


Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Умаров Марат Файзуллаевич
Должность: Директор
Дата подписания: 23.03.2026 16:49:49
Уникальный программный ключ:
48505f11ec15acaa386f5219d3113d727fefda78

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Елабужский институт (филиал)



УТВЕРЖДАЮ

Директор
Елабужского института КФУ
 Е.Е. Мерзон

«23» 03 2024 г.

МП

Программа дисциплины (модуля)
Анализ финансовой деятельности организации

Направление подготовки/специальность: 38.04.01 - Экономика
Направленность (профиль) подготовки: Региональная экономика
Квалификация выпускника: магистр
Форма обучения: очная
Язык обучения: русский
Год начала обучения по образовательной программе: 2024

Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО
2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
 - 4.1. Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)
 - 4.2. Содержание дисциплины (модуля)
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
7. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
12. Средства адаптации преподавания дисциплины (модуля) к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья
13. Приложение №1. Фонд оценочных средств
14. Приложение №2. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
15. Приложение №3. Перечень информационных технологий, используемых освоения дисциплины (модуля), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Программу дисциплины (модуля) разработал кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономики и менеджмента Васильев В.Л., vasvladlev@mail.ru

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

Обучающийся, освоивший дисциплину (модуль), должен обладать следующими компетенциями:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
УК-1	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий
ПК-1	Готовность прогнозировать и оценивать финансовый план и целевой инвестиционный портфель предприятий и организаций с учетом городских и региональных особенностей

Обучающийся, освоивший дисциплину (модуль):

Должен знать:

- методы критического анализа и оценки проблемных ситуаций на основе системного подхода; основные принципы критического анализа; способы поиска вариантов решения поставленной проблемной ситуации

- способы прогнозирования и оценки финансового плана и целевого инвестиционного портфеля предприятий и организаций с учетом городских и региональных особенностей

Должен уметь:

- анализировать проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними; осуществлять поиск вариантов решения поставленной проблемной ситуации; определять стратегию достижения поставленной цели как последовательности шагов, предвидя результат каждого из них и оценивая их влияние на внешнее окружение планируемой деятельности и на взаимоотношения участников этой деятельности

- прогнозировать финансовый план и целевой инвестиционный портфель предприятий и организаций с учетом городских и региональных особенностей

Должен владеть:

- критического анализа проблемных ситуаций на основе системного подхода и определения стратегии действий

- навыками оценки финансового плана и целевого инвестиционного портфеля предприятий и организаций с учетом городских и региональных особенностей

2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО

Данная дисциплина (модуль) включена в Блок «Б1.В.ДВ.05.01» основной профессиональной образовательной программы 38.04.01-Экономика (Региональная экономика) и относится к дисциплинам по выбору части, формируемой участниками образовательных отношений.

Осваивается на 1 курсе в 1 семестре.

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины (модуля) составляет 2 зачетных(ые) единиц(ы) на 72 часа(ов).

Контактная работа – 28 часа(ов), в том числе лекции - 14 часа(ов), практические занятия – 14 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы – 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 26 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) – 18 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины (модуля): экзамен в 1 семестре.

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

N	Разделы дисциплины (модуля)	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Основные понятия анализа финансово-хозяйственной деятельности	1	5	5		10
2.	Тема 2. Цели и методика анализа финансово-хозяйственной деятельности	1	5	5		10
3.	Тема 3. Перспективы развития анализа финансово-хозяйственной деятельности	1	4	4		6
	Итого 72 ч. (в том числе 18 ч. контроль)		14	14		26

4.2 Содержание дисциплины (модуля)

Тема 1. Основные понятия анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Цели и задачи финансово-хозяйственной деятельности. Факторы, влияющие на финансово-хозяйственную деятельность. Эффективность финансово-хозяйственной деятельности. Взаимосвязь анализа, учета и управления. Советский, отечественный и зарубежный опыт анализа финансово-хозяйственной деятельности. Анализ по бухгалтерским документам. Управленческий учет и анализ постоянных и переменных затрат. Релевантные и не релевантные модели. Математические модели в анализе финансово-хозяйственной деятельности.

Тема 2. Какие бывают принципы анализа финансово-хозяйственной деятельности. Методики проведения анализа. Все способы анализа. Вертикальный и горизонтальный анализ. Факторный анализ. Поиск причинно-следственных связей. Принцип взаимосвязи исторического и логического процессов. Графический метод. Балансовый метод. Системный подход. Метод «план-факт». Маржинальный, финансовый и маркетинговый анализ. Метод построения карт потока создания потребительской ценности

Тема 3. Перспективы развития анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Проблемы и пути их решения на предприятии с помощью анализа финансово-хозяйственной деятельности. Инвестиционное проектирование на основе анализа финансово-хозяйственной деятельности. Прогнозирование бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, ассортимента продаж и себестоимости номенклатуры продукции (работ, услуг). Расчет перспективных показателей прибыли, рентабельности, ликвидности, финансовой устойчивости и деловой активности.

5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторных занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторной работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.

Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержденный приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 6 апреля 2021 года № 245)

Устав федерального государственного автономного образовательного учреждения "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Правила внутреннего распорядка федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Локальные нормативные акты Казанского (Приволжского) федерального университета

6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) включает оценочные материалы, направленные на проверку освоения компетенций, в том числе знаний, умений и навыков. Фонд оценочных средств включает оценочные средства текущего контроля и оценочные средства промежуточной аттестации.

В фонде оценочных средств содержится следующая информация:

- соответствие компетенций планируемым результатам обучения по дисциплине (модулю);
- критерии оценивания сформированности компетенций;
- механизм формирования оценки по дисциплине (модулю);
- описание порядка применения и процедуры оценивания для каждого оценочного средства;
- критерии оценивания для каждого оценочного средства;
- содержание оценочных средств, включая требования, предъявляемые к действиям обучающихся, демонстрируемым результатам, задания различных типов.

Фонд оценочных средств по дисциплине находится в Приложении 1 к программе дисциплины (модулю).

7. Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Освоение дисциплины (модуля) предполагает изучение основной и дополнительной учебной литературы. Литература может быть доступна обучающимся в одном из двух вариантов (либо в обоих из них):

- в электронном виде – через электронные библиотечные системы на основании заключенных КФУ договоров с правообладателями;

– в печатном виде – в библиотеке Елабужского института (филиала) КФУ. Обучающиеся получают учебную литературу на абонементе по читательским билетам в соответствии с правилами пользования библиотекой.

