ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат
02A0A99C0029B1B4BA4534DC43B524C5DD
Владелец АНПОО УРАЛЬСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ УЭК
Действителен с 04.03.2024 по 04.06.2025

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Специальность: 38.02.06 Финансы

Профессиональный модуль: ПМ.03 Участие в управлении финансами организаций и осуществление финансовых операций

МДК.03.01 Финансы организаций

МДК.03.02 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

1. Перечень компетенций образовательной программы, формирующихся в процессе освоения дисциплины

При проведении текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине у обучающихся оцениваются компетенции, формирующиеся в процессе освоения образовательной программы (таблица 1).

Таблица 1 – Перечень компетенций образовательной программы, формирующихся в процессе освоения дисциплины

ФГОС*
Обучающийся должен обладать следующими компетенциями:
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам. *ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.* *ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.* *ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.* *ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.* *ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.* *ПК 3.1. Планировать и осуществлять мероприятия по управлению финансовыми ресурсами организации.* *ПК 3.2. Составлять финансовые планы организации.* *ПК 3.3. Оценивать эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации, планировать и осуществлять мероприятия по ее повышению.* *ПК 3.4. Обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления.* *ПК 3.5. Обеспечивать финансово-экономическое сопровождение деятельности по осуществлению закупок для корпоративных нужд.*

***Примечание:** Федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы

2. Описание шкал оценивания.

Показатели оценивания компетенций на различных этапах их формирования определены в соответствии с основной профессиональной образовательной программой.

В таблице 2 приводится шкала оценивания компетенций на различных этапах их формирования с указанием критериев их оценивания. Во втором столбце таблицы приводится шкала оценивания компетенций на различных этапах их формирования в соответствии с обозначенным критерием.

Таблица 2 – Критерии и шкала оценивания компетенций на различных этапах их формирования.

Критерии оценивания компетенций	**Шкала оценивания**
Достигнутый уровень оценки результатов обучения показывает, что студент обладает необходимой системой знаний и владеет некоторыми умениями по дисциплине, способен понимать и интерпретировать освоенную информацию, что позволит ему в дальнейшем развить такие качества умственной деятельности, как глубина, гибкость, критичность, доказательность, эвристичность. Достигнутый уровень оценки результатов обучения показывает, что студент обладает необходимой системой теоретических знаний, владеет некоторыми умениями анализа и решения типовых практических задач, что позволит ему в дальнейшем развить практические умения в данном направлении профессиональной деятельности.	Пороговый (обязательный)
Достигнутый уровень оценки результатов обучения показывает, что студент продемонстрировал глубокие прочные знания и развитые практические умения и навыки, может сравнивать, оценивать и выбирать методы решения практических задач, работать целенаправленно, используя связанные между собой формы представления информации.	Повышенный
Достигнутый уровень оценки результатов обучения свидетельствует о том, что студент способен обобщать и оценивать информацию, полученную на основе исследования нестандартной ситуации; использовать сведения из различных источников, успешно соотнося их с предложенной ситуацией. Достигнутый уровень оценки результатов обучения свидетельствует о том, что у студента сформированы системные знания в соответствующей области знаний, необходимые для решения конкретных практических задач высокого уровня сложности; практические умения и навыки анализа и интерпретации информации, а также использования полученных сведений для принятия решений.	Продвинутый

3. Оценочные средства для проведения текущего контроля освоения дисциплины

МДК.03.01 Финансы организаций

3.1. Примерный комплекс разноуровневых заданий (на основе практической ситуации):

Задача 1. Провести факторный анализ валовой прибыли предприятия от реализации одного вида продукции:

Показатели	План	Факт
Объем реализации продукции, тыс. шт.	20	16
Цена реализации, ден. ед.	170	200
Себестоимость продукции, ден. ед.	140	150

Задача 2. На основе данных «Отчета о прибылях и убытках» (форма № 2) рассчитайте: А) Валовую прибыль, прибыль от продаж, прибыль до налогообложения и чистую прибыль Б) Удельный вес каждого показателя в прибыли до налогообложения по базисному и отчетному периодам и влияние каждого показателя на динамику прибыли до налогообложения (в сумме и в %)

Задача 3. На основе исходных данных произведите расчет выручки и прибыли от продаж по конкретным позициям номенклатуры продукции

Виды продукции	Средняя цена 1 ед., руб.	Средняя себестоимость 1 ед., руб.	Кол-во продукции
Базовый период			
А	10	8	3 000
Б	20	16	6 000
В	60	55	800
Г	53	50,5	1 000
Отчетный период			
А	15	12	3 500
Б	25	22	6 000
В	70	60	900
Г	66,3	54,7	1 000

Задача 4. На основе данных таблицы проанализируйте влияние различных факторов (полной себестоимости, продажной цены и объема продаж) на изменение прибыли от продаж в отчетном периоде по сравнению с базовым.

Полученные результаты представить в виде таблицы (см. Таблицу результатов)

№	Показатели	Базисный период	Отчетный период
1	Выручка (нетто) от продаж	251 000	331 800
2	Себестоимость проданных товаров	152 300	200 700
3	Управленческие расходы	50 100	66 000
4	Коммерческие расходы	12 100	16 000
5	Индекс цен отчетного периода к БП	1,0	1, 266412

Задание 5. Покажите логическую цепочку, соединяющую такие понятия, как: «финансовый механизм», «финансовая политика», «финансовый контроль», «управление финансами», «финансовое планирование».

Задание 6. Известны следующие данные о наличии и движении основных фондов предприятия за год. На основании приведенных данных построить балансы ОСФ

ОСФ по полной ПС на начало года, тыс.руб.	4 980
Степень износа ОСФ на начало года, %	35
Введено новых ОСФ за год, тыс.руб.	1 110
Выбыло ОСФ по полной ПС за год, тыс.руб.	555
ОС выбывших ОСФ, тыс.руб.	45
Сумма начисленного износа за год, тыс.руб.	495
Среднегодовая стоимость ОСФ, тыс.руб.	5 040
Стоимость произведенной продукции, тыс.руб.	7 710

Задача 7. Известны следующие данные по организации за год

ОСФ по полной первоначальной стоимости на начало года, тыс. руб.	12 120
Степень износа ОСФ на начало года, %	56
Введено за год новых ОСФ, тыс. руб.	4 050
Выбыло за год ОСФ по полной первоначальной стоимости, тыс. руб.	1 170
Остаточная стоимость выбывших ОСФ, тыс. руб.	25
Начислен износ ОСФ за год, тыс. руб.	1 605
Среднегодовая стоимость ОСФ, тыс. руб.	13 560
Стоимость произведенной продукции в сопоставимых ценах, тыс. руб.	13 100

Определите балансы ОСФ по полной и остаточной стоимости и показатели состояния, движения и использования ОСФ

Задача 8. Полная первоначальная стоимость ОСФ организации на начало года составляла 13 600 тыс. руб. степень их годности – 70%. В апреле выбыло ОСФ по полной первоначальной стоимости на сумму 348 тыс. руб., их износ составил 96 тыс. руб. В июне введено в эксплуатацию новых ОСФ на 532 тыс. руб. В октябре списаны ОСФ на 86 тыс. руб., их остаточная стоимость – 7,5 тыс. руб. Норма амортизации ОСФ – 15%.

Определите:

А) среднегодовую полную первоначальную стоимость ОСФ

Б) полную первоначальную и остаточную стоимость ОСФ на начало и конец года

В) показатели состояния и движения ОСФ

Задача 9. ОСФ организации по остаточной стоимости на начало года составили 2 800 тыс. руб., их износ – 35%. В марте выбыли ОСФ, полная первоначальная стоимость которых составляла 770 тыс. руб., а износ на момент выбытия – 198 тыс. руб. В августе введено в действие новых ОСФ на 630 тыс. руб. В декабре выбыло в связи с ветхостью и износом ОСФ на 110 тыс. руб. Норма амортизации ОСФ предприятия – 10%. Стоимость произведенной продукции в сопоставимых ценах за год - 4 500 тыс. руб.

