

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Налізко Наталья Александровна
Должность: Директор
Дата подписания: 29.05.2024 12:41:39

МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Уникальный программный код: Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Анализ финансовой отчетности предприятия»

2546790865d9e0abdc452e51caba91c3aa1be9 на основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1	стр. 1 из 25	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____
----------------------	--------------	------------------------	---------------



УТВЕРЖДАЮ

Директор Костанайского филиала

ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Р.А. Тюлегенова

25.05.2023 г.

**Фонд оценочных средств
для рубежного контроля**

по дисциплине (модулю)

Анализ финансовой отчетности предприятия

Направление подготовки (специальность)
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)
Экономика и финансы

Присваиваемая квалификация
Бакалавр

Форма обучения
Очная

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 «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 2 из 25

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 «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 3 из 25	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Экономика и финансы

Дисциплина: Анализ финансовой отчетности предприятия

Семестр (семестры) изучения: 7

Форма (формы) рубежного контроля: комплексная письменная работа

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

2. ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМИРУЕМЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

2.1. Компетенции, закреплённые за дисциплиной

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

Коды компетенции (по ФГОС)	Содержание компетенций согласно ФГОС	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
1	2	3
ПК-1	способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Пороговый уровень: Знать: - теоретические и организационные основы анализа и диагностики финансово-хозяйственной деятельности предприятия Уметь: - собирать, обрабатывать, анализировать и систематизировать информацию по теме аналитического исследования, выбирать методы и средства решения задач исследования Владеть: - навыками систематизации, детализации, выявления влияния отдельных факторов на результативный показатель, определения величины хозяйственных резервов Продвинутый уровень: Знать: - основы проведения анализа использования факторов производства и производственных результатов деятельности предприятия Уметь: - выполнять работы по анализу состояния и использования основных средств предприятия, трудовых и материальных ресурсов, себестоимости продукции (работ, услуг) Владеть: - навыками экономических расчетов, формирования аналитических выводов по результатам проведенного анализа и принятым управленческим решениям Высокий уровень: Знать: - основы проведения анализа финансовой деятельности предприятия, финансового состояния и диагностике его потенциала Уметь: - выполнять работы по анализу финансовых результатов, наличию и движению активов, обязательств и капитала, определению результатов финансово-хозяйственной деятельности и диагностике потенциала 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 «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика


Версия документа - 1

стр. 4 из 25

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

		<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none">- навыками экономических расчетов, формирования аналитических выводов и рекомендаций по результатам проведенного анализа и принятым управленческим решениям по улучшению результатов деятельности предприятия
ПК-2	<p>способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов</p>	<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 «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 5 из 25	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

3. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ РУБЕЖНОГО КОНТРОЛЯ

Рубежный контроль проводится с целью определения степени сформированности отдельных компетенций обучающихся по завершению освоения очередного раздела курса.

3.1 Виды оценочных средств

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



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

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


Версия документа - 1

стр. 6 из 25

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

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

	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 «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 7 из 25	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

3.2 Содержание оценочных средств

Используемые оценочные средства: комплексная письменная работа (теоретические вопросы, тесты, практическое задание).

3.2.1 Типовые теоретические вопросы для рубежного контроля 1


- 1) Что понимается под анализом финансовой отчетности предприятия?
- 2) В чем заключается содержание анализа финансовой отчетности предприятия?
- 3) Каковы основные цели и задачи анализа финансовой отчетности предприятия?
- 4) Какова управленческая роль анализа финансовой отчетности предприятия?
- 5) Укажите место занимаемое анализом финансовой отчетности в системе анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия?
- 6) Что является информационной базой для проведения анализа финансовой отчетности предприятия?
- 7) Раскройте интересы различных субъектов в аналитической информации о финансовом положении предприятия?
- 8) Какие существуют методы анализа финансовой отчетности предприятия?
- 9) Каковы приемы проведения анализа финансовой отчетности предприятия?
- 10) Что включает в себя программа экспресс-анализа и углубленного анализа финансовой отчетности предприятия?

3.2.2 Типовые тестовые задания для рубежного контроля 1

- 1. Какова основная цель анализа финансовой отчетности предприятия?**
 - a) оценка текущего и перспективного финансового состояния предприятия;
 - b) оценка возможных и целесообразных темпов развития предприятия с позиции финансового их обеспечения;
 - c) выявление доступных источников средств и оценка возможности и целесообразности их мобилизации;
 - d) обеспечение аналитической базой эффективного управления финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

- 2. Какая из задач не решается в ходе анализа финансовой отчетности предприятия?**
 - a) оценка имущественного положения предприятия;
 - b) анализ ресурсных возможностей увеличения объема производства и продаж за счет лучшего использования средств труда, предметов труда, трудовых и финансовых ресурсов;
 - c) разработка комплекса мероприятий, направленных на повышение финансовых результатов и финансового положения;
 - d) прогноз финансовых результатов и финансового состояния.

