

**Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Свердловской области
«Богдановичский политехникум»**



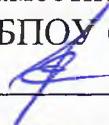
**ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
на промежуточную аттестацию
по междисциплинарному курсу
04.02. «Основы анализа бухгалтерской отчетности»**

Для специальности 38.02.01
«Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»
Форма обучения – очная
Срок обучения 2 года 10 месяцев
Уровень подготовки: базовый

2017

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по УВР
ГБПОУ СО «БПТ»

 /Е.Е. Киселева/

« 30 » августа 2017 г.

Оценочные средства промежуточной аттестации по междисциплинарному курсу 04.02. «Основы анализа бухгалтерской отчетности» составлены в соответствии с требованиями ФГОС к результатам освоения основной профессиональной образовательной программы СПО 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Составитель:

Алимпиева Лариса Александровна, преподаватель высшей квалификационной категории, ГБПОУ СО «Богдановичский политехникум», г. Богданович.

Рассмотрено ПЦК технологических и социально-экономических дисциплин

Протокол № 1 от « 30 » августа 20 17 г.

Председатель  /И.А.Озорнина/

СОДЕРЖАНИЕ

ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНОГО СРЕДСТВА	4
РУКОВОДСТВО ПО ОЦЕНКЕ ДЛЯ ПРЕПОДАВАТЕЛЯ	7
РУКОВОДСТВО ПО ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ	9
ПРИЛОЖЕНИЯ	12
карта мониторинга контроля и оценки результатов освоения дисциплины, перечень экзаменационных вопросов, варианты экономических ситуаций (задач), оценочные ведомости, эталоны ответов.	

ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНОГО СРЕДСТВА

1. Форма промежуточной аттестации: дифференцированный зачет

Цели аттестации: оценить результаты освоения междисциплинарного курса 04.02. «Основы анализа бухгалтерской отчетности».

2. Результаты освоения междисциплинарного курса, подлежащие проверке: В результате освоения междисциплинарного курса обучающийся должен **иметь практический опыт:**

- анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

В результате освоения междисциплинарного курса обучающийся должен **уметь:**

- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.
 - *пользоваться источниками экономической информации и нормативными материалами для решения финансово-хозяйственных вопросов;*
 - *формировать рациональную структуру источников средств;*
 - *определять состав материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации;*
 - *проводить анализ хозяйственной деятельности предприятия сферы материального производства*

В результате освоения междисциплинарного курса обучающийся должен **знать:**

- методы финансового анализа;
- виды и приемы финансового анализа;
- процедуры анализа бухгалтерского баланса;
- порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса;
 - порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;
 - процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;
 - порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;
 - состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;
 - процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;
 - процедуры анализа отчета о прибыли и убытках;
 - принципы и методы общей оценки деловой активности организации;
 - технологию расчета и анализа финансового цикла;
 - процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;
 - процедуры анализа влияния факторов на прибыль;
 - *роль и место финансового анализа в оценке деятельности хозяйствующего субъекта, его значение и задачи;*
 - *информационную базу экономического анализа;*

- состав пользователей экономической информации и их информационные потребности;
- систему финансовых показателей;
- методику проведения анализа хозяйственной деятельности предприятия сферы материального производства.

Обладать профессиональными компетенциями, включающими в себя способность:

ПК 4.4 Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

Обладать общими компетенциями, включающими в себя способность:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

3. Форма проведения дифференцированного зачета: комбинированная – по устной методике в сочетании с выполнением практических заданий

4. Методика оценивания: По оценочной ведомости освоенных знаний (умений, компетенций), сопоставление с эталоном решение расчетной задачи.

5. Требования к процедуре аттестации

Помещение: кабинет Анализа хозяйственной деятельности

Оборудование: столы, стулья

Инструменты: калькуляторы, заполненная годовая отчетность хозяйствующего субъекта

Норма времени: на подготовку к ответу по экзаменационному билету – 30 мин.

4. Требования к кадровому обеспечению аттестации

Оценщики (эксперты): *преподаватель экономических дисциплин*

Ассистент: *не предусмотрено*

Оценочные материалы: экзаменационные билеты, оценочные ведомости, эталон выполнения, итоговая ведомость.

РУКОВОДСТВО ПО ОЦЕНКЕ ДЛЯ ПРЕПОДАВАТЕЛЯ

Оценка результатов освоения междисциплинарного курса 04.02. «Основы анализа бухгалтерской отчетности» проводится в ходе демонстрации обучающимся знаний, умений, компетенций в процессе выполнения *Отчета по контрольным точкам текущей аттестации*

Для прохождения промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета обучающийся должен:

1. ответить на вопросы экзаменационного билета;
2. решить аналитическую задачу.

