

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич
Должность: Директор
Дата подписания: 30.10.2023 11:37:10
Уникальный программный ключ:
b683afe664d7e9f64175886cf9626a196149ad36

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

Факультет
Кафедра

Экономический
Экономической теории и анализа

Оценочные материалы по дисциплине (модулю)

дисциплина

Актуальные проблемы финансового анализа

Блок Б1, часть, формируемая участниками образовательных отношений, Б1.В.09
цикл дисциплины и его часть (обязательная часть или часть, формируемая участниками образовательных отношений)

Направление

38.04.01
код

Экономика
наименование направления

Программа

Экономика бизнеса

Форма обучения

Очно-заочная

Для поступивших на обучение в
2023 г.

Разработчик (составитель)

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической теории и анализа
Кагарманова А. И.

ученая степень, должность, ФИО

| | |
|---|-----------|
| 1. Перечень компетенций, индикаторов достижения компетенций и описание показателей и критериев оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)..... | 3 |
| 2. Оценочные средства, необходимые для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю)..... | 10 |
| 3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), описание шкал оценивания | 34 |

1. Перечень компетенций, индикаторов достижения компетенций и описание показателей и критериев оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)

| Формируемая компетенция (с указанием кода) | Код и наименование индикатора достижения компетенции | Результаты обучения по дисциплине (модулю) | Показатели и критерии оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю) | | | | Вид оценочного средства |
|---|--|--|---|---|--|---|---|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | |
| | | | неуд. | удовл. | хорошо | отлично | |
| ПК-3. Способен определять направления развития организации | ПК-3.1. Оценивает текущее состояние организации, для определения направлений ее развития. | Обучающийся должен: Знать инструментарий финансового анализа для оценки текущего состояния организации и разработки направлений ее развития. Уметь применять инструментарий финансового анализа при решении профессиональных задач. Владеть | Не способен оценить текущее состояние организации, для определения направлений ее развития. | В ходе использования инструментария финансового анализа для оценки текущего состояния организации возникают затруднения, допускает неточности в разработке направлений ее развития. | Может оценить текущее состояние организации, используя инструментарий финансового анализа и разработать направления ее развития. | Способен оценить текущее состояние организации, используя инструментарий финансового анализа и разработать направления ее развития и просчитать наилучшие способы реализации. | Устный опрос, в том числе и по самостоятельной работе. Тестирование. |

| | | | | | | | |
|---------|---|--|--|--|--|---|----------------------|
| | | <p>навыками использования современного инструментария финансового анализа для оценки текущего состояния организации и разработки направлений ее развития.</p> | | | | | |
| ПК-3.2. | <p>Выявляет и анализирует несоответствия между параметрами текущего и будущего состояний организации.</p> | <p>Обучающийся должен: Знать теоретические основы и методы диагностики несоответствий между параметрами текущего и будущего состояний организации. Уметь анализировать несоответствия параметров текущего и будущего</p> | <p>Не способен провести анализ несоответствия между параметрами текущего и будущего состояний организации.</p> | <p>В ходе проведения оценки несоответствия параметров текущего и будущего состояния организации возникают затруднения, присутствуют неточности в расчетах.</p> | <p>Способен провести оценку несоответствия параметров текущего и будущего состояния организации.</p> | <p>Способен использовать приемы и методы диагностики несоответствий между параметрами текущего и будущего состояний организации и выявить их причины.</p> | <p>Решение задач</p> |

| | | | | | | | |
|--|---|--|---|---|---|--------------------|--|
| | | состояния организации. Владеть навыками применения приемов и методов диагностики несоответствий между параметрами текущего и будущего состояний организации и выявления их причин. | | | | | |
| ПК-3.3. Оценивает бизнес-возможности организации при внедрении стратегических изменений. | Обучающийся должен: Знать методические подходы к разработке стратегических изменений с учетом бизнес-возможностей организации. Уметь проводить оценку бизнес-возможностей организации и | Не способен оценить бизнес-возможности организации при внедрении стратегических изменений. | В процессе применения методических подходов к разработке стратегических изменений с учетом бизнес-возможностей организации имеются затруднения, присутствуют неточности в расчетах. | Способен провести оценку бизнес-возможностей организации и использовать эту информацию при разработке стратегических изменений. | Способен разработать и внедрить стратегические изменения в организации с учетом её бизнес-возможностей. | Контрольная работа | |

| | | | | | | | |
|--|--|--|---|--|--|---|---|
| | | использовать эту информацию при разработке стратегических изменений. Владеть навыками внедрения стратегических изменений с учетом бизнес-возможностей организации. | | | | | |
| ПК-4. Способен разработать стратегии управления изменениями в организации | ПК-4.1. Определяет цели, задачи, основные параметры и ключевые показатели эффективности разрабатываемых стратегических изменений в организации. | Обучающийся должен: Знать методические подходы к разработке стратегических изменений в организации. Уметь определять цель, задачи, основные показатели и иные значимые характеристики разрабатываемых стратегических изменений в | Не способен определить цели, задачи, основные параметры и ключевые показатели эффективности разрабатываемых стратегических изменений в организации. | В процессе определения цели, задач, основных показателей и иных значимых характеристики разрабатываемых стратегических изменений в организации возникают затруднения, допускает неточности в формулировках . | Способен определить цель, задачи, основные параметры и ключевые показатели эффективности разрабатываемых стратегических изменений в организации. | Способен определить цель, задачи, основные параметры и ключевые показатели эффективности разрабатываемых стратегических изменений в организации, может оценить результаты своей деятельности. | Устный опрос, в том числе и по самостоятельной работе. Тестирование. |

| | | | | | | | |
|--|--|---|---|--|--|-----------------|--|
| | | организации. Владеть навыками разработки ключевых параметров и показателей эффективности разрабатываемых стратегических изменений в организации. | | | | | |
| ПК-4.2. Оценивает соответствие предложенных изменений стратегическим целям организации. | Обучающийся должен: Знать методику оценки предложенных изменений стратегическим целям организации. Уметь проводить оценку соответствия предложенных изменений стратегическим целям организации. Владеть навыками оценки | Не способен оценить соответствие предложенных изменений стратегическим целям организации. | При проведении оценки соответствия предложенных изменений стратегическим целям организации возникают затруднения. | Способен провести оценку соответствия предложенных изменений стратегическим целям организации. | Способен провести оценку соответствия предложенных изменений стратегическим целям организации и внести корректировки в случае необходимости. | Рабочая тетрадь | |