Определите:

А) среднегодовую полную первоначальную стоимость ОСФ

Б) полную первоначальную и остаточную стоимость ОСФ на начало и конец года

В) показатели состояния, движения и использования ОСФ

3.2. Примерные вопросы для подготовки к семинарским занятиям:

1. Дайте определение финансам организаций.
2. Какие функции выполняют финансы организаций?
3. Какова сущность функции формирования доходов и расходов организации?
4. В чем содержание функции распределения и использования доходов
5. В чем значение контрольной функции финансов?
6. Назовите основные принципы организации финансов.
7. Насколько полно в настоящее время реализованы основные принципы организации финансов?
8. Дайте определение понятия «финансовые ресурсы организации»
9. Из чего состоят собственные финансовые ресурсы организации?
10. Что вы понимаете под финансовым механизмом управления финансами предприятий?
11. Что включают в себя финансовые инструменты?
12. Приведите примеры первичных финансовых инструментов.
13. Приведите примеры вторичных финансовых инструментов.
14. Относится ли дебиторская и кредиторская задолженность к финансовым инструментам?
15. Что такое финансовое обязательство?

3.3. Примерный перечень заданий для расчетно-графических работ:

Задача 1.

Корпорация располагает собственным и заемным капиталом в соотношении 60:40. Размер дивидендных выплат составил в отчетном году 20 %, ожидается их рост в будущем году на 3 %. Процентная ставка за кредит 17 %. Ставка налога на прибыль 20 %. Определите средневзвешенную стоимость капитала корпорации.

Задача 2.

Определите стоимость кредитных ресурсов для корпорации, которая, располагая 60 млн руб. собственного капитала, привлекает кредит в размере 5 млн руб. под 19 % годовых на 2 года. Дополнительные затраты, связанные с привлечением кредита, составили 1 тыс. руб., ставка налога на прибыль 20 %. Рентабельность активов корпорации 22 %. Как скажется на рентабельности собственного капитала привлечение банковского кредита?

Задача 3.

Корпорация планирует осуществить эмиссию 25 %-х облигаций номиналом 1 тыс. руб. со сроком погашения 3 года на сумму 8 млн руб. Эмиссионные затраты – 2,4 тыс. руб. Ставка налога на прибыль 20 %. Определите стоимость для корпорации финансовых ресурсов, привлекаемых в результате эмиссии.

Задача 4.

Корпорация эмитирует 1 млн шт. обыкновенных акций на сумму 60 млн руб. В отчетном периоде корпорация выплатила дивиденды в размере 17 руб. на одну акцию. Планируемый рост дивидендов из чистой прибыли акционерам 1,1. Затраты по эмиссии обыкновенных акций составляли 3 % к общей сумме эмиссии. Определите стоимость дополнительного акционерного капитала.

Задача 5.

Акционерное общество выпустило 1 тыс. привилегированных акций номиналом 1000 руб. Минимальный годовой доход по этим акциям составляет 25 % от номинала. Определите общую сумму дивидендов, выплачиваемых ОАО по привилегированным акциям.

Задача 6.

Собрание акционеров приняло решение 20 % нераспределенной прибыли, величина которой составила 5000 тыс. руб., направить на выплату дивидендов. Количество оплаченных акций составляет 8000 шт. номиналом 1000 руб. Рассчитайте дивидендный доход на одну акцию (в %).

Задача 7.

Рассчитайте цену капитала предприятия при условии, что валюта баланса 15 200 руб., в том числе уставный капитал 4000 руб., нераспределенная прибыль 1400 руб., долгосрочные кредиты 9800 руб.; доходность акции фирмы 30 %; средняя процентная ставка по долгосрочным кредитам 25 %.

Задача 8.

Определите средневзвешенную стоимость капитала организации, если общая величина источников финансирования 8600 руб., в том числе уставный капитал 2000 руб., нераспределенная прибыль 1900 руб., долгосрочные обязательства 4700 руб., уровень дивидендов в текущем периоде 30 %, ожидаемый рост дивидендов 3 %, финансовые издержки по обслуживанию долгосрочных обязательств 25 %.

Задача 9.

Определите среднюю стоимость заемного капитала – краткосрочного кредита банка (в % к общей сумме кредита), если в течение отчетного года организация четырежды использовала кредит: кредит на сумму 600 тыс. руб. под 40 % годовых на 60 дней; второй – на сумму 300 тыс. руб. под 50 % годовых на срок 50 дней, третий – в 500 тыс. руб. на 90 дней с годовой ставкой 60 %, последний – в сумме 200 тыс. руб. на 30 дней под 40 %.

Задача 10.

Определите рентабельность продаж, если выручка от реализации продукции составила 268 000 руб., затраты на ее производство и реализацию 224 000 руб.

Задача 11.

Организация располагает капиталом в 200 млн руб.; рентабельность активов 20 %. Определите, каким должен быть объем продаж, чтобы обеспечить 10 %-ую рентабельность продаж.

Задача 12.

Рассчитайте оборачиваемость капитала организации, если рентабельность продаж равна 20 %, прибыль – 42 млн руб., средняя годовая стоимость капитала – 70 млн руб.

Задача 13.

Рассчитайте рентабельность капитала организации, если его оборачиваемость составила 1,5 оборота, а рентабельность продаж 20 %.

3.4. Примерный перечень практических ситуационных заданий:

Задача 1.

Предприятие производит продукцию одного наименования по цене 230 руб. за единицу. Удельные переменные расходы составляют 180 руб. Общая величина постоянных расходов 550 000 руб. В результате роста арендной платы общие постоянные расходы увеличились на 8 %. Определите, каким образом увеличение постоянных расходов повлияет на величину критического объема.

Задача 2.

Планируется выпустить 1500 тыс. изделий одного вида. Постоянные затраты за период – 7800 тыс. руб. Цена изделия – 50 руб. Переменные затраты – 32 руб./шт. Налог на прибыль – 20 %.

Определите:

1) маржинальную прибыль;
2) коэффициент маржинальной прибыли;
3) удельную маржинальную прибыль;
4) точку безубыточности (в шт.) и точку безубыточности в стоимостном варианте (BPmin);
5) плановый объем производства, обеспечивающий 17 000 тыс. руб. прибыли до налогообложения;
6) плановый объем производства, обеспечивающий 8000 тыс. руб. чистой прибыли;
7) запас финансовой прочности и силу производственного рычага

Задание 3.

Себестоимость единицы товара равна 5620 руб. Сумма наценки — 450 руб.

1. Рассчитать процент наценки на себестоимость
2. Рассчитать процент наценки на основе цены реализации.

Задание 4.

Товар закуплен по цене 970 руб. за единицу. Вычислить цену реализации, если при последующей перепродаже производится наценка на основе цены реализации, равная 13%.

Задание 5.

Рассчитать, каким процентным наценкам на цену реализации соответствуют наценки на себестоимость в 13%, 17% и 25%.

Задание 6.

Рассчитать, каким процентным наценкам на себестоимость соответствуют наценки на цену реализации в 20%, 18%, 16%.

Задание 7.

Переменные производственные издержки предприятия на производство единицы изделия составляют 220 руб., цена единицы изделия — 290 руб., переменные издержки на сбыт — 24 руб. на изделие, средние постоянные издержки — 13 руб. на изделие. Постоянные издержки отнесены на себестоимость единицы продукции пропорционально трудозатратам.

В настоящее время предприятие выпускает 10000 изделий.

1. Поступает предложение о закупке 2000 изделий Сделать выводы о необходимости принятия или отказа от данного предложения, если цена предполагаемой сделки — 255 руб. за единицу, а дополнительных постоянных затрат для выполнения заказа не требуется.

2. Предприятию поступает другое предложение о закупке 4000 изделий. Если предприятие примет это предложение, то постоянные затраты возрастут на 7000 руб. и предприятию придется отказаться от изготовления 1500 ед. изделий. Оценить минимально приемлемую цену, на которую могло бы согласиться руководство предприятия, т. е. цену, сохраняющую прежнюю сумму прибыли.

