

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Петровская Анна Викторовна
Должность: Директор
Дата подписания: 19.09.2024 11:43:55
Уникальный программный ключ:
798bda6555fbdcb8277686cf1710bd17e9070c71fdd1b6e6ac5a1f10c8c5199

*Приложение 6 к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) программы Учет, аудит и налоговый консалтинг*

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова**

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра финансов и кредита

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Б1.В.20 ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) программы	Учет, аудит и налоговый консалтинг
Уровень высшего образования	<u>Бакалавриат</u>

Год начала подготовки 2022

Краснодар – 2021 г.

Составитель:

Ст. преподаватель кафедры финансов и кредита Э.А. Тагирова

Оценочные материалы одобрены на заседании кафедры финансов и кредита,
протокол № 2 от 09.09.2021

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине «Финансовый анализ»

ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ И ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)
<p>ПК – 3. Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками</p>	<p>ПК –3.1. Организация работ по финансовому анализу и планирование работ по анализу финансового состояния экономического субъекта.</p>	<p>ПК –3.1. 3-1. Знает методические документы по финансовому анализу</p>
		<p>ПК –3.1. 3-2. Знает экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте.</p>
		<p>ПК –3.1. У-1. Умеет определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта.</p>
		<p>ПК –3.1. У-2. Умеет применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период.</p>
		<p>ПК –3.1. У-3. Умеет оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта.</p>
<p>ПК - 3.2. Осуществление анализа и оценки финансовых рисков, разработка мер по их минимизации.</p>	<p>ПК - 3.2. Осуществление анализа и оценки финансовых рисков, разработка мер по их минимизации.</p>	<p>ПК - 3.2. 3-1. Знает отечественный и зарубежный опыт в сфере финансового анализа.</p>
		<p>ПК - 3.2. У-1. Умеет формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта.</p>
		<p>ПК - 3.2. У-2. Умеет применять методы финансовых вычислений.</p>

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНЫХ ЗАДАНИЙ НА АУДИТОРНЫХ ЗАНЯТИЯХ Вопросы для проведения опроса обучающихся

Тема 1. Предмет и метод финансового анализа.

Индикатор достижения: ПК-3.1, ПК-3.2.

1. Роль и место финансового анализа в системе управления и формирования финансовой стратегии предприятия. Взаимосвязь финансового и управленческого анализа.
2. Классификация видов финансового анализа, а так же методов оценки финансовой отчетности организации.
3. Техника формирования аналитически таблиц на базе стандартных приемов обработки финансовой информации: горизонтальный, вертикальный, трендовый, коэффициентный анализ.

Тема 2. Методика финансового анализа.

Индикатор достижения: ПК-3.1, ПК-3.2.

1. Виды анализа по степени глубины проработки проблемы и целей ведения исследовательской работы: экспресс-анализ и детализированный анализ финансового состояния компании и ее деловой активности.
2. Этапы ведения финансового анализа: подготовительный этап, этап экономического чтения отчетности, подготовка аналитического заключения (выводы и рекомендации).

Тема 3. Финансовая отчетность предприятия.

Индикатор достижения: ПК-1.1, ПК-1.4, ПК-2.1.

1. Финансовая отчетность как основной источник информации для оценки финансового состояния компании.
2. Принципы бухгалтерского учета. Международные и национальные стандарты отчетности, влияние их изменения на содержание ключевых финансовых отчетов.
3. Состав годового отчета: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, примечания к финансовой отчетности.
4. Логическая и информационная взаимосвязь показателей финансовой отчетности. Сопоставимость финансовой информации.

Тема 4. Анализ имущественного состояния на основе данных бухгалтерского баланса.

Индикатор достижения: ПК-3.1, ПК-3.2.

1. Экспресс-анализ бухгалтерского баланса: построение сравнительного аналитического баланса, выявление скрытых и больших статей баланса, общая оценка имущественного и финансового положения предприятия.
2. Детализированный анализ финансовой отчетности.
3. Основные задачи анализа и оценки имущественного потенциала компании.

4. Классификация активов по степени их ликвидности; выявление динамики доли труднореализуемых активов в валюте баланса.
5. Признаки удовлетворительности структуры баланса.

Тема 5. Анализ доходов и расходов, финансовых результатов организации.

Индикатор достижения: ПК-3.1, ПК-3.2.

1. Понятие финансового результата. Порядок формирования финансового результата компании.
2. Система показателей финансовых результатов и факторы, их формирующие.
3. Основные направления методики анализа финансовых результатов.
4. Анализ формирования, распределения и использования финансовых результатов.
5. Анализ общего финансового результата. Анализ качества прибыли. Факторный анализ прибыли от продаж: традиционным методом и с использованием маржинальной концепции.

Тема 6. Анализ денежных потоков.

Индикатор достижения: ПК-3.1, ПК-3.2.

1. Понятие денежного потока и его виды: денежные потоки от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности компании.
2. Прямой и косвенный методы формирования потока денежных средств, их достоинства и недостатки.
3. Отчет о движении денежных средств, его аналитическая ценность.
4. Совокупность показателей платежеспособности компании (коэффициенты покрытия долговых обязательств).
5. Меры по увеличению денежного потока с целью поддержания платежеспособности и ликвидности компании в условиях допустимого уровня риска.

Тема 7. Анализ финансового состояния организации.

Индикатор достижения: ПК-3.1, ПК-3.2.

1. Система показателей ликвидности: коэффициент абсолютной, быстрой, текущей ликвидности.
2. Понятие финансовой устойчивости и платежеспособности организации. Система показателей финансовой устойчивости. Обеспеченность запасов источниками формирования. Типы финансовой устойчивости предприятия: абсолютная финансовая устойчивость, нормальная финансовая устойчивость, неустойчивое финансовое положение.
3. Финансовый и операционный цикл.
4. Анализ структуры капитала.

Тема 8. Анализ рентабельности и деловой активности организации.

Индикатор достижения: ПК-3.1, ПК-3.2.

1. Система показателей рентабельности, методика их расчета.
2. Анализ рентабельности продукции и отдельных ее видов.
3. Анализ рентабельности производственных ресурсов.
4. Факторный анализ рентабельности капитала, эффективности собственного капитала (система Дюпон).

Тема 9. Диагностика вероятности банкротства.

Индикатор достижения: ПК-3.1, ПК-3.2.

1. Использование анализа в прогнозировании возможного банкротства предприятия. Модели оценки финансовой несостоятельности предприятия.
2. Совокупность критериев (внутренних и внешних) оценки неудовлетворительной структуры баланса. Понятия несостоятельности и абсолютной неплатежеспособности организации.
3. Методы прогнозирования банкротства. Модели Э. Альтмана, рейтинг показателей банкротства по В. Бауэру, система показателей Бивера.
4. Понятие кредитоспособности коммерческих организаций (предприятий).

Тема 10 Стратегический финансовый анализ.

Индикатор достижения: ПК-3.1, ПК-3.2.

1. Анализ и оценка достаточности собственного капитала компании.
2. Сравнительный анализ способов дополнительного привлечения финансовых ресурсов: дополнительная эмиссия, облигационный займ, увеличение плановой кредиторской задолженности за счет изменения системы расчетов, привлечение кредитов и займов.
3. Инвестиционный анализ: оценка и сравнительный анализ эффективности вложенных средств в развитие производства.
4. Оценка и сравнительный анализ направления финансовых вложений.

Критерии оценки:

2,8-3,3 балла («отлично») - выставляется студенту, если верно даны ответы не менее чем от 85% вопросов;

2,3-2,7 балла («хорошо») - выставляется студенту, если верно даны ответы от 70% до 84% вопросов;

1,7-2,2 балла («удовлетворительно») - выставляется студенту, если верно даны ответы от 50% до 69% вопросов;

Менее 1,6 балла («неудовлетворительно») - выставляется студенту, если верно даны ответы менее чем на 50% вопросов;

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Расчетно-аналитические задания/задачи (р.а.з.)

Расчетно-аналитические задания по темам 4,5,6,7,8,9

Индикатор достижения: ПК-3.1, ПК-3.2.

Расчетно-аналитические задания

Тема 4. Анализ имущественного состояния на основе данных бухгалтерского баланса.

Задание 1.

На основании данных бухгалтерского баланса проведите группировку активов и пассивов, рассчитайте платежный излишек / недостаток, составьте фактическое балансовое уравнение. Полученные результаты отразите в таблице.

Показатели	2019г.	2020г.	2021г.
Активы			
A1			
A2			
A3			
A4			
Баланс			
Пассивы			
П1			
П2			
П3			
П4			
Баланс			
Излишки и недостатки в покрытии источниками финансирования			
A1-П1			
A2-П2			
A3-П3			
A4-П4			
Фактическое балансовое уравнение ликвидности			
2019г.			
2020г.			
2021г.			

Задание 2.

На основании данных бухгалтерского баланса рассчитайте относительные показатели ликвидности (коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент срочной ликвидности, коэффициент текущей ликвидности, коэффициент общей ликвидности). Полученные результаты отразите в таблице.

Показатели	Норм. значение	2019г.	2020г.	2021г.
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Коэффициент срочной ликвидности				
Коэффициент текущей ликвидности				
Коэффициент общей ликвидности				

Тема 5. Анализ доходов и расходов, финансовых результатов организации.

Задание 1.

Приведены данные о результатах деятельности предприятия за истекший год. Постройте отчет о финансовых результатах в номенклатуре статей, предусмотренной действующим законодательством, рассчитайте показатели прибыли.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Управленческие расходы	860
Проценты к получению	56
Себестоимость реализации товаров	8850
Налог на прибыль	...%
Проценты к уплате	12
Прочие доходы	245
Коммерческие расходы	828
Прочие расходы	119
Выручка от реализации	14600

Задание 2.

На основании представленных данных рассчитайте недостающие показатели и определите силу воздействия производственного рычага и критическую точку безубыточности.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
1. Выручка от реализации продукции	205 600
2. Переменные расходы	143 920
3. Маржинальный доход	
4. Постоянные расходы	30 840
5. Прибыль	
6. Сила воздействия операционного рычага	
7. Критическая точка безубыточности	

Тема 6. Анализ денежных потоков.

Задание 1.