| | | | | | | | |
|--|--|---|--|---|--|--------------------|--|
| | | соответствия предложенных изменений стратегическим целям организации и внесения корректировок в случае необходимости. | | | | | |
| ПК-4.3. Определяет основные аспекты деятельности организации, которые могут быть подвержены стратегическим и изменениями. | Обучающийся должен: Знать методику финансового анализа для выявления недостатков в деятельности предприятия, требующих устранения. Уметь проводить оценку финансового состояния для выявления недостатков в деятельности и разработки предложений по внедрению | Не способен определить основные аспекты деятельности организации, которые могут быть подвержены стратегическим и изменениями. | В процессе проведения оценки финансового состояния для выявления недостатков в деятельности и разработки предложений по внедрению стратегических изменений возникают затруднения, имеются неточности в расчетах. | Способен провести оценку финансового состояния для выявления недостатков в деятельности и разработки предложений по внедрению стратегических изменений. | Способен выявить основные аспекты финансовой деятельности предприятия, требующие внедрения стратегических изменений. | Контрольная работа | |

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | стратегических изменений. Владеть навыками выявления основных аспектов финансовой деятельности предприятия, требующих внедрения стратегических изменений. | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|

2. Оценочные средства, необходимые для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю)

Перечень вопросов к устному опросу

Перечень вопросов для оценки уровня сформированности компетенции **ПК-3** по **индикатору 3.1**

1. Сущность финансового анализа: подходы к классификации.
2. Объекты финансового анализа и сферы применения его результатов.
3. Абсолютные и относительные финансовые показатели, их аналитическая ценность.
4. Возможности применения результатов финансового анализа для оценки и прогнозирования хозяйственных процессов
5. Информационная база для проведения аналитических процедур в финансовом анализе.
6. Формы бухгалтерской отчетности как основной источник получения необходимой информации о финансовых процессах в организации.
7. Возможность применения в рамках финансового анализа статистических показателей предприятия.
8. Стандартные приемы обработки финансовой информации.
9. Моделирование факторных систем и принципы их углубленной детализации.
10. Методы финансового анализа зависимости факторных систем.
11. Методы обобщения результатов анализа.
12. Понятие финансового состояния предприятия, задачи его анализа, последовательность проведения.

Перечень вопросов для оценки уровня сформированности компетенции **ПК-4** по **индикатору 4.1**

1. Общая оценка состояния средств предприятия и источников их образования.
2. Анализ платежеспособности предприятия и ликвидности его баланса.
3. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
4. Анализ деловой активности предприятия.
5. Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятия.
6. Методика рейтинговой оценки финансового состояния предприятия.
7. Рейтинговая оценка с использованием коэффициентов ликвидности, финансовой устойчивости, рентабельности и «золотого правила экономики».
8. Авторские методики рейтинговой оценки финансового состояния предприятия.

9. Отечественные методики определения вероятности банкротства. Система оценочных показателей, критерии, условия применения. 5. Зарубежные модели диагностики вероятности банкротства, возможность их использования в российской экономике.

10. Антикризисное управление для снижения вероятности банкротства предприятия.

Тестовые задания

Перечень тестовых заданий для оценки уровня сформированности компетенции **ПК-3** по **индикатору 3.1**

1. *Финансовый анализ – это ...*

- А) аналитическое исследование способности предприятия финансировать свою деятельность;
- В) расчленение, разложение изучаемого предмета на части, элементы, на внутренние, присущие этому объекту составляющие и изучение их во взаимосвязи, взаимозависимости;
- С) изучение экономических процессов и явлений;
- Д) оценка результатов деятельности предприятия.

2. *Системой принципов, правил, методов и средств, направленных на познание предмета науки является:*

- А) инструмент;
- В) методология;
- С) функция;
- Д) предмет.

3. *Чтобы активно воздействовать на ход производства и его результаты, своевременно выявляя недостатки, просчеты, упущения в работе и информируя об этом руководство предприятия, анализ хозяйственной деятельности должен быть:*

- А) объективным;
- В) государственным;
- С) действенным;
- Д) оперативным.

4. *... - отдельные стороны, свойства, отношения в объекте, которые изучаются только данной наукой.*

- А) предмет;
- В) субъект;
- С) объект.

5. *Участие в проведении хозяйственного анализа широкого круга работников предприятия, обеспечивающее полное выявление передового опыта и использование имеющихся внутрихозяйственных резервов, подчеркивает его:*

- А) действенность;
- В) оперативность;
- С) демократизм;
- Д) объективность.

6. *Системный подход в анализе хозяйственной деятельности является:*

- А) одним из методов;
- В) направлением в методологии;
- С) одной из функций;

Д) одной из задач.

7. При изучении экономики отдельных предприятий, то есть на микроуровне, проводится анализ _____:

- А) государственный;
- В) межотраслевой;
- С) хозяйственной деятельности;
- Д) итоговый.

8. Необходимость устранения обособленности и дублирования разных источников информации для анализа хозяйственной деятельности вытекает из требования:

- А) объективности;
- В) аналитичности;
- С) оперативности.

9. По степени использования информации финансовый анализ делится:

- А) внутренний и внешний;
- В) оперативный и перспективный;
- С) тематический и комплексный.

10. В требовании минимума затрат на сбор, хранение и использование информационных данных для анализа хозяйственной деятельности заключается требование:

- А) объективности;
- В) рациональности;
- С) аналитичности;
- Д) оперативности.

11. Областью (объектами) финансового анализа являются:

- А) исследование финансового состояния предприятия и финансовых результатов его деятельности;
- В) исследования эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- С) результаты деятельности предприятия и его подразделений.

12. Целью финансового анализа является:

- А) оценка соблюдения планов и нормативов;
- В) выявление резервов улучшения результатов деятельности организаций;
- С) установить и оценить финансовое состояние предприятия и постоянно проводить работу, направленную на его улучшение.

13. ... позволяет понять и осмыслить имеющуюся информацию подвергнуть ее обработке с помощью различных методов экономического исследования выявить недостатки ошибки неиспользованные и перспективные резервы.

- А) учет;
- В) анализ;
- С) планирование.

14. В ходе финансового анализа исследуют:

- А) эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- В) финансовое состояние предприятия и финансовые результаты его деятельности;
- Д) все вышеперечисленное.

15. На основе финансового анализа разрабатывают:

- А) отрасли предприятия;
- В) управленческие решения;
- С) порядок набора персонала.