Электронные издания доступны дистанционно из любой точки при введении обучающимся своего логина и пароля от личного кабинета в системе «Электронный университет». При использовании печатных изданий библиотечный фонд должен быть укомплектован ими из расчета не менее 0,25 экземпляра литературы на каждого обучающегося из числа лиц, одновременно осваивающих данную дисциплину (модуль).

Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля), находится в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины (модуля). Он подлежит обновлению при изменении условий договоров КФУ с правообладателями электронных изданий и при изменении комплектования фондов библиотеки Елабужского института (филиала) КФУ.

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. Официальный сайт журнала «Вопросы экономики» - <https://www.vopreco.ru/jour>
2. Официальный сайт журнала «Инновации» - <https://maginnov.ru/>
3. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <https://rosstat.gov.ru/>

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Вид работ	Методические рекомендации
Лекции	Успешное изучение курса требует от студентов посещения лекций. В ходе лекционных занятий вести конспектирование учебного материала. Запись лекции одна из основных форм активной работы студентов, требующая навыков и умения кратко, схематично, последовательно и логично фиксировать основные положения, выводы, обобщения, формулировки
Практические занятия	Подготовку к каждому практическому занятию каждый студент должен начать с ознакомления с планом занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованной к данной теме
Самостоятельная работа	Самостоятельная работа студентов реализуется в разных видах. По выполнению всех видов самостоятельной работы предоставляется возможность получить консультацию преподавателя. Самостоятельная работа студентов включает подготовку к устному опросу на практических занятиях. Для этого студент изучает лекции преподавателя, основную и дополнительную литературу, информацию из Интернет-ресурсов
Экзамен	Экзамен нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Экзамен проводится в устной или письменной форме по билетам, в которых содержатся вопросы (задания) по всем темам курса. Обучающемуся даётся время на подготовку. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем представлен в Приложении 3 к рабочей программе дисциплины (модуля).

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Материально-техническое обеспечение образовательного процесса по дисциплине (модулю) включает в себя следующие компоненты:

Учебная аудитория для проведения учебных занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: Комплект мебели для преподавателя, посадочные места для обучающихся, компьютер, проектор, интерактивная доска, акустическая система, трибуна, кондиционер, веб-камера, доска передвижная. Выход в Интернет, внутривузовская компьютерная сеть, доступ в электронную информационно-образовательную среду.

Помещение для самостоятельной работы: Комплект мебели для преподавателя, посадочные места для обучающихся, компьютер, интерактивный дисплей со встроенным ПК, дисплей, ноутбук, микрофонная и акустическая система, передвижная доска, компьютерный стол, стол. Выход в Интернет, внутривузовская компьютерная сеть, доступ в электронную информационно-образовательную среду.

12. Средства адаптации преподавания дисциплины (модуля) к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной (модулем), за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи:

- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;
- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;
- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

Приложение №1
к рабочей программе дисциплины (модуля)
Б1.В.ДВ.05.01 Анализ финансовой деятельности организации

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Казанский (Приволжский) федеральный университет»
Елабужский институт (филиал) КФУ

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
Анализ финансовой деятельности организации

Направление подготовки/специальность: 38.04.01 Экономика
Направленность (профиль) подготовки: Региональная экономика
Квалификация выпускника: магистр
Форма обучения: очная
Язык обучения: русский
Год начала обучения по образовательной программе: 2024

СОДЕРЖАНИЕ

1. СООТВЕТСТВИЕ КОМПЕТЕНЦИЙ ПЛАНИРУЕМЫМ РЕЗУЛЬТАТАМ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)
2. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ
3. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОЦЕНОК ЗА ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНУЮ АТТЕСТАЦИЮ
4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА, ПОРЯДОК ИХ ПРИМЕНЕНИЯ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ
 - 4.1. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ
 - 4.1.1. Оценочное средство текущего контроля №1 - Устный опрос
 - 4.1.1.1. Порядок проведения и процедура оценивания
 - 4.1.1.2. Критерии оценивания
 - 4.1.1.3. Содержание оценочного средства
 - 4.1.2. Оценочное средство текущего контроля №2 - Реферат
 - 4.1.2.1. Порядок проведения и процедура оценивания
 - 4.1.2.2. Критерии оценивания
 - 4.1.2.3. Содержание оценочного средства
 - 4.2. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
 - 4.2.1. Оценочное средство промежуточной аттестации - Экзамен
 - 4.2.1.1. Порядок проведения и процедура оценивания
 - 4.2.1.2. Критерии оценивания
 - 4.2.1.3. Оценочные средства

2. Критерии оценивания сформированности компетенций

Компетенция	Зачтено			Не зачтено
	Высокий уровень (отлично) (86-100 баллов)	Средний уровень (хорошо) (71-85 баллов)	Низкий уровень (удовлетворительно) (56-70 баллов)	Ниже порогового уровня (неудовлетворительно) (0-55 баллов)
УК-1.	Знает на высоком уровне методы критического анализа и оценки проблемных ситуаций на основе системного подхода; основные принципы критического анализа; способы поиска вариантов решения поставленной проблемной ситуации	Хорошо знает методы критического анализа и оценки проблемных ситуаций на основе системного подхода; основные принципы критического анализа; способы поиска вариантов решения поставленной проблемной ситуации	Слабо знает методы критического анализа и оценки проблемных ситуаций на основе системного подхода; основные принципы критического анализа; способы поиска вариантов решения поставленной проблемной ситуации	Не знает на высоком уровне методы критического анализа и оценки проблемных ситуаций на основе системного подхода; основные принципы критического анализа; способы поиска вариантов решения поставленной проблемной ситуации
	Умеет на высоком уровне анализировать проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними; осуществлять поиск вариантов решения поставленной проблемной ситуации; определять стратегию достижения поставленной цели как последовательности шагов, предвидя результат каждого из них и оценивая их влияние на внешнее окружение планируемой деятельности и на	Хорошо умеет анализировать проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними; осуществлять поиск вариантов решения поставленной проблемной ситуации; определять стратегию достижения поставленной цели как последовательности шагов, предвидя результат каждого из них и оценивая их влияние на внешнее окружение планируемой деятельности и на	Частично умеет анализировать проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними; осуществлять поиск вариантов решения поставленной проблемной ситуации; определять стратегию достижения поставленной цели как последовательности шагов, предвидя результат каждого из них и оценивая их влияние на внешнее окружение планируемой	Не умеет на высоком уровне анализировать проблемную ситуацию как систему, выявляя ее составляющие и связи между ними; осуществлять поиск вариантов решения поставленной проблемной ситуации; определять стратегию достижения поставленной цели как