Проведите анализ денежных потоков прямым методом. Отрадите в таблице поступления и расходы денежных средств по видам деятельности. Определите чистый денежный поток по всем видам деятельности.

№ п/п	Наименование операций	2020год, тыс.руб.	2021 год, тыс.руб.
1	Выручка от реализации продукции	65 400	52 800
2	Оплата поставщикам за сырье, материалы и т.п.	48 760	41 630
3	Оплата труда работников	4 550	3 290
4.	Выручка от продажи объекта основных средств	820	570
5.	Приобретение внеоборотных активов	940	450
6.	Авансы от покупателей	520	310
7.	Оплата налогов и сборов в бюджет	3 920	3 040
8.	Дивиденды, полученные по долгосрочным ценным бумагам	140	210
9.	Прочие платежи по текущей деятельности	470	236
10	Получено краткосрочных кредитов	6 490	5 700
11	Поступления по целевому финансированию	350	-
12	Возврат краткосрочных кредитов	3 700	7 940
13	Выплата дивидендов в пользу собственников	2 120	
14	Приобретение долгосрочных ценных бумаг	100	-

Задание 2.

На основании баланса и отчета о финансовых результатах предприятия рассчитать (в упрощенном виде) чистый денежный поток фирмы косвенным методом.

Тема 7. Анализ финансового состояния организации.

Задание 1.

На основании представленных данных проведите анализ устойчивости экономического роста организации. По результатам расчетов сделайте соответствующие выводы и дайте рекомендации.

Показатель	План	Фактически
1. Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	2604	3502
2. Чистая прибыль, тыс. руб.	50	60
3. Реинвестированная прибыль, тыс. руб.	46	60
4. Собственный капитал, тыс. руб.	1680	1728
5. Среднегодовая стоимость активов, тыс. руб.	1937	2092
6. Коэффициент устойчивости экономического роста, в %		
7. Коэффициент реинвестирования, в %		
8. Капиталоотдача, руб./руб.		
9. Рентабельность продаж по чистой прибыли, в %		

10. Коэффициент финансовой независимости, в %		
---	--	--

Задание 2.

На основании данных бухгалтерского баланса рассчитайте показатели и заполните таблицу. Сделайте выводы.

Показатель	Значение			Изменение (+;-)
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	
1. Коэффициент автономии				
2. Коэффициент финансовой зависимости				
3. Коэффициент финансирования				
4. Коэффициент отношения долгосрочных обязательств к активам				
5. Коэффициент отношения долгосрочных обязательств к внеоборотным активам				
6. Коэффициент обеспеченности внеоборотных активов собственным капиталом				
7. Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов				
8. Уровень чистых оборотных активов				
9. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				
10. Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами				
11. Коэффициент маневренности				
12. Уровень перманентного капитала				

Тема 8. Анализ рентабельности и деловой активности организации.

Задание 1.

На основании представленных данных рассчитайте недостающие показатели и проведите анализ деловой активности организации. По результатам расчетов сделайте выводы и дайте необходимые рекомендации.

Показатели	Предыдущий год	Текущий год	Отклонение
1. Выручка от реализации, тыс. руб.	63000	69000	
2. Количество дней анализируемого периода, дн.	360	360	
3. Однодневная выработка, тыс. руб.			
4. Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.	6237	6417	
5. Продолжительность одного оборота в днях			
6. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств			
7. Коэффициент загрузки средств в обороте, в %			

8. Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб.	46135	46602	
9. Фондоотдача ОПФ, руб./руб.			
10. Фондоемкость продукции, в %			
11. Среднегодовая стоимость нематериальных активов, тыс. руб.	314	309	
12. Фондоотдача нематериальных активов, руб./руб.			
13. Фондоемкость нематериальных активов, руб./руб.			
14. Прибыль балансовая, тыс. руб.	10332	11627	
15. Общая рентабельность всех активов, в %			
16. Экономический эффект от ускорения оборачиваемости оборотных средств, тыс. руб.			
17. Численность работников, чел.	102	110	
18. Производительность труда, руб./чел.			
19. Фондовооруженность труда, руб./чел.			

Задание 2.

Заполнить таблицу на основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, отразить динамику показателей рентабельности, сделать выводы.

Показатель	2020 г.	2021 г.	Изменение (+;-)
Рентабельность продаж			
Рентабельность деятельности			
Рентабельность затрат			
Экономическая рентабельность			
Рентабельность собственного капитала			

Задание 3.

Заполните таблицу, проведите факторный анализ показателей рентабельности по модели Дюпон ООО «XXX» за 2020-2021 гг., сделайте выводы.

Показатели	2020 г.	2021 г.	Изменение (+;-)
Двухфакторная модель Дюпон			
Рентабельность активов (ROA)			
Рентабельность продаж (ROS)			
Коэффициент оборачиваемости активов (Коа)			
Итого влияние 2-х факторов			
Трехфакторная модель Дюпон			
Рентабельность собственного капитала (ROE)			
Рентабельность продаж (ROS)			
Коэффициент оборачиваемости активов (Коа)			
Коэффициент капитализации (LR)			
Итого влияние 3-х факторов			

Пятифакторная модель Дюпон			
Рентабельность собственного капитала (ROE)			
Налоговое бремя (ТВ)			
Коэффициент процентного бремени (IB)			
Рентабельность продаж (ROS) по прибыли до налогообложения			
Коэффициент оборачиваемости активов (Коа)			
Коэффициент капитализации (LR)			
Итого влияние 5-и факторов			

Тема 9. Диагностика вероятности банкротства.

Задание 1.

Проведите оценку вероятность несостоятельности (банкротства) на основе пятифакторной методики Э. Альтмана, результаты отразите в таблице.

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год
X1			
X2			
X3			
X4			
X5			
Z ₅			
Результат оценки			

Задание 2.

Проведите оценку вероятность несостоятельности (банкротства) на основе модели Бивера, результаты отразите в таблице.

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	Группа		
				2019 год	2020 год	2021 год
Коэффициент Бивера						
Коэффициент текущей ликвидности						
Экономическая рентабельность						
Финансовый леверидж						
Коэффициент покрытия активов собственными оборотными средствами						
Результат оценки	х					

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12. 2021г.	На 31.12. 2020г.	На 31.12. 2019г.
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	1029	640	450
Прочие внеоборотные активы	24	-	-
Итого по разделу I	1053	640	450
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	39947	37071	37415

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
Дебиторская задолженность	14042	16731	20356
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1001	5012	1953
Денежные средства и денежные эквиваленты	557	620	1000
Прочие оборотные активы			
Итого по разделу II	55547	59434	60724
БАЛАНС	56600	60074	61174
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	34181	47219	49842
Итого по разделу III	34191	47229	49942
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	14417	3107	1707
Итого по разделу IV	14417	3107	1707
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	1262	1806	2473
Кредиторская задолженность	6730	7932	7052
Итого по разделу V	7992	9738	9525
БАЛАНС	56600	60074	61174

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Отчетный год	Предыдущий год
Выручка	268117	291337
Себестоимость продаж	210995	224508
Валовая прибыль (убыток)	57122	66829
Коммерческие расходы	44178	46115
Управленческие расходы	5141	4368
Прибыль (убыток) от продаж	7803	16346
Доходы от участия в других организациях	-	
Проценты к получению	-	
Проценты к уплате	-	
Прочие доходы	947	3934
Прочие расходы	3727	3953
Прибыль (убыток) до налогообложения	5023	16327
Налог на прибыль	1372	3289
Чистая прибыль (убыток)	3651	13038

Критерии оценки:

1,7-2 баллов (отлично) - выставляется студенту, если верно решены все задания, но имеются небольшие недочеты;

1,4-1,7 балла (хорошо)- выставляется студенту, если верно решены не менее чем 80% заданий;

1- ,4 балла (удовлетворительно) - выставляется студенту, если верно решены не менее чем 50% заданий;

Менее 1 балла (неудовлетворительно) - выставляется студенту, если верно решено менее чем 50% заданий.

Типовые тестовые задания / Тест (Т)

Типовые тестовые задания по темам 7,10

Индикатор достижения: ПК-3.1, ПК-3.2.

Тема 7. Анализ финансового состояния организации.

Тест:

1. Условие, при котором будет соблюдена абсолютная устойчивость финансового состояния:

- а) величина запасов больше величины собственных оборотных средств
- б) величина запасов меньше величины собственных оборотных средств
- в) величина запасов меньше величины собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности

2. В чем сущность анализа ликвидности активов?

- а) в сравнении обязательств организации с прибылью
- б) в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения
- в) в сравнении сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности

3. Благоприятной тенденцией при проведении анализа является :

- а) превышение темпов роста активов над темпами роста выручки за анализируемый период
- б) превышение темпов роста активов над темпами роста пассивов за анализируемый период
- в) превышение темпов роста выручки над темпами роста активов за анализируемый период

4. Что будет входить в состав прочих доходов:

- а) доходы, полученные от совместной деятельности
- б) положительные курсовые разницы
- в) поступления от продажи основных средств
- г) сдача имущества в аренду

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

- а) повышении отдачи активов
- б) повышении финансовой устойчивости
- в) снижении отдачи активов
- г) снижении финансовой устойчивости

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

- а) о повышении рентабельности активов

- б) повышении рентабельности продаж
- в) снижении рентабельности продаж
- г) снижении фондоотдачи

7. Что из перечисленного будет задачей анализа финансового состояния предприятия?

- а) определение стоимости имущества предприятия
- б) определение прибыли (убытка) от продажи
- в) определение собственного капитала
- г) определение финансовой устойчивости, кредитоспособности, платежеспособности

8. Какое соотношение отражено золотым правилом экономики предприятия?

- а) превышение темпов роста активов над темпами роста выручки за анализируемый период;
- б) превышение темпов роста выручки над темпами роста активов за анализируемый период
- в) превышение темпов роста прибыли над темпами роста выручки за анализируемый период

9. Какими являются расходы: коммерческие и управленческие?

- а) переменными
- б) прямыми
- в) условно- постоянными
- г) расходами, связанными с производством и реализацией

10. Что показывает коэффициент абсолютной ликвидности?