Задание 8.

Производственные затраты предприятия на производство единицы изделия составляют 120 тыс. руб., цена изделия – 200 тыс. руб., переменные затраты на сбыт — 14 тыс. руб./ ед., средние постоянные затраты – 8 тыс. руб./ед. (отнесены на себестоимость единицы продукции пропорционально затратам труда).

Предприятию поступило предложение о закупе 1 000 изделий. В настоящее время предприятие выпускает 10 000 изделий. Цена предполагаемой сделки 140 тыс. руб./ед. Необходимо определить, выгодно ли предприятию принятие данного предложения.

Задание 9.

В условиях предыдущего задания предприятию поступает другое предложение о закупе 5 000 изделий. Если оно примет это предложение, то постоянные затраты возрастут на 10 млн. руб. и придется отказаться от изготовления двух тысяч каркасов в основном производстве. Оценить минимально приемлемую цену, на которую могло бы согласиться руководство предприятия, т.е. цену, сохраняющую прежнюю норму прибыли.

Задание 10.

Стоимость сырья и материалов — 1655 тыс. руб./изд.

Основная зарплата производственных рабочих — 266 тыс. руб. /изд. Дополнительная зарплата производственных рабочих — 8,8% от основной з/пл.

Расход на содержание и эксплуатацию оборудования — 13,68 % от основной з/пл. Плата за краткосрочный кредит — 2,1 тыс. руб./1 изд. Цеховые расходы — 64 % от основной з/пл. Общезаводские расходы — 70 % от основной заработной платы. Прочие производств. расходы — 6 тыс. руб. Внепроизводственные расходы — 0,5 % от производственной себестоимости.

Отчисления во внебюджетные отраслевые фонды — 1,5 % от полной себестоимости. Оптовая цена предприятия — 600 тыс. руб. Ставка акциза 40 %.

По имеющейся информации рассчитать полную себестоимость изделия.

Найти сумму акциза и отпускную цену предприятия.

3.5. Примерный перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола:

1. Категория «активы» в соответствии с российскими и международными стандартами: трактовка, экономическая сущность.

2. Категория капитала в системах РСБУ и МСФО: определение, экономическая сущность, концепция приращения

3. Категория «обязательства» в соответствии с российскими и международными стандартами: трактовка, экономическая сущность, виды

4. Трактовка доходов по российским и международным стандартам, критерии признания, классификация

5. Экономическая сущность расходов в соответствии с российскими и международными стандартами, соотношение с понятием «затраты», классификация

6. Цель и пользователи финансовой отчетности по российским и международным стандартам: сходство и различие

7. Принципы отчетности в соответствии с российскими и международными стандартами: характеристика и соотношение

8. Соотношение подходов в оценке активов и обязательств в системах российских и международных стандартов

9. Финансовые инструменты страхования ценовых рисков

3.6. Примерный перечень заданий для терминологического диктанта:

… - ресурсы, контролируемые предприятием в результате прошлых событий, использование которых, как ожидается, позволит получить экономические выгоды в будущем. Активы - это все имеющееся имущество предприятия.

… - ценная бумага без определенного времени обращения, удостоверяющая участие ее владельца в уставном фонде акционерного общества, подтверждает членство в акционерном обществе и право на участие в управлении им, дает владельцу право на получение части прибыли в виде дивиденда, а также на участие в распределении имущества в случае ликвидации акционерного общества.

… - постепенное перенесение по частям (по мере физического износа) стоимости основных фондов на изготовленный с их помощью продукт (услуги).

… - анализ результатов деятельности предприятия на основании соотношения величины выпуска, прибыли и затрат, позволяющий определить уровни доходов и затрат при различной деловой активности предприятия.

… - ряд равных денежных платежей, осуществляемых через равные промежутки времени. Примером обычного аннуитета является ипотека.

… - процесс детальной проверки правильности составления финансовой отчетности и анализа финансового состояния предприятия.

… - документ, который отражает состояние средств предприятия в денежном выражении на определенную дату в двух разрезах - по составу (актив) и по источникам формирования (пассив).

… - используется для согласования направлений использования финансовых ресурсов с источниками их формирования, т.е. согласование всех разделов финансового плана между собой.

… - признанная хозяйственным судом неспособность должника восстановить свою платежеспособность и удовлетворить признанные судом требования кредиторов не иначе как через применение ликвидационные процедуры.

… - описание способа действий в виде осуществления предпринимательской деятельности, бизнес-операций, сделок и реализации бизнес-проектов. Бизнес-план содержит описание целей и задач предпринимательской сделки, характеристику предпринимательского продукта, круг потребителей товара, потребностей, которые он должен удовлетворить, и т.д.

… - процесс составления бюджетов и контроль за их выполнением.

… - финансовый план предприятия, что включает денежные доходы и расходы, спланированы и детально расписанные на определенный период для достижения поставленных целей производственно-хозяйственной деятельности.

… - выручка от реализации продукции, за исключением материальных затрат. Он представляет собой денежную форму чистой продукции предприятия.

… - документ, составленный по установленной форме, который подтверждает безусловный обязанность векселедателя уплатить в указанный срок указанную в векселе сумму.

… - лицо, получающее страховое возмещение (по имущественному страхованию) или страховую сумму (по личному страхованию), но не является страхователем или застрахованным, то есть это лицо, которое назначил страхователь (или застрахованный) для получения страховых сумм на случай его смерти или по другим причинам;

… - фактическая себестоимость акций собственной эмиссии или долей, купленных обществом у его участников.

… - уменьшение экономических выгод в виде выбытия активов или увеличения обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала (за исключением уменьшения капитала за счет его изъятия или распределения собственниками).

… - общая сумма расходов, осуществленных плательщиком налога на прибыль в течение отчетного периода, исключаются из суммы скорректированного валового дохода для исчисления суммы налогооблагаемой прибыли.

… - итог первого раздела пассива баланса, который показывает долю активов предприятия, которая финансируется за счет взносов держателей корпоративных прав и собственных средств субъектов хозяйствования.

… - средства, которые образуются двумя путями: внесение собственниками предприятия денег и других активов, накопление суммы прибыли, остающейся на предприятии.

… - фонды, которые остаются на предприятии, образуются за счет прибыли предприятия.

… - сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом.

… - совокупность материальных ценностей, находящихся в распоряжении предприятия для обеспечения его финансово-хозяйственной деятельности.

… - часть денежных средств, которые имеют целевое направление.

МДК.03.02 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

3.1. Примерный комплекс разноуровневых заданий (на основе практической ситуации):

Тема 3. Методы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности

Задание 1.

Определить показатели, заполнить таблицу. Определить, какой использован прием анализа.

Показатели	1 год	2 год	3 год	3 год к 1 году, %	3 год ко 2 году, %
Выпуск продукции, т	145	150	148	?	?
Численность работающих, чел.	25	22	23	?	?

Задание 2.

Определить цепные и базисные индексы, заполнить таблицу.

Показатели	1 год	2 год	3 год
Выпуск продукции, т	200	210	215

Задание 3.

Определить темпы роста и прироста, заполнить таблицу, сделать выводы по задаче, определить приемы анализа.

Годы	Выпуск продукции, т	Численность работающих, чел.	Стоимость основных фондов, тыс. руб.
1	100	20	120
2	120	22	125
3	115	19	128

Тема 4. Анализ ликвидности и платежеспособности

Задание 1.

Определить коэффициенты ликвидности, заполнить таблицу, сделать вывод.

Показатели	1 год	2 год	Отклонение, %
Запасы, в млн. руб.	60	20	
Дебиторская задолженность, в млн. руб.	30	20	
Краткосрочные финансовые вложения, в млн. руб.	0	10	
Денежные средства, в млн. руб.	20	20	
Оборотные активы, в млн. руб.	110	70	

Краткосрочные обязательства, доля	80	40	
Коэффициент абсолютной ликвидности, доля			
Коэффициент промежуточной ликвидности, доля			
Коэффициент текущей ликвидности, доля			

Задание 2.