	окружение планируемой деятельности и на взаимоотношения участников этой деятельности	взаимоотношения участников этой деятельности	деятельности и на взаимоотношения участников этой деятельности	последовательности шагов, предвидя результат каждого из них и оценивая их влияние на внешнее окружение планируемой деятельности и на взаимоотношения участников этой деятельности
	Владеет отлично навыками критического анализа проблемных ситуаций на основе системного подхода и определения стратегии действий для достижения поставленной цели	Хорошо владеет навыками критического анализа проблемных ситуаций на основе системного подхода и определения стратегии действий для достижения поставленной цели	Слабо владеет Навыками критического анализа проблемных ситуаций на основе системного подхода и определения стратегии действий для достижения поставленной цели	Не владеет навыками критического анализа проблемных ситуаций на основе системного подхода и определения стратегии действий для достижения поставленной цели
ПК-1.	Отлично знает все способы прогнозирования и оценки финансового плана и целевого инвестиционного портфеля предприятий и организаций с учетом городских и региональных особенностей	Знает простейшие способы прогнозирования и оценки финансового плана и целевого инвестиционного портфеля предприятий и организаций с учетом городских и региональных особенностей	Знает ограниченное количество простейших способов прогнозирования и оценки финансового плана и целевого инвестиционного портфеля предприятий и организаций с учетом городских и региональных особенностей	Не знает все способы прогнозирования и оценки финансового плана и целевого инвестиционного портфеля предприятий и организаций с учетом городских и региональных особенностей
	Умеет с высоким уровнем точности прогнозировать финансовый план и целевой инвестиционный	Умеет с хорошим уровнем точности прогнозировать финансовый план и целевой инвестиционный	Умеет со средним уровнем точности прогнозировать финансовый план и целевой инвестиционный	Не умеет прогнозировать финансовый план и целевой инвестиционный

портфель предприятий и организаций с учетом городских и региональных особенностей	портфель предприятий и организаций с учетом городских и региональных особенностей	портфель предприятий и организаций с учетом городских и региональных особенностей	портфель предприятий и организаций с учетом городских и региональных особенностей
Отлично владеет навыками оценки финансового плана и целевого инвестиционного портфеля предприятий и организаций с учетом городских и региональных особенностей	На хорошем уровне владеет навыками оценки финансового плана и целевого инвестиционного портфеля предприятий и организаций с учетом городских и региональных особенностей	Слабо владеет навыками оценки финансового плана и целевого инвестиционного портфеля предприятий и организаций с учетом городских и региональных особенностей	Не владеет навыками оценки финансового плана и целевого инвестиционного портфеля предприятий и организаций с учетом городских и региональных особенностей

3. Распределение оценок за формы текущего контроля и промежуточную аттестацию 1 семестр

Текущий контроль:

Устный опрос – максимальное количество баллов по БРС за оценочное средство – 25 баллов.

Реферат – максимальное количество баллов по БРС за оценочное средство – 25 баллов.

Итого $25 + 25 = 50$ баллов

Промежуточная аттестация:

Экзамен - максимальное количество баллов по БРС за оценочное средство – 50 баллов.

Итого = 50 баллов

Общее количество баллов по дисциплине за текущий контроль и промежуточную аттестацию: $50+50=100$ баллов.

Соответствие баллов и оценок за экзамен:

86-100 – отлично

71-85 – хорошо

56-70 – удовлетворительно

0-55 – неудовлетворительно

4. Оценочные средства, порядок их применения и критерии оценивания

4.1. Оценочные средства текущего контроля

4.1.1. Устный опрос по темам. Тема 1. Основные понятия анализа финансово-хозяйственной деятельности. Тема 2. Цели и методика анализа финансово-хозяйственной деятельности. Тема 3. Перспективы развития анализа финансово-хозяйственной деятельности

4.1.1.1. Порядок проведения.

Устный опрос проводится на практических занятиях. Обучающиеся выступают с докладами, сообщениями, дополнениями, участвуют в дискуссии, отвечают на вопросы преподавателя. Оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.

4.1.1.2. Критерии оценивания

Баллы в интервале 86-100% от максимальных ставятся, если обучающийся:

В ответе качественно раскрыл содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован высокий уровень понимания материала. Превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.

Баллы в интервале 71-85% от максимальных ставятся, если обучающийся:

Основные вопросы темы раскрыл. Структура ответа в целом адекватна теме. Хорошо освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован хороший уровень понимания материала. Хорошее умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.

Баллы в интервале 56-70% от максимальных ставятся, если обучающийся:

Тему частично раскрыл. Ответ слабо структурирован. Понятийный аппарат освоен частично. Понимание отдельных положений из материала по теме. Удовлетворительное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.

Баллы в интервале 0-55% от максимальных ставятся, если обучающийся:

Тему не раскрыл. Понятийный аппарат освоен неудовлетворительно. Понимание материала фрагментарное или отсутствует. Неумение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.

4.1.1.3. Содержание оценочного средства

Вопросы для устного опроса:

1. Методика комплексного АФХД
2. Нефинансовые и финансовые активы хозяйственной деятельности
3. Расширительная концепция хозяйственной деятельности.
4. Качественные хозяйственной деятельности
5. Управление финансово-хозяйственной деятельностью
6. Структура и состав АФХД
7. Потенциал и проблемы АФХД
8. Анализ формирования и распределения чистой (нераспределенной) прибыли
9. Понятие, типы и факторы АФХД
10. Понятие, значение и задачи анализа финансового состояния предприятия
11. Задачи анализа финансовых результатов
12. Анализ состава структуры и динамики основного капитала
13. Индикаторы устойчивого развития
14. Общая характеристика АФХД
15. Основные направления развития АФХД

4.1.2. Реферат по темам. Тема 1. Основные понятия анализа финансово-хозяйственной деятельности. Тема 2. Цели и методика анализа финансово-хозяйственной деятельности. Тема 3. Перспективы развития анализа финансово-хозяйственной деятельности

4.1.2.1. Порядок проведения.

Обучающиеся самостоятельно пишут работу на заданную тему и сдают преподавателю в письменном виде. В работе производится обзор материала в определённой тематической области либо предлагается собственное решение определённой теоретической или практической проблемы. Оцениваются проработка источников, изложение материала, формулировка выводов, соблюдение требований к структуре и оформлению работы, своевременность выполнения. В случае публичной защиты реферата оцениваются также ораторские способности

Требования к реферату

При оформлении текста реферата следует придерживаться следующих параметров: поля: левое – 35 мм, правое – 15 мм, верхнее – 25 мм, нижнее – 25 мм;

ориентация страницы: книжная;

шрифт: TimesNewRoman;

кегель: 14 пт (пунктов);

красная строка: 1 мм;

междустрочный интервал: полуторный;

выравнивание основного текста и сносок: по ширине.