- 3. Что является предметом анализа финансовой отчетности предприятия?**
 - a) финансовые потоки компании;
 - b) качество финансового менеджмента;
 - c) бухгалтерская и финансовая отчетность субъекта;

	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 «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 8 из 25	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

d) финансовые ресурсы и их потоки.

4. Какие виды финансового анализа предприятия выделяют по роли в управлении и организационным формам проведения?

- a) финансовый и управленческий;
- b) внешний и внутренний;
- c) полный и тематический;
- d) анализ финансовой деятельности хозяйствующих субъектов в целом и анализ финансовой деятельности отдельных структурных единиц и подразделений.

5. Какие из нижеперечисленных пользователей относятся к группе «заинтересованные пользователи финансового анализа»?

- a) потенциальные инвесторы;
- b) кредиторы;
- c) собственники-акционеры;
- d) работники финансово-экономического отдела.

6. Каких пользователей финансового анализа интересует платежеспособность и устойчивая конкурентоспособность предприятия, что определяет его положение на рынке?

- a) инвесторов и кредиторов;
- b) партнеров и контрагентов;
- c) представителей государственных органов;
- d) менеджеров компании.

7. Соотнесите понятия (элемент финансовой отчетности и его определение):

1) активы	a) увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме притока или прироста активов или уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению капитала, отличному от увеличения, связанного с взносами лиц, участвующих в капитале.
2) обязательства	b) уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или уменьшения активов или возникновения обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, отличному от уменьшения, связанного с распределением лицам, участвующим в капитале.
3) капитал	c) ресурсы, контролируемые организацией в результате прошлых событий, от которых ожидается получение будущих экономических выгод
4) доходы	d) доля в активах организации, остающаяся после вычета всех обязательств
5) расходы	e) существующая обязанность организации, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой приведет к



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 «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 9 из 25

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды

- a) 1-a; 2-b; 3-d; 4-c; 5-e;
- b) 1-c; 2-e; 3-d; 4-a; 5-b;
- c) 1-c; 2-b; 3-d; 4-a; 5-e;
- d) 1-a; 2-e; 3-d; 4-c; 5-b;

8. Какая форма финансовой отчетности является основным финансовым документом, отражающим имеющиеся у субъекта активы, обязательства и собственный капитал?

- a) бухгалтерский баланс;
- b) отчет о прибылях и убытках;
- c) отчет о движении денежных средств;
- d) отчет об изменениях в капитале.

9. Чем подтверждается достоверность годовой финансовой отчетности?

- a) заключением главного бухгалтера;
- b) заключением собственника предприятия;
- c) экономическим заключением;
- d) аудиторским заключением.

10. Какая информация приводится в пояснительной записке к финансовой отчетности?

- a) информация об изменении учетной политики;
- b) информация об изменении основных средств и товарно-материальных запасов;
- c) информация об обуславливающих фактах хозяйственной деятельности;
- d) все ответы верны.

11. Какие из методов финансового анализа не относятся к количественным?

- a) статистические;
- b) метод экспертных оценок;
- c) бухгалтерские;
- d) экономико-математические.

12. Перечислите способы и приемы качественного метода финансового анализа.

- a) метод экспертных оценок, мозговой штурм, статистический метод;
- b) разработка сценариев, мозговой штурм, экономико-математические методы;
- c) деловые игры, разработка сценариев, экономико-математические методы;
- d) метод экспертных оценок, разработка сценариев, мозговой штурм, деловые игры.

13. Какой из статистических методов позволяет выделить действие одного фактора на обобщающие показатели производственно-хозяйственной деятельности, исключая действие других факторов?



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 «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 10 из 25

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

- a) метод цепных подстановок;
- b) метод элиминирования;
- c) индексный метод;
- d) метод сравнения.

14. На какой основе проводят вертикальный анализ бухгалтерского баланса?

- a) изменения абсолютной величины показателей;
- b) изменения относительной величины показателей;
- c) структуры активов и пассивов баланса;
- d) темпов роста (снижения) показателей.

15. В определении чего заключен горизонтальный анализ бухгалтерского баланса?

- a) динамики активов и пассивов;
- b) структуры активов и пассивов;
- c) финансовых результатов деятельности;
- d) нет правильного ответа.

16. Экспресс-анализ – это:

- a) способ исследования, основанный на качественных сравнительных характеристиках и экспертных оценках исследуемых явлений и процессов;
- b) это краткое экономическое исследование, дающее общее представление о деятельности компании, устанавливающее ее «слабые» стороны и формирующее направления для их расширенного изучения;
- c) углубленное, комплексное исследование сущности изучаемых явлений с использованием математического аппарата и другого сложного инструментария;
- d) способ исследования, основанный на количественных сопоставлениях и исследовании степени чувствительности экономических явлений к изменению различных факторов.


17. О чем свидетельствует случай, когда темпы роста выручки меньше темпов роста активов?

- a) о повышении отдачи активов;
- b) о повышении финансовой устойчивости;
- c) о снижении отдачи активов;
- d) о снижении финансовой устойчивости.