Определить коэффициенты платежеспособности, заполнить таблицу, сделать вывод.

Показатели	1 год	2 год	Отклонение, %
Внеоборотные активы, в млн. руб.	100	90	
Оборотные активы, в млн. руб.	210	170	
Капитал и резервы, в млн. руб.	100	100	
Коэффициент маневренности собственного капитала, доля			
Коэффициент обеспеченности собственного оборотного капитала, доля			

Тема 5. Анализ финансовой устойчивости

Задание 1.

Определить коэффициенты финансовой устойчивости, заполнить таблицу, сделать вывод.

Показатели	1 год	2 год	Отклонение, %
Внеоборотные активы, в млн. руб.	100	90	
Оборотные активы, в млн. руб.	210	170	
Капитал и резервы, в млн. руб.	100	100	
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования, доля			
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств, доля			

Задание 2.

Определить коэффициенты финансовой устойчивости, заполнить таблицу, сделать вывод.

Показатели	1 год	2 год	Отклонение, %
Внеоборотные активы, в млн. руб.	100	90	
Оборотные активы, в млн. руб.	210	170	
Капитал и резервы, в млн. руб.	100	100	
Коэффициент маневренности собственного капитала, доля			
Коэффициент обеспеченности собственного оборотного капитала, доля			

Тема 6. Анализ деловой активности и эффективности использования имущества предприятия

Задание 1.

Определить коэффициенты деловой активности, сделать вывод.

Показатели	1 год	2 год	Отклонение, %
Средняя стоимость оборотных активов, в млн. руб.	900	1200	
Средняя стоимость дебиторской задолженности, в млн. руб.	600	500	
Оборачиваемость оборотных средств, в долях.	700	800	
Оборачиваемость дебиторской задолженности, в долях.			

Задание 2.

Определить коэффициенты использования имущества предприятия, сделать вывод.

Показатели	1 год	2 год	Отклонение, %

Выручка, в тыс. руб.	9000	7000	
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, в тыс. руб.	4000	6000	
Коэффициент фондоотдачи, доля			
Коэффициент фондоемкости, доля			

Тема 6. Анализ прибыли и рентабельности

Задание 1.

Определить коэффициенты рентабельности, сделать вывод.

Показатели	1 год	2 год	Отклонение, в %
Средняя стоимость оборотных активов, в тыс. руб.	8000	9000	
Средняя стоимость всех активов, в тыс. руб.	10000	12000	
Средняя стоимость собственного капитала, в тыс. руб.	4000	3500	
Выручка, в тыс. руб.	800	600	
Чистая прибыль, в тыс. руб.	250	300	
Рентабельность продаж, доля			
Рентабельность активов, доля			
Рентабельность оборотного капитала, доля			
Рентабельность собственного капитала, доля			

3.2. Примерный перечень заданий для поиска, анализа и систематизации информации:

Тема 2. Информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности

Задание 1.

Используя лекционный материал, а также нормативную базу составить таблицу с указанием структуры и принципов составления каждой формы отчетности.

Бухгалтерская отчетность	Структура документа	Принципы составления
Бухгалтерский баланс		
Отчет о финансовых результатах		
Отчет о движении капитала		
Отчет о движении денежных средств		

3.3. Примерный перечень заданий для подготовки презентаций / мультимедиа сообщений и т.п.:

Тема 2. Информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности

Задание 1. Подготовьте презентацию и доклад по темам внеаудиторной самостоятельной работы «Формы и характеристика финансовой отчетности предприятия». *Презентация должна содержать 15-20 слайдов. Время доклада – 7-10 минут.*

1 слайд: Понятие и принципы состав финансовой отчетности

2-6 слайд: Основная характеристика форм финансовой отчетности

7 слайд: Выводы

Тема 3. Методы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности

Задание 1. Подготовьте презентацию и доклад по тематике внеаудиторной самостоятельной работы «Методы анализа финансово-хозяйственной деятельности». *Презентация должна содержать 7-10 слайдов. Время доклада – 5-7 минут.*

1 слайд: Понятие и классификация методов анализа финансово-хозяйственной деятельности

2-6 слайд: Характеристика методов анализа финансово-хозяйственной деятельности

7 слайд: Выводы

Тема 4. Анализ ликвидности и платежеспособности.

Задание 1. Подготовьте презентацию и доклад по тематике внеаудиторной самостоятельной работы «Анализ ликвидности и платежеспособности на примере предприятия «N». *Презентация должна содержать 7-10 слайдов. Время доклада – 5-7 минут.*

1 слайд: Характеристика деятельности предприятия

2-6 слайд: Анализ показателей ликвидности и платежеспособности

7 слайд: Выводы по итогам анализа.

Тема 5. Анализ финансовой устойчивости.

Задание 1. Подготовьте презентацию и доклад по тематике внеаудиторной самостоятельной работы «Анализ финансовой устойчивости на примере предприятия «N. *Презентация должна содержать 7-10 слайдов. Время доклада – 5-7 минут.*

1 слайд: Характеристика деятельности предприятия

2-6 слайд: Анализ показателей финансовой устойчивости

7 слайд: Выводы по итогам анализа.

Тема 6. Анализ деловой активности и эффективности использования имущества предприятия

Задание 1. Подготовьте презентацию и доклад по тематике внеаудиторной самостоятельной работы «Анализ деловой активности на примере предприятия «N»». *Презентация должна содержать 7-10 слайдов. Время доклада – 7-10 минут.*

1 слайд: Характеристика деятельности предприятия

2-6 слайд: Анализ деловой активности предприятия

7 слайд: Выводы по итогам анализа.

Тема 7. Анализ прибыли и рентабельности

Задание 1. Подготовьте презентацию и доклад по тематике внеаудиторной самостоятельной работы «Анализ прибыли и рентабельности на примере предприятия «N»». *Презентация должна содержать 7-10 слайдов. Время доклада – 7-10 минут.*

1 слайд: Характеристика деятельности предприятия

2-6 слайд: Анализ прибыли и рентабельности предприятия

7 слайд: Выводы по итогам анализа.

4. Задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, практического опыта, характеризующих формирование компетенций в процессе освоения образовательной программы и дисциплины, в ходе промежуточной аттестации

4.1. Примерные вопросы к дифференцированному зачету

1. Содержание финансов организаций (предприятий), их место в финансовой системе. Система финансовых взаимоотношений предприятия.
2. Функции финансов предприятий и принципы их организации.
3. Финансовые ресурсы предприятия. Формирование денежных доходов и фондов предприятия.
4. Финансовый механизм, финансовые методы и инструменты управления денежными средствами.
5. Особенности организации финансов предприятий различных организационно-правовых форм.
6. Основные цели и задачи управления финансами предприятий.
7. Структура, функции и задачи финансовых служб предприятия
8. Собственный капитал и его роль в формировании капитала предприятия.
9. Заемный капитал, цена заемного капитала. Эффект финансового рычага.
10. Внеоборотные активы, их содержание и состав.
11. Основные фонды, экономические принципы их классификации.
12. Источники формирования основных фондов и показатели эффективности их использования.
13. Амортизация, способы ее начисления и методы планирования.

14. Лизинг как форма финансирования инвестиционной деятельности предприятия.

15. Сущность и функции оборотных средств предприятия (организации)

16. Состав и структура оборотных средств предприятия (организации). Принципы их организации.

17. Состав нормируемых оборотных средств. Методы нормирования.

18. Понятие норм и норматива.

19. Методы определения текущего запаса сырья и основных материалов.

20. Определение излишка (недостатка) оборотных средств.

21. Источники финансирования прироста норматива собственных оборотных средств.

22. Источники формирования оборотных средств.

23. Финансовые показатели эффективности использования оборотных средств

24. Экономическое содержание и классификация расходов и издержек предприятия

25. Классификация затрат и виды себестоимости.

26. Порядок планирования затрат на производство и реализацию продукции на предприятии.

27. Методы планирования себестоимости.

28.Резервы снижения себестоимости.