Иллюстрации в виде рисунков, фотоснимков, схем и т.п. могут располагаться органично с текстом (возможно ближе к иллюстрируемой части) либо на отдельных листах. В любом случае выполняется нумерация (сквозная для всех разделов), которая располагается вверху. Подрисуночную нумерацию и надпись располагать внизу.

Заканчивается пояснительная записка библиографическим списком источников, к которым обращался студент во время работы над разрабатываемой темой.

Объем информационно-технологической документации не регламентируется – он диктуется достаточностью для практического применения. Карточки задания для самоконтроля (если таковы имеются) вкладываются в прозрачные файлы.

Реферат по своему структурному содержанию должен содержать следующие элементы:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- базовое понятия;
- историческая справка (особенности зарождения и развития, основоположники и т.д.);
- классификация (виды, формы и т.д.);
- общее и частное положения по применению в учебно-воспитательном процессе;
- глоссарий;
- список использованных источников
- приложения.

4.1.2.2. Критерии оценивания

Баллы в интервале 86-100% от максимальных ставятся, если обучающийся:

В ответе качественно раскрыл содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован высокий уровень понимания материала. Превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.

Баллы в интервале 71-85% от максимальных ставятся, если обучающийся:

Основные вопросы темы раскрыл. Структура ответа в целом адекватна теме. Хорошо освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован хороший уровень понимания материала. Хорошее умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.

Баллы в интервале 56-70% от максимальных ставятся, если обучающийся:

Тему частично раскрыл. Ответ слабо структурирован. Понятийный аппарат освоен частично. Понимание отдельных положений из материала по теме. Удовлетворительное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.

Баллы в интервале 0-55% от максимальных ставятся, если обучающийся:

Тему не раскрыл. Понятийный аппарат освоен неудовлетворительно. Понимание материала фрагментарное или отсутствует. Неумение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.

4.1.2.3. Содержание оценочного средства

Вопросы для реферата:

1. Формирование финансово-хозяйственной деятельности
2. Экономический анализ хозяйственной деятельности
3. Взаимосвязь финансово-хозяйственной деятельности с другими отраслями
4. Факторный анализ производства и реализации продукции.

5. Перспективы развития финансово-хозяйственной деятельности , критерии их разграничения
6. Относительные показатели финансовой устойчивости
7. Анализ эффективности управления капиталом.
8. Этапы комплексного экономического анализа. Бизнес-план.
9. Анализ структуры персонала.
10. Общая характеристика финансово-хозяйственной деятельности
11. Основные черты финансово-хозяйственной деятельности
12. Этапы становления финансово-хозяйственной деятельности
13. Анализ наличия и изменения оборотных средств.
14. Основные показатели объема производства и реализации продукции.
15. Понятие финансово-хозяйственной деятельности .

4.2. Оценочные средства промежуточной аттестации

4.2.1. Экзамен. Тема 1. Основные понятия анализа финансово-хозяйственной деятельности. Тема 2. Цели и методика анализа финансово-хозяйственной деятельности. Тема 3. Перспективы развития анализа финансово-хозяйственной деятельности

4.2.1.1. Порядок проведения.

По дисциплине предусмотрен экзамен. Экзамен проходит по тестам. Два варианта. В каждом варианте 20 тестовых вопросов.

4.2.1.2. Критерии оценивания.

Максимальный балл за тестирование - 50 баллов

Баллы в интервале 86-100% от максимальных ставятся, если обучающийся:
допустил 1 - 2 ошибки

Баллы в интервале 71-85% от максимальных ставятся, если обучающийся:
допустил от 3 до 5 ошибок

Баллы в интервале 56-70% от максимальных ставятся, если обучающийся:
допустил от 6 до 9 ошибок

Баллы в интервале 0-55% от максимальных ставятся, если обучающийся:
допустил более 10 ошибок

4.2.1.3. Содержание оценочного средства

Вопросы для проверки компетенции: УК-1

Вариант 1

1. Выберите один правильный ответ. Что характеризует коэффициент абсолютной ликвидности?

- а) Способность компании погашать текущие обязательства за счёт всех оборотных активов.
- б) Способность компании погашать текущие обязательства за счёт быстрореализуемых активов.
- в) Способность компании погашать все обязательства за счёт всех активов.
- г) Способность компании погашать текущие обязательства немедленно.

Ответ: г

2. Выберите один правильный ответ. Какой показатель рассчитывается как отношение прибыли до налогообложения к выручке?

- а) Рентабельность продаж.
- б) Рентабельность затрат.
- в) Рентабельность активов.
- г) Норма прибыли.

Ответ: а

3. Выберите один правильный ответ. Что из перечисленного относится к собственному капиталу организации?

- а) Кредиторская задолженность.
- б) Добавочный капитал.
- в) Заёмные средства.
- г) Краткосрочные обязательства.

Ответ: б

4. Выберите один правильный ответ. Период оборота дебиторской задолженности – это:

- а) Время, необходимое для преобразования дебиторской задолженности в денежные средства.
- б) Время, необходимое для погашения кредиторской задолженности.
- в) Время хранения товаров на складе.
- г) Время производства продукции.

Ответ: а

5. Выберите один правильный ответ. Эффект финансового рычага проявляется в:

- а) Увеличении рентабельности собственного капитала за счёт использования заёмных средств.
- б) Снижении налоговой нагрузки компании.
- в) Ускорении оборачиваемости активов.
- г) Росте производительности труда.

Ответ: а

6. Выберите один правильный ответ. Что показывает коэффициент финансовой независимости?

- а) Долю активов, финансируемых за счёт собственных средств.
- б) Скорость оборота капитала.
- в) Соотношение заёмных и собственных средств.
- г) Ликвидность баланса.

Ответ: а

7. Выберите один правильный ответ. Затраты на производство продукции – это:

- а) Дебиторская задолженность.
- б) Кредиторская задолженность.
- в) Себестоимость.
- г) Выручка.

Ответ: в

8. Выберите один правильный ответ. Операционный левверидж (рычаг) измеряет:

- а) Влияние структуры капитала на прибыль.
- б) Влияние изменения объёма продаж на операционную прибыль.
- в) Влияние налогов на чистую прибыль.
- г) Влияние инфляции на отчётность.