Перечень тестовых заданий для оценки уровня сформированности компетенции ПК-4 по индикатору 4.1

1. Понятие «ликвидность активов» означает:

- А) способность активов организации приносить доход, достаточный для покрытия всех расходов, связанных с производством и реализацией продукции, работ, услуг;
- В) период, в течение которого имущество предприятия полностью изнашивается и подлежит ликвидации;
- С) способность превращения активов в денежную форму в короткий срок и без существенного снижения их стоимости;
- Д) период ликвидации имущества предприятия при банкротстве.

2. Ликвидность баланса отражает:

- А) состояние имущества и обязательств, при котором предприятие подлежит ликвидации;
- В) степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств;
- С) период утраты платежеспособности предприятия;
- Д) период ликвидации имущества предприятия при банкротстве

3. Коэффициент текущей ликвидности характеризует:

- А) структуру активов;
- В) достаточность средств для погашения обязательств в случае его ликвидации;
- С) способность отвечать по своим краткосрочным обязательствам в полном объеме и в надлежащие сроки, исходя из имеющихся оборотных активов;
- Д) степень утраты платежеспособности предприятия.

4. Коэффициент абсолютной ликвидности по данным бухгалтерского баланса можно рассчитать:

- А) денежные средства и их эквиваленты / краткосрочные обязательства;
- В) оборотные активы / краткосрочные обязательства;
- С) краткосрочные финансовые вложения / кредиторская задолженность;
- Д) дебиторская задолженность/кредиторская задолженность.

5. Платежеспособность предприятия – это:

- А) способность предприятия платить по своим долгам, срок погашения которых уже наступил;
- В) время, за которое средства предприятия способны обратиться в денежную наличность;
- С) независимость предприятия от кредиторов

6. Понятие «финансовая устойчивость» означает:

- А) способность работы предприятия без привлечения банковских кредитов и других заемных средств;
- В) определенные уровни обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами и соотношения заемных и собственных средств, гарантирующие платежеспособность организации в перспективе;
- С) определенные уровни показателей ликвидности активов организации;

Д) уровень эффективности деятельности, при котором организация способна в полной мере производить отчисления в государственный бюджет и внебюджетные фонды.

7. Коэффициент соотношения собственных и заемных средств определяется:

- А) по данным актива баланса;
- В) по данным актива и пассива баланса;
- С) по данным пассива баланса;
- Д) по данным «Отчета о финансовых результатах».

8. Коэффициент финансовой независимости (автономии) определяется как:

- А) соотношение собственного капитала и валюты бухгалтерского баланса;
- В) доля уставного капитала в итоговой сумме по разделу баланса "Капитал и резервы";
- С) соотношение внеоборотных активов и валюты баланса;
- Д) соотношение заемного капитала и валюты баланса.

9. Коэффициент финансовой зависимости определяется как:

- А) соотношение собственного капитала и валюты аналитического баланса;
- В) доля уставного капитала в итоговой сумме по разделу баланса "Капитал и резервы";
- С) соотношение внеоборотных активов и валюты баланса;
- Д) соотношение заемного капитала и валюты баланса.

10. Финансовая устойчивость предприятия увеличивается при:

- А) росте объема собственных средств;
- В) увеличении стоимости имущества;
- С) увеличении объема заемных средств.

11. Одним из основных источников информации для анализа прибыли предприятия является:

- А) «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия (организации)»;
- В) «Отчет о финансовых результатах»;
- С) «Отчет по труду»;
- Д) «Отчет предприятия (объединения) по продукции».

12. Часть чистого дохода, который непосредственно получают субъекты хозяйствования после реализации продукции, называется:

- А) убытком;
- В) прибылью;
- С) дисконтированным доходом;
- Д) выручкой.

13. Направление и содержание деятельности предприятия, его структурных подразделений и отдельных работников определяется с помощью:

- А) планирования;
- В) экономического анализа;
- С) учета;
- Д) контрольно-ревизионной деятельности.

14. Для анализа финансовых результатов прибыли основными источниками информации служат: 1) накладные на отгрузку продукции, 2) все данные аналитического бухгалтерского учета, 3) финансовая отчетность ф.2 «Отчет о финансовых результатах», 4) все таблицы бизнес-плана предприятия:

- А) 3, 4;
- В) 1, 2;
- С) 3;
- Д) 2, 4.

15. Какой вид прибыли, в целом по предприятию, зависит от четырех факторов первого уровня соподчиненности: 1) объема реализации продукции (РП); 2) структуры продукции (УД).; 3) себестоимости (С); 4) уровня среднереализационных цен (Ц):

- А) брутто-прибыль;
- В) налогооблагаемая прибыль;
- С) прибыль от реализации продукции;
- Д) чистая прибыль.

Решение задач

Перечень задач для оценки уровня сформированности компетенции **ПК-3** по **индикатору 3.2**

1. Проанализировать структуру и динамику оборотных активов предприятия, сделать вывод.

| Показатели | Удельные веса (%) в общей величине активов | | Изменение | | |
|-----------------------------------|--|----------------|------------------|-------------|---------------|
| | t ₀ | t ₁ | в абс. величинах | в уд. весах | темп роста, % |
| Запасы | | | | | |
| НДС по приобретенным ценностям | | | | | |
| Дебиторская задолженность | | | | | |
| Краткосрочные финансовые вложения | | | | | |
| Денежные средства | | | | | |
| Прочие оборотные активы | | | | | |
| Итого оборотных активов | | | | | |

2. Провести оценку структуры и динамики собственного капитала, сделать вывод.

| Показатели | Абсолютные величины | | Удельные веса (%) | | Изменение | | |
|---------------------------|---------------------|----------------|-------------------|----------------|-----------|-------------|-------|
| | t ₀ | t ₁ | t ₀ | t ₁ | Δ абс. | в уд. весах | Δотн. |
| Уставный капитал | 237 | 237 | | | | | |
| Добавочный капитал | 15 | 12 | | | | | |
| Резервный капитал | 75 | 75 | | | | | |
| Нераспределенная прибыль | 27009 | 44017 | | | | | |
| Итого собственный капитал | | | | | | | |

3. По данным таблицы постройте структурно-логическую модель фонда заработной платы. Рассчитайте влияние факторов на изменение фонда заработной платы способом цепной подстановки, абсолютных и относительных разниц . Сделайте вывод.

| Показатель | t ₀ | t ₁ | Прирост | |
|--|----------------|----------------|---------|-------|
| | | | Δ абс. | Δотн. |
| Численность работников, чел | 100 | 110 | | |
| Средняя заработная плата одного работника, тыс.руб | 30 | 36 | | |
| Фонд заработной платы, тыс . руб. | | | | |

4. На основании данных бухгалтерской отчетности условного предприятия провести рейтинговую оценку предприятия по следующим методикам:

1. Рейтинговая оценка с использованием коэффициентов ликвидности, финансовой устойчивости, рентабельности и «золотого правила экономики»;
2. Методика рейтинговой оценки Р.С. Сайфулина.