29. Планирование переменных затрат

30. Состав и характеристика статей устойчивых пассивов предприятия.

31. Доходы предприятия, их классификация

32. Формирование и использование выручки от реализации продукции

33. Цены и ценообразование на предприятии

34. Порядок планирования выручки от реализации продукции.

35. Сущность и функции прибыли промышленного предприятия. Основные виды прибыли.

36. Прибыль предприятия и факторы, влияющие на ее величину. Прибыль от реализации продукции и порядок ее распределения.

37. Методы планирования прибыли предприятия.

38. Безубыточность работы предприятия.

39. Эффект производственного рычага и сила его воздействия.

40. Рентабельность предприятия, пути ее повышения.

41. Система показателей рентабельности и методы их исчисления.

4.2. Примерные вопросы тестовых заданий

Вариант № 1

1. К доходам организации от основных видов деятельности относятся…

a. поступления за предоставленные во временное пользование активы организации

b. выручка от продажи товаров и оказания услуг (выполнения работ)

c. доходы от участия в уставных капиталах других организаций

d. прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности

e. поступления от продажи основных средств и иных активов

f. арендная плата за имущество, принадлежащее организации и предоставленное ею во временное пользование

2. Доходами коммерческой организации НЕ являются…

a. доходы от производственно – хозяйственной деятельности

b. поступление от других юридических и физических лиц денежных средств, имущества, средств в счет погашения задолженности

c. вклады собственников в имущество организации

d. аванс от покупателя в счет оплаты продукции

3. От налогообложения освобождаются следующие виды доходов …

a. доходы, полученные некоммерческими организациями за оказание услуг по реализации общеобразовательных программ, указанных в лицензии

b. доходы некоммерческих организаций от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства и приобретенных другим способом

c. доходы некоммерческих организаций от услуг по сдаче в аренду помещений

d. доходы коммерческих организаций в виде имущества или прав в виде взносов в уставной капитал организации

4. Целевые поступления – это…

a. поступления, получаемые коммерческими и некоммерческими организациями для их содержания и ведения ими уставной деятельности, из бюджета и внебюджетных фондов, а также средства других организаций и физических лиц

b. поступления из бюджетов различных уровней и внебюджетных фондов, получаемые коммерческими и некоммерческими организациями для ведения своей деятельности

c. поступления, получаемые некоммерческими организациями для их содержания и ведения ими уставной деятельности, из бюджета и внебюджетных фондов, а также средства других организаций и физических лиц

d. пожертвования и доходы в виде безвозмездно полученных некоммерческими организациями работ или услуг, выполненных на основании соответствующих договоров коммерческими организациями

5. Выберите утверждения, верно характеризующие финансы организаций...

a. абсолютным показателем эффективности производственно-хозяйственной деятельности предприятия является прибыль

b. рентабельность - это абсолютный показатель эффективности функционирования предприятия, характеризующий уровень отдачи затрат и степень использования ресурсов

c. чистая выручка представляет собой разницу между выручкой от реализации и управленческими и коммерческими расходами

d. общая рентабельность представляет собой отношение прибыли до уплаты налогов к активам предприятия

e. синонимом показателя "точка безубыточности" является показатель "балансовой прибыли"

6. Калькуляция - это...

a. финансово-экономическое обоснование стоимости единицы продукции (работ, услуг), оптовой или розничной цены изделия и т.п.

b. расчет затрат в стоимостной (денежной) или натуральной форме на производство единицы или группы единиц изделий, или на отдельные виды производств

c. расчет себестоимости единицы продукции, выполненных работ и услуг, а также заготовительной себестоимости материальных ценностей и средств производства по элементам расходов

d. стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции (работ, услуг) природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов и других затрат на ее производство и реализацию

7. Максимально допустимый размер затрат на изготовление продукции на предстоящий год отражает ___ калькуляция

a. плановая

b. сметная

c. нормативная

d. проектная

e. отчетная

8. К увеличению прибыли организации при прочих равных условиях приведет...

a. снижение себестоимости продукции

b. снижение стоимости продукции за счет скидок

c. снижение уровня конкуренции на рынке

d. увеличение объема продаж

e. увеличение стоимости ресурсов

9. Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное владение или пользование активов организации, возникающих из патентов на изобретения и других видов интеллектуальной собственности относятся к...

a. расходам по обычным видам деятельности
b. операционным расходам
c. материальным затратам
d. внереализационным расходам
e. финансовым расходам
f. прочим расходам

10. Выберите ЛОЖНЫЕ утверждения, характеризующие расходы организации….

a. расходы по обычным видам деятельности группируются по элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты
b. расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, изготовлением и продажей продукции, продажей основных средств относятся к операционным расходам организации
c. прирост издержек в результате увеличения объема производства на единицу продукции представляет собой предельные издержки
d. различают бухгалтерскую и экономическую прибыль предприятия
e. накладные расходы связаны перерасходов денежных средств организации в связи с изменившимися условиями производства, незапланированным рост цен на сырье и т.д.
f. внутренние издержки представляют собой эквивалент тех денежных выплат, которые могли быть получены за принадлежащий организации и используемый ею в производстве ресурс при ином самом оптимальном варианте его применения

11. К внутренним факторам, влияющим на размер прибыли организации, относятся...

a. налоговая политика
b. амортизационная политика
c. нормы амортизации
d. производительность труда
e. уровень развития конкуренции
f. среднерыночные цены

12. Прибыль организации распределяется между...

a. государством и самой организацией
b. собственниками и самой организацией
c. государством, собственниками и самой организацией
d. государством, инвесторами, собственниками и самой организацией
e. государством, инвесторами, кредиторами, собственниками и самой организацией

13. Балансовая прибыль организации включает в себя....

a. чистая прибыль
b. прибыль от продаж
c. прибыль от прочих поступлений
d. прибыль до налогообложения
e. прибыль от реализации произведенной продукции
f. прибыль, остающаяся в распоряжении организации

14. При расчете всех видов рентабельности обязательно используется показатель...

a. выручки
b. прибыли
c. издержек

d. себестоимости
e. капитала

15. Выберите верные утверждения, характеризующие формирование и использование финансов организации...
a. при использовании общей системы налогообложения организация освобождается от уплаты налога на доходы физических лиц
b. часть краткосрочной задолженности, которую организация сможет покрыть за счет имеющихся денежных средств и быстрореализуемых краткосрочных финансовых вложений показывает коэффициент текущей ликвидности
c. капитализация прибыли подразумевает вложение прибыли в бизнес в котором она была получена
d. для коммерческих банков и торговых организаций наличие финансового резерва является обязательным
e. пользователями отчетов о финансовом состоянии предприятия являются акционеры, кредиторы и поставщики

16. В зависимости от целевого назначения различают следующие виды затрат...
a. релевантные и нерелевантные затраты
b. переменные и постоянные затраты
c. условно - переменные и условно - постоянные затраты
d. прямые и косвенные затраты
e. основные и накладные затраты
f. простые и комплексные затраты

17. Затраты, произведенные в текущем периоде, подлежащие включению в себестоимость продукции последующих периодов называются...
a. текущие затраты
b. затраты будущего периода
c. предстоящие затраты
d. безвозвратные затраты
e. релевантные затраты

18. Степень изменения валовой прибыли от изменения объема производства и реализации характеризует...
a. общая рентабельность
b. коэффициент полных затрат
c. производственный рычаг
d. финансовый рычаг

19. Платежеспособность организации определяется путем соотнесения...
a. собственного капитала предприятия
b. ликвидных активов предприятия
c. заемного капитала предприятия
d. чистой прибыли предприятия
e. обязательств предприятия перед поставщиками, кредиторами, работниками и т.д.
f. потребности в оборотных средствах

20. Первым по очередности направлением использования валовой прибыли является...
a. расчеты по дивидендам с держателями акций
b. расчеты с работниками предприятия по заработной плате
c. расчеты с поставщиками ресурсов
d. расчеты с государством по налогу на прибыль
e. расчеты с собственниками для обеспечения им среднерыночной нормы прибыли
f. капитализация прибыли

Вариант № 2.

