

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕР-
СИТЕТ ИМЕНИ В.Ф. УТКИНА»
Кафедра «Государственного, муниципального и корпоративного управления»

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
Б1.В.ДВ.04.02 «Анализ бухгалтерской отчетности»**

Направление подготовки – 38.03.04 Государственное и муниципальное
управление

Профиль – Информационные технологии в государственном и муни-
ципальном управлении
ОПОП академического бакалавриата
«Государственное и муниципальное управление»

Квалификация выпускника – бакалавр

Формы обучения – заочная

Рязань 2020 г.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Оценочные материалы – это совокупность учебно-методических материалов (контрольных заданий, описаний форм и процедур проверки), предназначенных для оценки качества освоения обучающимися данной дисциплины как части ОПОП.

Цель – оценить соответствие знаний, умений и владений, приобретенных обучающимися в процессе изучения дисциплины, целям и требованиям ОПОП.

Контроль знаний обучающихся проводится в форме промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета. Форма проведения зачета – устный опрос по теоретическим вопросам и выполнение практического задания.

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Сформированность каждой компетенции в рамках освоения данной дисциплины оценивается по трехуровневой шкале:

- 1) пороговый уровень является обязательным для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины;
- 2) продвинутый уровень характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенций по завершении освоения дисциплины;
- 3) эталонный уровень характеризуется максимально возможной выраженностью компетенций и является важным качественным ориентиром для самосовершенствования.

Уровень освоения компетенций, формируемых дисциплиной:

а) описание критериев и шкалы оценивания теоретического вопроса:

Шкала оценивания	Критерий
3 балла (эталонный уровень)	выставляется студенту, который дал полный ответ на вопрос, показал глубокие систематизированные знания, смог привести примеры, ответил на дополнительные вопросы преподавателя.
2 балла (продвинутый уровень)	выставляется студенту, который дал полный ответ на вопрос, но на некоторые дополнительные вопросы преподавателя ответил только с помощью наводящих вопросов.
1 балл (пороговый уровень)	выставляется студенту, который дал неполный ответ на вопрос в билете и смог ответить на дополнительные вопросы только с помощью преподавателя.
0 баллов	выставляется студенту, который не смог ответить на вопрос

б) описание критериев и шкалы оценивания практического задания:

Шкала оценивания	Критерий
3 балла (эталонный уровень)	Задача решена верно
2 балла (продвинутый уровень)	Задача решена верно, но имеются технические неточности в расчетах
1 балл (пороговый уровень)	Задача решена верно, с дополнительными наводящими вопросами преподавателя
0 баллов	Задача не решена

На зачет выносятся два теоретических вопроса и 2 задачи. Максимально студент

может набрать 12 баллов. Итоговый суммарный балл студента, полученный при прохождении промежуточной аттестации, переводится в традиционную форму по системе «зачтено», «незачтено».

Оценка «зачтено» выставляется студенту, который набрал в сумме 7 баллов и выше при условии выполнения всех заданий на уровне не ниже порогового. Обязательным условием является выполнение всех предусмотренных в течение семестра контрольных работ.

Оценка «незачтено» выставляется студенту, который набрал в сумме менее 7 баллов или не выполнил всех предусмотренных в течении семестра контрольных работ

3. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	Код контролируемой компетенции (или её части)	Вид, метод, форма оценочного мероприятия
1	2	3	4
1	Раздел 1. . Виды Экономического анализа, способы (методы) обработки информации в экономическом анализе.	ОК-3, ОПК-1, ОПК-5, ПК-17	Зачет
2	Раздел 2. Бухгалтерская отчетность как информационная база финансового анализа	ОК-3, ОПК-1, ОПК-5, ПК-17	Зачет
3	Раздел 3. Анализ имущественного потенциала и источников финансирования	ОК-3, ОПК-1, ОПК-5, ПК-17	Зачет
4	Раздел 4. Анализ финансового состояния: платежеспособности и финансовой устойчивости	ОК-3, ОПК-1, ОПК-5, ПК-17	Зачет
5	Раздел 5. Концепция анализа формы № 1 «Бухгалтерский баланс»	ОК-3, ОПК-1, ОПК-5, ПК-17	Зачет
6	Раздел 6. Концепция анализа формы №2 «Отчет о прибылях и убытках»	ОК-3, ОПК-1, ОПК-5, ПК-17	Зачет
7	Раздел 7. Анализ формы №4 «Отчет о движении денежных средств»	ОК-3, ОПК-1, ОПК-5, ПК-17	Зачет
8	Раздел 8. Анализ доходов, расходов и финансовых результатов	ОК-3, ОПК-1, ОПК-5, ПК-17	Зачет
9	Раздел 9. Анализ деловой активности и эффективности деятельности организации	ОК-3, ОПК-1, ОПК-5, ПК-17	Зачет
10	Раздел 10. Комплексная оценка эффективности и потенциала предприятия.	ОК-3, ОПК-1, ОПК-5, ПК-17	Зачет

4. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Коды компетенций	Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций
ОК-3	способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности

а) типовые контрольные вопросы:

Понятие и задачи экономического анализа.