Оценочная ведомость

Экзамен	Проявление признака	Оценка в баллах
1 вопрос - теоретический	Дает определение понятию, явлению, процессу, методике ... Перечисляет (указывает, называет) функции, признаки, характеристики и т.д.	0-1-2
	Раскрывает понятие с применением профессиональных терминов	0-1-2
	Объясняет различия, обобщает, сравнивает, дает оценку, приводит примеры, делает выводы...	0-1-2
2 вопрос - теоретический	Дает определение понятию, явлению, процессу, методике...	0-1-2
	Перечисляет (указывает, называет) функции, признаки, характеристики и т.д.	0-1-2
	Раскрывает понятие с применением профессиональных терминов	0-1-2
3 вопрос – экономическая ситуация (задача) ¹	проводить горизонтальный и вертикальный анализ	0-1-2
	применять основные методы экономического анализа при анализе финансовых показателей бухгалтерской отчетности	0-1-2
	проводить анализ использования ресурсов предприятия, оценку влияния интенсивных и экстенсивных факторов	0-1-2
Максимальное количество баллов		24

0 баллов – признак не проявлен,

1 балл - признак проявлен частично,

2 балла – признак проявлен в полном объеме

Оценка результатов экзамена производится в соответствии с универсальной шкалой:

¹ Набранные баллы за задачу удваиваются

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90 ÷ 100	24-22	5	отлично
80 ÷ 89	21-19	4	хорошо
70 ÷ 79	18-16	3	удовлетворительно
менее 70	0-15	2	не удовлетворительно

Оценивание ответа по экзаменационному билету

Обучающийся выбирает случайным образом экзаменационный билет. Ответы оформляются на специальном листе со штампом образовательного учреждения.

Оценивание осуществляется по *оценочной ведомости* и путем сопоставлением с эталоном ответов.

Преподаватель оценивает правильность ответов и выполнения задания, отмечая в листе оценки признаки проявленных обучающимся знаний, умений, компетенций при ответе на первые два теоретических вопроса. Правильность выполнения практического задания экзаменационного билета устанавливается путем сравнения с эталоном решения (ПРИЛОЖЕНИЕ), с последующим переводом результата в балльную систему.

Контрольно-оценочные средства

Количество экзаменационных билетов – 20.

Каждый экзаменационный билет содержит два теоретических вопроса и одну экономическую ситуацию – расчетную задачу

Время на подготовку к ответу и решение задачи – 30 минут.

Критерии оценки: каждый из двух теоретических вопросов оценивается максимально в 6 баллов, правильно решенная задача также в 6 баллов, которые удваиваются. Сумма баллов формирует итоговую оценку (макс. – 24 балла), которая в соответствии с универсальной шкалой переводится в вербальный аналог.

РУКОВОДСТВО ПО ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Уважаемые студенты!

Формой промежуточной аттестации по междисциплинарному курсу 04.02. «Основы анализа бухгалтерской отчетности» является дифференцированный зачет. Условием допуска к промежуточной аттестации является успешное (оценки 3, 4, 5) выполнение всех контрольных точек текущего контроля (ПРИЛОЖЕНИЕ). Итоговая оценка по междисциплинарному курсу за семестр определяется оценкой за дифференцированный зачет.

Состав промежуточной аттестации

В рамках дифференцированного зачета Вам необходимо *выполнить задания экзаменационного билета:*

1. *ответить на вопросы экзаменационного билета;*
2. *решить аналитическую задачу.*

Результаты освоения междисциплинарного курса, подлежащие проверке на экзамене:

обучающийся должен **иметь практический опыт:**

- анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

обучающийся должен **уметь:**

- определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.
 - *пользоваться источниками экономической информации и нормативными материалами для решения финансово-хозяйственных вопросов;*
 - *формировать рациональную структуру источников средств;*
 - *определять состав материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации;*
 - *проводить анализ хозяйственной деятельности предприятия сферы материального производства*

обучающийся должен **знать:**

- методы финансового анализа;
- виды и приемы финансового анализа;
- процедуры анализа бухгалтерского баланса;
- порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса;
- порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса;
- процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;
- порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;

- состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;
- процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;
- процедуры анализа отчета о прибыли и убытках;
- принципы и методы общей оценки деловой активности организации,
- технологию расчета и анализа финансового цикла;
- процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;
- процедуры анализа влияния факторов на прибыль;
- *роль и место финансового анализа в оценке деятельности хозяйствующего субъекта, его значение и задачи;*
- *информационную базу экономического анализа;*
- *состав пользователей экономической информации и их информационные потребности;*
- *систему финансовых показателей;*
- *методику проведения анализа хозяйственной деятельности предприятия сферы материального производства.*

обучающийся должен **владеть компетенциями**, включающими в себя способность:

Код	Наименование результата обучения
ПК4.4	Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности
ОК 1.	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.
ОК 2.	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
ОК 3.	Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.
ОК 4.	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.
ОК 5.	Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.
ОК 6.	Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.
ОК 7.	Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.
ОК 8.	Самостоятельно определять задачи профессионального и личного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.
ОК 9.	Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

Контрольно-оценочные средства

Количество экзаменационных билетов – 20.

Каждый экзаменационный билет содержит два теоретических вопроса и одну экономическую ситуацию – расчетную задачу

Время на подготовку к ответу и решение задачи – 30 минут.

Критерии оценки: каждый из двух теоретических вопросов оценивается максимально в 6 балла, правильно решенная задача также в 6 баллов, которые удваиваются. Сумма баллов формирует итоговую оценку (макс. – 24 балла).

Темы для подготовки к экзамену:

Тема 4.1 Научные основы экономического анализа и информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности (АФХД)

Тема 4.2 Виды финансово-хозяйственного анализа, приемы и методы проведения анализа

Тема 4.3 Анализ технико-организационного уровня производства

Тема 4.4 Анализ производства и реализации продукции

Тема 4.5 Анализ состояния и эффективного использования основных средств

Тема 4.6 Анализ эффективности использования материальных ресурсов

Тема 4.7 Анализ использования трудовых ресурсов

Тема 4.8 Анализ затрат на производство

Тема 4.9 Анализ финансовых результатов деятельности организации (предприятия)

Тема 4.10 Оценка финансового состояния и деловой активности организации (предприятия)

Вопросы для подготовки к экзамену в ПРИЛОЖЕНИИ.

Оценка результатов дифференцированного зачета производится в соответствии с универсальной шкалой:

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90 ÷ 100	24-22	5	отлично
80 ÷ 89	21-19	4	хорошо
70 ÷ 79	18-16	3	удовлетворительно
менее 70	0-15	2	не удовлетворительно

Во время процедуры экзамена используются следующие средства:

Оборудование: столы, стулья в кабинете Анализа хозяйственной деятельности

Инструменты: калькуляторы, заполненная годовая отчетность

хозяйствующего субъекта

Расходные материалы: листы бумаги и черновики для расчетов
Справочные материалы: не требуются

Список рекомендуемых источников для подготовки к экзамену:

1. Бочаров В.В. Финансовый анализ. – СПб.: Питер, 2017. –240с.
2. Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской финансовой отчетности для принятия управленческих решений. – СПб.: Издательский дом Герда, 2015. – 365 с.
3. Камышанов П.И., Камышанов А.П. Бухгалтерская финансовая отчетность: составление и анализ. – М.: Омега-Л, 2016. – 411с.
4. Прыкин Б.В. Экономический анализ предприятия. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 360с.
5. Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Мастерство, 2017. – 336с.
6. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Инфра-М, 2017. – 329с.
7. Селезнев Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. –479с.
8. Чечевицына Л.Н., Чуев И.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности. - М.: Издательская торговая корпорация «Дашков и К⁰», 2014. – 352с.
9. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций. – М.: Инфра-М, 2016. – 180с.
10. Экономический анализ / Под ред. Л.Т. Гиляровской. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 274с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Экзаменационные билеты по междисциплинарному курсу 04.02. «Основы анализа бухгалтерской отчетности» для специальности 080114

