

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**  
Финансы предприятия и финансовый анализ

**Код модуля**  
1157429

**Модуль**  
Экономический анализ в деятельности эксперта

**Екатеринбург**

Оценочные материалы составлены автором(ами):

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Ученая степень, ученое звание	Должность	Подразделение
1	Баженов Олег Викторович	кандидат экономических наук, доцент	Заведующий кафедрой	учета, анализа и аудита
2	Городнова Наталья Васильевна	доктор экономических наук, доцент	Профессор	правового регулирования экономической деятельности
3	Крылов Сергей Иванович	доктор экономических наук, профессор	Профессор	учета, анализа и аудита

**Согласовано:**

Управление образовательных программ

.. Русакова И.Ю.

**Авторы:**

## **1. СТРУКТУРА И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ **Финансы предприятия и финансовый анализ****

<b>1.</b>	<b>Объем дисциплины в зачетных единицах</b>	3	
<b>2.</b>	<b>Виды аудиторных занятий</b>	Лекции Практические/семинарские занятия	
<b>3.</b>	<b>Промежуточная аттестация</b>	Зачет	
<b>4.</b>	<b>Текущая аттестация</b>	Контрольная работа	1
		Домашняя работа	1
		Собеседование/устный опрос	1
		Кейс-анализ	1

## **2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ (ИНДИКАТОРЫ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ **Финансы предприятия и финансовый анализ****

Индикатор – это признак / сигнал/ маркер, который показывает, на каком уровне обучающийся должен освоить результаты обучения и их предъявление должно подтвердить факт освоения предметного содержания данной дисциплины, указанного в табл. 1.3 РПМ-РПД.

Таблица 1

<b>Код и наименование компетенции</b>	<b>Планируемые результаты обучения (индикаторы)</b>	<b>Контрольно-оценочные средства для оценивания достижения результата обучения по дисциплине</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
ПК-11 -Способен применять методы и методики экономических экспертиз и исследований в профессиональной деятельности	З-1 - Методы и методики экономических экспертиз и экономических исследований П-1 - Навык применения методов и методик экономических экспертиз и экономических исследований У-1 - Применение методов и методик экономических экспертиз и экономических исследований	Домашняя работа Зачет Кейс-анализ Контрольная работа Лекции Практические/семинарские занятия Собеседование/устный опрос
ПК-13 -Способен консультировать субъектов правоприменительной	З-1 - Проблемы производства экономических экспертиз по уголовным, гражданским, административным делам и	Домашняя работа Зачет Кейс-анализ Контрольная работа

и правоохранительной деятельности, сотрудников судебно-экспертных учреждений по вопросам производства экономических экспертиз и возможностям использования экономических знаний в правоохранительной деятельности	делам об административных правонарушениях З-2 - Результаты экономического анализа У-1 - Анализ проблем производства экономических экспертиз У-2 - Выработка путей решения проблем производства экономических экспертиз У-3 - Объяснение результатов экономического анализа и возможностей их использования в правоохранительной деятельности	Лекции Практические/семинарские занятия Собеседование/устный опрос
---	--	--

### 3. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ В БАЛЬНО-РЕЙТИНГОВОЙ СИСТЕМЕ (ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА БРС)

#### 3.1. Процедуры текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

<b>1. Лекции: коэффициент значимости совокупных результатов лекционных занятий – 0.6</b>		
<b>Текущая аттестация на лекциях</b>	<b>Сроки – семестр, учебная неделя</b>	<b>Максимальная оценка в баллах</b>
<i>домашняя работа</i>	14	50
<i>устный опрос</i>	17	50
<b>Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.4</b>		
<b>Промежуточная аттестация по лекциям – зачет</b>		
<b>Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.6</b>		
<b>2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.4</b>		
<b>Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях</b>	<b>Сроки – семестр, учебная неделя</b>	<b>Максимальная оценка в баллах</b>
<i>контрольная работа</i>	15	50
<i>кейс-анализ</i>	17	50
<b>Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по практическим/семинарским занятиям – 1</b>		
<b>Промежуточная аттестация по практическим/семинарским занятиям – нет</b>		
<b>Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по практическим/семинарским занятиям – не предусмотрено</b>		

