

**ЧАСТНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СОЦИАЛЬНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»**

---

Кафедра Социально-экономических дисциплин

**Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации  
обучающихся**

по дисциплине (модулю)  
**«Анализ финансовой отчетности»**

Направление подготовки

**38.03.01**

**Экономика**

Профиль подготовки

**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Квалификация (степень) выпускника

**Бакалавр**

Форма обучения

**Заочная**

**Дербент 2016**

**Автор /составитель ФОС по дисциплине (модулю):**

Муталимов В.А. доктор экономических наук, профессор кафедры  
Социально-экономических дисциплин

Фонд оценочных средств по дисциплине «**Анализ финансовой отчетности**»  
утвержден на заседании кафедры Социально-экономических дисциплин

Протокол заседания № 02 от «05» сентября 2016 г.

Зав. кафедрой Т.Ш Ашуров Т.Ш.

## АННОТАЦИЯ

*Фонд оценочных средств составлен на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки **38.03.01** – Экономика. ФОС предназначен для контроля знаний студентов, обучающихся по профилю подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит.*

*ФОС по учебной дисциплине предназначен для промежуточной аттестации обучающихся.*

*ФОС по учебной дисциплине состоит из:*

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.
2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.
3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

***С фондом оценочных средств можно ознакомиться на сайте ЧОО ВО «Социально-педагогический институт» [www.spi-vuz.ru](http://www.spi-vuz.ru)***

**1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы**

**ОПК-2:** способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

**ПК-5:** способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

**ПК-15:** способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации

<b>№ п/п</b>	<b>Раздел (темы) дисциплины</b>	<b>Контролируемые компетенции (или их части)</b>	<b>Оценочные средства</b>
1	Бухгалтерская отчетность – основа анализа финансового состояния организации.	ОПК-2 ПК-5 ПК-15	Контрольная работа  Реферат Тестовые задания
2	Анализ бухгалтерского баланса	ОПК-2 ПК-5 ПК-15	
3	Анализ отчета о прибылях и убытках.	ОПК-2 ПК-5 ПК-15	
4	Анализ отчета о движении денежных средств и оценка платежеспособности организации.	ОПК-2 ПК-5 ПК-15	
5	Анализ отчета об изменениях капитала	ОПК-2	

		ПК-5 ПК-15	
6	Анализ формы 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»	ОПК-2 ПК-5 ПК-15	
7	Состав пояснений и дополнений к отчетности	ОПК-2 ПК-5 ПК-15	
8	Анализ консолидированной финансовой отчетности	ОПК-2 ПК-5 ПК-15	

**2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

	<b>Аббревиатура компетенции</b>	<b>Поведенческий индикатор</b>	<b>Оценочные средства</b>
<b>1</b>	ОПК-2	<b>Уровень знаний</b> концепцию анализа финансовой отчетности; основные цели, задачи, содержание, информационное обеспечение; методику и технические приемы анализа; экспресс методику анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности; методику углубленного анализа финансовой (бухгалтерской)	Контрольная работа  Реферат Тестовые задания
<b>2</b>	ПК-5		
<b>3</b>	ПК-15		

		<p>отчетности; методики факторного анализа финансовых результатов, рентабельности предприятия;</p> <p><b>Уровень умений</b> определять стратегию и тактику развития предприятия в условиях рыночной экономики; находить необходимую информацию, проверять ее достоверность и использовать ее в аналитических расчетах и обоснованиях; оперативно и углубленно оценивать финансовое состояние предприятия и определять резервы его улучшения в целях предотвращения банкротства;</p> <p><b>Уровень навыков</b> использования информации в процессе экономического анализа; применения основных методик экономического анализа; обоснования управленческих решений, направленных на повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации.</p>	
--	--	---	--

### Описание шкалы оценивания

#### На зачет

№	оценивание	Требования к знаниям
---	------------	----------------------

1	Зачтено	Компетенции освоены
2	Не зачтено	Компетенции не освоены

3. **Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.**

#### Тесты

**1. Если текущие активы предприятия превышают его краткосрочные обязательства, то предприятие считается:**

1. рентабельным;
2. ликвидным;
3. платежеспособным.

**2. Комитет по Международным стандартам бухгалтерского учета был создан:**

1. в 1971 г.
2. в 1973 г.
3. в 1975 г.

**3. Что служит механизмом защиты интересов инвесторов?**

1. разработка стандартов учета и финансовой отчетности, а также контроль за их исполнением;
2. аудиторская проверка отчетности;
3. разработка стандартов учета и финансовой отчетности;
4. верно все перечисленное.