Вопросы №1

1. Опишите виды анализа бухгалтерской отчетности.
2. Опишите цели и задачи анализа бухгалтерской отчетности.
3. Раскройте суть затрат на производство и расскажите о резервах снижения себестоимости продукции.
4. Опишите трудовые факторы, влияющие на производительность труда и объем производства.
5. Раскройте значение анализа финансовой устойчивости организации.
6. Раскройте особенности процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса.
7. Опишите порядок определения абсолютных показателей финансовой устойчивости.
8. Охарактеризуйте показатели рейтинговой оценки организации.
9. Расскажите о проведении рейтинговой экспресс-оценке организации.
10. Опишите порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности.
11. Охарактеризуйте факторы изменения прибыли от реализации продукции.
12. Охарактеризуйте типы финансовой устойчивости предприятия.
13. Дайте характеристику факторам изменения прибыли от реализации продукции.
14. Опишите порядок расчета коэффициентов деловой активности предприятия.
15. Расскажите о сущности анализа бухгалтерской отчетности и принципах его проведения.
16. Расскажите о сущности и показателях уровня самофинансирования организации.
17. Дайте характеристику эффективности использования капитала в целом.
18. Раскройте понятие банкротства и укажите вероятные причины его наступления.
19. Опишите порядок определения относительных показателей финансовой устойчивости.
20. Опишите состав оборотных средств организации.

Вопросы №2

1. Представьте методику анализа состава и размещения активов хозяйствующего субъекта

2. Представьте методику анализа себестоимости по отдельным статьям затрат
3. Представьте методику анализа влияния факторов на прибыль организации.
4. Охарактеризуйте критерии деловой активности организации.
5. Опишите методику анализа уровня и динамики финансовых результатов.
6. Представьте методику анализа динамики и структуры оборотных средств.
7. Представьте методику анализа движения капитала хозяйствующего субъекта с позиции самофинансирования.
8. Раскройте методику оценки имущества хозяйствующего субъекта.
9. Представьте методику анализа вероятности наступления банкротства.
10. Представьте методику анализа эффективности использования нематериальных активов.
11. Представьте методику анализа показателей научно-технического уровня производства, организации производства и труда.
12. Представьте методику анализа ликвидности хозяйствующего субъекта.
13. Представьте методику анализа платежеспособности хозяйствующего субъекта.
14. Представьте методику анализа движения капитала хозяйствующего субъекта с позиции самофинансирования
15. Представьте методику анализа динамики и структуры оборотных средств.
16. Представьте методику анализа объема производства продукции по стоимостным показателям и ритмичности производства, качества продукции.
17. Представьте методику анализа эффективности использования НМА
18. Представьте методику анализа вероятности наступления банкротства.
19. Представьте методику анализа платежеспособности хозяйствующего субъекта.
20. Представьте методику анализа использования рабочей силы, рабочего времени, производительности труда.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Экономические ситуации (задачи) к промежуточной аттестации по междисциплинарному курсу 04.02. «Основы анализа бухгалтерской отчетности»

Задача № 1

Динамика показателей прибыли, тыс. руб.

Наименование показателя	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Чистая выручка	1010735	100,0	1176072	100,0		
Полная себестоимость реализованной продукции	876843		1030192			
в том числе коммерческие расходы	45581		30717			
Управленческие расходы	46107		49667			
Валовая прибыль						
Результат от основной деятельности						
Прочие доходы	15929		24121			
Прочие расходы	30165		51447			
Результат от прочих видов деятельности						
Прибыль (убыток) до налогообложения						
Налоги, выплачиваемые из прибыли, и другие платежи	6239		10088			
Прибыль (убыток) после налогообложения						
Чистая прибыль (убыток)						

На основании формы №2 годового отчета проанализировать динамику общей (бухгалтерской) прибыли, охарактеризовать влияние отклонений от предыдущего года отдельных групп факторов на изменение общей прибыли.

Задача № 2

Данные об использовании прибыли, млн. руб.

Показатели	План	Факт	Отклонение в величине	Отклонение в %
1. Прибыль от реализации продукции	19080	20150		
2. Прибыль от прочих видов деятельности	2720	2820		

3. Балансовая сумма прибыли				
4. Все виды налогов из прибыли	3924	4135		
5. Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия				
6. Экономические санкции	-	705		
7. Отчисления из прибыли в благотворительные фонды	215	250		
8. Чистая прибыль				
9. Распределение чистой прибыли				
- резервный фонд	1766	1788		
- фонд накопления	8831	8940		
- фонд потребления	7064	7152		
10. Доля в чистой прибыли, %				
- резервный фонд				
- фонд накопления				
- фонд потребления				

Рассчитать чистую прибыль и распределение её в фонды п/п. Сделать выводы.

Задача № 3

Определить степень влияния на прибыль факторов Расчет влияния факторов выполнить способом цепных подстановок.