- а) какую часть текущих обязательств предприятие может погасить за счет денежных средств и финансовых вложений (т.е. немедленно)
- б) какую часть текущих обязательств предприятие может погасить за счет поступлений по расчетам
- в) какую часть текущих обязательств предприятие может погасить за счет продажи всех активов
- г) какую часть текущих обязательств предприятие может погасить, реализовав все оборотные активы

11. Что показывает коэффициент маневренности собственного капитала?

- а) долю собственного капитала, инвестированного в оборотные средства
- б) какая часть собственных оборотных средств финансируется за счет собственного капитала
- в) наличие у предприятия собственных оборотных средств
- г) наличие у предприятия достаточной величины собственного капитала

12. Как определяют коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами?

- а) отношением собственных оборотных средств к оборотным активам
- б) отношением собственных оборотных средств к чистой прибыли
- в) отношением собственных оборотных средств к валюте баланса
- г) отношением собственных оборотных средств к выручке от продаж

13. Что характеризует коэффициент соотношения заемного капитала и собственного капитала?

- а) величину заемных средств на 1 рубль собственного капитала
- б) соотношение источников финансирования, отраженных в балансе
- в) степень зависимости от кредиторской задолженности
- г) степень мобильности использования собственного капитала

14. Какое условие должно быть соблюдено для нормальной устойчивости финансового состояния?

- а) величина запасов больше величины собственных оборотных средств
- б) величина запасов меньше величины собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности
- в) величина запасов меньше величины функционирующего капитала
- г) величина запасов меньше общей величины всех источников финансирования

15. Основным методом аналитического чтения финансовых отчетов является:

- а) дедукция
- б) индукция
- в) аналогия
- г) синтез

16. Как определяют величину основного капитала?

- а) суммой по статье «Основные средства»
- б) итогом 1 раздела «Внеоборотные активы» баланса
- в) итогом 2 раздела «Оборотные активы» баланса
- г) итогом 3 раздела «Капитал и резервы» баланса

17. Каким коэффициентом оценивают имущественное состояние предприятия?

- а) платежеспособности
- б) фондоотдачи
- в) выработки
- г) издержкостности

18. Как определяют показатель фондоотдачи?

- а) произведением средней первоначальной стоимости основных средств и объема выпуска продукции
- б) отношением объема выпуска продукции к средней первоначальной стоимости основных средств
- в) отношением средней первоначальной стоимости основных средств к объему выпуска продукции
- г) произведением средней первоначальной стоимости основных средств и выработки 1 работника

19. Что из перечисленного приведет к ускорению оборачиваемости оборотного капитала?

- а) замедление сроков погашения платежей
- б) сокращение сроков погашения платежей
- в) увеличение оборотного капитала
- г) уменьшение выручки от продаж

20. Выберите соотношение, которое показывает рентабельность активов:

- а) доход от реализации / активы
- б) чистая прибыль / активы
- в) доход от реализации / средняя величина активов
- г) чистая прибыль / средняя величина активов

Тема 10 Стратегический финансовый анализ.

Тест:

1. Стратегия организации это:

- 1) деятельность организации в определенной стратегической зоне хозяйствования (определенный сегмент рынка);
- 2) практическое использование методологии стратегического управления;
- 3) генеральный план действий, определяющий приоритеты стратегических задач, ресурсы и последовательность шагов по достижению стратегических целей;
- 4) обеспечение выработки действий для достижения целей организации и создание управленческих механизмов реализации этих действий через систему планов.

2. Бюджетирование — это ...

- 1) вид управленческой деятельности
- 2) экономическая категория
- 3) экономический метод
- 4) экономико-математический прием

3. Необходимость финансового контроля обусловлена, прежде всего ...

- 1) субъективными факторами
- 2) объективным содержанием
- 3) необходимостью выявления нарушителей финансового законодательства
- 4) наличием хищений.

4. Организация финансов ... не требует официального утверждения.

- 1) международных организаций
- 2) юридических лиц
- 3) физических лиц
- 4) государства

5. Стратегический финансовый менеджмент осуществляют ...

- 1) первые лица (собственник) организации
- 2) вторые лица (исполнители)
- 3) контрольные структуры
- 4) все члены организации

6. Как называется данный этап в развитии методологии стратегического управления: «реактивная адаптация, которая наиболее естественна для организации, но требует много времени на осознание неизбежности изменений, выработку новой стратегии и адаптацию к ней системы»

- 1) долгосрочное планирование
- 2) управление на основе контроля за исполнением
- 3) управление на основе предвидения изменений
- 4) управление на основе гибких экстренных решений

7. Генеральный план действий, определяющий приоритеты стратегических задач, ресурсы и последовательность шагов по достижению стратегических целей – это:

- 1) функциональная стратегия
- 2) бизнес-стратегия

- 3) корпоративная стратегия
- 4) стратегия

8. Если будущее может быть предсказано путем экстраполяции исторически сложившихся тенденций роста, то это:

- 1) стратегическое планирование
- 2) среднесрочное планирование
- 3) долгосрочное планирование
- 4) другой ответ

9. Эволюционное развитие из стратегического планирования, которое составляет его сущностную основу, это:

- 1) стратегическое планирование
- 2) среднесрочное планирование
- 3) долгосрочное планирование
- 4) стратегическое управление.

10. Результат анализа сильных и слабых сторон организации, а также определения возможностей и препятствий ее развития, это:

- 1) стратегическое планирование
- 2) стратегия
- 3) SWOT – анализ
- 4) стратегическое управление

11. Заранее спланированная реакция организации на изменения внешней среды – это:

- 1) стратегическое планирование
- 2) стратегия
- 3) SWOT – анализ
- 4) стратегическое управление

12. Инвестиционная стратегия предприятия - это:

1. формирование системы долгосрочных целей и выбор наиболее эффективных путей их достижения.
2. получения максимума прибыли на вложенный капитал.
3. завоевание рынка.
4. повышение организационно-технического уровня производства продукции.

13. Основная цель инвестиционного проекта:

- 1) минимизация текущих расходов на производство продукции.
- 2) максимизация объема выпуска новой продукции.
- 3) техническая новация проекта, обеспечивающая выход на рынок с конкурентоспособной продукцией.
- 4) максимизация чистой прибыли на обыкновенную акцию.

14. Финансовые инструменты, используемые для увеличения собственных средств предприятия:

- 1) облигации.
- 1) привилегированные акции.
- 3) опционы.
- 4) сертификаты.

15. Финансовые инструменты, используемые для привлечения заемных средств:

- 1) облигации.
- 2) привилегированные акции.
- 3) опционы.
- 4) депозитные сертификаты.

16. Производные (вспомогательные) финансовые инструменты:

- 1) опцион.
- 2) варрант.
- 3) акция.
- 4) финансовый фьючерс.

17. Дисконтирование – это:

- 1) процесс расчета будущей стоимости средств, инвестируемых в настоящее время.
- 2) процесс расчета денежного эквивалента будущих доходов и расходов к настоящему времени.
- 3) финансовая операция, предполагающая ежегодный взнос денежных средств ради накопления определенной суммы в будущем.

18. Показатель чистой текущей стоимости (NPV) определяется как:

- 1) разница между суммой денежных потоков и оттоков.
- 2) разница между суммой денежных притоков и оттоков, приведенных к будущему времени.
- 3) разница между суммой денежных притоков и оттоков, приведенных к настоящему времени.

19. Показатель расчета внутренней нормы прибыли (IRR) отражает:

- 1) внутренний коэффициент окупаемости инвестиций.
- 2) метод, позволяющий найти граничное значение коэффициента дисконтирования, при котором $NPV = 0$.
- 3) метод, при котором IRR сравнивают с уровнем эффективности вложений, выбранного в качестве стандартного.
- 4) метод ранжирования проектов по степени выгодности и «отсеивание» невыгодных.

20. Индекс доходности (рентабельности) инвестиций (PI) - это:

- 1) сумма денежных поступлений, отнесенная к инвестиционным затратам.
- 2) показатель, обратный NPV.
- 3) отношение годовой суммы прибыли к среднегодовой стоимости инвестиций.
- 4) отношение чистой прибыли к инвестиционным затратам.

Контрольная работа для текущего контроля (по разделу 2)

Индикатор достижения: ПК-3.1, ПК-3.2.

Вариант 1

Задание 1.

Определить коэффициент финансовой зависимости и автономии, по данным приведенным ниже.

Долгосрочные обязательства	250
----------------------------	-----

Собственный капитал организации	700
Краткосрочные обязательства	400
Валюта баланса	1350

Задание 2.

Приведены следующие данные из баланса компании Б на конец года (тыс. руб.)

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Внеоборотные активы	2000
Дебиторская задолженность	300
Производственные запасы	405
Денежные средства	?
Краткосрочная кредиторская задолженность	326
Краткосрочные кредиты и займы	280
Уставный капитал	700
Нераспределенная прибыль	?

Собственные оборотные средства организации составляют 500 тыс. руб. Составьте баланс, рассчитайте значение коэффициента общей ликвидности.

Задание 3.

Определите операционный и финансовый циклы предприятия, если известны следующие данные за прошедший год (360 дней):

выручка от реализации составила 52 млн. руб.

себестоимость продукции 46 млн. руб.

средняя величина производственных запасов составляет 20 млн. руб.

средняя величина дебиторской задолженности составляет 15 млн. руб.

средняя величина кредиторской задолженности составляет 25 млн. руб.

Задание 4.

Определить рентабельность продаж и экономическую рентабельность предприятия за отчетный период, если известны следующие данные (тыс. руб.): выручка 879, себестоимость 534, валовая прибыль 300, прибыль от продаж 200, чистая прибыль 187, среднегодовая стоимость активов 879.

Вариант 2

Задание 1.

Определить коэффициент абсолютной, быстрой и текущей ликвидности организации по данным, приведенным ниже.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Дебиторская задолженность	456
Производственные запасы	480
Денежные средства и их эквиваленты	98
Краткосрочные кредиты и займы	325
Кредиторская задолженность	412

Задание 2.

Приведены данные о результатах деятельности предприятия за истекший год. Постройте отчет о финансовых результатах в номенклатуре статей, предусмотренной действующим законодательством, рассчитайте показатели прибыли.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Прочие расходы	150
Проценты к получению	56
Выручка от реализации	13569
Себестоимость реализации товаров	8850
Налог на прибыль	...%
Проценты к уплате	12
Прочие доходы	245
Коммерческие расходы	828
Управленческие расходы	860

Задание 3.