18. О чем свидетельствует случай, когда темпы роста прибыли выше темпов роста выручки?

- a) о повышении рентабельности активов;
- b) о повышении рентабельности продаж;
- c) о снижении рентабельности продаж;
- d) о снижении фондоотдачи.

19. Какое соотношение отражено золотым правилом экономики

	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 «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 11 из 25	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

предприятия?

- a) превышение темпов роста активов над темпами роста выручки за анализируемый период;
- b) превышение темпов роста выручки над темпами роста активов за анализируемый период;
- c) превышение темпов роста прибыли над темпами роста выручки за анализируемый период;
- d) верны ответы b и c.

20. Целью какого из этапов анализа финансовой отчетности предприятия является ознакомление с пояснительной запиской к бухгалтерскому балансу для оценки условий работы в отчетном периоде, определения тенденций основных показателей деятельности, а также качественных изменений в имущественном и финансовом положении хозяйствующего субъекта?

- a) предварительный анализ финансовой отчетности предприятия;
- b) углубленный анализ финансовой отчетности предприятия;
- c) обобщение результатов анализа финансовой отчетности предприятия, переходящее в разработку рекомендаций, направленных на повышение его финансовых результатов и улучшение финансового состояния;
- d) прогнозирование финансовой отчетности предприятия.

3.2.3 Типовые теоретические вопросы для рубежного контроля 2

- 1) Какова сущность бухгалтерского баланса и его роль в анализе финансового состояния предприятия?
- 2) Какие показатели, рассчитываемые по данным бухгалтерского баланса, характеризуют финансовую устойчивость предприятия?
- 3) Сформулируйте преимущества и недостатки финансирования деятельности предприятия за счет собственных и заемных источников средств.
- 4) Что такое капитал предприятия, какие элементы его формируют?
- 5) Какова цель анализа собственного капитала?
- 6) Каковы информационно-аналитические возможности отчета об изменении капитала?
- 7) Что такое капитал организации, какие элементы его формируют?

3.2.4 Типовые тестовые задания для рубежного контроля 2

1. В бухгалтерском балансе представлены две главные группы показателей:

- a) активы и обязательства
- b) собственный капитал и акционерный капитал
- c) прибыль и общая сумма вложенного капитала
- d) большие и малые

2. Сырье и материалы, незавершенное производство - это часть:

- a) текущих активов компании



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 «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 12 из 25

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

- b) долгосрочных обязательств
- c) высоколиквидных активов
- d) краткосрочных обязательств
- e) внеоборотных средств

3. Какая из перечисленных ниже статей не входит в активы?

- a) акционерный капитал
- b) незавершенное производство
- c) денежные средства, выданные под отчет сотрудникам компании
- d) транспортные средств

4. Какая группа активов должна оцениваться, как правило, по первоначальной стоимости (себестоимости) или текущей рыночной цене, смотря какая из них меньшая, минус резерв на потери?

- a) товарно-материальные ценности (запасы)
- b) высоколиквидные активы
- c) долгосрочные активы
- d) машины и оборудование

5. Принадлежащие компании средства, такие, как деньги на счете в банке, деньги в кассе, а также другие средства, которые могут быть обращены в деньги на протяжении операционного цикла компании, называются ...

- a) текущими активами
- b) краткосрочными обязательствами
- c) долгосрочными обязательствами
- d) долгосрочными активами

6. Дебиторская задолженность, ссуды служащим компании и другие счета к получению отражаются в бухгалтерском балансе, как правило:


- a) по сумме задолженности компании минус безнадежная задолженность
- b) по сумме задолженности компании минус накопленный износ
- c) по их (себестоимости плюс 10%
- d) по меньшей из оценок - первоначальной стоимости или текущей рыночной цене

7. Краткосрочная задолженность компании показывается в бухгалтерском балансе как: краткосрочные обязательства

- a) неотложные обязательства
- b) акционерный капитал
- c) долгосрочные обязательства
- d) резерв компании

8. Какая из перечисленных ниже статей не входит в раздел "Акционерный капитал" бухгалтерского баланса?

- a) рыночные ценные бумаги
- b) выпущенный акционерный капитал
- c) 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 «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика		
Версия документа - 1	стр. 13 из 25	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

d) учредительская прибыль

9. Долгосрочные обязательства представляют собой:

- a) источники долгосрочного финансирования
- b) источники дешевого финансирование (под небольшой процент)
- c) источники краткосрочного финансирования
- d) "головную боль" руководства компании

10. Что из перечисленного ниже представляет собой наиболее постоянный источник финансирования компании?

- a) акционерный капитал
- b) долгосрочные обязательства
- c) гудвилл
- d) взносы менеджеров в пенсионный фонд

11. Долгосрочные обязательства - это обычно:

- a) долгосрочные займы
- b) краткосрочные обязательства
- c) текущие банковские кредиты
- d) труднопреобразуемые пассивы

12. Как называется капитал предприятия, формирующийся в процессе первоначального инвестирования средств и относящийся к наиболее устойчивой части собственного капитала?