Анализ прибыли от реализации продукции с учетом факторов

Показатели	Прошедши й год	В базисных ценах на фактически й объем реализации	Отчетный год	Отклоне- ние	Влияние факторов
1. Выручка от реализации продукции	52328	48950	47321		
2. Затраты на производство продукции	40123	37128	36536		
3. Прибыль от реализации продукции, в т. ч. за счет изменения: - объема реализации продукции; - себестоимости продукции; - цены; - структуры.					

Задача № 4

Анализ прибыли от реализации продукции с учетом факторов

Показатели	Прошедший год	В базисных ценах на фактический объем реализации	Отчетный год	Отклонение	Влияние факторов
1. Выручка от реализации продукции	3750	3922	4343,7		
2. Затраты на производство продукции	3101	3340	3635,5		
3. Прибыль от реализации продукции, в т. ч. за счет изменения: - объема реализации продукции; - себестоимости продукции; - цены; - структуры.					

Определить степень влияния на прибыль факторов Исходные данные в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках». Расчет влияния факторов выполнить способом цепных подстановок.

Задача № 5

Определение типа финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта

Показатели	Условные обозначения	На начало года	На конец отчетного периода	Изменение за период
1. Источники формирования собственных средств (капитал и резервы)	ИСС	26782	29372	
2. Внеоборотные активы	ВОА	21048	25924	
3. Наличие собственных оборотных средств	СОС			
4. Долгосрочные обязательства	ДКЗ	155	2219	
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования оборотных средств	СДИ			
6. Краткосрочные кредиты и займы	ККЗ	42729	49668	
7. Общая величина основных	ОИЗ			

источников средств				
8. Общая сумма запасов	3	6478	11470	
9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	Δ СОС			
10. Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников покрытия запасов	Δ СДИ			
11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников финансирования запасов	Δ ОИЗ			
12.Трехфакторная модель типа финансовой устойчивости	$M = \Delta$ СОС; Δ СДИ; Δ ОИЗ			

Определите тип финансовой устойчивости предприятия, используя данные бухгалтерского баланса

Задача № 6

Определение типа финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта

Показатели	Условные обозначения	На начало года	На конец отчетного периода	Изменение за период
1	2	3	4	5
1. Источники формирования собственных средств (капитал и резервы)	ИСС	23282	23754	
2. Внеоборотные активы	ВОА	21564	21885	
3. Наличие собственных оборотных средств	СОС			
4. Долгосрочные обязательства	ДКЗ	17	39	
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования оборотных средств	СДИ			

6.Краткосрочные кредиты и займы	ККЗ	6418	6625	
7. Общая величина основных источников средств	ОИЗ			
8. Общая сумма запасов	З	2593	2939	
9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	ΔСОС			
10. Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников покрытия запасов	ΔСДИ			
11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников финансирования запасов	ΔОИЗ			
12.Трехфакторная модель типа финансовой устойчивости	М= ΔСОС; ΔСДИ; ΔОИЗ			

Определите тип финансовой устойчивости предприятия, используя данные бухгалтерского баланса

Задача № 7

Определение типа финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта

Показатели	Условные обозначения	На начало года	На конец отчетного периода	Изменение за период
1	2	3	4	5
1. Источники формирования собственных средств (капитал и резервы)	ИСС	488922	498834	
2.Внеоборотные активы	ВОА	452844	459585	
3.Наличие собственных оборотных средств	СОС			

4. Долгосрочные обязательства	ДКЗ	357	819	
5. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования оборотных средств	СДИ			
6. Краткосрочные кредиты и займы	ККЗ	134778	139125	
7. Общая величина основных источников средств	ОИЗ			
8. Общая сумма запасов	З	54453	61719	
9. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств	Δ СОС			
10. Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных заемных источников покрытия запасов	Δ СДИ			
11. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников финансирования запасов	Δ ОИЗ			
12. Трехфакторная модель типа финансовой устойчивости	$M = \Delta$ СОС; Δ СДИ; Δ ОИЗ			

Определите тип финансовой устойчивости предприятия, используя данные бухгалтерского баланса

Задача № 8

Анализ прибыли от реализации продукции с учетом факторов

Показатели	Прошедши й год	В базисных ценах на фактически й объем реализации	Отчетный год	Отклоне- ние	Влияние факторов
1. Выручка от реализации продукции	1993	1700	2121,5		
2. Затраты на производство продукции	1589	1129	1413		

3. Прибыль от реализации продукции, в т. ч. за счет изменения: - объема реализации продукции; - себестоимости продукции; -цены; - структуры.					
--	--	--	--	--	--

Определить степень влияния на прибыль факторов. Расчет влияния факторов выполнить способом цепных подстановок.