1. К собственным источникам денежных средств предприятия относятся....

a. банковские кредиты
b. выручка от реализации произведенные товаров (работ, услуг)
c. долговые ценные бумаги
d. уставный капитал
e. обязательства по выданным финансовым векселям
f. полученные займы и ссуды

2. К кредиторской задолженности предприятия НЕ относятся обязательства по...

a. оплате поставщикам за отгруженные материалы
b. расчетам с покупателями (заказчиками) по плановым платежам
c. отправке товара за переведенный аванс (предоплату)
d. выплате денежных средств сотрудникам
e. платежам в бюджет и во внебюджетные фонды
f. задолженности подотчетных лиц по выданным им денежным средствам на служебные командировки, административно-хозяйственные расходы и т.д.

3. К денежным фондам и резервам предприятия относятся...

a. уставный капитал, нераспределенная прибыль, резерв будущих платежей, авансы, полученные от покупателей
b. уставный капитал, нераспределенная прибыль, фонды потребления и накопления, остатки на расчетных счетах
c. уставный капитал, нераспределенная прибыль, амортизационный фонд, фонды потребления и накопления
d. уставный капитал, нераспределенная прибыль, амортизационный фонд, фонды потребления и накопления, резерв будущих платежей

4. Ключевыми функциями финансов являются...

a. оперативная, хозрасчетная и контрольная функции
b. распределительная, производственная и регулирующая функции
c. распределительная и контрольная функции
d. распределительная, производственная, регулирующая и контрольная функции

5. К принципам организации финансов НЕ относится...

a. принцип заинтересованности в результатах хозяйственной деятельности
b. принцип непрерывности
c. принцип хозяйственной самостоятельности
d. принцип контроля над финансово-хозяйственной деятельностью
e. принцип объективности и гласности при составлении финансовой отчетности

6. Финансовое состояние предприятия...

a. характеризуется совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых средств
b. характеризуется потребностью в кредите в случаях несоответствия денежных поступлений и обязательств по размерам и срокам
c. определяется совокупностью показателей, отражающих объем продаж, долю рынка и других показателей, отражающих конкурентоспособность предприятия
d. является результатом взаимодействия всех элементов системы финансовых отношений предприятия и определяется совокупностью производственно-хозяйственных факторов

7. К принципам организации финансов коммерческих организаций НЕ относится...

a. максимизация стоимости компании

b. оптимизация финансовых ресурсов организации
c. обеспечение финансовой устойчивости организации
d. финансовая ответственность за невыполнение добровольных обязательств
e. обеспечение целевого использования финансовых ресурсов организации
f. контроль за результатами финансово-хозяйственной деятельности

8. Документ, отражающий денежные потоки предприятия - это...
a. книга учета доходов и расходов
b. отчет о движении денежных средств
c. бухгалтерский баланс
d. отчет о прибылях и убытках
e. отчет об изменениях капитала

9. Отчет о доходах и расходах включает в себя следующие статьи...
a. выручка от реализации продукции
b. сумма денежных средств, перечисленных поставщикам и подрядчикам в счет оплаты продукции (работ, услуг)
c. краткосрочные финансовые вложения
d. средства, уплаченные по налогу на прибыль
e. добавочный капитал
f. доходы от переоценки ценных бумаг

10. Бюджетное учреждение - это...
a. государственное или муниципальное учреждение, контролируемое органами государственной власти и финансируемое за счет средств государственного бюджета
b. некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом РФ или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти или местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, социальной защиты и занятости населения и в иных сферах
c. правовая форма организации предпринимательской деятельности предприятий и учреждений в состав собственников которых входят государственные или муниципальные органы
d. коммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом РФ или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти или местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, социальной защиты и занятости населения и в иных сферах

11. Метод балансовых расчетов заключается в...
a. выявлении изменений в объеме продаж, связанных с временем потребления продукции
b. распространении выводов, сделанных на основе фактического бухгалтерского баланса за предыдущий период, на планируемый период
c. расчете потребности хозяйствующего субъекта в финансовых ресурсах и их источниках на основе установленных норм и нормативов
d. прогнозировании поступления средств и осуществления затрат по основным статьям баланса на определенную дату в будущем

12. Капитал коммерческой организации представляет собой....
a. финансовые ресурсы, задействованные организацией в формировании основных и оборотных средств и приносящие организации доход
b. совокупность собственных и заемных средств организации, используемых для формирования финансовых ресурсов, организации процесса производства и реализации произведенной продукции
c. совокупность активов, которые организация использует для получения прибыли

d. совокупность собственных и заемных средств организации, используемых для получения прибавочной стоимости посредством производственной и экономической деятельности, основанной на добровольном обмене

13. Раздел "Инвестиционная деятельность" Отчета о движении денежных средств включает следующие статьи...

a. капитальные вложения непроизводственного назначения
b. выпуск векселей
c. налог на прочие доходы
d. краткосрочные финансовые вложения
e. затраты на проведения НИОКР
f. выплата дивидендов
g. эмиссия облигаций

14. Целями финансового анализа являются...

a. формирование информационной базы о движении денежных потоков
b. оценка количественных и качественных изменений финансового состояния
c. расчет объема и структуры временно свободных средств предприятия
d. планирование финансовых затрат по центрам ответственности

15. К собственным финансовым ресурсам организации НЕ относиться...

a. прибыль организации
b. кредиторская задолженность
c. амортизация
d. уставный капитал
e. выпуск облигаций

16. Объектом финансового контроля являются...

a. материальные отношения
b. денежные отношения
c. договорные отношения
d. имущественные отношения
e. информационные отношения

17. Основная ставка налога на прибыль коммерческих организаций составляет...

a. 13%
b. 15%
c. 18%
d. 20%
e. 25%
f. 35%

18. К источникам формирования финансовых ресурсов некоммерческих организаций относятся....

a. уставный капитал
b. поступления от учредителей
c. заемные средства
d. облигационные займы
e. банковские кредиты
f. выручка от реализации товаров и услуг

19. Выберите ЛОЖНЫЕ утверждения, характеризующие финансовое планирование и анализ на предприятии....

a. финансовое планирование позволяет воплотить выработанные стратегические цели в количественную и качественную форму конкретных финансовых показателей

b. базовым показателем, на основе которого осуществляется планирование всех финансовых аспектов деятельности предприятия, является плановый объем производства

c. объектами финансового планирования, в том числе, являются размер и направления потоков денежных средств, объем продаж готовой продукции, расходы на оплату труда персонала, потребность в материально-производственных запасах

d. финансовый план - это план финансирования затрат предприятия

e. к задачам, выполняемым финансовой службой предприятия в области финансового планирования, в том числе, относятся анализ фактического исполнения стратегических планов предприятия и выявление источников финансирования текущей деятельности

40. Ассортимент фирмы включает три товарные группы, относительно которых имеется следующая информация о продажах: по 1-й товарной группе - 8 000 шт. по цене 270 д.ед., по 2-й группе - 5 100 шт. по цене 280 д.ед., по 3-й группе - 2 500 шт. по цене 260 д.ед. Постоянные затраты компании составляют 741 000 ден. ед. в год, удельный вес первой ассортиментной группы составляет в общей сумме постоянных затрат 30%, третьей ассортиментной группы - 35%. Переменные затраты на изготовление одного изделия 1-й группы составляют 175 ден. ед. Точка безубыточности по первой товарной группе составляет....

a. 2 190 единиц
b. 2 340 единиц
c. 2 850 единиц
d. 2 940 единиц
e. 3 120 единиц

Ключ для проверки правильности выполнения тестовых заданий. Вариант №1

№ вопроса	***1***	***2***	***3***	***4***	***5***	***6***	***7***	***8***	***9***	***10***
Ответ	b, f	c	a, d	c	a, d	c	a	a, d	b, f	b, e