<b>3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий –не предусмотрено</b>		
Текущая аттестация на лабораторных занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лабораторным занятиям -не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по лабораторным занятиям –нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено		
<b>4. Онлайн-занятия: коэффициент значимости совокупных результатов онлайн-занятий –не предусмотрено</b>		
Текущая аттестация на онлайн-занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по онлайн-занятиям -не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по онлайн-занятиям –нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по онлайн-занятиям – не предусмотрено		

### 3.2. Процедуры текущей и промежуточной аттестации курсовой работы/проекта

Текущая аттестация выполнения курсовой работы/проекта	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент текущей аттестации выполнения курсовой работы/проекта– не предусмотрено		
Весовой коэффициент промежуточной аттестации выполнения курсовой работы/проекта– защиты – не предусмотрено		

## 4. КРИТЕРИИ И УРОВНИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

4.1. В рамках БРС применяются утвержденные на кафедре/институте критерии (признаки) оценивания достижений студентов по дисциплине модуля (табл. 4) в рамках контрольно-оценочных мероприятий на соответствие указанным в табл.1 результатам обучения (индикаторам).

Таблица 4

### Критерии оценивания учебных достижений обучающихся

Результаты обучения	Критерии оценивания учебных достижений, обучающихся на соответствие результатам обучения/индикаторам
Знания	Студент демонстрирует знания и понимание в области изучения на уровне указанных индикаторов и необходимые для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.

Умения	Студент может применять свои знания и понимание в контекстах, представленных в оценочных заданиях, демонстрирует освоение умений на уровне указанных индикаторов и необходимых для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Опыт /владение	Студент демонстрирует опыт в области изучения на уровне указанных индикаторов.
Другие результаты	Студент демонстрирует ответственность в освоении результатов обучения на уровне запланированных индикаторов. Студент способен выносить суждения, делать оценки и формулировать выводы в области изучения. Студент может сообщать преподавателю и коллегам своего уровня собственное понимание и умения в области изучения.

4.2 Для оценивания уровня выполнения критериев (уровня достижений обучающихся при проведении контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля) используется универсальная шкала (табл. 5).

Таблица 5

#### Шкала оценивания достижения результатов обучения (индикаторов) по уровням

Характеристика уровней достижения результатов обучения (индикаторов)				
№ п/п	Содержание уровня выполнения критерия оценивания результатов обучения (выполненное оценочное задание)	Шкала оценивания		
		Традиционная характеристика уровня		Качественная характеристика уровня
1.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты в полном объеме, замечаний нет	Отлично (80-100 баллов)	Зачтено	Высокий (В)
2.	Результаты обучения (индикаторы) в целом достигнуты, имеются замечания, которые не требуют обязательного устранения	Хорошо (60-79 баллов)		Средний (С)
3.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты не в полной мере, есть замечания	Удовлетворительно (40-59 баллов)		Пороговый (П)
4.	Освоение результатов обучения не соответствует индикаторам, имеются существенные ошибки и замечания, требуется доработка	Неудовлетворительно (менее 40 баллов)	Не зачтено	Недостаточный (Н)
5.	Результат обучения не достигнут, задание не выполнено	Недостаточно свидетельств для оценивания		Нет результата

#### 5. СОДЕРЖАНИЕ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

## 5.1. Описание аудиторных контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля

### 5.1.1. Лекции

Самостоятельное изучение теоретического материала по темам/разделам лекций в соответствии с содержанием дисциплины (п. 1.2. РПД)

### 5.1.2. Практические/семинарские занятия

Примерный перечень тем

1. Теоретические основы корпоративных финансов и финансового анализа. 2. Анализ финансовых результатов организации. 3. Анализ финансового состояния организации. 4. Специальные разделы финансового анализа.

LMS-платформа – не предусмотрена

## 5.2. Описание внеаудиторных контрольно-оценочных мероприятий и средств текущего контроля по дисциплине модуля

Разноуровневое (дифференцированное) обучение.

## Базовый

### 5.2.1. Контрольная работа

Примерный перечень тем

1. Теоретические аспекты проведения анализа финансового состояния.