На основании представленных данных рассчитайте недостающие показатели и определите критическую точку безубыточности.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
1. Выручка от реализации продукции	304 000
2. Переменные расходы	156 000
3. Маржинальный доход	
4. Постоянные расходы	58 900
5. Прибыль	
6. Точка безубыточности	

Задание 4.

Определить коэффициенты деловой активности (оборачиваемости) предприятия, если известны следующие данные (тыс. руб.): выручка – 6 000, среднегодовая стоимость запасов 2 354, среднегодовая стоимость оборотных активов 4 845, среднегодовая стоимость активов всего 6 234.

Критерии оценки:

3,4-4 баллов (отлично) - выставляется студенту, если верно даны ответы на все задания с незначительными недочетами;

2,8-3,4 балла (хорошо) - выставляется студенту, если верно даны ответы от 70% до 85% задания;

2-2,8 балла (удовлетворительно) - выставляется студенту, если верно даны ответы от 50% до 69% задания;

менее 2 баллов (неудовлетворительно) - выставляется студенту, если верно даны ответы менее чем на 50% заданий

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТВОРЧЕСКОГО РЕЙТИНГА

Тематика докладов: темы 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10

Индикатор достижения: ПК-3.1, ПК-3.2.

Тема 1. Предмет и метод финансового анализа.

1. История возникновения и развития финансового анализа.
2. Основные проблемы при проведении финансового анализа в организациях в современных условиях хозяйствования.
3. Финансовый анализ деятельности организации: сравнительная оценка отечественного и зарубежного опыта.
4. Взаимосвязь финансового планирования, анализа и контроля в организации.
5. Внутрифирменный анализ финансового состояния организации.

Тема 2. Методика финансового анализа.

1. Что является целью, объектом и предметом финансового анализа?
2. Каковы основные отличия внешнего финансового анализа от внутрифирменного?
3. Охарактеризуйте взаимосвязь финансового и управленческого анализа.
4. Пользователи информации как субъекты финансового анализа.
5. Классификация основных групп пользователей финансовыми отчетами (стейкхолдеров, stakeholders), заинтересованных в деятельности компании непосредственно или опосредованно.

Тема 3. Финансовая отчетность предприятия.

1. Характеристика финансовой отчетности и другого учетно-аналитического обеспечения, используемого для проведения финансового анализа.
2. Практика формирования учетно-аналитической информационной базы для оценки платежеспособности и финансового состояния организаций.
3. Классификация методов и приемов анализа финансовой отчетности.
4. Способы трансформации бухгалтерской отчетности российских предприятий в отчетность, составляемую по международным стандартам.
5. Система информационного обеспечения финансового анализа.

Тема 4. Анализ имущественного состояния на основе данных бухгалтерского баланса.

1. Экспресс-анализ бухгалтерского баланса: выявление скрытых и больных статей баланса, общая оценка имущественного и финансового положения предприятия.
2. Формулировка выводов о наличии узких мест в деятельности компании.
3. Детализированный анализ финансовой отчетности.
4. Выявление динамики доли труднореализуемых активов в валюте баланса.
5. Признаки удовлетворительности структуры баланса.

Тема 5. Анализ доходов и расходов, финансовых результатов организации.

1. Анализ состава и динамики показателей прибыли.
2. Оценка качества прибыли.
3. Оценка темпов экономического роста.

4. Факторный анализ прибыли.
5. Маржинальный подход в анализе прибыли.

Тема 6. Анализ денежных потоков.

1. Денежные потоки организаций, их состав и классификация.
2. Факторы, влияющие на денежный поток организаций.
3. Методы расчета чистого денежного потока организации: прямой и косвенный.
4. Управление денежными средствами (денежной наличностью) предприятия.
5. Экономическое содержание платёжного оборота.

Тема 7. Анализ финансового состояния организации.

1. Финансовый анализ соблюдения условий равновесия долгосрочных и краткосрочных активов по бухгалтерскому балансу.
2. Коэффициентный анализ финансовой отчетности: его достоинства и недостатки.
3. Комплексный подход к анализу финансового состояния организации.
4. Опыт оценки финансового состояния организаций в Российской Федерации.
5. Опыт оценки финансового состояния по стохастическим моделям в Соединенных Штатах Америки, Великобритании и других странах с развитой рыночной экономикой.

Тема 8. Анализ рентабельности и деловой активности организации.

1. Основные экономические факторы, влияющие на величину прибыли организации.
2. Какова методика анализа рентабельности деятельности организации.
3. К чем состоит сущность оценки финансового левериджа.
4. Основные критерии деловой активности организации.
5. Показатели, характеризующие эффективность использования материальных ресурсов организации.

Тема 9. Диагностика вероятности банкротства.

1. Понятие несостоятельности (банкротства) организации.
2. Законодательное регулирование вопросов несостоятельности банкротства.
3. Факторы, влияющие на несостоятельность хозяйствующих субъектов.
4. Методы оценки несостоятельности (банкротства) организации.
5. Пути финансового оздоровления организаций.

Тема 10 Стратегический финансовый анализ.

1. Анализ и оценка достаточности собственного капитала компании.
2. Сравнительный анализ способов дополнительного привлечения финансовых ресурсов.
3. Инвестиционный анализ: оценка и сравнительный анализ эффективности вложенных средств в развитие производства.
4. Оценка и сравнительный анализ направления финансовых вложений.
5. Инвестиционная стратегия предприятия.

Критерии оценки:

16-20 баллов («отлично») - оценивается доклад студента, если он выполнен логично, последовательно и не требует дополнительных пояснений;

14-16 баллов («хорошо») - вопрос раскрыт более чем наполовину, но без ошибок либо допущены 1-2 фактические ошибки;

10-14 баллов («удовлетворительно») - выставляются студенту, если тема раскрыта частично и имеются ошибки;

Менее 10 баллов («неудовлетворительно») - выставляются студенту, если задание не выполнено или тема не раскрыта;

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ ВО ВРЕМЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Структура экзаменационного билета

<i>Наименование оценочного средства</i>	<i>Максимальное количество баллов</i>												
1. <i>Вопрос 1.</i> Методика экспресс-анализа финансовой отчетности организации.	10												
2. <i>Вопрос 2.</i> Зарубежные модели оценки финансовой несостоятельности предприятия.	10												
<p><i>Практическое задание (расчетно-аналитическое)</i></p> <p>3. <i>Задача.</i> Определить коэффициент финансовой зависимости и автономии, по данным приведенным ниже.</p> <table border="1" style="margin-left: 40px;"> <tbody> <tr> <td>Долгосрочные обязательства</td> <td style="text-align: center;">250</td> </tr> <tr> <td>Собственный капитал организации</td> <td style="text-align: center;">700</td> </tr> <tr> <td>Краткосрочные обязательства</td> <td style="text-align: center;">400</td> </tr> <tr> <td>Валюта баланса</td> <td style="text-align: center;">1350</td> </tr> </tbody> </table>	Долгосрочные обязательства	250	Собственный капитал организации	700	Краткосрочные обязательства	400	Валюта баланса	1350	10				
Долгосрочные обязательства	250												
Собственный капитал организации	700												
Краткосрочные обязательства	400												
Валюта баланса	1350												
<p><i>Практическое задание (расчетно-аналитическое)</i></p> <p>4. <i>Задача.</i> Определить коэффициент абсолютной, быстрой и текущей ликвидности организации по данным, приведенным ниже.</p> <table border="1" style="margin-left: 40px;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Показатель</th> <th style="text-align: center;">Сумма, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Дебиторская задолженность</td> <td style="text-align: center;">200</td> </tr> <tr> <td>Производственные запасы</td> <td style="text-align: center;">300</td> </tr> <tr> <td>Денежные средства и их эквиваленты</td> <td style="text-align: center;">100</td> </tr> <tr> <td>Краткосрочные кредиты и займы</td> <td style="text-align: center;">200</td> </tr> <tr> <td>Кредиторская задолженность</td> <td style="text-align: center;">350</td> </tr> </tbody> </table>	Показатель	Сумма, тыс. руб.	Дебиторская задолженность	200	Производственные запасы	300	Денежные средства и их эквиваленты	100	Краткосрочные кредиты и займы	200	Кредиторская задолженность	350	10
Показатель	Сумма, тыс. руб.												
Дебиторская задолженность	200												
Производственные запасы	300												
Денежные средства и их эквиваленты	100												
Краткосрочные кредиты и займы	200												
Кредиторская задолженность	350												

Задания, включаемые в экзаменационный билет

Перечень вопросов к экзамену:

- 1 Информационное обеспечение финансового анализа как элемента финансового менеджмента в организации.
- 2 Содержание анализа финансовой отчетности организации.