Задача № 9

Анализ динамики и структуры источников финансовых ресурсов хозяйствующего субъекта

Виды источников финансовых ресурсов	На начало года, тыс.руб.	На начало года, %	На конец года, тыс.руб.	На конец года, %	Изменение тыс.руб.	Изменение, %
1. Собственные средства						
1.1. Уставный капитал						
1.2. Добавочный капитал						
1.3. Резервный фонд						
1.4. Фонды накопления и социальной сферы						
1.5. Целевые финансирование и поступления						
1.6. Нераспределенная прибыль						
Итого:						
2. Заемные средства						
2.1. Долгосрочные кредиты банков						
2.2. Краткосрочные кредиты банков						
Итого:						
3. Привлеченные средства						
3.1. Кредиторская задолженность						
3.2. Доходы будущих периодов						
3.3. Резервы предстоящих расходов и платежей						
3.4. Расчеты по дивидендам						
3.5. Прочие						
Итого:						
Всего:						

По данным формы №1 «Бухгалтерский баланс» проанализировать динамику и структуру источников финансовых ресурсов хозяйствующего субъекта. Сделать выводы.

Задача № 10
Анализ ликвидности баланса хозяйствующего субъекта

Актив, тыс.руб.	Начало года	Конец года	Пассив, тыс.руб.	Начало года	Конец года	Платеж- ный излише к (недоста ток) на начало года	Платеж- ный излишек (недоста -ток) конец года	В % к величине группы П начало года	В % к величи- не группы П конец года
1.Наиболее ликвидные активы	456	996	1. Наибо- лее срочные пассивы	60958	54527				
2.Быстроре- ализуемые активы	3714	25175	2. Кратко- срочные пассивы	1165	13103				
3. Медленнор- еализуемые активы	59405	66376	3. Долгосроч ные пассивы	0	6500				
4. Труднореа- лизуемые активы	9971	11114	4. Постоянны е пассивы	11423	29531				
БАЛАНС			БАЛАНС						

Произвести анализ. Рассчитать показатели ликвидности.

Задача № 11
Анализ ликвидности баланса хозяйствующего субъекта

Актив, тыс.руб.	Начало года	Конец года	Пассив, тыс.руб.	Начал о года	Конец года	Платежн ый излишек (недоста ток) начало года	Платежн ый излишек (недоста ток) конец года	В % к величин е к группе П начало года	В % к величин е к группе П конец года
1.Наиболее ликвидные	7807	8349	1.Наибо- лее	6451	5666				

активы			срочные активы						
2.Быстрореализуемые активы	72537	195635	2.Краткосрочные пассивы	62159	45720				
3.Медленнореализуемые активы	19750	609333	3.Долгосрочные активы	18867	178622				
4.Труднореализуемые активы	595097	138175	4.Постоянные пассивы	60771 4	721484				
БАЛАНС			БАЛАНС						

Оценить ликвидность баланса. Рассчитать коэффициенты абсолютной ликвидности.

Задача № 12

Анализ состава и размещения имущества хозяйствующего субъекта

Активы	Прошлый год		Отчетный год		Изменения	
	т. р.	%	т. р.	%	т. р.	%
Нематериальные активы	0		0			
Основные средства	18674		21217			
Оборотные средства	21681		23744			
Убыток	0		0			
Итого						

Рассчитать темп прироста реальных активов за отчетный период.

Задача № 13

Анализ состава и размещения имущества хозяйствующего субъекта

Активы	Прошлый год		Отчетный год		Изменения	
	т. р.	%	т. р.	%	т. р.	%
Нематериальные активы	171		162			
Основные средства	29629		29680			
Оборотные средства	5040		5120			
Убыток	0		0			
Итого						

Рассчитать темп прироста реальных активов за отчетный период.

Задача № 14

Анализ движения капитала хозяйствующего субъекта с позиции самофинансирования

Показатели		Прошлый год	Отчетный год	Изменение
1.	Уставный капитал, т.р.	502	502	
2.	Резервный капитал, т.р.	360	215	
3.	Фонды накопления и социальной сферы, т.р.	184	140	
4.	Итого собственных средств, т.р.			
5.	Чистая прибыль, т.р.			
6.	Прибыль, направляемая в фонд накопления, т.р.	801	702	
7.	Амортизационные отчисления, т.р.	98	86	
8.	Заемные средства, т.р.	763	780	
9.	Кредиторская задолженность, т.р.	159	225	
10.	К ф.у.	47	44	
11.	К с			
12.	К у			
13.	R, %			

Провести анализ движения капитала хозяйствующего субъекта с позиции самофинансирования, рассчитать показатели уровня самофинансирования. Сделать выводы.