№ вопроса	***11***	***12***	***13***	***14***	***15***	***16***	***17***	***18***	***19***	***20***
Ответ	b, d	c	c, e	b	c, e	e	b	c	b, e	d

Ключ для проверки правильности выполнения тестовых заданий. Вариант №2

№ вопроса	***1***	***2***	***3***	***4***	***5***	***6***	***7***	***8***	***9***	***10***
Ответ	b, d	b, f	c	c	b, e	a, d	e	b	a, d	b

№ вопроса	***11***	***12***	***13***	***14***	***15***	***16***	***17***	***18***	***19***	***20***
Ответ	c	a, c	a, e	b	b, e	b	d	b, f	a, b, d	b

МДК.03.02 Анализ финансово – хозяйственной деятельности

4.1. Примерные вопросы к дифференцированному зачету

1. Система экономической информации для анализа.
2. Объекты и субъекты анализа финансово-хозяйственной деятельности.
3. Классификация видов экономического анализа.
4. Состав, виды форм, структура, принципы построения, сроки подготовки.
5. Информационное обеспечение анализа финансово-хозяйственной деятельности.
6. Метод экономического анализа. Традиционные и математические методы.
7. Применение в анализе абсолютных, относительных и средних величин.
8. Метод сравнения, группировки, балансовый метод.
9. Факторный анализ, вертикальный, горизонтальный, трендовый анализ.
10. Методика анализа достоверности источников информации.

11. Анализ ликвидности баланса.
12. Анализ показателей платежеспособности.
13. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости.
14. Анализ относительных показателей финансовой устойчивости.
15. Анализ показателей деловой активности.
16. Анализ эффективности использования основных средств.
17. Анализ эффективности использования оборотных средств.
18. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов.
19. Виды и методика расчета прибыли.
20. Анализ коэффициентов рентабельности.

4.2. Примерные вопросы тестовых заданий

Вариант 1

1. Анализ финансово-хозяйственной деятельности можно рассматривать как...
а) макроэкономический анализ
б) статистический анализ
в) микроэкономический анализ
г) анализ бюджета страны

2. Для характеристики трудовых ресурсов используются показатели...
а) производительности труда
б) фондоотдачи
в) трудоемкости
г) фонда заработной платы

3. К показателям, характеризующим себестоимость относятся…
а) товарные остатки
б) фондоотдача
в) фондоемкость
г) затраты на единицу услуг

4. Чистая прибыль определяется как разница между…
а) прибылью до налогообложения и платежами из прибыли в пользу бюджета
б) выручкой и себестоимостью
в) валовой прибылью и коммерческими расходами
г) валовой прибылью и управленческими расходами

5. К оборотным производственным фондам относится…
а) дебиторская задолженность
б) кредиторская задолженность
в) товары отгруженные
г) сырье и материалы

6. Отношение объема выпущенной продукции к стоимости основных фондов характеризует…
а) коэффициент износа
б) фондоотдача
в) фондовооруженность
г) фондоемкость

7. Порог рентабельности – это…

а) показатель, который характеризует объем реализации продукции, при котором сумма дохода равна общей сумме издержек

б) показатель, равный выручке и переменным затратам

в) показатель, характеризующий минимальный уровень рентабельности

г) показатель, характеризующий максимальный уровень рентабельности

8.Показатель ликвидности предприятия отражает способность предприятия….

а) рассчитаться по долгосрочным обязательствам

б) погасить краткосрочные обязательства

в) зарабатывать прибыль

г) трансформировать свои активы в денежные средства

9. Для оценки деловой активности используется показатель…

а) производительности труда

б) среднегодовой уровень рентабельности

в) оборачиваемости дебиторской задолженности

г) абсолютной ликвидности

10. Валовая прибыль больше прибыли от продаж на величину…

а) прочих расходов

б) управленческих и коммерческих расходов

в) процентов к уплате

г) себестоимости продаж

Вариант 2

1. Роль анализа в управлении предприятием – это…

а) разработка бюджета предприятия

б) основа разработки планов и принятие управленческих решений

в) составляющая системы внутреннего контроля предприятия

г) составляющая внутреннего аудита предприятия

2. К оборотным активам не относятся…

а) денежные средства

б) дебиторская задолженность

в) основные средства

г) запасы

3. При горизонтальном анализе рассчитывается показатель…

а) удельного веса

б) структуры

в) темпа роста

г) состава

4. Отношение объема выпуска продукции к стоимости материальных затрат является показателем для оценки…

а) себестоимости продукции

б) ритмичности

в) качества продукции

г) эффективности использования материальных ресурсов

5. Отношение стоимости новых основных средств к стоимости основных средств на конец периода - это коэффициент…

а) обновления

б) поступления
в) выбытия
г) ликвидации

6. Фондоемкость характеризует…
а) стоимость основных производственных фондов, приходящуюся на 1 рубль объема продаж
б) стоимость основных производственных фондов, приходящуюся в среднем на каждого работника
в) прибыль, полученную с каждого рубля вложенных в производство основных фондов
г) объем продаж, полученный с каждого рубля вложенных в производство основных фондов

7. Цепной индекс…
а) отражает изменение показателя данного периода по сравнению с показателем базисного периода
б) характеризует изменение показателя данного периода по сравнению с показателем прошлого периода
в) равен произведению базисных индексов
г) отражает удельный вес данного показателя к итоговому значению

8. Эффективность использования трудовых ресурсов характеризует …
а) производительности труда
б) наличие персонала предприятия
в) коэффициент текучести кадров
г) продолжительность рабочего дня

9. Отношение всех текущих активов к краткосрочным обязательствам называется коэффициентом…
а) оборачиваемости текущих активов
б) текущей ликвидности
в) абсолютной ликвидности
г) срочной ликвидности

10. При факторном анализе прибыли от продаж не учитывается влияние….
а) структуры и ассортимента продукции
б) себестоимости продукции
в) цены единицы продукции
г) процентов к уплате

Ключ для проверки правильности выполнения тестовых заданий. Вариант №1

№ вопроса	***1***	***2***	***3***	***4***	***5***	***6***	***7***	***8***	***9***	***10***
Ответ	в	а	г	а	г	б	а	г	в	б

Ключ для проверки правильности выполнения тестовых заданий. Вариант №2

№ вопроса	***1***	***2***	***3***	***4***	***5***	***6***	***7***	***8***	***9***	***10***
Ответ	б	в	в	г	а	а	б	а	б	г

4.3. Примерный комплекс практических ситуаций (кейсов):

Практическая ситуация 1.

На основании данных годовой бухгалтерской отчетности организации проведите оценку эффективности ее финансово-хозяйственной деятельности:

- расчет и анализ показателей ликвидности и платежеспособности организации;
- расчет и анализ показателей эффективности использования основных фондов организации;
- расчет и анализ показателей оборачиваемости оборотных средств организации;
- расчет и анализ показателей финансовой устойчивости организации;
- расчет и анализ показателей результатов финансово-хозяйственной деятельности организации.

Для выполнения задания необходимо составить аналитические таблицы, провести статистическую обработку полученных данных и сформулировать выводы, с выявлением планируемых направлений повышения эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.

Исходные данные о финансовой отчетности организации-объекта исследования доступна на официальном сайте организации или на официальном Интернет ресурсе БФО (Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности) https://bo.nalog.ru

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины, в ходе промежуточной аттестации

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций, разработаны на основе подхода В.П. Беспалько. Задания фонда оценочных средств могут быть представлены в двух взаимосвязанных блоках.

Первый блок – задания на уровне «знать», в которых очевиден способ решения, усвоенный студентом при изучении дисциплины. Задания этого блока выявляют в основном знаниевый компонент по дисциплине и оцениваются по бинарной шкале «правильно-неправильно».

Второй блок – задания на уровне «уметь» и «владеть практическим опытом» (если предусмотрено ФГОС, учебным планом и РПД). Данный блок может быть представлен типовыми заданиями, в которых нет явного указания на способ выполнения, и студент для их решения самостоятельно выбирает один из изученных способов или практическими заданиями, содержание которых предполагает использование комплекса умений и навыков, для того чтобы студент мог самостоятельно сконструировать способ решения, комбинируя известные ему способы и привлекая знания из разных дисциплин (выполнение задания требует решения поставленной проблемы в целом и проявления умения анализировать информацию, прослеживать причинно-следственные связи, выделять ключевые проблемы, формировать методы их решения).