**4. В чем заключается основная цель финансовых отчетов?**

1. в развитии международной экономической интеграции;
2. верно все перечисленное;
3. в отражении различных аспектов и тех же фактов хозяйственной жизни;
4. в обеспечении заинтересованных пользователей информацией о финансовом положении организации.

**5. Будущая экономическая выгода, воплощенная в активе, - это:**

1. потенциал, вкладываемый косвенно в приток денежных средств или их эквивалентов;
2. потенциал, вкладываемый прямо или косвенно в приток денежных средств или их эквивалентов;

3. потенциал, вкладываемый прямо в приток денежных средств или их эквивалентов.

**6. В каком стандарте, согласно МСФО, регулируется представление финансовой отчетности?**

1. МСФО 3;
2. МСФО 4;
3. МСФО 2;
4. МСФО 1.

**7. Какая информация должна быть раскрыта в учетной политике?**

1. информация о признании и амортизации материальных и нематериальных активов;

2. сведения о совместной деятельности;

3. верно все перечисленное;

4. сведения о дочерних организациях и объединении организаций;

5. сведения о затратах по займам и договорам подряда.

**8. Что относится к основным показателям, которые необходимо раскрыть в соответствующих формах отчетного сегмента?**

1. запасы и резервы;

2. выручка от реализации другим сегментам и движение денежных средств;

3. налоговые обязательства;

4. верно все перечисленное.

**9. Указать основные задачи анализа финансового состояния предприятия.**

1. разработка рекомендаций для пользователей финансовой информации;

2. своевременное выявление недостатков и разработка рекомендаций по их устранению;

3. предоставление информации контролирующим органам о финансовом состоянии предприятия.

**10. В каких случаях баланс считается ликвидным?**

1. когда устанавливается размер кредиторской задолженности;

2. когда устанавливается степень ликвидности статей пассива баланса;

3. когда активы баланса способны превращаться в наличность.

**11. С учетом каких международных нормативных документов следует проводить анализ движения денежной наличности?**

1. МСФО 8 и МСФО 12;
2. МСФО 7 и МСФО 32;
3. МСФО 29 и МСФО 1;



4. Верно все перечисленное.

**12. Какое значение имеют показатели рентабельности?**

1. показывают соотношение доходов и расходов отрасли;
2. могут использоваться при анализе тенденции в соотношении прибыли и других показателей за ряд лет;
3. отражают жизнеспособность организации в долгосрочной перспективе.

**13. Что входит в состав чистой прибыли?**

1. прибыль или убыток от обычной деятельности;
2. верно все перечисленное;
3. прибыль или убыток от чрезвычайных обстоятельств.

**14. Что относится к косвенным расходам?**

1. общепроизводственные расходы;
2. общехозяйственные расходы;
3. верно все перечисленное;
4. коммерческие расходы.

**15. На какой стадии проведения экспресс-анализа целесообразно использовать коэффициентный анализ?**

1. в конце экспресс-анализа;
2. в начале экспресс-анализа;
3. верно все перечисленное.

**Примерная тематика рефератов**

1. Сущность, цели и задачи анализа финансовой отчетности.
2. Информационное обеспечение анализа финансовой отчетности.
3. Проверка достоверности отчетности.
4. Пользователи финансовой отчетности.
5. Основные методологические приемы анализа финансовой отчетности.
6. Использование данных анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-плана предприятия и принятии управленческих решений.
7. Аналитические возможности и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике.
8. Экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
9. Сущность и анализ выполнения "Золотого правила экономики".
10. Формы заключения аудиторов по анализу финансовой отчетности.
11. Структура бухгалтерского баланса.
12. Горизонтальный и вертикальный анализ активов.

13. Горизонтальный и вертикальный анализ пассивов.
14. Анализ имущественного потенциала предприятия в части основных средств.
15. Анализ имущественного потенциала предприятия в части оборотных средств.
16. Понятие ликвидности. Анализ ликвидности баланса.
17. Оценка платежеспособности предприятия.
18. Показатели платежеспособности предприятия по методике Федеральной службы РФ по финансовому оздоровлению и банкротству.
19. Основные направления улучшения платежеспособности.
20. Анализ кредитоспособности предприятия. Действующие методики ее определения.
21. Причины возникновения состояния банкротства.
22. Оценка потенциальной несостоятельности (банкротства) предприятий.
23. Прогноз платежеспособности предприятия по коэффициенту восстановления утраты.
24. Использование Z - счет Альтмана для предсказания банкротства.
25. Сущность финансовой устойчивости и информационная база анализа.
26. Абсолютные показатели финансовой устойчивости.
27. Анализ финансовой устойчивости по относительным показателям в части состояния заемных и собственных средств.
28. Анализ финансовой устойчивости по относительным показателям в части состояния оборотных средств.
29. Анализ финансовой устойчивости по относительным показателям в части состояния основных средств.
30. Оценка запаса финансовой устойчивости.