- 3 Задачи анализа финансовой отчетности.
- 4 Основные модели, используемые в анализе финансовой отчетности
- 5 Организация анализа финансовой отчетности
- 6 Значение экспресс-анализа финансовой отчетности организации
- 7 Методика экспресс-анализа финансовой отчетности организации
- 8 Маржинальный анализ постоянных и переменных затрат. Маржинальный доход.
- 9 Экономическое содержание отдельных статей и разделов баланса.
- 1 Классификации затрат в бухгалтерском и налоговом учете.
- 0
- 1 Анализ общей суммы затрат на производство продукции.
- 1
- 1 Методы расчета прямых и косвенных затрат. Точка безубыточности.
- 2
- 1 Классификация прибыли и методы ее определения.
- 3
- 1 Значение и задачи отчета о финансовых результатах
- 4
- 1 Анализ доходов и расходов организации на основании отчета о финансовых
- 5 результатах
- 1 Анализ прибыли до налогообложения на основании отчета о финансовых
- 6 результатах
- 1 Факторный анализ прибыли от продаж на основании отчета о финансовых
- 7 результатах
- 1 Анализ формирования и использования чистой прибыли.
- 8
- 1 Сметный расчет прибыли от продаж (составление сметы себестоимости продаж,
- 9 метод прямого счета и индексный метод с использованием экспертных оценок)
- 2 Оценка влияния инфляции на прибыль от продаж.
- 0
- 2 Система показателей рентабельности и порядок их расчета.
- 1
- 2 Рентабельность продукции и пути ее повышения.
- 2
- 2 Факторный анализ показателей рентабельности продукции (динамики процентов
- 3 рентабельности, затрат на 1 руб. товарной продукции и объема продаж).
- 2 Рентабельность активов коммерческой организации как показатель эффективности
- 4 ее предпринимательской деятельности.
- 2 Состав доходов и расходов, их отражение в формах бухгалтерской отчетности
- 5
- 2 Анализ состава и динамики прибыли (какие факторы ее определяют).
- 6
- 2 Анализ финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг).
- 7
- 2 Системе показателей рентабельности финансово-хозяйственной деятельности.
- 8
- 2 Трехфакторная модель влияния факторов на рентабельность капитала фирмы.
- 9
- 3 Понятие финансового состояния организации.
- 0
- 3 Финансовая устойчивость организации: понятие, показатели.
- 1

- 3 Понятие платежеспособности и ликвидности организации.
2
- 3 Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
3
- 3 Методика определения финансовой устойчивости предприятия.
4
- 3 Анализ деловой активности организации.
5
- 3 Анализ денежных потоков в системе финансового менеджмента организации.
6
- 3 Понятие и методы комплексной (рейтинговой) оценки финансового состояния
7 предприятий.
- 3 Использование анализа в прогнозировании возможного банкротства предприятия.
8
- 8 Система критериев оценки возможного банкротства.
- 3 Зарубежные модели оценки финансовой несостоятельности предприятия.
9
- 4 Модели комплексной оценки банкротства российских экономистов.
0
- 4 Модели прогнозирования банкротства Э. Альтмана и система показателей У.
1 Бивера.
- 4 Понятие кредитоспособности коммерческих организаций.
2
- 4 Анализ и оценка достаточности собственного капитала компании.
3
- 4 Система финансовых коэффициентов - показателей оборачиваемости активов, их
4 характеристика, порядок расчета.
- 4 Основные виды прибыли по данным отчета о финансовых результатах. Раскройте
5 порядок образования чистой прибыли организации.
- 4 Сущность и методика факторной модели Дюпон для анализа рентабельности .
6
- 4 Экономическая рентабельность. Какова методика анализа рентабельности деятельности
7 организаций?
- 4 Эффект финансового рычага. В чем состоит сущность оценки финансового левериджа?
8
- 4 Основные методы планирования прибыли организации.
9
- 5 Оценка потенциального банкротства организации. Прогнозирование банкротства.
0
- 5 Несостоятельность (банкротство) хозяйствующих субъектов как неотъемлемый
1 элемент рыночной экономики. Государственное регулирование несостоятельности
(банкротства).
- 5 Формальные признаки и система критериев для оценки несостоятельности
2 (банкротства) организации.
- 5 Внутренний и внешний финансовый анализ. Экспресс-анализ и детализированный
3 (углубленный) финансовый анализ. Методы и приемы финансового анализа.
- 5 Роль финансового анализа в принятии управленческих решений. Взаимосвязь
4 финансового и управленческого анализа.
- 5 Система коэффициентов, характеризующих финансовое состояние организации.
5
- 5 Информационное обеспечение финансового анализа.
5
- 5 Финансовая отчетность. Состав и содержание финансовой отчетности.
6
- 5 Реформирование бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с

- 7 международными стандартами финансовой отчетности. Бухгалтерский баланс как источник аналитической информации.
- 5 Отчет о прибылях и убытках и его использование для оценки финансовых результатов хозяйственной деятельности. Отчет о движении денежных средств и его использование в аналитических целях.
- 5 Общая оценка финансового состояния организации по финансовой отчетности.
- 9 Финансовое состояние как комплексное понятие, отражающее наличие размещение и использование финансовых ресурсов.
- 6 Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса.
- 0
- 6 Сравнительный аналитический баланс. Анализ состава и структуры активов и пассивов организации.
- 1
- 6 Горизонтальный, вертикальный и коэффициентный анализ. Трендовый анализ.
- 2 Использование вероятностных методов при оценке динамики.
- 6 Анализ ликвидности и платежеспособности. Экономическое содержание и показатели платежеспособности организации и ликвидности её баланса.
- 3
- 6 Группировка статей актива и пассива баланса для анализа ликвидности. Условия абсолютной ликвидности.
- 4
- 6 Анализ кредитоспособности организации.
- 5
- 6 Коэффициенты, применяемые для оценки платежеспособности и ликвидности организации, их характеристика, способ расчета, рекомендуемые значения.
- 6 Группировка активов по степени ликвидности. Корректировки групп ликвидности.
- 7 Основные коэффициенты платежеспособности. Общая и рейтинговая оценка платежеспособности.
- 6 Оценка финансовой устойчивости организации. Абсолютные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации.
- 8
- 6 Типы финансовой устойчивости: абсолютная финансовая устойчивость, нормальная финансовая устойчивость, неустойчивое финансовое состояние, критическое (кризисное) финансовое состояние.
- 9
- 7 Порядок определения типа финансовой устойчивости организации.
- 0 Коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость, их характеристика, способ расчета, рекомендуемые значения.
- 7 Анализ финансовой устойчивости и деловой активности. Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости.
- 1
- 7 Анализ деловой активности организации. Показатели оборачиваемости. «Золотое правило» деловой активности.
- 2

Практические задания к экзамену

1	Задние 1. Приведены следующие данные из баланса компании А на конец года (тыс. руб.)	Показатель		Сумма, тыс. руб.
		Внеоборотные активы		1880
		Дебиторская задолженность		77
		Производственные запасы		?
		Денежные средства		11
		Краткосрочная кредиторская задолженность		283
		Уставный капитал		?
		Нераспределенная прибыль		701
Собственные оборотные средства организации составляют 115 тыс. руб. Составьте баланс,				

	рассчитайте значение коэффициента быстрой ликвидности.																		
2	<p>Задние 2. Определить коэффициент финансовой зависимости и автономии, по данным приведенным ниже.</p> <table border="1"> <tr> <td>Долгосрочные обязательства</td> <td>250</td> </tr> <tr> <td>Собственный капитал организации</td> <td>700</td> </tr> <tr> <td>Краткосрочные обязательства</td> <td>400</td> </tr> <tr> <td>Валюта баланса</td> <td>1350</td> </tr> </table>	Долгосрочные обязательства	250	Собственный капитал организации	700	Краткосрочные обязательства	400	Валюта баланса	1350										
Долгосрочные обязательства	250																		
Собственный капитал организации	700																		
Краткосрочные обязательства	400																		
Валюта баланса	1350																		
3	<p>Задние 3. Приведены данные о результатах деятельности предприятия за истекший год. Постройте отчет о финансовых результатах в номенклатуре статей, предусмотренной действующим законодательством, рассчитайте показатели прибыли.</p> <table border="1"> <tr> <td>Управленческие расходы</td> <td>860</td> </tr> <tr> <td>Проценты к получению</td> <td>56</td> </tr> <tr> <td>Себестоимость реализации товаров</td> <td>8850</td> </tr> <tr> <td>Налог на прибыль</td> <td>...%</td> </tr> <tr> <td>Проценты к уплате</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>Прочие доходы</td> <td>245</td> </tr> <tr> <td>Коммерческие расходы</td> <td>828</td> </tr> <tr> <td>Прочие расходы</td> <td>119</td> </tr> <tr> <td>Выручка от реализации</td> <td>14600</td> </tr> </table>	Управленческие расходы	860	Проценты к получению	56	Себестоимость реализации товаров	8850	Налог на прибыль	...%	Проценты к уплате	12	Прочие доходы	245	Коммерческие расходы	828	Прочие расходы	119	Выручка от реализации	14600
Управленческие расходы	860																		
Проценты к получению	56																		
Себестоимость реализации товаров	8850																		
Налог на прибыль	...%																		
Проценты к уплате	12																		
Прочие доходы	245																		
Коммерческие расходы	828																		
Прочие расходы	119																		
Выручка от реализации	14600																		
4	<p>Задача 4. Определить коэффициент абсолютной, быстрой и текущей ликвидности организации по данным, приведенным ниже.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>Сумма, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Дебиторская задолженность</td> <td>200</td> </tr> <tr> <td>Производственные запасы</td> <td>300</td> </tr> <tr> <td>Денежные средства и их эквиваленты</td> <td>100</td> </tr> <tr> <td>Краткосрочные кредиты и займы</td> <td>200</td> </tr> <tr> <td>Кредиторская задолженность</td> <td>350</td> </tr> </tbody> </table>	Показатель	Сумма, тыс. руб.	Дебиторская задолженность	200	Производственные запасы	300	Денежные средства и их эквиваленты	100	Краткосрочные кредиты и займы	200	Кредиторская задолженность	350						
Показатель	Сумма, тыс. руб.																		
Дебиторская задолженность	200																		
Производственные запасы	300																		
Денежные средства и их эквиваленты	100																		
Краткосрочные кредиты и займы	200																		
Кредиторская задолженность	350																		
5	<p>Задание 5. Приведены следующие данные из баланса компании Б на конец года (тыс. руб.)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>Сумма, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Внеоборотные активы</td> <td>600</td> </tr> <tr> <td>Дебиторская задолженность</td> <td>75</td> </tr> <tr> <td>Производственные запасы</td> <td>?</td> </tr> <tr> <td>Денежные средства</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>Краткосрочная кредиторская задолженность</td> <td>405</td> </tr> <tr> <td>Уставный капитал</td> <td>?</td> </tr> <tr> <td>Нераспределенная прибыль</td> <td>400</td> </tr> </tbody> </table> <p>Собственные оборотные средства организации составляют 500 тыс. руб. Составьте баланс, рассчитайте значение коэффициента быстрой ликвидности.</p>	Показатель	Сумма, тыс. руб.	Внеоборотные активы	600	Дебиторская задолженность	75	Производственные запасы	?	Денежные средства	5	Краткосрочная кредиторская задолженность	405	Уставный капитал	?	Нераспределенная прибыль	400		
Показатель	Сумма, тыс. руб.																		
Внеоборотные активы	600																		
Дебиторская задолженность	75																		
Производственные запасы	?																		
Денежные средства	5																		
Краткосрочная кредиторская задолженность	405																		
Уставный капитал	?																		
Нераспределенная прибыль	400																		
6	<p>Задание 6. Определить коэффициент абсолютной, быстрой и текущей ликвидности организации по данным, приведенным ниже.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>Сумма, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Дебиторская задолженность</td> <td>320</td> </tr> <tr> <td>Производственные запасы</td> <td>500</td> </tr> <tr> <td>Денежные средства и их эквиваленты</td> <td>88</td> </tr> <tr> <td>Краткосрочные кредиты и займы</td> <td>326</td> </tr> <tr> <td>Кредиторская задолженность</td> <td>350</td> </tr> </tbody> </table>	Показатель	Сумма, тыс. руб.	Дебиторская задолженность	320	Производственные запасы	500	Денежные средства и их эквиваленты	88	Краткосрочные кредиты и займы	326	Кредиторская задолженность	350						
Показатель	Сумма, тыс. руб.																		
Дебиторская задолженность	320																		
Производственные запасы	500																		
Денежные средства и их эквиваленты	88																		
Краткосрочные кредиты и займы	326																		
Кредиторская задолженность	350																		
7	<p>Задание 7. Определить коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами, если по данным баланса: запасы - 6000 тыс. руб., собственный капитал - 12 500 тыс. руб., внеоборотные активы - 10 500 тыс. руб., оборотные активы - 13400 тыс. руб.</p>																		