Ответ: б

9. Выберите два правильных ответа. Какие из перечисленных показателей относятся к коэффициентам ликвидности?

- а) Коэффициент текущей ликвидности.
- б) Коэффициент оборачиваемости запасов.
- в) Коэффициент абсолютной ликвидности.
- г) Рентабельность собственного капитала.

Ответ: а, в

10. Выберите два правильных ответа. Что из перечисленного входит в состав денежного потока от финансовой деятельности (ДПФД)?

- а) Получение кредита.
- б) Оплата поставщикам.
- в) Эмиссия акций.
- г) Выплата заработной платы.

Ответ: а, в

11. Выберите три правильных ответа. Какие из перечисленных статей относятся к оборотным активам?

- а) Запасы.
- б) Дебиторская задолженность.
- в) Денежные средства.
- г) Основные средства.

Ответ: а, б, в

12. Выберите два правильных ответа. На что непосредственно влияет снижение оборачиваемости кредиторской задолженности?

- а) Увеличение свободных денежных средств в обороте.
- б) Ухудшение отношений с поставщиками.
- в) Снижение себестоимости продукции.
- г) Ускорение оборачиваемости запасов.

Ответ: а, б

13. Выберите два правильных ответа. Вертикальный анализ отчётности позволяет определить:

- а) Структуру активов и пассивов.
- б) Темпы роста показателей.
- в) Удельный вес отдельных статей в общем итоге.
- г) Отклонение показателей от плана.

Ответ: а, в

14. Выберите два правильных ответа. Что может свидетельствовать о проблемах в финансовом состоянии компании?

- а) Рост коэффициента текущей ликвидности.
- б) Снижение рентабельности продаж.
- в) Увеличение доли заёмного капитала.
- г) Ускорение оборачиваемости активов.

Ответ: б, в

15. Установите соответствие между видами рентабельности и их формулами расчёта.:

Виды рентабельности:

1. Рентабельность продаж
2. Рентабельность активов (ROA)
3. Рентабельность собственного капитала (ROE)
4. Рентабельность затрат

Формулы расчёта:

- А. $(\text{Прибыль} / \text{Себестоимость}) \cdot 100\%$
- Б. $(\text{Чистая прибыль} / \text{Выручка}) \cdot 100\%$
- В. $(\text{Чистая прибыль} / \text{Средняя стоимость активов}) \cdot 100\%$
- Г. $(\text{Чистая прибыль} / \text{Средняя величина собственного капитала}) \cdot 100\%$

Ответ: 1-Б, 2-В, 3-Г, 4-А

16. Установите соответствие между понятием и его определением.

Понятия:

1. Ликвидность
2. Платёжеспособность
3. Финансовая устойчивость
4. Кредитоспособность

Определения:

- А. Способность организации своевременно и полностью рассчитываться по своим обязательствам.
- Б. Способность активов превращаться в денежные средства.
- В. Способность организации выполнять свои обязательства в долгосрочной перспективе.
- Г. Способность организации получить кредит и своевременно его погасить.

Ответ: 1-Б, 2-А, 3-В, 4-Г

17. Напишите ответ на вопрос. Разность между текущими активами и текущими обязательствами называется _____ капитал.

Ответ: чистый оборотный

18. Напишите ответ на вопрос. Анализ, изучающий влияние отдельных факторов на результирующий показатель, называется _____ анализ.

Ответ: факторный

19. Укажите правильную последовательность этапов анализа финансовой отчётности.

- а) Анализ относительных показателей (коэффициентов)
- б) Формирование аналитического баланса
- в) Подготовка и чтение бухгалтерской отчётности
- г) Оценка финансового состояния и разработка рекомендаций

Ответ: в, б, а, г

20. Укажите правильную последовательность расчёта показателей при анализе денежных потоков прямым методом.

- а) Денежный поток от операционной деятельности
- б) Денежный поток от финансовой деятельности
- в) Денежный поток от инвестиционной деятельности
- г) Чистое изменение денежных средств за период

Ответ: а, в, б, г

Вариант 2

1. Выберите один правильный ответ. Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается как:

- а) Оборотные активы / Краткосрочные обязательства.
- б) (Денежные средства + Краткосрочные финансовые вложения) / Краткосрочные обязательства.
- в) Собственный капитал / Общие активы.
- г) Выручка / Средняя стоимость активов.

Ответ: а

2. Выберите один правильный ответ. Рентабельность собственного капитала (ROE) показывает:

- а) Эффективность использования всех активов компании.

- б) Прибыльность каждой единицы продукции.
- в) Эффективность использования средств, вложенных собственниками.
- г) Долю прибыли в выручке.

Ответ: в

3. Выберите один правильный ответ. Что из перечисленного является финансовым обязательством?

- а) Дебиторская задолженность.
- б) Запасы сырья.
- в) Кредиторская задолженность.
- г) Готовая продукция.

Ответ: в

4. Выберите один правильный ответ. Операционный цикл – это:

- а) Время от момента поступления сырья до момента получения оплаты за готовую продукцию.
- б) Время от момента оплаты сырья до момента погашения кредита.
- в) Время производства продукции.
- г) Время оборота кредиторской задолженности.

Ответ: а

5 Выберите один правильный ответ. Коэффициент оборачиваемости запасов показывает:

- а) Сколько раз за период запасы превращались в денежные средства.
- б) Сколько дней запасы хранятся на складе.
- в) Долю запасов в активах.
- г) Ликвидность запасов.

Ответ: а

6. Выберите один правильный ответ. Коэффициент финансового левериджа (плечо финансового рычага) – это:

- а) Соотношение заёмного и собственного капитала.
- б) Соотношение собственного и заёмного капитала.
- в) Соотношение прибыли и активов.
- г) Соотношение выручки и запасов.

Ответ: а

7. Выберите один правильный ответ. Чистая прибыль – это:

- а) Выручка за минусом себестоимости.
- б) Прибыль до налогообложения за минусом налога на прибыль.
- в) Прибыль от продаж за минусом коммерческих расходов.
- г) Валовая прибыль за минусом управленческих расходов.

Ответ: б

8. Выберите один правильный ответ. Что понимается под "качеством прибыли"?

- а) Её абсолютная величина.
- б) Структура источников формирования прибыли и её устойчивость.
- в) Скорость её роста.
- г) Соотношение с прибылью конкурентов.

Ответ: б

9. Выберите два правильных ответа. Какие из перечисленных показателей используются для оценки финансовой устойчивости?

- а) Коэффициент автономии.