Задания данного блока позволяют оценить не только знания по дисциплине, но и умения пользоваться ими при решении стандартных (типовых) и нестандартных задач. Результаты выполнения этого блока оцениваются с учетом полностью или частично правильно выполненных заданий. Решение студентами нестандартных практико-ориентированных заданий свидетельствует о формировании у студентов определенных общекультурных и профессиональных компетенций в соответствии с требованиями ФГОС СПО.

Оценивание знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования общих и профессиональных компетенций, осуществляется с помощью следующей модели оценки выполнения типовых заданий и практико-ориентированных задач, которая позволяет установить соответствие между результатом выполнения заданий ФОС обучающимся (студентом) и уровнем обученности по шкале оценивания (таблицы 3.1 – 3.2.).

Таблица 3.1. – Модель оценки выполнения заданий ФОС, ориентированных на проведение устных и письменных опросов (зачет / дифференцированный зачет / экзамен, контрольные и самостоятельные работы, задания для терминологического диктанта и т.п.), на оценивание работы обучающихся на семинарских / практических занятиях, на оценивание заданий по поиску, анализу и систематизации информации, на подготовку и публичные выступления с докладами на коллоквиуме, подготовку и участие в дискуссиях вовремя проведения конференций / круглых столов, на работу обучающихся в малых (микро-) группах и т.д.:

Оценка	Критерии выставления оценки
Отлично (зачтено)	студент демонстрирует всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, точно, четко и конкретно отвечает на вопросы, может доказать и проиллюстрировать свои рассуждения практическими примерами, при ответе на вопросы рассуждает, опираясь на знания, полученные как в рамках данного курса, так и при изучении других смежных дисциплин, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, в том числе, решает нестандартные задачи, в целом ответы глубокие, обоснованные и законченные;
Хорошо (зачтено)	в своих ответах на вопросы студент четко формулирует определения и может показать взаимосвязь различных частей пройденного в рамках данного учебного курса материала, студент демонстрирует способность к размышлению, при ответе на вопросы рассуждает, опираясь на полученные в рамках данного курса знания, легко решает типовые задачи, способен к самостоятельному пополнению и обновлению знаний и умений в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности
Удовлетворительно (зачтено)	студент обнаруживает в целом правильное понимание основных вопросов программного материала, может дать определения основных понятий, пройденных в рамках учебного курса, однако излагает их недостаточно четко и / или не в полном объеме, предусмотренном учебным материалом лекционных и практических занятий, не может вывести закономерности и связать воедино разные части курса; допускает отдельные ошибки в ответе и при выполнении заданий, решение типовых задач может вызывать затруднение, при этом студент обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя
Неудовлетворительно (не зачтено)	знания студента обрывочны, не покрывают всего предмета, скорее заучены, чем поняты и, как следствие, студент не может объяснить связей в рамках

	изложенного материала, дать точных определений понятий, пройденных в рамках курса, дает расплывчатые формулировки, не владеет в должной степени терминологией и приемами решения типовых задач; оценка «неудовлетворительно», как правило, ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании Колледжа без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине

Таблица 3.2. – Модель оценки выполнения заданий ФОС, ориентированных на выполнение расчетно-графических заданий, заданий, выполненных по образцу (в том числе, в контрольных работах) и т.п.

Оценка	Критерии выставления оценки
Отлично (зачтено)	Самостоятельное, правильное, полное (исчерпывающее) решение задания: составлен правильный алгоритм решения задачи, в логических рассуждениях, в выборе формул и решении нет ошибок, сделаны необходимые математические преобразования и расчеты, приводящие к правильному числовому ответу, задача решена рациональным способом. Наличие полного, грамотного пояснения к расчетным показателям, их адекватная трактовка и логичные выводы, языковая грамотность, точное использование специальной терминологии. Корректное оформление работы (см. требования к оформлению расчетно-графических заданий). В устной беседе (при необходимости) обучающийся демонстрирует правильное понимание процессов или явлений, описанных в условии задачи или связанных с ними.
Хорошо (зачтено)	Самостоятельное, правильное, полное решение задания: составлен правильный алгоритм решения задачи, в логических рассуждениях и решении нет существенных ошибок, правильно выбраны формулы для решения, получен верный ответ, но задача решена нерациональным способом или допущена 1 несущественная ошибка в расчетах. Наличие грамотного, но неполного пояснения к расчетным показателям, их адекватная трактовка и логичные выводы, языковая грамотность, точное использование специальной терминологии. Корректное оформление работы (см. требования к оформлению расчетно-графических заданий). Допускается наличие 1-2 недочетов в оформлении или пояснении к решению. В устной беседе (при необходимости) обучающийся демонстрирует правильное понимание процессов или явлений, описанных в условии задачи.
Удовлетворительно (зачтено)	Представленное решение соответствует одному из следующих случаев: - задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах, которые привели к неправильному числовому ответу; - задача решена не полностью (отсутствует правильный конечный ответ, но есть верно рассчитанные промежуточные показатели) или в общем виде (в

	решении приведены только необходимые формулы, без замены букв цифрами или без необходимых математических преобразований и вычислений); - отсутствует одна из исходных формул, необходимая для решения задачи (или утверждение, лежащее в основе решения) / в одной из исходных формул допущена ошибка, но присутствуют логически верные преобразования с имеющимися формулами, направленные на решение задачи. Неполное пояснение к расчетным показателям, языковая безграмотность, недостаточное владение специальной терминологией или ее некорректное использование. Существенные ошибки в оформлении работы, например, отсутствует последовательное изложение решения задачи при наличии правильного конечного ответа (см. требования к оформлению расчетно-графических заданий). В устной беседе (при необходимости) обучающийся демонстрирует наличие пробелов в теоретических знаниях, умении анализировать информацию, сопоставлять, делать обобщения и выводы.
Неудовлетворительно (не зачтено)	Отсутствие решения либо неправильное решение задания: - задание понято неправильно, в логических рассуждениях допущены существенные ошибки, которые привели к неправильному числовому ответу; - допущены ошибки в выборе исходных формулы, применение которых необходимо для решения представленной задачи; - не проведены необходимые математические преобразования и расчеты, приводящие к правильному числовому ответу, не представлен правильный конечный ответ. Отсутствие пояснения / ошибочные пояснения к расчетным показателям, их неадекватная трактовка, отсутствие необходимых выводов, языковая безграмотность, отсутствие в пояснении специальной терминологии. Существенные ошибки в оформлении работы, создающие препятствия для понимания логики и последовательности решения задачи. В устной беседе (при необходимости) обучающийся демонстрирует отсутствие каких –либо знаний для ведения диалога о процессах и явлениях, описанных в условии задачи.
Требования к оформлению расчетно-графических заданий, выполнения заданий по образцу (в том числе, в контрольных работах) и т.п.	Выполненное задание должно включать: - наименование задания (например, задача 1); - формула (-ы), которые использованы для решения задачи (подпункта задачи); - последовательное изложение решения задачи; - конечный результат, с указанием единиц измерения, например, «Ответ: А) P = 120 руб.; Б) Q = 250 шт.». Если условие задачи представлено в виде таблицы, имеющей пустые столбцы и / или строчки, то ответом является заполненная таблица.

Данные модели, являясь студентоцентрированными, позволяют сфокусировать внимание на результатах каждого отдельного студента. Предложенные показатели оценки результатов обучения позволяют сделать выводы об уровне обученности каждого отдельного студента и дать ему

рекомендации для дальнейшего успешного продвижения в освоении навыков и умений, необходимых в профессиональной деятельности.

Предложенный фонд оценочных средств может быть использован для оценки результатов обучения отдельного студента, а также для выборки студентов по соответствующей специальности.