8	<p>Задание 8. На основании представленных данных рассчитайте критическую точку безубыточности производственного предприятия. Дано:</p> <table border="1" data-bbox="316 241 1249 439"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>Сумма, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Выручка от реализации продукции</td> <td>400 000</td> </tr> <tr> <td>2. Объем реализации</td> <td>100 000 (шт.)</td> </tr> <tr> <td>3. Переменные затраты всего (на объем)</td> <td>250 000</td> </tr> <tr> <td>4. Постоянные расходы всего</td> <td>90 000</td> </tr> <tr> <td>6. Точка безубыточности</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Показатель	Сумма, тыс. руб.	1. Выручка от реализации продукции	400 000	2. Объем реализации	100 000 (шт.)	3. Переменные затраты всего (на объем)	250 000	4. Постоянные расходы всего	90 000	6. Точка безубыточности									
Показатель	Сумма, тыс. руб.																				
1. Выручка от реализации продукции	400 000																				
2. Объем реализации	100 000 (шт.)																				
3. Переменные затраты всего (на объем)	250 000																				
4. Постоянные расходы всего	90 000																				
6. Точка безубыточности																					
9	<p>Задание 9. Задача 2. Определить основные показатели прибыли в соответствии с действующим в РФ законодательством (общая система налогообложения), если известны следующие данные:</p> <table border="1" data-bbox="316 544 1249 808"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>Сумма, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Выручка от реализации продукции</td> <td>600</td> </tr> <tr> <td>Проценты к уплате</td> <td>32</td> </tr> <tr> <td>Коммерческие расходы</td> <td>86</td> </tr> <tr> <td>Прочие доходы</td> <td>56</td> </tr> <tr> <td>Проценты к получению</td> <td>15</td> </tr> <tr> <td>Себестоимость продукции</td> <td>380</td> </tr> <tr> <td>Управленческие расходы</td> <td>25</td> </tr> </tbody> </table>	Показатель	Сумма, тыс. руб.	Выручка от реализации продукции	600	Проценты к уплате	32	Коммерческие расходы	86	Прочие доходы	56	Проценты к получению	15	Себестоимость продукции	380	Управленческие расходы	25				
Показатель	Сумма, тыс. руб.																				
Выручка от реализации продукции	600																				
Проценты к уплате	32																				
Коммерческие расходы	86																				
Прочие доходы	56																				
Проценты к получению	15																				
Себестоимость продукции	380																				
Управленческие расходы	25																				
10	<p>Задание 10. Приведены данные о результатах деятельности предприятия за истекший год. Постройте отчет о финансовых результатах в номенклатуре статей, предусмотренной действующим законодательством, рассчитайте показатели прибыли.</p> <table border="1" data-bbox="316 958 1249 1283"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>Сумма, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Управленческие расходы</td> <td>860</td> </tr> <tr> <td>Проценты к получению</td> <td>56</td> </tr> <tr> <td>Себестоимость реализации товаров</td> <td>8850</td> </tr> <tr> <td>Налог на прибыль</td> <td>...%</td> </tr> <tr> <td>Проценты к уплате</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>Прочие доходы</td> <td>245</td> </tr> <tr> <td>Коммерческие расходы</td> <td>828</td> </tr> <tr> <td>Прочие расходы</td> <td>119</td> </tr> <tr> <td>Выручка от реализации</td> <td>14600</td> </tr> </tbody> </table>	Показатель	Сумма, тыс. руб.	Управленческие расходы	860	Проценты к получению	56	Себестоимость реализации товаров	8850	Налог на прибыль	...%	Проценты к уплате	12	Прочие доходы	245	Коммерческие расходы	828	Прочие расходы	119	Выручка от реализации	14600
Показатель	Сумма, тыс. руб.																				
Управленческие расходы	860																				
Проценты к получению	56																				
Себестоимость реализации товаров	8850																				
Налог на прибыль	...%																				
Проценты к уплате	12																				
Прочие доходы	245																				
Коммерческие расходы	828																				
Прочие расходы	119																				
Выручка от реализации	14600																				
11	<p>Задание 11. Определить рентабельность продаж и экономическую рентабельность предприятия за отчетный период, если известны следующие данные (тыс. руб.): выручка 900, себестоимость 600, валовая прибыль 300, прибыль от продаж 200, чистая прибыль 187, среднегодовая стоимость активов 879.</p>																				
12	<p>Задание 12. Приведены следующие данные из баланса компании Б на конец года (тыс. руб.)</p> <table border="1" data-bbox="316 1440 1249 1731"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>Сумма, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Внеоборотные активы</td> <td>2000</td> </tr> <tr> <td>Дебиторская задолженность</td> <td>300</td> </tr> <tr> <td>Производственные запасы</td> <td>405</td> </tr> <tr> <td>Денежные средства</td> <td>?</td> </tr> <tr> <td>Краткосрочная кредиторская задолженность</td> <td>326</td> </tr> <tr> <td>Краткосрочные кредиты и займы</td> <td>280</td> </tr> <tr> <td>Уставный капитал</td> <td>700</td> </tr> <tr> <td>Нераспределенная прибыль</td> <td>?</td> </tr> </tbody> </table> <p>Собственные оборотные средства организации составляют 500 тыс. руб. Составьте баланс, рассчитайте значение коэффициента общей ликвидности</p>	Показатель	Сумма, тыс. руб.	Внеоборотные активы	2000	Дебиторская задолженность	300	Производственные запасы	405	Денежные средства	?	Краткосрочная кредиторская задолженность	326	Краткосрочные кредиты и займы	280	Уставный капитал	700	Нераспределенная прибыль	?		
Показатель	Сумма, тыс. руб.																				
Внеоборотные активы	2000																				
Дебиторская задолженность	300																				
Производственные запасы	405																				
Денежные средства	?																				
Краткосрочная кредиторская задолженность	326																				
Краткосрочные кредиты и займы	280																				
Уставный капитал	700																				
Нераспределенная прибыль	?																				

13	<p>Задание 13. На основании представленных данных рассчитайте критическую точку безубыточности производственного предприятия. Дано:</p> <table border="1" data-bbox="316 241 1249 439"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>Сумма, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Выручка от реализации продукции</td> <td>879</td> </tr> <tr> <td>2. Объем реализации</td> <td>326 (шт.)</td> </tr> <tr> <td>3. Переменные затраты всего (на объем)</td> <td>420</td> </tr> <tr> <td>4. Постоянные расходы всего</td> <td>230</td> </tr> <tr> <td>6. Точка безубыточности</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Показатель	Сумма, тыс. руб.	1. Выручка от реализации продукции	879	2. Объем реализации	326 (шт.)	3. Переменные затраты всего (на объем)	420	4. Постоянные расходы всего	230	6. Точка безубыточности			
Показатель	Сумма, тыс. руб.														
1. Выручка от реализации продукции	879														
2. Объем реализации	326 (шт.)														
3. Переменные затраты всего (на объем)	420														
4. Постоянные расходы всего	230														
6. Точка безубыточности															
14	<p>Задание 14. Определить коэффициент абсолютной, быстрой и текущей ликвидности организации по данным, приведенным ниже.</p> <table border="1" data-bbox="316 573 1249 770"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>Сумма, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Дебиторская задолженность</td> <td>542</td> </tr> <tr> <td>Производственные запасы</td> <td>311</td> </tr> <tr> <td>Денежные средства и их эквиваленты</td> <td>98</td> </tr> <tr> <td>Краткосрочные кредиты и займы</td> <td>236</td> </tr> <tr> <td>Кредиторская задолженность</td> <td>351</td> </tr> </tbody> </table>	Показатель	Сумма, тыс. руб.	Дебиторская задолженность	542	Производственные запасы	311	Денежные средства и их эквиваленты	98	Краткосрочные кредиты и займы	236	Кредиторская задолженность	351		
Показатель	Сумма, тыс. руб.														
Дебиторская задолженность	542														
Производственные запасы	311														
Денежные средства и их эквиваленты	98														
Краткосрочные кредиты и займы	236														
Кредиторская задолженность	351														
15	<p>Задание 15. Определите операционный и финансовый циклы предприятия, если известны следующие данные за прошедший год (360 дней): выручка от реализации составила 52 млн. руб. себестоимость продукции 46 млн. руб. средняя величина производственных запасов составляет 20 млн. руб. средняя величина дебиторской задолженности составляет 15 млн. руб. средняя величина кредиторской задолженности составляет 25 млн. руб.</p>														
16	<p>Задача 16. Определить коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами, если по данным баланса: запасы - 8000 тыс. руб., собственный капитал - 14 200 тыс. руб., внеоборотные активы - 9 500 тыс. руб., оборотные активы - 12100 тыс. руб.</p>														
17	<p>Задание 17. Определить коэффициент финансовой зависимости и автономии, по данным приведенным ниже.</p> <table border="1" data-bbox="316 1252 1249 1408"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>Сумма, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Долгосрочные обязательства</td> <td>350</td> </tr> <tr> <td>Собственный капитал организации</td> <td>600</td> </tr> <tr> <td>Краткосрочные обязательства</td> <td>500</td> </tr> <tr> <td>Валюта баланса</td> <td>?</td> </tr> </tbody> </table>	Показатель	Сумма, тыс. руб.	Долгосрочные обязательства	350	Собственный капитал организации	600	Краткосрочные обязательства	500	Валюта баланса	?				
Показатель	Сумма, тыс. руб.														
Долгосрочные обязательства	350														
Собственный капитал организации	600														
Краткосрочные обязательства	500														
Валюта баланса	?														
18	<p>Задание 18. На основании представленных данных рассчитайте недостающие показатели и определите критическую точку безубыточности.</p> <table border="1" data-bbox="316 1503 1249 1729"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>Сумма, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Выручка от реализации продукции</td> <td>200 600</td> </tr> <tr> <td>2. Переменные расходы</td> <td>144 920</td> </tr> <tr> <td>3. Маржинальный доход</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4. Постоянные расходы</td> <td>30 850</td> </tr> <tr> <td>5. Прибыль</td> <td></td> </tr> <tr> <td>6. Точка безубыточности</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Показатель	Сумма, тыс. руб.	1. Выручка от реализации продукции	200 600	2. Переменные расходы	144 920	3. Маржинальный доход		4. Постоянные расходы	30 850	5. Прибыль		6. Точка безубыточности	
Показатель	Сумма, тыс. руб.														
1. Выручка от реализации продукции	200 600														
2. Переменные расходы	144 920														
3. Маржинальный доход															
4. Постоянные расходы	30 850														
5. Прибыль															
6. Точка безубыточности															