- a) накопленный капитал;
- b) уставный капитал;
- c) резервный капитал;
- d) добавочный капитал.

3.2.5 Типовые практические задания для рубежного контроля 2

Задача №1. Используя данные таблицы, проанализируйте динамику и структуру активов бухгалтерского баланса. Рассчитайте коэффициенты мобильности и иммобилизованности имущества предприятия за два года. Сделайте выводы.

Наименование показателей	2019 год		2020 год		Изменения за период	
	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			



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 «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 14 из 25

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____


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			

Задача №2. Используя представленные данные, проведите горизонтальный и вертикальный анализ пассивов, рассчитайте коэффициенты автономии и финансирования по годам, сделайте выводы.

Наименование показателей	Значение показателей по состоянию на:							
	01.01.19 г.		01.01.20 г.		01.01.21 г.		Изменения (+;-)	
	в тыс. тенге	%	в тыс. тенге	%	в тыс. тенге	%	в тыс. тенге	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Аванс. капитал, всего	282 122		490 417		624 167			
в том числе:								
собст. капитал	77 761		106 525		117 462			
Привлеченный капитал	204 361		383 892		506 705			
из них:								
долгосрочные займы								
краткосрочные кредиты и займы								
кредиторская задолженность	204 361		383 892		506 705			

3.2.6 Типовые теоретические вопросы для рубежного контроля 3

- 1) Какие основные характеристики применяются для оценки эффективности использования собственного капитала?
- 2) В чем заключается методика анализа динамики, состава и структуры собственного капитала?
- 3) Анализ состава и структуры активов предприятия.
- 4) Анализ чистых активов предприятия.
- 5) Анализ внеоборотных (иммобилизованных) активов.
- 6) Анализ структуры оборотных средств предприятия.
- 7) Анализ состава и структуры источников средств предприятия.
- 8) Анализ взаиморасчетов на предприятии.
- 9) Анализ ликвидности и платежеспособности баланса.

	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 «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 15 из 25	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

3.2.7 Типовые тестовые задания для рубежного контроля 3

1. Как называются активы, которые могут быть быстро и легко обращены в деньги, а также сами деньги?

- a) наиболее ликвидные активы;
- b) быстрореализуемые активы;
- c) наиболее срочные активы;
- d) непостоянные активы.

2. Риск ликвидности представляет собой:

- a) опасность потери стабильности финансового положения из-за низкой доли собственного капитала в общей сумме используемых финансовых средств;
- b) риск временных потерь и потерь первоначальной стоимости при превращении активов в наличные денежные средства;
- c) риск неспособности фирмы покрывать свои финансовые обязательства своими активами;
- d) нет правильного ответа.

3. Какая структура бухгалтерского баланса соответствует абсолютно ликвидной?

- a) $A_1 \geq П_1$; $A_2 \geq П_2$; $A_3 \geq П_3$; $A_4 \geq П_4$;
- b) $A_1 \geq П_1$; $A_2 \leq П_2$; $A_3 \geq П_3$; $A_4 \geq П_4$;
- c) $A_1 \geq П_1$; $A_2 \geq П_2$; $A_3 \leq П_3$; $A_4 \geq П_4$;
- d) $A_1 \geq П_1$; $A_2 \geq П_2$; $A_3 \geq П_3$; $A_4 \leq П_4$.

4. Нормативное значение коэффициента абсолютной ликвидности:

- a) $\geq 0,2$;
- b) $\geq 0,5-1,0$;
- c) $\leq 2,0$;
- d) $\geq 1,0$.

5. Показателями оценки платежеспособности являются:


- a) коэффициент текущей ликвидности;
- b) коэффициент быстрой ликвидности;
- c) коэффициент абсолютной ликвидности;
- d) все вышеперечисленное.

6. По какой формуле рассчитывается стоимость собственных оборотных средств (СОС)?

- a) $СОС = \text{Авансированный капитал} - \text{Собственный капитал}$;
- b) $СОС = \text{Собственный капитал} - \text{Долгосрочные активы}$;
- c) $СОС = \text{Долгосрочные активы} - \text{Текущие активы}$;
- d) $СОС = \text{Текущие активы} - \text{Собственный капитал}$.

7. Что изучает трехкомпонентный показатель финансовой устойчивости?

- a) обеспеченность предприятия товарно-материальными запасами (ТМЗ);

 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 «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 16 из 25	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

- b) обеспеченность ТМЗ собственными оборотными средствами, долгосрочными и краткосрочными заемными источниками;
- c) обеспеченность собственным капиталом;
- d) обеспеченность долгосрочными заемными источниками.

8. Укажите трехкомпонентный показатель, соответствующий абсолютной финансовой устойчивости.

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

9. К показателям финансовой устойчивости относят:

- a) коэффициент оборачиваемости рабочего капитала;
- b) коэффициент соотношения кредиторской и дебиторской задолженности;
- c) коэффициент текущей ликвидности;
- d) коэффициент автономии.