- б) Коэффициент абсолютной ликвидности.
- в) Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.
- г) Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности.

Ответ: а, в

10. Выберите два правильных ответа. Что из перечисленного относится к денежному потоку от инвестиционной деятельности (ДПИ)?

- а) Приобретение основных средств.
- б) Получение дивидендов.
- в) Погашение займа.
- г) Продажа нематериальных активов.

Ответ: а, г

11. Выберите два правильных ответа. Какие из перечисленных статей относятся к долгосрочным обязательствам?

- а) Долгосрочные кредиты и займы.
- б) Кредиторская задолженность.
- в) Отложенные налоговые обязательства.
- г) Краткосрочные займы.

Ответ: а, в

12. Выберите два правильных ответа. Положительный операционный денежный поток свидетельствует о:

- а) Том, что основная деятельность компании генерирует денежные средства.
- б) Возможности компании финансировать инвестиции без привлечения заёмных средств.
- в) Высокой рентабельности продаж.
- г) Низкой налоговой нагрузке.

Ответ: а, б

13. Выберите два правильных ответа. Горизонтальный анализ отчётности позволяет определить:

- а) Изменение показателей в динамике.
- б) Структуру статей баланса.
- в) Темпы роста (снижения) статей отчётности.
- г) Удельный вес прибыли в выручке.

Ответ: а, в

14. Выберите два правильных ответа. Признаком «хорошего» баланса является:

- а) Темпы роста собственного капитала опережают темпы роста заёмного капитала.
- б) Темпы роста дебиторской задолженности опережают темпы роста выручки.
- в) Темпы роста прибыли опережают темпы роста выручки.
- г) Темпы роста оборотных активов опережают темпы роста краткосрочных обязательств.

Ответ: а, г

15. Установите соответствие между коэффициентом и его экономическим смыслом.

Коэффициенты:

1. Коэффициент абсолютной ликвидности
2. Коэффициент текущей ликвидности
3. Коэффициент финансовой независимости
4. Рентабельность активов (ROA)

Экономические смыслы:

- А. Показывает, какая часть активов финансируется за счёт собственных средств.

- Б. Показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно.
В. Показывает, сколько рублей прибыли приходится на рубль активов.
Г. Показывает достаточность оборотных активов для покрытия краткосрочных обязательств.
Ответ: 1-Б, 2-Г, 3-А, 4-В

16. Установите соответствие между видом анализа и его содержанием.

Виды анализа:

1. Трендовый анализ
2. Факторный анализ
3. Сравнительный анализ
4. Структурный анализ

Содержания:

- А. Определение влияния отдельных факторов на результативный показатель.
- Б. Сравнение показателей компании с показателями конкурентов или среднеотраслевыми.
- В. Анализ изменения показателей за ряд периодов.
- Г. Определение удельного веса отдельных статей в общем итоге.

Ответ: 1-В, 2-А, 3-Б, 4-Г

17. Напишите ответ на вопрос. Показатель, отражающий способность компании покрывать свои процентные расходы операционной прибылью, называется коэффициент

Ответ: покрытия процентов

18. Напишите ответ на вопрос. Метод оценки запасов, при котором в себестоимость списываются запасы, поступившие последними, называется _____.

Ответ: LIFO (или ЛИФО)

19. Укажите правильную последовательность расчёта показателей отчётности.

- а) Валовая прибыль
- б) Прибыль до налогообложения
- в) Чистая прибыль
- г) Прибыль от продаж

Ответ: а, г, б, в

20. Укажите правильную последовательность стадий жизненного цикла компании с точки зрения денежных потоков (от начала к зрелости).

- а) «Зрелость» (стабильные операционные потоки, умеренные инвестиционные)
- б) «Рост» (отрицательные инвестиционные, растущие операционные)
- в) «Рождение» (отрицательные операционные и инвестиционные потоки)
- г) «Спад» (снижение всех потоков)

Ответ: в, б, а, г

Вопросы для проверки компетенции: ПК-1

Вариант 1

1. Выберите один правильный ответ. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности не включает в расчёт:

- а) Дебиторскую задолженность.
- б) Денежные средства.
- в) Запасы.
- г) Краткосрочные финансовые вложения.

Ответ: в

2. Выберите один правильный ответ. Рентабельность активов (ROA) рассчитывается как:

- а) Чистая прибыль / Выручка.
- б) Чистая прибыль / Собственный капитал.
- в) Чистая прибыль / Среднегодовая стоимость активов.
- г) Прибыль от продаж / Затраты.

Ответ: в

3. Выберите один правильный ответ. Уставный капитал – это:

- а) Средства, полученные от выпуска акций по номинальной стоимости.
- б) Нераспределенная прибыль.
- в) Резервы, созданные организацией.
- г) Разница между рыночной и номинальной стоимостью акций.

Ответ: а

4. Выберите один правильный ответ. Финансовый цикл – это:

- а) Время, в течение которого денежные средства отвлечены из оборота.
- б) Время оборота кредиторской задолженности.
- в) Время оборота дебиторской задолженности.
- г) Время оборота запасов.

Ответ: а

5. Выберите один правильный ответ. Эффект операционного рычага показывает:

- а) На сколько процентов изменится операционная прибыль при изменении выручки на 1%.
- б) На сколько процентов изменится чистая прибыль при изменении выручки на 1%.
- в) Соотношение заёмных и собственных средств.
- г) Уровень постоянных затрат.

Ответ: а

6. Выберите один правильный ответ. Коэффициент автономии рассчитывается как:

- а) Собственный капитал / Валюта баланса.
- б) Заёмный капитал / Валюта баланса.
- в) Оборотные активы / Краткосрочные обязательства.
- г) Выручка / Средняя величина активов.

Ответ: а

7. Выберите один правильный ответ. Амортизация – это:

- а) Процесс списания стоимости основных средств на себестоимость.
- б) Процесс продажи основных средств.
- в) Ремонт основных средств.
- г) Переоценка основных средств.

Ответ: а

8. Выберите один правильный ответ. Что такое валовая прибыль?

- а) Выручка за минусом себестоимости продаж.
- б) Прибыль до налогообложения.
- в) Прибыль от продаж.
- г) Чистая прибыль.

Ответ: а

9. Выберите два правильных ответа. Какие из перечисленных показателей характеризуют деловую активность?

- а) Коэффициент оборачиваемости активов.
- б) Коэффициент текущей ликвидности.
- в) Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности.
- г) Коэффициент автономии.

Ответ: а, в

10. Выберите два правильных ответа. Что из перечисленного относится к денежному потоку от операционной деятельности (ДПО) прямым методом?