Примерные задания

1. Заемный капитал может быть рассчитан следующим образом:

А) Долгосрочные обязательства + Краткосрочные обязательства

Б) Собственный капитал + долгосрочные обязательства + внеоборотные активы

В) Собственный капитал + долгосрочные обязательства + долгосрочные обязательства"

2. Удельный вес рассчитывается следующим образом:

А) Данные за текущий период / Данные за базисный период

Б) (Данные за текущий период - Данные за базисный период) / Данные за базисный период

В) Значение частного показателя / Значение обобщающего показателя"

3. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности может быть рассчитан следующим образом:

А) Выручка / Среднее значение дебиторской задолженности за период

Б) (Среднее значение дебиторской задолженности за период / Выручка) \* 365

В) Выручка / Сумма дебиторской задолженности на конец периода

4. Рекомендуемым соотношением собственного капитала и общей величины имущества предприятия является:

А) Собственный капитал должен быть больше имущества

Б) Собственный капитал должен быть меньше либо равен имущества

В) Собственный капитал нельзя сравнивать с имуществом"

5. Сумма показателя затраты на рубль товарной продукции и показателя рентабельности товарной продукции равняется:

- А) Собственному капиталу
- Б) Внеоборотным активам
- В) 1"

6. Какое соотношение имеет смысл:

А) Внеоборотные активы + Оборотные активы > Собственный капитал + Заемный капитал

Б) Внеоборотные активы + Оборотные активы < Собственный капитал + Заемный капитал

В) Внеоборотные активы + Оборотные активы = Собственный капитал + Заемный капитал"

7. Какое соотношение темпов роста производительности труда и темпов роста отчислений из прибыли на социальные нужды является рекомендуемым?

- А) Тр отчислений из прибыли должны быть больше...
- Б) Тр отчислений из прибыли должны быть меньше
- В) Тр отчислений из прибыли должны быть равны..."

8. Соотношением темпов роста внеоборотных и оборотных активов, характеризующим тенденцию к замедлению оборачиваемости средств является следующее:

- А) Темпы роста внеоборотных активов должны быть больше...
- Б) Темпы роста внеоборотных активов должны быть меньше...
- В) Темпы роста внеоборотных активов должны быть равны...

9. Коэффициент финансовой независимости может быть рассчитан следующим образом:

- А)  $K_{фнз} = 1 - K_{фз}$
- Б)  $K_{фнз} = 1 / K_{фз}$
- В)  $K_{фнз} = K_{фз} / \text{собственный капитал}$ "

10 краткосрочных обязательств, является:

- А) Коэффициент текущей ликвидности
- Б) Коэффициент быстрой ликвидности
- В) Коэффициент абсолютной ликвидности"

LMS-платформа – не предусмотрена

### 5.2.2. Домашняя работа

Примерный перечень тем

1. Анализ финансового состояния коммерческой организации.

Примерные задания

Домашняя работа – это письменная работа, выполняемая по ниже указанных требованиям.

Требования к выполнению домашней работы или защите отчета, структура отчета:

Информационной основой проведения анализа финансового состояния коммерческой организации, в рамках выполнения домашней работы, является ежегодно актуализируемая бухгалтерская отчетность 10 коммерческих организаций, вариативность рассмотрения которой зависит от номера варианта студента.



Отчет по домашней работе выполняется студентом самостоятельно либо с использованием Word и Excel. Все показатели должны иметь единицу измерения и указаны периоды времени, к которым относятся эти показатели. Построенные таблицы при помощи сервисов Word и Excel должны отвечать всем требованиям к их построению, они должны построены. При анализе и расчете показателей должны отображаться формулы. Структура выполнения заданий должна соответствовать заявленной в домашней работе.

Примерные задания в составе домашних работ:

Задача 1. Проанализируйте достаточность источников финансирования для формирования запасов ООО «Прометей» (отчетные формы прилагаются).

Задача 2. Собственный капитал предприятия 10 000 тыс. руб., валюта баланса составляет 20 000 тыс. руб. Коэффициент финансовой устойчивости имеет уровень:

1. 0,75.

2. 0,6. Определить, каков размер долгосрочных обязательств на балансе предприятия в каждом случае?

Задача 3. Теоретический вопрос: Какие показатели отражают финансовый результат деятельности предприятия?