Рейтинговая оценка с использованием коэффициентов ликвидности, финансовой устойчивости, рентабельности и «золотого правила экономики»

| Группа показателей | Наименование показателей | Значение показателей | Процент рейтинговой оценки |
|---|---|----------------------|----------------------------|
| Показатели ликвидности | Коэффициент текущей ликвидности | | |
| | Коэффициент абсолютной ликвидности | | |
| | Коэффициент критической ликвидности | | |
| Показатели финансовой устойчивости | Коэффициент автономии | | |
| | Коэффициент финансовой устойчивости | | |
| | Коэффициент маневренности собственного капитала | | |
| Показатели рентабельности | Рентабельность оборотных активов | | |
| | Рентабельность внеоборотных активов | | |
| | Рентабельность имущества | | |
| | Рентабельность заемного капитала | | |
| | Рентабельность собственного капитала | | |
| | Рентабельность продаж | | |
| Выполнение «золотого правила экономики» | Рентабельность затрат | | |
| | Тр прибыли > Тр выручки > Тр активов > 100% | | |
| Общая величина рейтинговой оценки | | | |

Методика рейтинговой оценки Р.С. Сайфулина

| Показатели | Формула расчета | t ₀ | t ₁ | Δабс. | Δотн. |
|---|--|----------------|----------------|-------|-------|
| коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными источниками | $\frac{\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}}{\text{Оборотные активы}} \geq 0,1$ | | | | |
| коэффициент текущей ликвидности | $K_{ТЛ} = \frac{\text{Оборотные активы}}{\text{Краткосрочные обязательства}} \geq 2$ | | | | |
| интенсивность оборота авансируемого капитала | $K_{И} = \frac{\text{Выручка от реализации}}{\text{Среднегодовая стоимость имущества}} \geq 2,5;$ | | | | |

| | | | | | |
|--------------------------------------|---|--|--|--|--|
| коэффициент менеджмента | $K_M = \frac{\text{Прибыль от реализации}}{\text{Выручка от реализации}}$ | | | | |
| рентабельность собственного капитала | $R_{СК} = \frac{\text{Прибыль до налогообложения}}{\text{Среднегодовая стоимость собственного капитала}} > 0,2$ | | | | |

$$R = 2 K_{\text{СОС}} + 0,1 K_{\text{ТЛ}} + 0,08 K_{\text{И}} + 0,45 K_{\text{М}} + R_{\text{СК}} .$$

| | | | |
|-------------------------|-------|-------|-------|
| Наименование показателя | t_0 | t_1 | Δабс. |
| Рейтинговое число | | | |

Рабочая тетрадь

Заполнение рабочей тетради для оценки уровня сформированности компетенции **ПК – 4** по **индикатору 4.2**

1. По данным бухгалтерской отчетности предприятия, выбранного в качестве объекта ВКР провести оценку имущественного состояния организации (I часть рабочей тетради) и сделать выводы.

2. По данным бухгалтерской отчетности условного предприятия провести оценку ликвидности и платежеспособности организации (II часть) и сделать выводы.

3. По данным бухгалтерской отчетности условного предприятия провести оценку финансовой устойчивости организации (III часть) и сделать выводы.

4. По данным бухгалтерской отчетности условного предприятия провести оценку деловой активности организации (IV часть) и сделать выводы.

5. По данным бухгалтерской отчетности условного предприятия провести оценку финансовых результатов и рентабельности организации (V часть) и сделать выводы.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ТЕОРИИ И АНАЛИЗА

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

По дисциплине: «Актуальные проблемы финансового анализа»

студента ___ курса, ___ группы

(Ф.И.О)

Стерлитамак 2021

I. Анализ имущественного положения предприятия

Таблица 1

Анализ структуры и динамики имущества

| Показатели | Абсолютные величины | | Удельные веса (%) | | Изменения | | |
|--|---------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------|-------------|-------|
| | Предыдущий период | Отчетный период | Предыдущий период | Отчетный период | Δабс. | в уд. весах | Δотн. |
| Внеоборотные активы | | | | | | | |
| Оборотные активы | | | | | | | |
| Итого активов | | | | | | | |
| Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов | | | × | × | | × | × |

Вывод:

Таблица 2

Анализ структуры и динамики внеоборотных активов

| Показатели | Абсолютные величины | | Удельные веса (%) | | Изменение | | |
|---|---------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------|-------------|-------|
| | Предыдущий период | Отчетный период | Предыдущий период | Отчетный период | Δабс. | в уд. весах | Δотн. |
| Нематериальные активы | | | | | | | |
| Результаты исследований и разработок | | | | | | | |
| Нематериальные поисковые активы | | | | | | | |
| Материальные поисковые активы | | | | | | | |
| Основные средства | | | | | | | |
| Доходные вложения в материальные ценности | | | | | | | |
| Финансовые вложения | | | | | | | |
| Отложенные налоговые активы | | | | | | | |
| Прочие внеоборотные активы | | | | | | | |
| Итого внеоборотных активов | | | | | | | |

Вывод:

Таблица 3

Анализ структуры и динамики оборотных активов

| Показатели | Абсолютные величины | | Удельные веса (%) | | Изменение | | |
|--|---------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------|-------------|-------|
| | Предыдущий период | Отчетный период | Предыдущий период | Отчетный период | Δабс. | в уд. весах | Δотн. |
| Запасы | | | | | | | |
| НДС по приобретенным ценностям | | | | | | | |
| Дебиторская задолженность | | | | | | | |
| Финансовые вложения | | | | | | | |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | | | | | | | |
| Прочие оборотные активы | | | | | | | |
| Итого оборотных активов | | | | | | | |

Вывод:

Таблица 4

Анализ коэффициентов, характеризующих состояние и эффективность использования основных элементов имущества предприятия

| Коэффициент | Значение показателя | | Δабс. |
|---|---------------------|-----------------|-------|
| | Предыдущий период | Отчетный период | |
| Фондоотдача, руб./руб. | | | |
| Фондоемкость, руб./руб. | | | |
| Фондорентабельность, % | | | |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (К _{ОА}) | | | |
| Средний срок оборота оборотных средств (Поа), дн. | | | |
| Относительная экономия (перерасход) в результате ускорения (замедления) оборачиваемости оборотных средств, тыс.руб. | | | |
| Коэффициент оборачиваемости запасов (К _з) | | | |
| Средний срок оборота запасов (Пз), дн. | | | |
| Относительная экономия (перерасход) в результате ускорения (замедления) оборачиваемости запасов, тыс.руб. | | | |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (К _{дз}) | | | |
| Средний срок оборота дебиторской задолженности (Пдз), дн. | | | |
| Относительная экономия (перерасход) в результате ускорения (замедления) оборачиваемости дебиторской задолженности, тыс.руб. | | | |
| Рентабельность внеоборотных активов, % | | | |
| Рентабельность оборотных активов, % | | | |
| Рентабельность активов, % | | | |

Вывод:

Таблица 5

Анализ структуры и динамики источников финансирования имущества

| Показатели | Абсолютные величины | | Удельные веса (%) | | Изменение | | |
|--------------------------|---------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------|-------------|-------|
| | Предыдущий период | Отчетный период | Предыдущий период | Отчетный период | Δабс. | в уд. весах | Δотн. |
| Собственный капитал | | | | | | | |
| Заемные средства | | | | | | | |
| Итого источников средств | | | | | | | |

Вывод:

Таблица 6

Анализ структуры и динамики собственного капитала

| Показатели | Абсолютные величины | | Удельные веса (%) | | Изменение | | |
|--|---------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------|-------------|-------|
| | Предыдущий период | Отчетный период | Предыдущий период | Отчетный период | Δабс. | в уд. весах | Δотн. |
| Уставный капитал | | | | | | | |
| Собственные акции выкупленные у акционеров | | | | | | | |
| Переоценка внеоборотных активов | | | | | | | |
| Добавочный капитал | | | | | | | |
| Резервный капитал | | | | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | | | | | |
| Итого собственный капитал | | | | | | | |

Вывод:

Таблица 7

Анализ структуры и динамики заемного капитала

| Показатели | Абсолютные величины | | Удельные веса (%) | | Изменение | | |
|------------------------------------|---------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------|-------------|-------|
| | Предыдущий период | Отчетный период | Предыдущий период | Отчетный период | Δабс. | в уд. весах | Δотн. |
| Долгосрочные заемные средства | | | | | | | |
| Отложенные налоговые обязательства | | | | | | | |
| Оценочные обязательства | | | | | | | |
| Прочие долгосрочные обязательства | | | | | | | |
| Краткосрочные заемные средства | | | | | | | |
| Кредиторская задолженность | | | | | | | |

| | | | | | | | |
|---------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|
| Доходы будущих периодов | | | | | | | |
| Краткосрочные оценочные обязательства | | | | | | | |
| Прочие краткосрочные обязательства | | | | | | | |
| Итого заемных средств | | | | | | | |

Вывод:

Таблица 8

Анализ коэффициентов, характеризующих состояние и эффективность использования основных элементов источников финансирования имущества

| Показатели | Предыдущий период | Отчетный период | Дабс. |
|--|-------------------|-----------------|-------|
| Коэффициент автономии | | | |
| Коэффициент финансирования | | | |
| Коэффициент соотношение заемного и собственного капитала | | | |
| Рентабельность собственного капитала, % | | | |
| Рентабельность заемного капитала, % | | | |

Вывод:

II. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия

Таблица 1

Анализ ликвидности бухгалтерского баланса

| Актив | | | Пассив | | | Платежный излишек/недостаток | |
|----------------|-------------------|-----------------|----------------|-------------------|-----------------|------------------------------|-----------------|
| Группы | Предыдущий период | Отчетный период | Группы | Предыдущий период | Отчетный период | Предыдущий период | Отчетный период |
| A ₁ | | | П ₁ | | | | |
| A ₂ | | | П ₂ | | | | |
| A ₃ | | | П ₃ | | | | |
| A ₄ | | | П ₄ | | | | |
| Баланс | | | Баланс | | | | |

Вывод:

Таблица 2

Полученное соотношение групп активов и пассивов

| Оптимальное соотношение | Предыдущий период | Отчетный период |
|-------------------------|-------------------|-----------------|
| $A_1 \geq P_1$ | | |
| $A_2 \geq P_2$ | | |
| $A_3 \geq P_3$ | | |
| $A_4 \leq P_4$ | | |

Вывод:

Таблица 3

Расчет показателей ликвидности по данным таблицы 1

| Показатели | Формула расчета | Предыдущий период | Отчетный период | Дабс. |
|-------------------------------|---|-------------------|-----------------|-------|
| Текущая ликвидность | $(A_1 + A_2) - (P_1 + P_2)$ | | | |
| Перспективная Ликвидность | $A_3 - P_3$ | | | |
| Коэффициент общей ликвидности | $\frac{A_1 + 0,5A_2 + 0,3A_3}{P_1 + 0,5P_2 + 0,3P_3}$ | | | |

Вывод:

Таблица 4

Анализ относительных показателей ликвидности

| Показатели | Предыдущий период | Отчетный период | Дабс. |
|---|-------------------|-----------------|-------|
| 1. Коэффициент текущей ликвидности | | | |
| 2. Коэффициент критической ликвидности | | | |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности | | | |
| 4. Доля оборотных средств в активах | | | |
| 5. Коэффициент обеспеченности собственными средствами | | | |

Вывод:

Таблица 5

Расчет и оценка показателей платежеспособности

| Показатели | Предыдущий период | Отчетный период | Δабс. |
|---|-------------------|-----------------|-------|
| 1. Уровень платежеспособности | | | |
| 2. Коэффициент текущей платежеспособности | | | |
| 3. Коэффициент текущей платежной готовности | | | |
| 4. Коэффициент чистой выручки | | | |

Вывод:

III. Анализ финансовой устойчивости предприятия

Таблица 1

Анализ относительных коэффициентов финансовой устойчивости

| Показатели | Предыдущий период | Отчетный период | Дабс. |
|--|-------------------|-----------------|-------|
| Коэффициент автономии (финансовой независимости) | | | |
| Коэффициент финансирования | | | |
| Коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага) | | | |
| Коэффициент финансовой зависимости | | | |
| Коэффициент маневренности собственного капитала | | | |
| Коэффициент финансовой устойчивости | | | |

Вывод:

Таблица 2

Расчет показателей для определения типа финансовой устойчивости

| Показатели | Условное обозначение | Значения, тыс. руб. | |
|---|----------------------|---------------------|-----------------|
| | | Предыдущий период | Отчетный период |
| 1. Источники собственных средств (капитал и резервы) | СК | | |
| 2. Внеоборотные активы | ВНА | | |
| 3. Наличие собственных оборотных средств | СОС | | |
| 4. Долгосрочные кредиты и займы | ДКиЗ | | |
| 5. Наличие собственных и долгосрочных заемных оборотных средств | СДОС | | |
| 6. Краткосрочные кредиты и займы | ККиЗ | | |
| 7. Общая величина источников формирования запасов | ИФЗ | | |
| 8. Запасы и НДС | З | | |
| 9. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств | ΔСОС | | |
| 10. Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных оборотных | ΔСДОС | | |
| 11. Излишек (+) или недостаток (-) общей величины источников формирования запасов | ΔИФЗ | | |
| 12. Тип финансовой устойчивости | | | |

Вывод:

Индивидуальное задание: Составить расширенную факторную модель по одному из коэффициентов финансовой устойчивости и провести факторный анализ. По результатам расчетов сделать вывод.

