0 |
| Финансовой независимости | более 0,6 | от 0,5 до 0,6 | менее 0,5 |

Таблица – Вспомогательная таблица для расчета кредитного рейтинга предприятия за год

| Коэффициент | Класс | Вес показателей по данным банка, % | Сумма баллов (гр. 2 x гр. 3) |
|---------------------------|-------|------------------------------------|------------------------------|
| Абсолютной ликвидности | | 30 | |
| Промежуточной ликвидности | | 30 | |
| Текущей ликвидности | | 20 | |
| Финансовой независимости | | 20 | |
| Итого | | 100 | |



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. 43 из 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

Задание №10. На основании данных, представленных в таблице:

- 1) определите размер:
 - валовой прибыли;
 - операционной прибыли;
 - прибыли до налогообложения;
 - чистой прибыли;
- 2) проведите горизонтальный и вертикальный анализ полученного отчета о прибылях и убытках;
- 3) рассчитайте рентабельность продаж за 2016-2018 гг.
- 4) сделайте выводы.

Таблица – Вспомогательная таблица для анализа отчета о прибылях и убытках

| Показатели | 2016 год | | 2017 год | | 2018 год | | Изменения за период | |
|----------------------------------|------------|---|------------|---|------------|---|---------------------|---|
| | тыс. тенге | % | тыс. тенге | % | тыс. тенге | % | тыс. тенге | % |
| Выручка | 19 546 | | 19 155 | | 31 671 | | | |
| Себестоимость продаж | 16 168 | | 15 974 | | 25 682 | | | |
| Валовая прибыль | | | | | | | | |
| Прочие операционные доходы | 46 | | 3 339 | | 351 | | | |
| Расходы по реализации | 1 473 | | 1 760 | | 2 747 | | | |
| Общие и административные расходы | 910 | | 703 | | 996 | | | |
| Прочие операционные расходы | 128 | | 1 965 | | 249 | | | |
| Операционная прибыль | | | | | | | | |
| Финансовые доходы (расходы) | -168 | | 177 | | -341 | | | |
| Прибыль до налогообложения | | | | | | | | |
| Расходы по налогу на прибыль | 272 | | 515 | | 445 | | | |
| Чистая прибыль за период | | | | | | | | |



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. 44 из 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

Задание №11. Необходимо, используя данные таблицы о приведенных объемах реализации, себестоимости и прибыли, сделать факторный анализ увеличения прибыли, которая зависит от изменений объемов реализации продукции, структуры продукции, себестоимости, цен на материалы и тарифы, цен на реализованную продукцию и т. д.

| Слагаемые прибыли | По базису | По базису на фактически реализованную продукцию | Фактические данные по отчету | Фактические данные с корректировкой на изменение цен |
|--|-------------|---|------------------------------|--|
| Реализация продукции, тыс. тенге | 1 353 077,0 | 1 789 631,0 | 1 897 541,0 | 1 707 786,9 |
| Полная себестоимость продукции, тыс. тенге | 1 136 584,7 | 1 342 223,3 | 1 404 180,3 | 1 246 684,4 |
| Прибыль, тыс. тенге | 216 492,3 | 447 407,8 | 493 360,7 | 461 102,5 |

Решение необходимо систематизировать в виде таблицы, в которой будет очевиден баланс отклонения прибыли в размере 276 868,3 тыс. тенге. При этом известно, что изменение цен на сырье и материалы уменьшило прибыль на 106 868,3 тыс. тенге, а нарушение хозяйственной дисциплины привело к потере 132 471,7 тыс. тенге.

Задание №12. По данным бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, рассчитайте показатели деловой активности и рентабельности предприятия за 2016-2018 гг. Сделайте выводы.

Таблица – Данные бухгалтерского баланса, тыс. тенге

| Наименование показателей | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
|--|----------|----------|----------|
| Денежные средства и их эквиваленты | 10 6372 | 66 409 | 69 854 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 68 874 | 154 833 | 161 336 |
| Запасы | 65 473 | 84 069 | 87 920 |
| Прочие оборотные активы | 14 880 | 22 983 | 19 748 |
| Итого оборотных активов | 255 599 | 328 294 | 338 858 |
| Основные средства | 169 548 | 276 521 | 289 331 |
| Итого внеоборотных активов | 169 548 | 276 521 | 289 331 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | 77 802 | 85 279 | 87 947 |
| Краткосрочные займы и кредиты | 25 084 | 27 217 | 27 012 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 6 802 | 7 862 | 8 166 |
| Итого краткосрочных обязательств | 109 688 | 120 358 | 123 125 |
| Долгосрочные обязательства | 89 706 | 149 389 | 152 650 |
| Капитал | 225 753 | 335 068 | 352 414 |
| Баланс | 425 147 | 604 815 | 628 189 |


| | | | |
|--|---|------------------------|---------------|
|  | 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. 45 из 53 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