Задача 4. По балансу ООО «Актив» (баланс прилагается) рассчитайте коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость данного предприятия на конец отчетного года.

2. Сравните расчетные значения этих коэффициентов с нормативными.

3. Дайте оценку характера финансовой устойчивости ООО «Актив», исходя из трехкомпонентного показателя типа финансовой ситуации.

4. Определите, к какому классу организаций по критериям оценки финансового состояния относится ООО «Актив» в конце отчетного периода.

5. Как изменится коэффициент автономии ЗАО «Пассив», если его собственные средства в следующем году возрастут по сравнению с отчетным годом с 250 тыс. руб. до 320 тыс. руб., а общая величина активов увеличится с 840 тыс. руб. до 950 тыс. руб.?

6. Как изменится коэффициент финансовой устойчивости ЗАО «Пассив», если оно получит кредит на сумму 5500 тыс. руб. сроком на 3 года.

Задача 5.. Сгруппируйте активы ООО «Актив» по степени их ликвидности, а пассивы — по срочности их погашения (см. приложение 1, 2).

2. Определите чистые активы и чистый оборотный капитал ООО «Актив» на начало отчетного периода.

3. Рассчитайте коэффициенты, характеризующие ликвидность, платежеспособность и кредитоспособность данного предприятия на конец отчетного периода.

4. Сравните расчетные значения коэффициентов, полученные при выполнении предыдущего задания, с нормативными.

5. Охарактеризуйте ООО «Актив» как возможного делового партнера.

6. Как изменится кредитоспособность данного предприятия, если на его балансе на конец года появятся долгосрочные кредиты на сумму 6 млн. руб.? Краткосрочные кредиты на сумму 3 млн. руб.?

Задача 6. Используя бухгалтерский баланс, соответствующий Вашему варианту, проведите анализ величины, состава, структуры и динамики:

а) оборотных активов ОАО «XXX» за 9 месяцев 2019 г.,

Степень детализации сравнительной аналитической таблицы:

- Запасы и затраты (Запасы + НДС по приобретенным ценностям);
- Дебиторская задолженность (сумма краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженностей);
- Краткосрочные финансовые вложения;
- Денежные средства;
- Итого оборотных активов

LMS-платформа – не предусмотрена

### **5.2.3. Собеседование/устный опрос**

Примерный перечень тем

1. 1. Теоретические основы корпоративных финансов и финансового анализа. 2. Анализ финансовых результатов организации. 3. Анализ финансового состояния организации. 4. Специальные разделы финансового анализа.

Примерные задания

Устный опрос проводится на каждом практическом занятии; его тематика соответствует темам практических занятий.

LMS-платформа – не предусмотрена

### **5.2.4. Кейс-анализ**

Примерный перечень тем

1. Кейсы решаются на практическом занятии; их тематика соответствует темам практических занятий: 1. Теоретические основы корпоративных финансов и финансового анализа. 2. Анализ финансовых результатов организации. 3. Анализ финансового состояния организации. 4. Специальные разделы финансового анализа.

Примерные задания

Выполнение расчетных процедур по следующим направлениям:

1. Оценка имущественного положения
2. Оценка финансовой устойчивости
3. Оценка платежеспособности и ликвидности
4. Оценка показателей рентабельности
5. Оценка показателей оборачиваемости

Примерные задачи для проведения практических занятий:

Задача 1. Проанализировать имущественное положение предприятия в целом по данным бухгалтерской отчетности. По результатам анализа сделать соответствующий вывод.

Задача 2. На основе исходного бухгалтерского баланса рассчитать относительные показатели финансовой устойчивости и сделать соответствующие выводы.

Задача 3. На основе исходного бухгалтерского баланса рассчитать абсолютные показатели финансовой устойчивости и сделать соответствующие выводы.

Задача 4. На основе исходного бухгалтерского баланса рассчитать относительные показатели платежеспособности и сделать соответствующие выводы.

Задача 5. На основе исходного бухгалтерского баланса рассчитать относительные показатели ликвидности и сделать соответствующие выводы.

Задача 6. На основе исходного бухгалтерского баланса проанализировать ликвидность и сделать соответствующие выводы.