IV. Анализ деловой активности предприятия

Таблица 1

Основные коэффициенты оборачиваемости, применяемые в оценке деловой активности

| Коэффициент | Значение показателя | | Дабс. |
|--|---------------------|-----------------|-------|
| | Предыдущий период | Отчетный период | |
| Коэффициент оборачиваемости активов (Ка), об. | | | |
| Средний срок оборота активов (Па), дн. | | | |
| Относительная экономия (перерасход) в результате ускорения (замедления) оборачиваемости активов, тыс.руб. | | | |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных средств (К _{ОА}) | | | |
| Средний срок оборота оборотных средств (Поа), дн. | | | |
| Относительная экономия (перерасход) в результате ускорения (замедления) оборачиваемости оборотных средств, тыс.руб. | | | |
| Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (К _{ДЗ}) | | | |
| Средний срок оборота дебиторской задолженности (Пдз), дн. | | | |
| Относительная экономия (перерасход) в результате ускорения (замедления) оборачиваемости дебиторской задолженности, тыс.руб. | | | |
| Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (К _{КЗ}) | | | |
| Средний срок оборота кредиторской задолженности (Пкз), дн. | | | |
| Относительная экономия (перерасход) в результате ускорения (замедления) оборачиваемости кредиторской задолженности, тыс.руб. | | | |
| Коэффициент оборачиваемости собственного капитала (К _{СК}) | | | |
| Средний срок оборота собственного капитала (Пск), дн. | | | |
| Относительная экономия (перерасход) в результате ускорения (замедления) оборачиваемости собственного капитала, тыс.руб. | | | |

Вывод:

Таблица 2

Анализ операционного и финансового циклов

| Показатели | Предыдущий период | Отчетный период | Дабс. |
|--|-------------------|-----------------|-------|
| Исходные данные | | | |
| Выручка от продаж, тыс. руб. | | | |
| Себестоимость, тыс.руб. | | | |
| Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности, тыс.руб. | | | |
| Среднегодовая стоимость материально-производственных запасов, тыс.руб. | | | |
| Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности, тыс.руб. | | | |
| Расчетные данные | | | |
| Операционный цикл, дн. | | | |
| Финансовый цикл, дн. | | | |

Вывод:

V. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов предприятия

Таблица 1

Структурно-динамический анализ доходов и расходов предприятия

| Показатели | Предыдущий период | Отчетный период | Удельный вес, % | | Δабс. | Δотн. |
|---------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------|-------|
| | | | Предыдущий период | Отчетный период | | |
| Доходы, в том числе: | | | | | | |
| - от обычных видов деятельности | | | | | | |
| - прочие | | | | | | |
| Расходы, в том числе: | | | | | | |
| - по обычным видам деятельности | | | | | | |
| - прочие | | | | | | |

Вывод:

Таблица 2

Анализ динамики финансовых результатов предприятия

| Показатели | Предыдущий период | Отчетный период | Δабс. | Темп роста, % |
|-------------------------------------|-------------------|-----------------|-------|---------------|
| Валовая прибыль (убыток) | | | | |
| Прибыль (убыток) от продаж | | | | |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | | | | |
| Чистая прибыль | | | | |

Таблица 3

Факторный анализ прибыли (убытка) от продаж

| Показатели | Предыдущий период | Отчетный период | Δабс. |
|---|-------------------|-----------------|-------|
| Исходные данные для проведения факторного анализа | | | |
| Выручка | | | |
| Себестоимость | | | |
| Коммерческие расходы | | | |
| Управленческие расходы | | | |
| Прибыль (убыток) от продаж | | | |
| Индекс объема продаж | | | |
| Результаты факторного анализа | | | |
| Изменение прибыли от продаж за счет выручки | | | |
| Изменение прибыли от продаж за счет себестоимости | | | |
| Изменение прибыли от продаж за счет коммерческих расходов | | | |
| Изменение прибыли от продаж за счет управленческих расходов | | | |
| Суммарное изменение прибыли от продаж | | | |

Таблица 4

Расчет и оценка коэффициентов рентабельности предприятия

| Показатели рентабельности, % | Предыдущий период | Отчетный период | Δабс. |
|--------------------------------------|-------------------|-----------------|-------|
| Рентабельность затрат | | | |
| Рентабельность продаж | | | |
| Рентабельность активов предприятия | | | |
| Рентабельность внеоборотных активов | | | |
| Рентабельность оборотных активов | | | |
| Рентабельность собственного капитала | | | |
| Рентабельность заемного капитала | | | |

Вывод:

Таблица 4

Факторный анализ рентабельности активов

| Показатель | Условное обозначение | Предыдущий период | Отчетный период | Δабс. |
|---|-----------------------|-------------------|-----------------|-------|
| 1. Чистая прибыль, тыс. руб. | ЧП | | | |
| 2. Среднегодовая балансовая величина активов, тыс. руб. | \bar{A} | | | |
| 3. Выручка от продаж, тыс. руб. | B | | | |
| 5. Рентабельность активов, % | R_A | | | |
| 6. Рентабельность продаж, % | $R_{пр}$ | | | |
| 7. Коэффициент оборачиваемости капитала | $K_{об}$ | | | |
| 8. Влияние на изменение рентабельности активов, % - всего | ΔR_A | × | × | |
| в том числе: | | | | |
| а) рентабельности продаж | $\Delta R_A (R_{пр})$ | × | × | |
| б) коэффициента оборачиваемости капитала | $\Delta R_A (K_{об})$ | × | × | |

Вывод:

Контрольная работа

Перечень заданий контрольной работы для оценки уровня сформированности компетенции ПК – 3 по индикатору 3.3

Контрольная работа №1

Тестирование

1. Финансовый анализ – это ...