19	<p>Задание 19. На основании представленных данных рассчитайте критическую точку безубыточности производственного предприятия. Дано:</p> <table border="1" data-bbox="316 241 1249 439"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>Сумма, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Выручка от реализации продукции</td> <td>800 000</td> </tr> <tr> <td>2. Объем реализации</td> <td>100 000 (шт.)</td> </tr> <tr> <td>3. Переменные затраты всего (на объем)</td> <td>250 000</td> </tr> <tr> <td>4. Постоянные расходы всего</td> <td>90 000</td> </tr> <tr> <td>6. Точка безубыточности</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Показатель	Сумма, тыс. руб.	1. Выручка от реализации продукции	800 000	2. Объем реализации	100 000 (шт.)	3. Переменные затраты всего (на объем)	250 000	4. Постоянные расходы всего	90 000	6. Точка безубыточности									
Показатель	Сумма, тыс. руб.																				
1. Выручка от реализации продукции	800 000																				
2. Объем реализации	100 000 (шт.)																				
3. Переменные затраты всего (на объем)	250 000																				
4. Постоянные расходы всего	90 000																				
6. Точка безубыточности																					
20	<p>Задание 20. Определить коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами, если по данным баланса: запасы - 8000 тыс. руб., собственный капитал - 10 500 тыс. руб., внеоборотные активы - 12 500 тыс. руб., оборотные активы - 13600 тыс. руб.</p>																				
21	<p>Задание 21. Определить коэффициенты деловой активности (оборачиваемости) предприятия, если известны следующие данные (тыс. руб.): выручка – 6 000, среднегодовая стоимость запасов 2 354, среднегодовая стоимость оборотных активов 4 845, среднегодовая стоимость активов всего 6 234.</p>																				
22	<p>Задание 22. Определить коэффициент абсолютной, быстрой и текущей ликвидности организации по данным, приведенным ниже.</p> <table border="1" data-bbox="316 799 1249 994"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>Сумма, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Дебиторская задолженность</td> <td>456</td> </tr> <tr> <td>Производственные запасы</td> <td>480</td> </tr> <tr> <td>Денежные средства и их эквиваленты</td> <td>98</td> </tr> <tr> <td>Краткосрочные кредиты и займы</td> <td>325</td> </tr> <tr> <td>Кредиторская задолженность</td> <td>412</td> </tr> </tbody> </table>	Показатель	Сумма, тыс. руб.	Дебиторская задолженность	456	Производственные запасы	480	Денежные средства и их эквиваленты	98	Краткосрочные кредиты и займы	325	Кредиторская задолженность	412								
Показатель	Сумма, тыс. руб.																				
Дебиторская задолженность	456																				
Производственные запасы	480																				
Денежные средства и их эквиваленты	98																				
Краткосрочные кредиты и займы	325																				
Кредиторская задолженность	412																				
23	<p>Задание 23. Приведены данные о результатах деятельности предприятия за истекший год. Постройте отчет о финансовых результатах в номенклатуре статей, предусмотренной действующим законодательством, рассчитайте показатели прибыли.</p> <table border="1" data-bbox="316 1090 1249 1413"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>Сумма, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Управленческие расходы</td> <td>860</td> </tr> <tr> <td>Проценты к получению</td> <td>130</td> </tr> <tr> <td>Себестоимость реализации товаров</td> <td>8500</td> </tr> <tr> <td>Налог на прибыль</td> <td>...%</td> </tr> <tr> <td>Проценты к уплате</td> <td>12</td> </tr> <tr> <td>Прочие доходы</td> <td>540</td> </tr> <tr> <td>Коммерческие расходы</td> <td>828</td> </tr> <tr> <td>Прочие расходы</td> <td>119</td> </tr> <tr> <td>Выручка от реализации</td> <td>15200</td> </tr> </tbody> </table>	Показатель	Сумма, тыс. руб.	Управленческие расходы	860	Проценты к получению	130	Себестоимость реализации товаров	8500	Налог на прибыль	...%	Проценты к уплате	12	Прочие доходы	540	Коммерческие расходы	828	Прочие расходы	119	Выручка от реализации	15200
Показатель	Сумма, тыс. руб.																				
Управленческие расходы	860																				
Проценты к получению	130																				
Себестоимость реализации товаров	8500																				
Налог на прибыль	...%																				
Проценты к уплате	12																				
Прочие доходы	540																				
Коммерческие расходы	828																				
Прочие расходы	119																				
Выручка от реализации	15200																				
24	<p>Задание 24. Приведены следующие данные из баланса компании Б на конец года (тыс. руб.)</p> <table border="1" data-bbox="323 1460 1249 1749"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>Сумма, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Внеоборотные активы</td> <td>1000</td> </tr> <tr> <td>Дебиторская задолженность</td> <td>130</td> </tr> <tr> <td>Производственные запасы</td> <td>?</td> </tr> <tr> <td>Денежные средства</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>Краткосрочная кредиторская задолженность</td> <td>320</td> </tr> <tr> <td>Краткосрочные кредиты и займы</td> <td>140</td> </tr> <tr> <td>Уставный капитал</td> <td>?</td> </tr> <tr> <td>Нераспределенная прибыль</td> <td>600</td> </tr> </tbody> </table> <p>Собственные оборотные средства организации составляют 500 тыс. руб. Составьте баланс, рассчитайте значение коэффициента общей ликвидности</p>	Показатель	Сумма, тыс. руб.	Внеоборотные активы	1000	Дебиторская задолженность	130	Производственные запасы	?	Денежные средства	5	Краткосрочная кредиторская задолженность	320	Краткосрочные кредиты и займы	140	Уставный капитал	?	Нераспределенная прибыль	600		
Показатель	Сумма, тыс. руб.																				
Внеоборотные активы	1000																				
Дебиторская задолженность	130																				
Производственные запасы	?																				
Денежные средства	5																				
Краткосрочная кредиторская задолженность	320																				
Краткосрочные кредиты и займы	140																				
Уставный капитал	?																				
Нераспределенная прибыль	600																				