Задача № 15

Коэффициенты деловой активности предприятия

Наименование показателей	Прошлый год	Отчетный год	Изменения
Исходные данные для расчета коэффициентов			
Выручка от реализации товаров, продукции, услуг	360520	405960	
Себестоимость реализации товаров, продукции, услуг	296800	360005	
Средняя стоимость оборотных активов	90785	101582	
В том числе:			
Запасов	65200	66830	
Дебиторской задолженности	153	185	
Средняя стоимость собственного капитала			
Средняя стоимость кредиторской задолженности	562300	700086	
Прибыль до выплаты налогов	452	428	
Расчет коэффициентов деловой активности	800	810	
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов			

Продолжительность одного оборота оборотных активов, дни			
В том числе:			
Коэффициент оборачиваемости запасов			
Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности, дни			
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности			
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала			
Продолжительность одного оборота собственного капитала, дни			
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности			
Продолжительность одного оборота кредиторской задолженности, дни			

Дать оценку деловой активности предприятия, для чего рассчитать показатели оборачиваемости всех оборотных средств.

Задача № 16

По данным бухгалтерского баланса дать оценку удовлетворительности структуры баланса по системе показателей, принятой для выявления неплатежеспособности предприятий. Охарактеризовать возможность предприятия восстановить (утратить) свою платежеспособность в ближайшие месяцы.

Задача № 17

Расчет относительных показателей финансовой устойчивости

Абсолютная величина	на начало года	на конец года
Собственный капитал	6964	43907
Заемный капитал	3933	10284
Валюта баланса	20009	64302
Собственные оборотные средства	3540	14798
Оборотные активы	15625	34482
Внеоборотные активы	93262	18719
Запасы	2444	4678

Произвести расчет относительных показателей финансовой устойчивости. Сравнить фактические значения коэффициентов с их принятым нормативным значением

Задача № 18

Расчет относительных показателей финансовой устойчивости

Абсолютная величина	на начало года	на конец года
1. Собственный капитал	228186	265129
2. Заемный капитал	25155	32406
3. Валюта баланса	242220	286524
4. Собственные оборотные средства	25762	36910
5. Оборотные активы	37857	56604
6. Внеоборотные активы	215484	230931
7. Запасы	4666	6890

Произвести расчет относительных показателей финансовой устойчивости. Сравнить фактические значения коэффициентов с их принятым нормативным значением

Задача № 19 Анализ порога прибыли

Показатели	Сумма
1. Объем производства наборов мебели, шт.	2200
2. Полная себестоимость реализованной продукции: - одного набора, руб.;	4365
- всего выпуска, тыс.руб.	
3. Переменные затраты: - одного набора, руб.;	3345
- всего выпуска, тыс.руб.	
4. Постоянные затраты: - всего выпуска, тыс.руб.	
5. Отпускная цена одного набора, руб.	6070
6. Выручка от реализации, тыс. руб.	
7. Маржинальный доход: - одного набора, руб.;	
- всего выпуска, тыс.руб.	
8. Порог прибыли, тыс. руб.	
9. Порог рентабельности, тыс. руб.	
10. Доля маржинального дохода в выручке	
11. Запас финансовой устойчивости, %	

По данным таблицы рассчитать запас финансовой устойчивости.

Задача № 20

По данным бухгалтерского баланса рассчитать продолжительность операционного и финансового цикла. Охарактеризовать степень отвлечения из активного оборота денежных средств в запасах и дебиторской задолженности хозяйствующего субъекта.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Отчет по контрольным точкам текущей аттестации по междисциплинарному курсу 04.02. «Основы анализа бухгалтерской отчетности»