- А) аналитическое исследование способности предприятия финансировать свою деятельность;
- В) расчленение, разложение изучаемого предмета на части, элементы, на внутренние, присущие этому объекту составляющие и изучение их во взаимосвязи, взаимозависимости;
- С) изучение экономических процессов и явлений;
- Д) оценка результатов деятельности предприятия.

2. ... позволяет понять и осмыслить имеющуюся информацию подвергнуть ее обработке с помощью различных метод экономического исследования выявить недостатки ошибки неиспользованные и перспективные резервы.

- А) учет;
- В) анализ;
- С) планирование.

3. В ходе финансового анализа исследуют:

- А) эффективность использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов;
- В) финансовое состояние предприятия и финансовые результаты его деятельности;
- С) все вышеперечисленное.

4. На основе финансового анализа разрабатывают:

- А) отрасли предприятия;
- В) управленческие решения;
- С) порядок набора персонала.

5. Что в переводе с греческого означает термин «Анализ»?

- А) разделяю, расчленяю;
- В) изучаю;
- С) рассматриваю;
- Д) познаю.

6. Внешний финансовый анализ осуществляют:

- А) кредиторы, инвесторы, налоговые органы;
- В) руководство предприятия;
- С) отдел бухгалтерии;

Д) планово-аналитический отдел.

7. В зависимости от того, какой измеритель лежит в основе показателя, выделяют:

- А) частные;
- В) специфические;
- С) стоимостные;
- Д) ведущие;
- Е) основные.

8. Метод финансового анализа – это ...

- А) диалектический способ подхода к изучению хозяйственных процессов в их становлении и развитии;
- В) совокупность способов и приемов исследования хозяйственной деятельности предприятия;
- С) система знаний, используемых для исследования экономических явлений и процессов в их взаимодействии;
- Д) исследование экономической стороны хозяйственных процессов и их результатов, выраженных через систему экономических показателей.

9. Что из себя представляет факторный анализ?

- А) выявление величины влияния факторов на прирост и уровень результативных показателей;
- В) сравнение отчетных показателей с уровнем плана текущего года, данными прошлых лет;
- С) выбор наиболее оптимального варианта решения экономической задачи.

10. Для определения абсолютных и относительных отклонений фактического уровня исследуемого показателя от базового используется ...сравнительный анализ.

- А) трендовый;
- В) горизонтальный;
- С) вертикальный.

Задача 1. Проанализируйте структуру и динамику оборотных активов предприятия, сделайте вывод. Расчеты сокращать до 0,01.

Анализ структуры и динамики оборотных активов

| Показатели | Абсолютные величины | | Удельные веса (%) | | Изменение | | |
|-----------------------------------|---------------------|--------|-------------------|----|------------------|-------------|---------------|
| | t0 | t1 | t0 | t1 | в абс. величинах | в уд. весах | темп роста, % |
| Запасы | 45 300 | 51 240 | | | | | |
| НДС по приобретенным ценностям | 1 540 | 1 730 | | | | | |
| Дебиторская задолженность | 63 500 | 67 800 | | | | | |
| Краткосрочные финансовые вложения | 2 010 | 2 450 | | | | | |
| Денежные средства | 7 890 | 4150 | | | | | |
| Прочие оборотные активы | - | - | | | | | |
| Итого оборотных активов | | | | | | | |

Задача 2. Определите влияние факторов на валовый выпуск продукции, сделайте вывод. Расчеты сокращать до 0,01.

| Показатели | Условное обознач | Значение показателя | | Изменение | |
|--|------------------|---------------------|-----|-----------|--------|
| | | t0 | t1 | абс | отн, % |
| Валовый выпуск продукции, млн | ВП | | | | |
| Численность рабочих, чел | ЧР | 115 | 130 | | |
| Количество отработанных дней 1им рабочим, дн. | Д | 220 | 260 | | |
| Продолжительность смены, ч | П | 8 | 12 | | |
| Средняя часовая выработка 1им рабочим, тыс.руб | ЧВ | 3,5 | 3,8 | | |

$$ВП = ЧР \times Д \times П \times ЧВ$$

Контрольная работа №2

Тестирование

1. ... - отдельные стороны, свойства, отношения в объекте, которые изучаются только данной наукой.

- А) предмет;
- В) субъект;
- С) объект.

2. Роль финансового анализа в управлении предприятия заключается:

- А) в планировании деятельности предприятия;
- В) в принятии управленческих решений;
- С) в прогнозировании основных показателей деятельности;
- Д) в ведении бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

3. По использованию в отраслях экономики показатели финансового анализа могут быть классифицированы как:

- А) специфические и общие;
- В) количественные и качественные;
- С) вспомогательные и основные;

4. Источниками информации для финансового анализа являются:

- А) бухгалтерская информация;
- В) материалы периодической печати и интернет ресурсы;
- С) статистическая информация;
- Д) комплекс всей информации.

5. Горизонтальный метод экономического анализа заключается в:

- А) определении структуры итоговых показателей;

- В) сравнении каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;
- С) определении основной тенденции изменения динамики показателей.

6. Факторный анализ хозяйственной деятельности осуществляется в целях:

- А) оценки финансового состояния;
- В) определения величин, вызвавших отклонения в финансовом состоянии;
- С) составления перспективных планов развития организации.

7. Вертикальный анализ предусматривает расчет:

- А) темпов прироста;
- В) удельного веса;
- С) темпов роста.

8. Структуру имущества и источников финансирования определяют с помощью:

- А) горизонтального анализа;
- В) вертикального анализа;
- С) трендового анализа.

9. Если результирующий показатель можно выразить в виде произведения нескольких факторов, то в детерминированном моделировании этой факторной системы следует использовать _____ модели:

- А) мультипликативные;
- В) аддитивные;
- С) комбинированные;
- Д) кратные.

10. Измерение влияния факторов в детерминированном анализе путем умножения абсолютного прироста исследуемого фактора на базовую величину факторов, которые в модели находятся справа от него, и на фактическую величину факторов, расположенных в модели слева от него, называется способом:

- А) индексным;
- В) интегральным;
- С) абсолютных разниц;
- Д) логарифмическим.

Задача 1. Провести оценку структуры и динамики собственного капитала, сделать вывод. Расчеты сокращать до 0,01.