25	<p>Задние 25. Приведены данные о результатах деятельности предприятия за истекший год. Постройте отчет о финансовых результатах в номенклатуре статей, предусмотренной действующим законодательством, рассчитайте показатели прибыли.</p> <table border="1" data-bbox="347 275 1249 600"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>Сумма, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Прочие расходы</td><td>150</td></tr> <tr><td>Проценты к получению</td><td>56</td></tr> <tr><td>Выручка от реализации</td><td>13569</td></tr> <tr><td>Себестоимость реализации товаров</td><td>8850</td></tr> <tr><td>Налог на прибыль</td><td>...%</td></tr> <tr><td>Проценты к уплате</td><td>12</td></tr> <tr><td>Прочие доходы</td><td>245</td></tr> <tr><td>Коммерческие расходы</td><td>828</td></tr> <tr><td>Управленческие расходы</td><td>860</td></tr> </tbody> </table>	Показатель	Сумма, тыс. руб.	Прочие расходы	150	Проценты к получению	56	Выручка от реализации	13569	Себестоимость реализации товаров	8850	Налог на прибыль	...%	Проценты к уплате	12	Прочие доходы	245	Коммерческие расходы	828	Управленческие расходы	860		
Показатель	Сумма, тыс. руб.																						
Прочие расходы	150																						
Проценты к получению	56																						
Выручка от реализации	13569																						
Себестоимость реализации товаров	8850																						
Налог на прибыль	...%																						
Проценты к уплате	12																						
Прочие доходы	245																						
Коммерческие расходы	828																						
Управленческие расходы	860																						
26	<p>Задание 26. Приведены следующие данные из баланса компании Б на конец года (тыс. руб.)</p> <table border="1" data-bbox="355 633 1249 925"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>Сумма, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Внеоборотные активы</td><td>850</td></tr> <tr><td>Дебиторская задолженность</td><td>105</td></tr> <tr><td>Производственные запасы</td><td>147</td></tr> <tr><td>Денежные средства</td><td>?</td></tr> <tr><td>Краткосрочная кредиторская задолженность</td><td>320</td></tr> <tr><td>Краткосрочные кредиты и займы</td><td>140</td></tr> <tr><td>Уставный капитал</td><td>100</td></tr> <tr><td>Нераспределенная прибыль</td><td>?</td></tr> </tbody> </table> <p>Собственные оборотные средства организации составляют 400 тыс. руб. Составьте баланс, рассчитайте значение коэффициента текущей ликвидности</p>	Показатель	Сумма, тыс. руб.	Внеоборотные активы	850	Дебиторская задолженность	105	Производственные запасы	147	Денежные средства	?	Краткосрочная кредиторская задолженность	320	Краткосрочные кредиты и займы	140	Уставный капитал	100	Нераспределенная прибыль	?				
Показатель	Сумма, тыс. руб.																						
Внеоборотные активы	850																						
Дебиторская задолженность	105																						
Производственные запасы	147																						
Денежные средства	?																						
Краткосрочная кредиторская задолженность	320																						
Краткосрочные кредиты и займы	140																						
Уставный капитал	100																						
Нераспределенная прибыль	?																						
27	<p>Задние 27. Приведены данные о результатах деятельности предприятия за истекший год. Постройте отчет о финансовых результатах в номенклатуре статей, предусмотренной действующим законодательством, рассчитайте показатели прибыли.</p> <table border="1" data-bbox="347 1104 1249 1462"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>Сумма, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Коммерческие расходы</td><td>900</td></tr> <tr><td>Управленческие расходы</td><td>750</td></tr> <tr><td>Проценты к получению</td><td>56</td></tr> <tr><td>Себестоимость реализации товаров</td><td>9000</td></tr> <tr><td>Налог на прибыль</td><td>...%</td></tr> <tr><td>Проценты к уплате</td><td>12</td></tr> <tr><td>Прочие доходы</td><td>245</td></tr> <tr><td>Доходы от участия в капитале других организаций</td><td>230</td></tr> <tr><td>Прочие расходы</td><td>119</td></tr> <tr><td>Выручка от реализации</td><td>16300</td></tr> </tbody> </table>	Показатель	Сумма, тыс. руб.	Коммерческие расходы	900	Управленческие расходы	750	Проценты к получению	56	Себестоимость реализации товаров	9000	Налог на прибыль	...%	Проценты к уплате	12	Прочие доходы	245	Доходы от участия в капитале других организаций	230	Прочие расходы	119	Выручка от реализации	16300
Показатель	Сумма, тыс. руб.																						
Коммерческие расходы	900																						
Управленческие расходы	750																						
Проценты к получению	56																						
Себестоимость реализации товаров	9000																						
Налог на прибыль	...%																						
Проценты к уплате	12																						
Прочие доходы	245																						
Доходы от участия в капитале других организаций	230																						
Прочие расходы	119																						
Выручка от реализации	16300																						
28	<p>Задание 28. Определить коэффициент финансовой зависимости и автономии, по данным приведенным ниже.</p> <table border="1" data-bbox="355 1552 1249 1720"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>Сумма, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Долгосрочные обязательства</td><td>150</td></tr> <tr><td>Собственный капитал организации</td><td>600</td></tr> <tr><td>Краткосрочные обязательства</td><td>400</td></tr> <tr><td>Валюта баланса</td><td>?</td></tr> </tbody> </table>	Показатель	Сумма, тыс. руб.	Долгосрочные обязательства	150	Собственный капитал организации	600	Краткосрочные обязательства	400	Валюта баланса	?												
Показатель	Сумма, тыс. руб.																						
Долгосрочные обязательства	150																						
Собственный капитал организации	600																						
Краткосрочные обязательства	400																						
Валюта баланса	?																						
29	<p>Задание 29. Определить коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами, если по данным баланса: запасы – 5 500 тыс. руб., собственный капитал - 12 500 тыс. руб., внеоборотные активы - 10 500 тыс. руб., оборотные активы - 13400 тыс. руб.</p>																						
30	<p>Задание 30. Определить рентабельность продаж и экономическую рентабельность предприятия за отчетный период, если известны следующие данные (тыс. руб.): выручка 879, себестоимость 534, валовая прибыль 300, прибыль от продаж 200, чистая прибыль 187, среднегодовая стоимость активов 879.</p>																						

31	<p>Задание 31. На основании представленных данных рассчитайте недостающие показатели и определите критическую точку безубыточности.</p> <table border="1" data-bbox="355 241 1249 472"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>Сумма, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Выручка от реализации продукции</td> <td>304 000</td> </tr> <tr> <td>2. Переменные расходы</td> <td>156 000</td> </tr> <tr> <td>3. Маржинальный доход</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4. Постоянные расходы</td> <td>58 900</td> </tr> <tr> <td>5. Прибыль</td> <td></td> </tr> <tr> <td>6. Точка безубыточности</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Показатель	Сумма, тыс. руб.	1. Выручка от реализации продукции	304 000	2. Переменные расходы	156 000	3. Маржинальный доход		4. Постоянные расходы	58 900	5. Прибыль		6. Точка безубыточности	
Показатель	Сумма, тыс. руб.														
1. Выручка от реализации продукции	304 000														
2. Переменные расходы	156 000														
3. Маржинальный доход															
4. Постоянные расходы	58 900														
5. Прибыль															
6. Точка безубыточности															
32	<p>Задача 32. Определить длительность операционного, производственного и финансового циклов предприятия на основе следующих данных: Выручка от реализации продукции без НДС равна $V=400$ тыс. руб. Среднегодовой остаток производственных запасов – $Z=180$ тыс. руб. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности – $DЗ=120$ тыс. руб. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности – $KЗ=87$ тыс. руб.</p>														
33	<p>Задание 33. Определить коэффициент финансовой зависимости и автономии, по данным приведенным ниже.</p> <table border="1" data-bbox="355 835 1249 999"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>Сумма, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Долгосрочные обязательства</td> <td>250</td> </tr> <tr> <td>Собственный капитал организации</td> <td>700</td> </tr> <tr> <td>Краткосрочные обязательства</td> <td>400</td> </tr> <tr> <td>Валюта баланса</td> <td>1350</td> </tr> </tbody> </table>	Показатель	Сумма, тыс. руб.	Долгосрочные обязательства	250	Собственный капитал организации	700	Краткосрочные обязательства	400	Валюта баланса	1350				
Показатель	Сумма, тыс. руб.														
Долгосрочные обязательства	250														
Собственный капитал организации	700														
Краткосрочные обязательства	400														
Валюта баланса	1350														
34	<p>Задание 34. На основании представленных данных рассчитайте недостающие показатели и определите критическую точку безубыточности.</p> <table border="1" data-bbox="355 1126 1249 1357"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>Сумма, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. Выручка от реализации продукции</td> <td>306 600</td> </tr> <tr> <td>2. Переменные расходы</td> <td>143 920</td> </tr> <tr> <td>3. Маржинальный доход</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4. Постоянные расходы</td> <td>130 840</td> </tr> <tr> <td>5. Прибыль</td> <td></td> </tr> <tr> <td>6. Точка безубыточности</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Показатель	Сумма, тыс. руб.	1. Выручка от реализации продукции	306 600	2. Переменные расходы	143 920	3. Маржинальный доход		4. Постоянные расходы	130 840	5. Прибыль		6. Точка безубыточности	
Показатель	Сумма, тыс. руб.														
1. Выручка от реализации продукции	306 600														
2. Переменные расходы	143 920														
3. Маржинальный доход															
4. Постоянные расходы	130 840														
5. Прибыль															
6. Точка безубыточности															
35	<p>Задание 35. Определите операционный и финансовый циклы предприятия, если известны следующие данные за прошедший год (360 дней): выручка от реализации составила 52 млн. руб. себестоимость продукции 46 млн. руб. средняя величина производственных запасов составляет 20 млн. руб. средняя величина дебиторской задолженности составляет 15 млн. руб. средняя величина кредиторской задолженности составляет 25 млн. руб.</p>														
36	<p>Задание 36. Определите операционный и финансовый циклы предприятия, если известны следующие данные за прошедший год (360 дней): выручка от реализации составила 104 млн. руб. себестоимость продукции 84 млн. руб. средняя величина производственных запасов составляет 45 млн. руб. средняя величина дебиторской задолженности составляет 18 млн. руб. средняя величина кредиторской задолженности составляет 36 млн. руб.</p>														

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
85 – 100 баллов	«отлично»	ПК-3	ПК-3.1.	<p>Знает верно и в полном объеме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методические документы по финансовому анализу, - экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте. <p>Умеет верно и в полном объеме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта - применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; устанавливать 	Продвинутый

				<p>причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта. 	
			ПК-3.2	<p>Знает верно и в полном объеме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отечественный и зарубежный опыт в сфере финансового анализа; <p>Умеет верно и в полном объеме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта, - применять методы финансовых вычислений. 	
			ПК-3.1.	<p>Знает с незначительными замечаниями:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методические документы по финансовому анализу, - экономику и организацию производства и управления в экономическом 	

70 – 84 баллов	«хорошо»	ПК-3	<p>субъекте. Умеет с незначительными замечаниями: - определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта - применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период - оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта.</p>	
			ПК-3.2 Знает с незначительными замечаниями: - отечественный и зарубежный опыт в сфере финансового анализа; Умеет с незначительными замечаниями: - формулировать обоснованные выводы по результатам	Повышенный

				информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта, - применять методы финансовых вычислений.	
50 – 69 баллов	«удовлетворительно»	ПК-3	ПК-3.1.	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методические документы по финансовому анализу, - экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте. <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта - применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период - оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и 	Базовый

				рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта	
			ПК-3.2	Знает на базовом уровне, с ошибками: - отечественный и зарубежный опыт в сфере финансового анализа; Умеет на базовом уровне, с ошибками: - формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта, - применять методы финансовых вычислений.	
менее 50 баллов	«неудовлетворительно»	ПК-3	ПК-3.1.	Не знает на базовом уровне: - методические документы по финансовому анализу, - экономику и организацию производства и управления в экономическом субъекте. Не умеет на базовом уровне и выше: - определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта - применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой)	

			<p>отчетности; устанавливать причинно- следственные связи изменений, произошедших за отчетный период - оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта.</p>	<p>Компетенции не сформированы</p>
		<p>ПК-3.2</p> <p>Не знает на базовом уровне: - отечественный и зарубежный опыт в сфере финансового анализа; Не умеет на базовом уровне и выше: - формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта, - применять методы финансовых вычислений.</p>		

||