Таблица – Данные отчета о прибылях и убытках, тыс. тенге

| Показатели | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Выручка | 227 616 | 359 874 | 474 535 |
| Себестоимость реализованных товаров | 176 447 | 299 862 | 378 486 |
| Валовая прибыль | 51 169 | 60 012 | 96 049 |
| Расходы по реализации | 6 845 | 7 381 | 8 001 |
| Административные расходы | 3 412 | 3 727 | 4 203 |
| Прочие расходы | 9 265 | 6 831 | 16 533 |
| Прочие доходы | 8 451 | 8 769 | 9 477 |
| Операционная прибыль | 40 098 | 50 842 | 76 789 |
| Прибыль до налогообложения | 40 098 | 50 842 | 76 789 |
| Расходы по подоходному налогу | 2 816 | 3 231 | 3 694 |
| Чистая прибыль | 37 282 | 47 611 | 73 095 |

Задание №13. По данным отчета о движении денежных средств, составленного прямым методом, необходимо:

- 1) проанализировать движение денежных средств по видам деятельности;
- 2) провести факторный анализ движения денежных средств, рассчитав необходимые коэффициенты;
- 3) сделать выводы.

Таблица – Данные отчета о движении денежных средств предприятия

| Показатели | 2016 год | 2017 год | 2018 год | Изменения | |
|---|----------|----------|-----------|------------|---|
| | | | | млн. тенге | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего | 9 204,41 | 9 305,32 | 11 039,06 | | |
| в том числе: | | | | | |
| выручка от продажи продукции | 9 204,20 | 9 305,11 | 11 039,06 | | |
| прочие поступления | 0,21 | 0,21 | | | |
| 2. Выбытие денежных средств, всего | 9 039,40 | 9 184,48 | 11 012,38 | | |
| в том числе: | | | | | |
| оплата материалов, товаров и т.д. | 7 265,54 | 7 366,47 | 8 599,02 | | |
| выплата заработной платы | 1 112,15 | 1 124,29 | 1 377,94 | | |
| выплата дивидендов | | | | | |
| оплата налогов и сборов | 334,84 | 352,63 | 328,44 | | |
| отчисления в государственные внебюджетные фонды | 300,90 | 312,88 | 688,98 | | |
| выдача подотчетных сумм | 11,50 | 12,84 | 7,36 | | |
| прочие расходы | 14,47 | 15,37 | 10,64 | | |
| 3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности | 165,01 | 120,84 | 26,68 | | |
| II. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | | | |
| 1. Поступление денежных средств, | | | 0,08 | | |



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономикиФонд 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. 46 из 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

| | | | | | |
|--|---------|---------|---------|--|--|
| всего | | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| выручка от продажи основных средств | | | | | |
| полученные проценты | | | 0,08 | | |
| 2. Выбытие денежных средств, всего | | | | | |
| в том числе: | 115,71 | 114,62 | 101,62 | | |
| приобретение основных средств | 115,71 | 114,62 | 101,62 | | |
| приобретение ценных бумаг | | | | | |
| 3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности | -115,71 | -114,62 | -101,54 | | |
| III. ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | | | | | |
| 1. Поступление денежных средств, всего | 186,35 | 185,46 | 225,67 | | |
| в том числе: | | | | | |
| полученные кредиты и займы | 186,35 | 185,46 | 225,67 | | |
| 2. Выбытие денежных средств, всего | 113,25 | 114,62 | 101,54 | | |
| в том числе: | | | | | |
| возврат полученных ранее кредитов | 113,25 | 114,62 | 101,54 | | |
| 3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности | 73,10 | 70,84 | 124,13 | | |
| ИТОГО: Увеличение + / - уменьшение денежных средств (I+II+III) | 122,4 | 77,06 | 49,27 | | |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода | 36,4 | 158,8 | 235,86 | | |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода | 158,8 | 234,86 | 285,13 | | |

Задание №14. Используя данные бухгалтерского баланса предприятия за трехлетний период, оцените динамику его имущественного положения, финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности посредством системы предложенных в дополнительной таблице показателей. По итогам проведенного анализа и расчетов сделайте выводы и разработайте мероприятия по улучшению финансового состояния предприятия.