- а) Поступления от покупателей.
- б) Выплаты поставщикам.
- в) Приобретение основных средств.
- г) Получение долгосрочного кредита.

Ответ: а, б

11. Выберите три правильных ответа. Какие из перечисленных факторов могут привести к увеличению рентабельности собственного капитала (ROE)?

- а) Рост чистой прибыли.
- б) Увеличение доли заёмных средств (при положительном эффекте финансового рычага).
- в) Снижение объёма продаж.
- г) Ускорение оборачиваемости активов.

Ответ: а, б, г

12. Выберите два правильных ответа. Анализ финансовых коэффициентов позволяет:

- а) Выявить тенденции изменения финансового состояния.
- б) Сравнить компанию с другими предприятиями отрасли.
- в) Точно предсказать банкротство компании.
- г) Рассчитать точную сумму налогов.

Ответ: а, б

13. Выберите два правильных ответа. К внешним пользователям финансового анализа относятся:

- а) Инвесторы.
- б) Бухгалтеры компании.
- в) Налоговые органы.
- г) Руководитель отдела снабжения.

Ответ: а, в

14. Выберите два правильных ответа. Признаком улучшения финансового состояния компании является:

- а) Сокращение продолжительности операционного цикла.
- б) Рост продолжительности финансового цикла.
- в) Снижение доли денежных средств в оборотных активах.
- г) Увеличение коэффициента финансовой независимости.

Ответ: а, г

15. Установите соответствие между видом прибыли и формулой её расчёта.

Виды прибыли:

1. Валовая прибыль
2. Прибыль от продаж
3. Прибыль до налогообложения
4. Чистая прибыль

Формулы расчёта:

А. Выручка - Себестоимость продаж

Б. Валовая прибыль - Коммерческие и управленческие расходы

В. Прибыль от продаж + Прочие доходы - Прочие расходы

Г. Прибыль до налогообложения - Текущий налог на прибыль

Ответ: 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г

16. Установите соответствие между понятием и его определением.

Понятия:

1. Актив

2. Пассив

3. Доход

4. Расход

Определения:

А. Увеличение экономических выгод в результате поступления активов.

Б. Ресурсы, контролируемые организацией, от которых ожидается будущая экономическая выгода.

В. Уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов.

Г. Источники формирования ресурсов организации.

Ответ: 1-Б, 2-Г, 3-А, 4-В

17. Напишите ответ на вопрос. Система взаимосвязанных показателей, характеризующих источники формирования капитала и направления его вложения, называется _____ баланс.

Ответ: аналитический

18. Напишите ответ на вопрос. Метод планирования, при котором бюджет составляется «с нуля» каждый раз, называется _____.

Ответ: zero-based budgeting (или бюджетирование с нулевой базой)

19. Укажите правильную последовательность анализа ликвидности баланса.

а) Сравнение наиболее ликвидных активов с наиболее срочными обязательствами.

б) Сравнение итогов групп активов и пассивов.

в) Группировка активов по степени ликвидности.

г) Группировка пассивов по срочности погашения.

Ответ: в, г, а, б

20. Укажите правильную последовательность расчёта показателей оборачиваемости.

а) Период оборота (в днях)

б) Определение средней величины актива (запасов, дебиторской задолженности и т.д.)

в) Расчёт коэффициента оборачиваемости (в разах)

г) Выбор базы для расчёта (выручка, себестоимость)

Ответ: г, б, в, а

Вариант 2

1. Выберите один правильный ответ. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами рассчитывается как:

а) (Собственный капитал - Внеоборотные активы) / Оборотные активы.

б) Собственный капитал / Валюта баланса.

в) Оборотные активы / Краткосрочные обязательства.

г) Заёмный капитал / Собственный капитал.

Ответ: а

2. Выберите один правильный ответ. Рентабельность затрат показывает:

- а) Сколько прибыли получено с каждого рубля, вложенного в активы.
- б) Сколько прибыли получено с каждого рубля выручки.
- в) Сколько прибыли получено с каждого рубля затрат.
- г) Эффективность использования собственного капитала.

Ответ: в

3. Выберите один правильный ответ. Что из перечисленного является внеоборотным активом?

- а) Дебиторская задолженность.
- б) Денежные средства.
- в) Основные средства.
- г) Финансовые вложения (краткосрочные).

Ответ: в

4. Выберите один правильный ответ. Финансовая устойчивость организации – это:

- а) Её способность мгновенно платить по счётам.
- б) Её способность функционировать и развиваться в долгосрочной перспективе.
- в) Скорость оборота её капитала.
- г) Соотношение её доходов и расходов.

Ответ: б

5. Выберите один правильный ответ. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности рассчитывается как:

- а) Выручка / Средняя дебиторская задолженность.
- б) Средняя дебиторская задолженность / Выручка 365.
- в) Себестоимость / Средняя дебиторская задолженность.
- г) Кредиторская задолженность / Дебиторская задолженность.

Ответ: а

6. Выберите один правильный ответ. Плечо финансового рычага увеличивается при:

- а) Увеличении доли заёмного капитала.
- б) Увеличении доли собственного капитала.
- в) Снижении процентной ставки.
- г) Росте рентабельности активов.

Ответ: а

7. Выберите один правильный ответ. Косвенный метод составления отчёта о движении денежных средств:

- а) Показывает валовые денежные поступления и выплаты.
- б) Преобразует чистую прибыль в чистый денежный поток от операционной деятельности.
- в) Используется только для инвестиционной деятельности.
- г) Проще для понимания, чем прямой метод.

Ответ: б

8. Выберите один правильный ответ. Что такое левэридж?

- а) Показатель, характеризующий взаимосвязь между прибылью и изменением объёма производства или структуры капитала.
- б) Показатель ликвидности.
- в) Показатель рентабельности.
- г) Показатель оборачиваемости.

Ответ: а

9. Выберите два правильных ответа. Какие из перечисленных показателей характеризуют рентабельность?

- а) Рентабельность продаж.
- б) Коэффициент текущей ликвидности.
- в) Рентабельность собственного капитала (ROE).
- г) Коэффициент оборачиваемости запасов.

Ответ: а, в

10. Выберите два правильных ответа. Что из перечисленного приведёт к увеличению валюты баланса?

- а) Получение долгосрочного кредита на расчётный счёт.
- б) Выплата дивидендов акционерам.
- в) Приобретение оборудования за счёт нераспределённой прибыли.
- г) Погашение кредиторской задолженности перед поставщиком.