#### **Примерная тематика контрольных работ**

1. Основные направления укрепления финансовой устойчивости.
2. Сущность и содержание анализа деловой активности и эффективности деятельности организации.
3. Показатели оборачиваемости оборотных средств.
4. Методика расчета абсолютной экономии (привлечения) оборотных средств за счет изменения оборачиваемости.

5. Оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности.
6. Пути ускорения расчетов с дебиторами.
7. Оборачиваемость производственных запасов.
8. Анализ и оценка показателей оборачиваемости капитала.
9. Расчет и оценка показателей рентабельности продукции, продаж и производственной деятельности.
10. Расчет и оценка показателей рентабельности капитала.
11. Содержание отчета о прибылях и убытках и задачи анализа.
12. Оценка финансовых результатов от обычной деятельности.
13. Факторный анализ прибыли от продажи продукции с учетом индекса инфляции.
14. Содержание операционных доходов и расходов.
15. Содержание внереализационных доходов и расходов.

### **Перечень вопросов на зачет**

1. Бухгалтерская отчетность как источник информации об имущественном положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующего субъекта.
2. Анализ распределения прибыли и их отражение в формах №2, №5 и пояснительной записке.
3. Виды отчетности предприятия: бухгалтерская, статистическая, внешняя, внутренняя
4. Определение устойчивых темпов роста и структуры выручки и обоснование объемов продаж.
5. Анализ структуры затрат. Оценка эффективности управленческих и коммерческих расходов..
6. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России.
7. Состав годового и периодического бухгалтерских отчетов на российских предприятиях.
8. Аналитическое использование отчета о прибылях и убытках в оценке доходности деятельности предприятия.
9. Информационное, организационное и методическое обеспечение анализа финансовой отчетности.
10. Значение, функции и роль отчета об изменении капитала в оценке изменения состава, структуры собственного капитала.
11. Методы и приемы анализа финансовой отчетности. Интерпретация отчетности применительно к конкретному пользователю.

12. Оценка чистых активов.
13. Анализ соответствия бухгалтерской отчетности налоговым декларациям и статистической отчетности.
14. Обобщение результатов анализа, их интерпретация и выявление неиспользованных возможностей по оптимизации расходования собственных источников финансирования.
15. Сравнительный анализ бухгалтерского баланса в российской и международной практике.
16. Прямой и косвенный метод анализа движения денежных потоков.
17. Вертикальный и горизонтальный анализ баланса.
18. Анализ рентабельности продаж, финансовых вложений и их влияние на общую рентабельность.
19. Анализ состава внеоборотных активов.
  
20. Сравнительная оценка отчета о движении денежных средств, применяемого в отечественной и международной практике.
  
21. Анализ движения затрат на незавершенное производство.
  
22. Оценка чистого денежного потока. Использование анализа денежных потоков в оценке платежеспособности организации.
  
23. Оценка доходности финансовых вложений.
  
24. Принятие решений по управлению активами, капиталом.
  
25. Анализ запасов. Оценка их актуальности. Санация баланса.
  
26. Оценка и анализ доли меньшинства. Переоценка баланса.
27. Анализ дебиторской задолженности, оценка ее реальности, выявление сомнительной дебиторской задолженности и ее санация.
28. Структура денежных средств организации и оценка ее рациональности.
29. Оценка рациональности размещения финансовых ресурсов. Обеспеченность внеоборотных активов собственным капиталом.
  
30. Возникновение сегментарной отчетности как отдельного вида отчетности.
  
31. Анализ соотношения дебиторской и кредиторской задолженности.

32. Анализ выручки, дохода, расходов, затрат и финансовых результатов, особенности их отражения в отчете о прибылях и убытках.

#### **6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.**

Знания, умения, навыки студента на зачете оцениваются: *«зачтено»*, *«не зачтено»*.

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного данной рабочей программой.

##### **Оценивание студента на зачете по дисциплине**

<b>Оценка зачета (стандартная)</b>	<b>Требования к знаниям</b>
«зачтено»  («компетенции освоены»)	Оценка «зачтено» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
«не зачтено»  («компетенции не освоены»)	Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «не зачтено» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.