№ К.Т.	Форма контроля и содержание	Сроки выполнения
1	Тестирование по теме «Научные основы экономического анализа и информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности (АФХД)»	январь
2	Тестирование по теме «Виды финансово-хозяйственного анализа, приемы и методы проведения анализа»	январь
3	Практическая работа по теме «Анализ технико-организационного уровня производства»	январь
4	Контрольная работа по теме «Анализ состояния и эффективного использования основных средств»	январь
5	Тестирование по теме «Анализ производства и реализации продукции» и «Анализ эффективности использования материальных ресурсов»	февраль
6	Практическая работа по теме «Анализ использования трудовых ресурсов»	февраль
7	Тестирование по теме «Анализ затрат на производство»	февраль
8	Практическая работа по теме «Анализ финансовых результатов деятельности организации (предприятия)»	февраль
9	Практическая работа по теме «Оценка финансового состояния и деловой активности организации (предприятия)»	февраль
	Дифференцированный зачет	февраль

Карта мониторинга контроля и оценки результатов освоения междисциплинарного курса 04.02. «Основы анализа бухгалтерской отчетности»

№ п.п	Результаты освоения дисциплины	Где осуществляется контроль результатов									
		Контрольные точки текущей аттестации									Промежуточная аттестация
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	дифференцированный зачет
	знать:										
1	методы финансового анализа		*								*
2	виды и приемы финансового анализа		*								*
3	процедуры анализа бухгалтерского баланса									*	*
	порядок общей оценки структуры имущества организации и его источников по показателям баланса				*	*					*

порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса				*	*	*	*			*
процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса									*	*
порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности									*	*
состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации									*	*
процедуры анализа показателей финансовой устойчивости									*	*
процедуры анализа отчета о прибыли и убытках								*		*
принципы и методы общей оценки деловой активности организации									*	*
технологии расчета и анализа финансового цикла									*	*
процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности								*		*
процедуры анализа влияния факторов на прибыль								*		*
роль и место финансового анализа в оценке деятельности хозяйствующего субъекта, его значение и задачи	*									*
информационную базу экономического анализа		*								*
состав пользователей экономической информации и их информационные потребности	*									*
систему финансовых показателей								*	*	*
методику проведения анализа хозяйственной деятельности предприятия сферы материального производства			*	*	*	*	*	*	*	*
уметь:										*
пользоваться источниками экономической информации и нормативными материалами для решения финансово-хозяйственных вопросов			*	*	*	*	*	*		*
формировать рациональную структуру источников средств				*	*					*
определять состав материальных, трудовых и финансовых ресурсов организации				*	*	*				*
– проводить анализ хозяйственной деятельности предприятия сферы			*	*	*	*	*	*	*	*

	материального производства										
	иметь практический опыт:										
	анализа информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.			*	*	*	*		*		*

Лист оценки результатов освоения междисциплинарного курса 04.02. «Основы анализа бухгалтерской отчетности»

№	ФИО	Результаты освоения дисциплины (баллы)								Общее кол-во баллов	% освоения	Оценка	
		Знать				Уметь							ОК1-ОК9
		1	4	5	7	1	2	3	4				
1													
2													
3													
4													
5													
6													

Оценочная ведомость результатов освоения междисциплинарного курса 04.02. «Основы анализа бухгалтерской отчетности»

Экзамен	Проявление признака	Оценка в баллах
1 вопрос - теоретический	Дает определение понятию, явлению, процессу, методике...	0-1-2
	Перечисляет (указывает, называет) функции, признаки, характеристики и т.д.	
	Раскрывает понятие с применением профессиональных терминов	
2 вопрос - теоретический	Объясняет различия, обобщает, сравнивает, дает оценку, приводит примеры, делает выводы...	0-1-2
	Дает определение понятию, явлению, процессу, методике...	
	Перечисляет (указывает, называет) функции, признаки, характеристики и т.д.	
3 вопрос – экономическая ситуация (задача) ²	Раскрывает понятие с применением профессиональных терминов	0-1-2
	Объясняет различия, обобщает, сравнивает, дает оценку, приводит примеры, делает выводы...	
	проводить горизонтальный и вертикальный анализ	
	применять основные методы экономического анализа при анализе финансовых показателей бухгалтерской отчетности	0-1-2
	проводить анализ использования ресурсов предприятия, оценку влияния интенсивных и экстенсивных факторов	0-1-2
Максимальное количество баллов		24

Оценочная шкала:
0 баллов – признак не проявлен,
1 балл - признак проявлен частично,
2 балла – признак проявлен в полном объеме

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90 ÷ 100	24-22	5	отлично
80 ÷ 89	21-19	4	хорошо
70 ÷ 79	18-16	3	удовлетворительно
менее 70	0-15	2	не удовлетворительно

² Набранные баллы за задачу удваиваются