10. В систему исходных показателей для рейтинговой оценки по данным финансовой отчетности не включаются:

- a) показатели оценки прибыльности хозяйственной деятельности;
- b) показатели оценки вероятности банкротства;
- c) показатели оценки деловой активности;
- d) показатели оценки эффективности управления.

3.2.8 Типовые практические задания для рубежного контроля 3

Задача №1. Заполните аналитический баланс «Распределение активов и пассивов по степени их ликвидности и срочности», используя представленные данные бухгалтерского баланса. Сделайте выводы о сложившейся структуре имущества и источников его формирования на начало и конец периода через сравнение с абсолютно ликвидной структурой баланса.

Таблица – Данные бухгалтерского баланса, тыс. тенге

Наименование показателей	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Раздел I. Оборотные активы		
Денежные средства	1 132	273
Краткосрочные финансовые вложения	0	21 797
Дебиторская задолженность	27 803	6 890
Запасы	2 538	4 777
Итого по разделу I	31 473	33 737
Раздел II. 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 «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 17 из 25

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

Долгосрочные финансовые вложения	0	0
Незавершенное строительство	4 491	4 619
Основные средства	46 642	46 588
Нематериальные активы	2 382	2 389
Итого по разделу II	53 515	53 596
Раздел III. Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность	3 559	7 409
Займы и кредиты	28 450	26 719
Итого по разделу III	32 009	34 128
Раздел IV. Долгосрочные обязательства		
0	0	0
Раздел V. Капитал и резервы		
Нераспределенная прибыль	1 448	1 724
Добавочный капитал	50 883	50 833
Уставный капитал	648	648
Итого по разделу V	52 979	53 205
БАЛАНС	84 988	87 333

Таблица – Распределение активов и пассивов по степени их ликвидности и срочности, тыс. тенге

Группа активов	Абсолютные величины			Группа пассивов	Абсолютные величины		
	на начало года	на конец года	изменение (+, -)		на начало года	на конец года	изменение (+, -)
A ₁				П ₁			
A ₂				П ₂			
A ₃				П ₃			
A ₄				П ₄			
Баланс				Баланс			

Задача №2. Используя данные бухгалтерского баланса, рассчитайте коэффициенты ликвидности и финансовой устойчивости на начало и конец периода. Сделайте выводы об изменении финансового состояния предприятия за период.

Наименование показателей	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Актив		
Раздел I. Оборотные активы		
Денежные средства	1 132	273
Краткосрочные финансовые вложения	0	21 797
Дебиторская задолженность	27 803	6 890
Запасы	2 538	4 777
Итого по разделу I	31 473	33 737
Раздел II. Внеоборотные активы		
Долгосрочные финансовые вложения	0	0
Незавершенное строительство	4 491	4 619



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 «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 18 из 25


Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

Основные средства	46 642	46 588
Нематериальные активы	2 382	2 389
Итого по разделу II	53 515	53 596
БАЛАНС	84 988	87 333
Пассив		
Раздел III. Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность	3 559	7 409
Займы и кредиты	28 450	26 719
Итого по разделу III	32 009	34 128
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	1 448	1 724
Добавочный капитал	50 883	50 833
Уставный капитал	648	648
Итого по разделу V	52 979	53 205
БАЛАНС	84 988	87 333

3.2.9 Типовые тестовые задания для рубежного контроля 4

- 1) Как соотносятся понятия «финансовое прогнозирование» и «прогнозирование финансовой отчетности»?
- 2) Какие методы финансового прогнозирования используются в качестве инструментов прогнозного финансового анализа деятельности предприятия?
- 3) Что позволяет прогнозировать метод процента от продаж?
- 4) Какие активы и обязательства привязываются к выручке в процентном отношении при использовании метода процента от продаж?
- 5) Какими способами может быть определена сумма дополнительного внешнего финансирования?
- 6) Каковы достоинства и недостатки метода процента от продаж?
- 7) Какие этапы включает в себя целевое прогнозирование финансовых результатов и финансового состояния предприятия?
- 8) Что можно отнести к результатам целевого прогнозирования финансовых результатов и финансового состояния предприятия?
- 9) Перечислите основные направления практического использования рассмотренной методики прогнозирования финансовых результатов и финансового состояния предприятия.
- 10) Почему наилучшими методами являются те, которые позволяют сформировать прогнозные формы отчетности?
- 11) От каких факторов зависит точность прогноза финансового состояния предприятия?
- 12) Перечислите методы диагностики и оценки банкротства предприятия.
- 13) Расскажите о методике оценки вероятности банкротства публичных компаний

	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 «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 19 из 25	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

посредством использования пятифакторной Z-модели Э. Альтмана.

14) Назовите основные задачи процесса диагностики кризисных ситуаций и состояния банкротства.

15) Перечислите неформализованные критерии для прогнозирования банкротства предприятия, которые выделяют отечественные экономисты?