Ответ: а, в

11. Выберите три правильных ответа. Какие из перечисленных элементов входят в состав собственного капитала?

- а) Уставный капитал.
- б) Нераспределённая прибыль.
- в) Долгосрочные займы.
- г) Добавочный капитал.

Ответ: а, б, г

12. Выберите два правильных ответа. Для оценки вероятности банкротства организации используются модели:

- а) Модель Альтмана.
- б) Модель Гордона.
- в) Модель Таффлера.
- г) Модель Блэка-Шоулза.

Ответ: а, в

13. Выберите два правильных ответа. К внутренним пользователям финансового анализа относятся:

- а) Руководство компании.
- б) Аудиторы.
- в) Кредиторы.
- г) Менеджеры по продажам.

Ответ: а, г

14. Выберите два правильных ответа. Снижение коэффициента оборачиваемости запасов может быть вызвано:

- а) Накоплением излишних запасов.
- б) Падением спроса на продукцию.
- в) Ускорением производства.
- г) Улучшением ассортиментной политики.

Ответ: а, б

15. Установите соответствие между видом денежного потока и его характеристикой.

Виды денежного потока:

1. Денежный поток от операционной деятельности (ДПО)
2. Денежный поток от инвестиционной деятельности (ДПИ)
3. Денежный поток от финансовой деятельности (ДПФ)
4. Чистый денежный поток

Характеристики:

- А. Потоки, связанные с привлечением и возвратом капитала, выплатой дивидендов.
- Б. Суммарный результат по всем видам деятельности компании.
- В. Потоки, связанные с основной, приносящей доход деятельностью компании.
- Г. Потоки, связанные с приобретением и продажей внеоборотных активов.

Ответ: 1-В, 2-Г, 3-А, 4-Б

16. Установите соответствие между методом анализа и его описанием.

Методы анализа:

1. Горизонтальный анализ
2. Вертикальный анализ
3. Трендовый анализ
4. Коэффициентный анализ

Описания:

- А. Расчёт относительных показателей для оценки различных аспектов деятельности.
- Б. Сравнение каждой позиции отчётности с позицией предыдущего периода.
- В. Определение структуры итоговых финансовых показателей.
- Г. Анализ изменения показателей за ряд лет к базисному году.

Ответ: 1-Б, 2-В, 3-Г, 4-А

17. Напишите ответ на вопрос. Совокупность активов, используемая для производства и продажи продукции (работ, услуг), называется _____ капитал.

Ответ: производственный

18. Напишите ответ на вопрос. Разность между текущими активами и текущими обязательствами, используемая в модели Альтмана, называется _____ капитал.

Ответ: чистый оборотный

19. Укажите правильную последовательность расчёта денежного потока от операционной деятельности косвенным методом (от чистой прибыли).

- а) Корректировки на изменения в оборотном капитале (кроме денежных средств)
- б) Чистая прибыль
- в) Корректировки на неденежные статьи (амортизация, убыток от продажи ОС)
- г) Чистый денежный поток от операционной деятельности

Ответ: б, в, а, г

20. Укажите правильную последовательность этапов проведения финансового анализа.

- а) Интерпретация результатов и формулировка выводов.
- б) Сбор и подготовка бухгалтерской отчётности.
- в) Расчёт аналитических показателей (коэффициентов).
- г) Постановка цели и задач анализа.

Ответ: г, б, в, а

Перечень литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Направление подготовки/специальность: 38.04.01 Экономика
Направленность (профиль) подготовки: Региональная экономика
Квалификация выпускника: магистр
Форма обучения: очная
Язык обучения: русский
Год начала обучения по образовательной программе: 2024

1. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Ю.Г.Чернышева.-Москва: ИНФРА-М,2022.421С.Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=397679>
- 2.Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие /И.Т.Абдукаримов, М.В.Беспалов. – Москва: ИНФРА-М,2022.- 320С. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=399878>
3. Ермилина Д. А., Соклакова И. В., Горлов В. В. Инвестиционный менеджмент в национальной экономике: история, реалии и перспективы: Монография. – М.: Издательство «Дашков и К», 2021. – 212 с. Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/173955>
4. Проблемы современной экономики: глобальный, национальный и региональный контекст: сб. науч. ст. – Гродно: Издательство Гродненский государственный университет имени Янки Купалы, 2020. – 554 с. Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/262631>
5. Государственное регулирование национальной экономики. Новые направления теории: гуманистический подход: учебное пособие / Д.С.Петросян. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 300 с. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=399934>
6. Национальная экономика: учебник / под ред. П.В.Савченко. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 806 с. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=414223>
7. Цифровая трансформация Китая. Опыт преобразования инфраструктуры национальной экономики / Ма Хуатэн, Мэн Чжаоли, Ян Дели, Ван Хуалей; Пер. с кит. – М.: Интеллектуальная литература, 2019. – 250 с. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=352156>
8. Национальная экономика: обеспечение продовольственной безопасности в условиях интеграции и глобализации: монография / под.ред. акад. Э.Н.Крылатых, проф. В.З.Мазлоева. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 238 с. Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=391306>

Перечень информационных технологий, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Направление подготовки/специальность: 38.04.01 Экономика
Направленность (профиль) подготовки: Региональная экономика
Квалификация выпускника: магистр
Форма обучения: очная
Язык обучения: русский
Год начала обучения по образовательной программе: 2024

Освоение дисциплины (модуля) предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

1. Операционная система Windows,
2. Microsoft Office,
3. Kaspersky Free для Windows,
4. GIMP,
5. Inkscape,
6. Notepad ++,
7. Python,
8. Lazarus,
9. Деловая игра: Корпорация плюс.
10. Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, учебно-методические комплексы, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования (ФГОС ВО) нового поколения.
11. Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе Издательства "Лань" , доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС Издательства "Лань" включает в себя электронные версии книг издательства "Лань" и других ведущих издательств учебной литературы, а также электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам. ЭБС Издательства "Лань" обеспечивает доступ к научной, учебной литературе и научным периодическим изданиям по максимальному количеству профильных направлений с соблюдением всех авторских и смежных прав.
12. Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "Консультант студента", доступ к которой предоставлен обучающимся. Многопрофильный образовательный ресурс "Консультант студента" является электронной библиотечной системой (ЭБС), предоставляющей доступ через сеть Интернет к учебной литературе и дополнительным материалам, приобретенным на основании прямых договоров с правообладателями. Полностью соответствует требованиям

федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования к комплектованию библиотек, в том числе электронных, в части формирования фондов основной и дополнительной литературы.