Задача 7. Рассчитать и проанализировать показатели (рентабельность реализованной продукции, рентабельность продаж и норму прибыли) на основе данных Отчета о финансовых результатах.

Задача 8. Рассчитать и проанализировать основные показатели оборачиваемости на основании данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

LMS-платформа – не предусмотрена

### **5.3. Описание контрольно-оценочных мероприятий промежуточного контроля по дисциплине модуля**

#### **5.3.1. Зачет**

Список примерных вопросов

1. 1. Сущность и функции финансов предприятий. 2. Роль и место финансов предприятий в финансовой системе и в экономике страны. 3. Принципы организации финансов коммерческих предприятий. 4. Финансовый механизм предприятия. 5. Затраты промышленных предприятий и их экономическая классификация. 6. Понятие себестоимости продукции, ее виды. 7. Планирование себестоимости продукции. 8. Понятие расходов предприятия. Направления расходов предприятия. 9. Основы ценообразования в промышленности и классификация цен. 10. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) - главный источник финансовых ресурсов предприятия. 11. Методы определения планового размера выручки от реализации продукции. 12. Понятие дохода предприятия. Классификация доходов предприятия. 13. Финансовые ресурсы, денежные фонды и собственный капитал предприятия. 14. Экономическое содержание, функции и виды прибыли. 15. Прибыль от реализации продукции. Доходы (расходы) от внереализационных операций. 16. Методы планирования прибыли (прямого счета, аналитический). 17. Определение точки безубыточности предприятия. Запас финансовой прочности. Производственный левверидж. 18. Взаимосвязь выручки, расходов и прибыли от реализации продукции. Порядок распределения прибыли предприятия. 19. Влияние учетной политики на финансовые результаты деятельности предприятия. 19. Влияние налогов на формирование чистой прибыли предприятия. 19. Показатели рентабельности в промышленности и порядок их определения. 20. Экономическое содержание и структура основного капитала. 21. Источники финансирования основного капитала. 22. Методы оценки основного капитала. Влияние переоценки внеоборотных активов на финансовое состояние предприятия. 25. Амортизация, ее роль в воспроизводственном процессе. 26. Способы амортизации. 27. Управление капиталом, вложенным в основные средства

предприятия. 28. Сущность и виды инвестиций. 29. Источники финансирования прямых инвестиций в основной капитал. 30. Экономическое содержание и структура оборотных средств предприятия. 31. Источники формирования оборотного капитала. 32. Методы определения потребности в собственных оборотных средствах. 33. Нормирование оборотных средств. 34. Определение потребности предприятия в оборотных средствах, вложенных в производственные запасы, незавершенное производство, запасы готовой продукции, расходы будущих периодов. 35. Понятие устойчивых пассивов. 36. Финансовые показатели эффективности использования оборотных средств. 37. Управление оборотным капиталом предприятия. 38. Методика общей оценки финансового состояния предприятия. 39. Оценка финансовой устойчивости. 40. Оценка ликвидности баланса и платежеспособности предприятия. 41. Оценка деловой активности предприятия. 42. Содержание, задачи и методы финансового планирования. 43. Этапы финансового планирования. 44. Виды финансового планирования. 45. Понятие бюджетирования. Система бюджетов промышленного предприятия, порядок их разработки и исполнения. 46. Роль и место финансового плана в бизнес-плане предприятия. 47. Влияние организационно-правовых форм хозяйствования на организацию финансов предприятий. 48. Особенности организации финансов строительства, сельского хозяйства, транспорта, торговли. 49. Особенности финансов предприятий малого бизнеса. 50. Государственная поддержка малого предпринимательства в России.

LMS-платформа – не предусмотрена

#### 5.4 Содержание контрольно-оценочных мероприятий по направлениям воспитательной деятельности

Направление воспитательной деятельности	Вид воспитательной деятельности	Технология воспитательной деятельности	Компетенция	Результаты обучения	Контрольно-оценочные мероприятия
Профессиональное воспитание	целенаправленная работа с информацией для использования в практических целях	Технология формирования уверенности и готовности к самостоятельной успешной профессиональной деятельности Технология самостоятельной работы	ПК-11	У-1	Домашняя работа Практические/семинарские занятия