Анализ структуры и динамики собственного капитала

| Показатели | Абсолютные величины | | Удельные веса (%) | | Изменение | | |
|---------------------------|---------------------|--------|-------------------|----|-----------|-------------|-------|
| | t0 | t1 | t0 | t1 | Δ абс. | в уд. весах | Δотн. |
| Уставный капитал | 340 | 340 | | | | | |
| Добавочный капитал | 150 | 165 | | | | | |
| Резервный капитал | 110 | 110 | | | | | |
| Нераспределенная прибыль | 27000 | 30 240 | | | | | |
| Итого собственный капитал | | | | | | | |

Задача 2. Определите влияние факторов на фонд рабочего времени. Сделайте вывод. Расчеты сокращать до 0,01.

| Показатели | Условное обознач | Значение показателя | | Изменение | |
|--|------------------|---------------------|----------------|-----------|--------|
| | | t ₀ | t ₁ | Δабс | Δотн,% |
| Численность работников, чел. | ЧР | 113 | 125 | | |
| Количество отработанных дней одним работником, дн. | Д | 212 | 206 | | |
| Продолжительность смены, ч | П | 8 | 7,5 | | |
| Фонд рабочего времени | ФРВ | | | | |

$$\text{ФРВ} = \text{ЧР} \times \text{Д} \times \text{П}$$

Перечень вопросов экзамену по дисциплине «Актуальные проблемы финансового анализа»

1. Сущность финансового анализа: подходы к классификации.
2. Объекты финансового анализа и сферы применения его результатов.
3. Абсолютные и относительные финансовые показатели, их аналитическая ценность.
4. Возможности применения результатов финансового анализа для оценки и прогнозирования хозяйственных процессов
5. Информационная база для проведения аналитических процедур в финансовом анализе.
6. Формы бухгалтерской отчетности как основной источник получения необходимой информации о финансовых процессах в организации.
7. Возможность применения в рамках финансового анализа статистических показателей предприятия.
8. Стандартные приемы обработки финансовой информации.
9. Моделирование факторных систем и принципы их углубленной детализации.
10. Методы финансового анализа зависимости факторных систем.
11. Методы обобщения результатов анализа.
12. Понятие финансового состояния предприятия, задачи его анализа, последовательность проведения.
13. Общая оценка состояния средств предприятия и источников их образования.
14. Анализ платежеспособности предприятия и ликвидности его баланса.
15. Анализ финансовой устойчивости предприятия.

16. Анализ деловой активности предприятия.
17. Анализ финансовых результатов и рентабельности предприятия.
18. Методика рейтинговой оценки финансового состояния предприятия.
19. Рейтинговая оценка с использованием коэффициентов ликвидности, финансовой устойчивости, рентабельности и «золотого правила экономики».
20. Авторские методики рейтинговой оценки финансового состояния предприятия.
21. Отечественные методики определения вероятности банкротства. Система оценочных показателей, критерии, условия применения. 5. Зарубежные модели диагностики вероятности банкротства, возможность их использования в российской экономике.
22. Антикризисное управление для снижения вероятности банкротства предприятия.

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), описание шкал оценивания

| Виды учебной деятельности студентов | Балл за конкретное задание | Число заданий за семестр | Баллы | |
|--|----------------------------|--------------------------|-------------|--------------|
| | | | Минимальный | Максимальный |
| Раздел 1. | | | 0 | 35 |
| Текущий контроль | | | 0 | 20 |
| 1. Аудиторная работа : - Устный опрос; - Решение задач. | 6 | 2 | 0 | 12 |
| 2. Тестовый контроль | 2 | 2 | 0 | 4 |
| 3. Контроль СР | 2 | 2 | 0 | 4 |
| Рубежный контроль | | | 0 | 15 |
| 1. Письменная контрольная работа | 15 | 1 | 0 | 15 |
| Раздел 2. | | | 0 | 35 |
| Текущий контроль | | | 0 | 20 |
| 1. Аудиторная работа: - Устный опрос; - Рабочая тетрадь. | 6 | 2 | 0 | 12 |
| 2. Тестовый контроль | 2 | 2 | 0 | 2 |
| 3. Контроль СР | 2 | 2 | 0 | 4 |
| Рубежный контроль | | | 0 | 15 |
| 1. Письменная контрольная работа | 15 | 1 | 0 | 15 |
| Поощрительные баллы | | | 0 | 10 |
| 1. Участие в конференции | | | | 6 |
| 2. Активная работа на аудиторных занятиях | | | | 4 |

| | | | | |
|--|--|--|----------|---------------|
| Посещаемость (баллы вычитаются из общей суммы набранных баллов) | | | 0 | -16 |
| 1. Посещение лекционных занятий | | | | -6 |
| 2. Посещение практических занятий | | | | -10 |
| Итоговый контроль | | | | |
| 1. Экзамен | | | 0 | 30 |
| Итого | | | 0 | 100+10 |

Результаты обучения по дисциплине (модулю) у обучающихся оцениваются по итогам текущего контроля количественной оценкой, выраженной в рейтинговых баллах. Оценке подлежит каждое контрольное мероприятие.

При оценивании сформированности компетенций применяется четырехуровневая шкала «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично».

Максимальный балл по каждому виду оценочного средства определяется в рейтинг-плане и выражает полное (100%) освоение компетенции.

Уровень сформированности компетенции «хорошо» устанавливается в случае, когда объем выполненных заданий соответствующего оценочного средства составляет 80-100%; «удовлетворительно» – выполнено 40-80%; «неудовлетворительно» – выполнено 0-40%

Рейтинговый балл за выполнение части или полного объема заданий соответствующего оценочного средства выставляется по формуле:

$$\text{Рейтинговый балл} = k \times \text{Максимальный балл},$$

где $k = 0,2$ при уровне освоения «неудовлетворительно», $k = 0,4$ при уровне освоения «удовлетворительно», $k = 0,8$ при уровне освоения «хорошо» и $k = 1$ при уровне освоения «отлично».

Оценка на этапе промежуточной аттестации выставляется согласно Положению о модульно-рейтинговой системе обучения и оценки успеваемости студентов УУНиТ:

На экзамене выставляется оценка:

- отлично - при накоплении от 80 до 110 рейтинговых баллов (включая 10 поощрительных баллов),
- хорошо - при накоплении от 60 до 79 рейтинговых баллов,
- удовлетворительно - при накоплении от 45 до 59 рейтинговых баллов,
- неудовлетворительно - при накоплении менее 45 рейтинговых баллов.

При получении на экзамене оценок «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», на зачёте оценки «зачтено» считается, что результаты обучения по дисциплине (модулю) достигнуты и компетенции на этапе изучения дисциплины (модуля) сформированы.