16) Расскажите об основных направлениях снижения и предупреждения состояния

3.2.10 Типовые тестовые задания для рубежного контроля 4

1. Что представляет собой финансовый прогноз?

- характеристику финансовых условий, доходы предприятия;
- основу финансового прогнозирования на предприятии;
- совокупность общих правил, принципов и методов;
- выручку от продаж товара, прибыль на ее распределение, фонды специального назначения их использования.

2. Какие из методов не относятся к методам прогнозирования финансового состояния предприятия?

- методы экспертных оценок;
- детерминированные методы;
- стохастические методы;
- методы разработки сценариев.

3. Какой метод прогнозирования финансового состояния предприятия предусматривает многоступенчатый опрос экспертов по специальным схемам и обработку полученных результатов с помощью инструментария экономической статистики?

- детерминированный метод;
- метод пропорциональных зависимостей;
- метод экспертных оценок;
- комбинированный метод.

4. Данный метод применяется для построения прогноза какого-либо показателя с учетом существующих связей между ним и другими показателями. О каком методе прогнозирования финансового состояния предприятия идет речь?

- простой динамический анализ;
- многофакторный регрессионный анализ;
- авторегрессионная зависимость;
- детерминированный метод.

5. Какой метод прогнозирования финансового состояния предприятия является наиболее распространенным и сочетает в себе приемы и алгоритмы нескольких из базовых.

- детерминированный метод;
- стохастический метод;



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 «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 20 из 25

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

- c) метод экспертных оценок;
- d) комбинированный метод.

6. Какой метод лежит в основе расчета прогнозного баланса?

- a) метод группировки статей;
- b) метод финансовых коэффициентов;
- c) метод процента от продаж;
- d) метод прогнозирования.

7. Какова цель банкротства?

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

8. Что из нижеперечисленного можно отнести к внешнему признаку банкротства предприятия?

- a) отсутствие дебиторской задолженности;
- b) уменьшение стоимости чистых активов;
- c) приостановление текущих платежей, наличие просроченной кредиторской задолженности;
- d) ухудшение показателей ликвидности.

9. Причинами банкротства могут стать:

- a) просчеты руководителей;
- b) низкая заработная плата рабочих;
- c) использование новейших технологий;
- d) низкий уровень менеджмента.

10. Кто несет все судебные издержки по банкротству?

- a) кредиторы;
- b) ликвидируемое предприятие;
- c) конкурсный управляющий;
- d) арбитражный суд.

11. Какой модели Альтмана не существует?

- a) двухфакторной;
- b) трехфакторной;
- c) пятифакторной;
- d) многофакторной.

12. Какие показатели используются в двухфакторной модели Э. Альтмана?

- a) коэффициент покрытия и коэффициент финансовой независимости;
- b) коэффициент абсолютной ликвидности и финансовой зависимости;
- c) коэффициент покрытия и коэффициент финансовой зависимости;
- d) коэффициент покрытия по рыночной стоимости собственного капитала и



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 «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 21 из 25

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

коэффициент финансовой независимости.

13. Если значение по двухфакторной модели Альтмана равно нулю, то вероятность банкротства равна?

- a) 25%;
- b) 30%;
- c) 50%;
- d) 0%.

14. К достоинству двухфакторной модели Э. Альтмана можно отнести:

- a) возможность применения в условиях ограниченного объема информации о предприятии;
- b) отсутствие учета влияния на финансовое состояние предприятия показателей рентабельности;
- c) отсутствие учета влияния на финансовое состояние предприятия показателей отдачи активов;
- d) отсутствие учета влияния на финансовое состояние предприятия показателей деловой активности.

15. Какова вероятность банкротства, если Z-счет Альтмана равен 1,2?

- a) очень высока;
- b) очень низка;
- c) вероятность высокая;
- d) банкротство возможно.

16. Какова вероятность банкротства, если Z-счет Альтмана равен 3,9?


- a) очень высока;
- b) очень низка;
- c) вероятность высокая;
- d) банкротство возможно.

17. Из представленных ниже моделей прогнозирования, выберите пятифакторную модель Э. Альтмана, применимую для акционерных обществ открытого типа.

- a) $Z = -0,3877 - 1,0736 \times K_{п} + 0,579 \times K_{фз};$
- b) $Z = 1,2 \times K_{об} + 1,4 \times K_{нп} + 3,3 \times K_{р} + 0,6 \times K_{п} + 1,0 \times K_{ом};$
- c) $Z = 0,7 \times K_{об} + 0,8 \times K_{нп} + 3,1 \times K_{р} + 0,4 \times K_{п} + 1,0 \times K_{ом};$
- d) $Z = 0,53x_1 + 0,13x_2 + 0,18x_3 + 0,16x_4.$

18. Из представленных ниже моделей прогнозирования, выберите пятифакторную модель Э. Альтмана, применимую для акционерных обществ закрытого типа и предприятий, акции которых не котируются на рынке.