Таблица – Данные бухгалтерского баланса предприятия

| Наименование показателей | Значение показателей по состоянию на: | | | | | | Изменения за период, (+;-) | |
|--------------------------|---------------------------------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|----------------------------|-----|
| | 2017 | | 2018 | | 2019 | | | |
| | в тыс. тенге | в % | в тыс. тенге | в % | в тыс. тенге | в % | в тыс. тенге | в % |
| | | | | | | | | |



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. 47 из 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

| | | | | | | |
|---|---------|---------|---------|--|--|--|
| Текущие активы, в т. ч.: | 225 825 | 449 269 | 590 037 | | | |
| Деньги и краткосрочные финансовые вложения | 192 240 | 26 169 | 6 328 | | | |
| Дебиторская задолженность | 12 662 | 339 397 | 192 240 | | | |
| Товарно-материальные запасы | 20 923 | 83 703 | 391 469 | | | |
| Долгосрочные активы, в т. ч.: | 56 297 | 41 148 | 34 130 | | | |
| Долгосрочные финансовые инвестиции | 1 546 | 4 573 | 4 573 | | | |
| Основные средства | 54 280 | 36 509 | 29 504 | | | |
| Нематериальные активы | 471 | 66 | 53 | | | |
| Совокупные активы | 282 122 | 490 417 | 624 167 | | | |
| Авансированный капитал, всего, в т. ч. | 282 122 | 490 417 | 624 167 | | | |
| Привлеченный капитал, в т. ч. | 204 361 | 383 892 | 506 705 | | | |
| Кредиторская задолженность | 204 361 | 383 892 | 506 705 | | | |
| Собственный капитал | 77 761 | 106 525 | 117 462 | | | |

Таблица – Система показателей для оценки имущественного положения, финансовой устойчивости, ликвидности и платежеспособности

| № | Наименование показателей | Значения | | |
|---------------------------------|--|----------|------|------|
| | | 2017 | 2018 | 2019 |
| Оценка имущественного положения | | | | |
| 1. | Коэффициент имущества производственного назначения | | | |
| 2. | Коэффициент мобильности активов | | | |
| 3. | Коэффициент соотношения мобильных и иммобилизованных активов | | | |
| Оценка финансовой устойчивости | | | | |
| 1. | Коэффициент независимости | | | |
| 2. | Коэффициент зависимости | | | |
| 3. | Коэффициент финансирования | | | |
| 4. | Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | | | |
| 5. | Коэффициент инвестирования | | | |
| 6. | Собственный оборотный капитал | | | |
| 7. | Собственные и долгосрочные заемные источники формирования ТМЗ | | | |
| 8. | Основные источники формирования ТМЗ | | | |
| 9. | Коэффициент маневренности | | | |
| 10. | Коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками формирования | | | |



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. 48 из 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

| | | | | |
|---|--|--|--|--|
| 11. | Коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности | | | |
| Оценка ликвидности активов и платежеспособности предприятия | | | | |
| 1. | Коэффициент абсолютной ликвидности | | | |
| 2. | Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточного покрытия) | | | |
| 3. | Коэффициент текущей ликвидности (общего покрытия) | | | |
| 4. | Коэффициент покрытия ТМЗ | | | |
| 5. | Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | | | |

Задание №15.

I. Используя представленные балансовые данные, определите значения следующих показателей по трем компаниям А, Б, В;

- 1) Стоимость совокупных активов
- 2) Стоимость внеоборотных активов
- 3) Стоимость чистых активов
- 4) Доход от реализации
- 5) Чистая прибыль
- 6) Рентабельность продаж
- 7) Рентабельность совокупных вложений
- 8) Капиталоотдача
- 9) Степень финансовой устойчивости
- 10) Ликвидность структуры баланса
- 11) Количество работников
- 12) Производительность труда

II. Используя рейтинговую оценку по указанным показателям (критериям), определите лучшую компанию (максимальный ранг каждой позиции равен 1).

Компания А

тыс. долл. США

| | |
|----------------------------|--------|
| 1. Оборотные активы | |
| Денежные средства | 1 260 |
| Запасы | 4 300 |
| Дебиторская задолженность | 100 |
| Итого оборотных активов | 5 660 |
| 2. Внеоборотные активы | |
| Основные средства | 5 412 |
| Нематериальные активы | 530 |
| Долгосрочные инвестиции | 11 700 |
| Гудвилл | 150 |
| Итого внеоборотных активов | 17 792 |
| Итого активов | 23 452 |



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. 49 из 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

| | |
|---|--------|
| 3. Обязательства | |
| Кредиторская задолженность | 6 921 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 3 220 |
| Долгосрочные кредиты и займы | 1 120 |
| Итого обязательства | 11 261 |
| 4. Капитал | |
| Уставный капитал | 7 260 |
| Нераспределенная прибыль | 4 931 |
| Итого капитал | 12 191 |
| Итого собственный капитал и обязательства | 23 452 |

Объем реализации за период – 38 589 тыс. долл. США

Чистая прибыль за период – 5 500 тыс. долл. США

Количество работников – 250 чел.