- a) $Z = -0,3877 - 1,0736 \times K_{п} + 0,579 \times K_{фз};$
- b) $Z = 1,2 \times K_{об} + 1,4 \times K_{нп} + 3,3 \times K_{р} + 0,6 \times K_{п} + 1,0 \times K_{ом};$
- c) $Z = 0,7 \times K_{об} + 0,8 \times K_{нп} + 3,1 \times K_{р} + 0,4 \times K_{п} + 1,0 \times K_{ом};$

	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 «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 22 из 25	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

d) $Z = 0,53x_1 + 0,13x_2 + 0,18x_3 + 0,16x_4.$

19. О чем свидетельствует $Z < 0,2$ согласно модели Таффлера?

- a) о хороших долгосрочных перспективах предприятия;
- b) о вероятности банкротства равной 0;
- c) о вероятности банкротства на уровне 50%;
- d) о высокой вероятности банкротства.

20. Какая модель оценки вероятности банкротства опирается на коэффициент текущей ликвидности и долю заемных средств в валюте баланса?

- a) модель Э. Альтмана;
- b) модель М.А. Федотовой;
- c) модель Таффлера;
- d) модель Р.С. Сайфулина и Г.Г. Кадыкова.

3.2.11 Типовые практические задания для рубежного контроля 4

Задача №1. На основании данных бухгалтерского баланса на конец отчетного периода, составьте баланс прогнозного периода, используя метод «процента от продаж». Определите будущую потребность в дополнительном финансировании.

Таблица – Данные бухгалтерского баланса на конец отчетного периода

	Баланс на конец отчетного периода, тыс. тенге
Актив	
Текущие активы	187468
Основные активы	294087
Баланс	481555
Пассив	
Текущие обязательства	95665
Долгосрочные обязательства	30750
Собственный капитал	293925
Нераспределенный доход	61215
Баланс	481555

Заложим в прогнозный баланс 25% рентабельности реализации продукции и 40% норму распределения чистого дохода на доходы участникам. Фактический доход от реализации – 98 715 тыс. тенге, прогнозируемый темп роста дохода от реализации – 24%.

Задача №2. Используя данные таблицы, необходимо при помощи пятифакторной модели Э. Альтмана рассчитать вероятность банкротства предприятия по годам и сформулировать соответствующие выводы.

При этом выручка от продаж в 2016 году составила 267 286 тыс. тенге, 2017 году – 283 643 тыс. тенге, 2018 году – 328 737 тыс. тенге, а операционная прибыль по годам составила 28 588 тыс. тенге, 33 322 тыс. тенге, 53 777 тыс. тенге, соответственно.

Таблица – Данные бухгалтерского баланса за 2016-2018 гг.



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 «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 23 из 25

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

Показатели	2016 год		2017 год		2018 год	
	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%	тыс. тенге	%
I. Текущие активы						
Денежные средства						
Дебиторская задолженность	2 800	2,57	5 000	3,65	4 800	2,19
Товарно-материальные запасы	85 600	78,53	109 200	79,82	187 000	85,18
Прочие текущие активы	4 000	3,67	1 800	1,32	4 410	2,01
Текущие активы, всего	92 400	84,77	116 000	84,8	196 210	89,38
II. Долгосрочные активы						
Финансовые вложения					4 320	1,97
Основные средства	16 600	15,23	20 800	15,20	19 000	8,65
Долгосрочные активы, всего	16 600	14,68	20 800	15,20	23 320	10,62
Стоимость совокупных активов, всего	109 000	100,0	136 800	100,0	219 530	100,0
III. Краткосрочные обязательства						
Кредиторская задолженность	1 290	1,18	5 900	4,31	3 260	1,48
Краткосрочные кредиты и займы						
Краткосрочные обязательства, всего	1 290	1,18	5 900	4,31	3 260	1,48
IV. Долгосрочные обязательства						
Задолженность по налогам	2 700	2,48			1 520	0,69
Долгосрочные кредиты и займы	36 920	33,87	39 600	28,95	56 900	25,92
Долгосрочные обязательства, всего	39 620	36,35	39 600	28,95	58 420	26,61
V. Капитал и резервы						
Уставный капитал	20 000	18,35	20 000	14,62	20 000	9,11
Резервный капитал	11 175	10,25	19 860	14,52	39 840	18,15
Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	36 915	33,87	51 440	37,60	98 010	44,65
Собственные средства, всего	68 090	62,47	91 300	66,74	157 850	71,90
Стоимость источников, всего	109 000	100,0	136 800	100,0	219 530	100,0

4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ РУБЕЖНОГО КОНТРОЛЯ

4.1 Порядок проведения рубежного контроля

Рубежная аттестация проводится в 2 этапа. Общая продолжительность – 45 минут.


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

На втором этапе студент решает 30 тестов закрытого типа и решает практическое задание. Продолжительность – 35 минут.

4.2 Критерии оценивания рубежного контроля по видам оценочных средств

4.2.1 Критерии оценивания теоретического вопроса

Максимальный балл за ответ на теоретический вопрос — 10 баллов.