Компания Б

тыс. долл. США

| | |
|---|--------|
| 1. Оборотные активы | |
| Денежные средства | 7 650 |
| Запасы | 6 700 |
| Дебиторская задолженность | 1 280 |
| Итого оборотных активов | 15 630 |
| 2. Внеоборотные активы | |
| Основные средства | 5 380 |
| Нематериальные активы | 512 |
| Долгосрочные инвестиции | 18 700 |
| Гудвилл | 1 400 |
| Итого внеоборотных активов | 25 992 |
| Итого активов | 41 622 |
| 3. Обязательства | |
| Кредиторская задолженность | 4 368 |
| Долгосрочные кредиты и займы | 5 033 |
| Итого обязательства | 9 401 |
| 4. Капитал | |
| Уставный капитал | 11 700 |
| Нераспределенная прибыль | 20 521 |
| Итого капитал | 32 221 |
| Итого собственный капитал и обязательства | 41 622 |

Объем реализации за период – 45 800 тыс. долл. США

Чистая прибыль за период – 15 000 тыс. долл. США

Количество работников – 350 чел.

Компания В

тыс. долл. США

| | |
|---------------------|-------|
| 1. Оборотные активы | |
| Денежные средства | 2 500 |



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. 50 из 53

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

| | |
|---|--------|
| Запасы | 3 200 |
| Дебиторская задолженность | 3 125 |
| Итого оборотных активов | 8 825 |
| 2. Внеоборотные активы | |
| Основные средства | 17 960 |
| Нематериальные активы | 1 040 |
| Долгосрочные инвестиции | 28 700 |
| Гудвилл | 800 |
| Итого внеоборотных активов | 48 500 |
| Итого активов | 57 325 |
| 3. Обязательства | |
| Кредиторская задолженность | 20 100 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 10 325 |
| Долгосрочные кредиты и займы | 11 075 |
| Итого обязательства | 41 500 |
| 4. Капитал | |
| Уставный капитал | 10 500 |
| Нераспределенная прибыль | 5 325 |
| Итого капитал | 15 825 |
| Итого собственный капитал и обязательства | 57 325 |

Объем реализации за период – 25 800 тыс. долл. США

Чистая прибыль за период – 6 120 тыс. долл. США

Количество работников – 400 чел.


3.3 Критерии оценивания

| Виды текущего контроля | Высокий уровень 90-100% | Продвинутый уровень 75-89% | Пороговый уровень 50-74% | Недопустимый 0-49% |
|---|----------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Контрольные тесты и вопросы, кейсы-задания, доклады | 27-30 | 23-26 | 15-22 | 0-14 |
| Задания для самостоятельной работы | 27-30 | 23-26 | 15-22 | 0-14 |

В соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе оценки результатов обучения студентов посещение оценивается следующим образом:

- менее 50% занятий – 0 баллов;
- 50 – 74% занятий – 15 баллов;
- 75 – 89% занятий – 18 баллов;
- 90 – 100% занятий – 20 баллов

Критерии оценивания ответов на контрольные вопросы «отлично» (А, А-; 4.0 – 3.67; 90 – 100%) ставится, если студент полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике,

| | | | |
|--|--|------------------------|---------------|
|  | 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. 51 из 53 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка. «хорошо» (В+, В, В-; 3.33 – 2.67; 75 – 89%) ставится, если студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

«удовлетворительно» (С+, С, С-, D+, D; 2.33 – 1.0; 50 – 74%) ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

«неудовлетворительно» (F; 0; 0 – 49%) ставится, если студент обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

Критерии оценивания решения тестов

«отлично» (А, А-; 4.0 – 3.67; 90 – 100%) выставляется студенту, если он демонстрирует глубокое и прочное усвоение программного материала, свободное владение материалом, правильное применение терминологии, способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.

«хорошо» (В+, В, В-; 3.33 – 2.67; 75 – 89%) выставляется студенту, если он демонстрирует знание программного материала, правильное применение теоретических знаний, владение необходимыми терминами, способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.


«удовлетворительно» (С+, С, С-, D+, D; 2.33 – 1.0; 50 – 74%) выставляется студенту, если он демонстрирует усвоение основного материала, при ответе допускаются неточности, имеются затруднения в использовании терминологии, недостаточно сформирована способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.

«неудовлетворительно» (F; 0; 0 – 49%) выставляется студенту, если он демонстрирует незнание программного материала, при ответе возникают ошибки, затруднения при использовании терминологии.

Критерии оценивания решения кейс-задания

«отлично» (А, А-; 4.0 – 3.67; 90 – 100%) выставляется студенту, если предложен конструктивный вариант реагирования и приведено его качественное обоснование. Предложенный вариант будет способствовать достижению определенных целей. Обоснование включает анализ ситуации, изложение возможных причин ее возникновения, постановку целей и задач; описание возможных ответных реакций участников инцидента, предвидение результатов воздействия.

«хорошо» (В+, В, В-; 3.33 – 2.67; 75 – 89%) выставляется студенту, если предложенный вариант реагирования направлен на достижение положительного эффекта. В предлагаемом решении учитываются условия проблемной ситуации. Однако предложенное описание не содержит достаточного обоснования.

| | | | |
|--|--|------------------------|---------------|
|  | 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. 52 из 53 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

«удовлетворительно» (С+, С, С-, D+, D; 2.33 – 1.0; 50 – 74%) выставляется студенту, если приведен вариант решения кейс-задания нейтрального типа, это возможный, но не конструктивный вариант реагирования. Ситуация не станет хуже, но и не улучшится. Ответ не имеет обоснования или приведенное обоснование является не существенным.

«неудовлетворительно» (F; 0; 0 – 49%) выставляется студенту, если вариант ответа отсутствует.

Критерии оценивания тематического доклада

«отлично» (А, А-; 4.0 – 3.67; 90 – 100%) выставляется, если студент имеет глубокие знания тематического материала, показывает усвоение взаимосвязи основных понятий используемых в работе, смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы. Студент демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме доклада.

«хорошо» (В+, В, В-; 3.33 – 2.67; 75 – 89%) выставляется, если студент показал знание тематического материала, усвоил основную литературу, смог ответить почти полно на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы. Студент демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме доклада, допуская незначительные неточности.

«удовлетворительно» (С+, С, С-, D+, D; 2.33 – 1.0; 50 – 74%) выставляется, если студент в целом освоил материал доклада, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы. Студент даёт неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя.


«неудовлетворительно» (F; 0; 0 – 49%) выставляется студенту, если он имеет существенные пробелы в знаниях по теме доклада, которую полностью не раскрыл, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы.

Критерии оценивания решения практического задания

«отлично» (А, А-; 4.0 – 3.67; 90 – 100%) выставляется, если студент имеет глубокие знания учебного материала по теме практической работы, показывает усвоение взаимосвязи основных понятий используемых в работе, смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы. Студент демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, определяет взаимосвязи между показателями задачи, даёт правильный алгоритм решения, определяет междисциплинарные связи по условию задания, демонстрирует способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

«хорошо» (В+, В, В-; 3.33 – 2.67; 75 – 89%) выставляется, если студент показал знание учебного материала, усвоил основную литературу, смог ответить почти полно на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы. Студент демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, имея неполное понимание междисциплинарных связей при правильном выборе алгоритма решения задания, демонстрирует способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

«удовлетворительно» (С+, С, С-, D+, D; 2.33 – 1.0; 50 – 74%) выставляется, если студент в целом освоил материал практической работы, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы. Студент затрудняется с правильной оценкой предложенной

| | | | |
|--|--|------------------------|---------------|
|  | 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. 53 из 53 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

задачи, даёт неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор алгоритма решения задачи возможен при наводящих вопросах преподавателя, демонстрирует недостаточную способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

«неудовлетворительно» (F; 0; 0 – 49%) выставляется, если студент имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала практической работы, который полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы. Студент даёт неверную оценку ситуации, неправильно выбирает алгоритм действий, не сформирована способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

Критерии оценивания самостоятельных работ

«отлично» (A, A-; 4.0 – 3.67; 90 – 100%) выставляется, если студент выполнил работу без ошибок и недочётов, допустил не более одного недочёта.

«хорошо» (B+, B, B-; 3.33 – 2.67; 75 – 89%) выставляется, если студент выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочёта, или не более двух недочётов.

«удовлетворительно» (C+, C, C-, D+, D; 2.33 – 1.0; 50 – 74%) выставляется, если студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочёта, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочётов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочётов, допускает искажение фактов.

«неудовлетворительно» (F; 0; 0 – 49%) выставляется, если студент допустил число ошибок и недочётов превосходящее норму, при которой может быть выставлено «удовлетворительно», или если правильно выполнил менее половины работы.