	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 «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 24 из 25	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

Отлично/ зачтено/ 9-10 баллов	Хорошо/ зачтено/ 7-8 баллов	Удовлетворительно/зачтено/ 5-6 баллов	Неудовлетворительно/ незачтено/ 0-4 балла
Высокий уровень освоения проверяемых компетенций	Средний уровень освоения проверяемых компетенций	Пороговый уровень освоения проверяемых компетенций	Недостаточный уровень освоения проверяемых компетенций
Обучающийся отлично знает материал, умеет анализировать проблему и аргументировано изложить свою точку зрения, владеет достаточным лексическим запасом, грамотно изъясняется на иностранном языке с использованием точных терминов и названий. Обучающийся практически не допускает ошибок.	Обучающийся хорошо знает материал, умеет анализировать проблему и аргументировано изложить свою точку зрения, владеет достаточным лексическим запасом, грамотно изъясняется на иностранном языке с использованием точных терминов и названий. Обучающийся допускает незначительные ошибки.	Обучающийся знаком с материалом, владеет достаточным лексическим запасом. Обучающийся допускает фактические и языковые ошибки, не оперирует лексическим запасом по теме.	Обучающийся не знает основных положений вопроса, не ориентируется в основных понятиях, излагает материал с трудом, с грубыми фактическими и языковыми ошибками, либо отказывается от ответов на вопросы.

4.2.2. Критерии оценивания теста

Максимальный балл за тест – 10 баллов.

Оценка	Отлично/ зачтено	Хорошо/ зачтено	Удовлетворитель- но/зачтено	Неудовлетворительно/ незачтено
Баллы	10 баллов	7-9 баллов	4-6 балл	0-3 баллов
Уровень освоения проверяемых компетенций	высокий	продвинутый	пороговый	недостаточный


4.3 Результаты рубежного контроля и уровни сформированности компетенций

При подведении итогов учитываются результаты текущего контроля. Полученные за текущий контроль баллы суммируются с баллами, полученными за каждый этап при прохождении рубежного контроля.

Критерии оценивания уровня освоения дисциплинарных компетенций на рубежном контроле:

«отлично» (А, А-; 4.0 – 3.67; 90 – 100%) – студент полностью выполнил задание, показал отличные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала, работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями.

«хорошо» (В+, В, В-; 3.33 – 2.67; 75 – 89%) – студент полностью выполнил задание, показал хорошие знания и умения, но не смог обосновать оптимальность предложенного решения, есть недостатки в оформлении работы.

	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 «Экономика и финансы» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика			
Версия документа - 1	стр. 25 из 25	Первый экземпляр _____	КОПИЯ № _____

«удовлетворительно» (С+, С, С-, D+, D; 2.33 – 1.0; 50 – 74%) – студент полностью выполнил задание, но допустил существенные неточности, не проявил умения правильно интерпретировать полученные результаты, качество оформления работы имеет недостаточный уровень.

«неудовлетворительно» (F; 0; 0 – 49%) – студент не полностью выполнил задание, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений, а также неспособен пояснить полученный результат.

Особенности проведения процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья обозначены в рабочей программе дисциплины (модуля).

Уровни сформированности компетенций определяется следующим образом:

1. Высокий уровень сформированности компетенций соответствует оценке отлично:

- предполагает знание методики углубленного анализа и оценки финансового состояния предприятия, разработки управленческого плана эффективных мероприятий по улучшению его финансового состояния, наличие навыков подготовки с помощью технических средств и программных продуктов информационно-аналитических аналитических отчетов.

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

2. Продвинутый уровень соответствует оценке хорошо:

- предполагает формирование компетенций на более высоком уровне: формируется комплексное знание методов проведения углубленного финансового анализа, актуальных проблем финансового состояния предприятий различных отраслей, основных информационных технологий и систем, используемые для экономического чтения финансовой отчетности, имеются навыки в проведении комплексного экономического чтения финансовой отчетности предприятия и диагностирования его финансового состояния с использованием информационных технологий.

3. Пороговый уровень соответствует оценке удовлетворительно:

- предполагает формирование компетенций на начальном уровне: знание основных методик проведения анализа финансовой отчетности предприятия, умение проводить экспресс-анализ финансовой отчетности предприятия, определять направления для осуществления углубленного анализа, уметь использовать компьютерную технику и программные продукты для сбора аналитических данных.

4. Недостаточный уровень соответствует оценке неудовлетворительно.

Отметки о продлении срока действия

Фонд оценочных средств пролонгирован на 2024 / 2025 учебный год решением учёного совета Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ» от «29» февраля 2024 г. Протокол № 7

Фонд оценочных средств пролонгирован на 20__ / 20__ учебный год решением учёного совета Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ» от «__» _____ 20__ г. Протокол № ____

Фонд оценочных средств пролонгирован на 20__ / 20__ учебный год решением учёного совета Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ» от «__» _____ 20__ г. Протокол № ____