Виды экономического анализа: теоретический, конкретно-экономический, перспективный, текущий, оперативный, макроанализ, анализ отраслевой структуры народного хозяйства, анализ уровней управления предприятия, анализ сторон хозяйственной деятельности.

Понятие и задачи комплексного анализа.

Методы экономического анализа: сводка и группировка, абсолютные и относительные величины, средние величины, ряды динамики, индексы, метод цепных подстановок, элиминирование, детализация, балансовые увязки, выборочное и сплошное наблюдение, сравнения, графический метод.

б) типовые практические задания:

Задача 1

Проведите структурно-динамический анализ агрегированных статей баланса. Дайте оценку полученным значениям показателей.

Таблица 3

Показатели структуры баланса

Актив баланса	На начало года	На конец года	Изменение	Темп роста, %	Пассив баланса	На начало года	На конец года	Изменение (+ / -)	Темп роста, %
Раздел I					Раздел III				
Внеоборотные активы	50050	50850			Капитал и резервы	44280	48850		
То же к итогу, %				х	То же к итогу, %				х
Раздел II					Раздел IV				
Оборотные активы	38250	41150			Долгосрочные обязательства	600	1050		
То же к итогу, %				х	То же к итогу, %				х
					Раздел V				
					Краткосрочные обязательства	43420	42100		
					То же к итогу, %				х
Валюта баланса	88300	92000			Валюта баланса	88300	92000		
То же к итогу, %	100,0	100,0	х	100,0	То же к итогу, %	100,0	100,0	х	100,0

Методические рекомендации по выполнению

Абсолютное изменение рассчитывается разностью отчетного и прошлого периодов.

Темп роста — это частное от деления отчетного периода на прошлый период и умноженное на 100. Структура (то же к итогу) рассчитывается как удельный вес каждого раздела

баланса в общей величине валюты баланса.

Задача 2

По данным таблицы проведите структурно-динамический анализ прибыли от продаж, рассчитайте влияние факторов на изменение прибыли при условии роста цен на 4,4%.

Таблица

Показатели формирования прибыли от продаж, тыс. руб.

Показатели	Про- шлый год	Отчет- ный год	Отклоне- ние (+ / -)	Кoeffици- ент	Структура, %		
					Про- шлый год	Отчет- ный год	Измене- ние
Выручка от продаж	488200	514500					
Себестоимость продаж	306080	327960					
Валовая прибыль	182120	186540					
Коммерческие расходы	37900	40260					
Управленческие расходы	132800	134600					
Прибыль от продаж	11420	11680					
Рентабельность продаж, %	2,34	2,27		x	x	x	x
Индекс цены							
Выручка от реализации в сопоставимых ценах							
Общее изменение прибыли от продаж за счет факторов:							
объема продаж							
цены реализации							
себестоимости проданной продукции							
коммерческих расходов							
управленческих расходов							
Совокупное влияние факторов на изменение прибыли от продаж							

Методические рекомендации по выполнению

При проведении факторного анализа необходимо учитывать влияние инфляции. При росте цен на продукцию необходимо рассчитать индекс цен с последующей корректировкой общей величины выручки от реализации (если цены выросли, к примеру, на 2,3%, тогда индекс цен ($I_{ц}$) будет равен:

$$I_{ц} = \frac{100 + 2,3}{100} = 1,023$$

Выручка от реализации в отчетном периоде в сопоставимых ценах будет равна:

$$B_{ц} = \frac{B_1}{I_{ц}},$$

где $B_{ц}$ — выручка от реализации в сопоставимых ценах;

B_1 — выручка от реализации в отчетном периоде,

$I_{ц}$ — индекс цены.

Алгоритм расчета влияния факторов следующий:

Влияние фактора «выручка» на сумму прибыли от реализации:

$$\Delta \Pi_{в} = \frac{(B_1 - B_0) - \Delta B_{ц} \cdot R_{п}}{100},$$

где $\Delta \Pi_{в}$ — изменение прибыли от реализации под влиянием фактора «выручка»;

B_1 и B_0 — соответственно, выручка от реализации в отчетном и базисном периодах;

$\Delta B_{ц} = B_1 - B_{ц}$,

$R_{п}$ — рентабельность продаж в базисном периоде.

Влияние фактора «цена»:

$$\Delta \Pi_{ц} = \frac{\Delta B_{ц} \cdot R_{п}}{100}.$$

Фактор «себестоимость реализации»:

$$\Delta \Pi_{с} = \frac{B_1(УС_1 - УС_0)}{100},$$

где $УС_1$ и $УС_0$ — соответственно, удельный вес себестоимости в отчетном и базисном периодах.

Расчет влияния фактора «коммерческие расходы»:

$$\Delta \Pi_{кр} = \frac{B_1(У_{кр1} - У_{кр0})}{100},$$

где $У_{кр1}$ и $У_{кр0}$ — соответственно удельный вес коммерческих расходов отчетного и прошлого года в выручке от реализации.

Влияние фактора «управленческие расходы»:

$$\Delta \Pi_{ур} = \frac{B_1(У_{ур1} - У_{ур0})}{100}.$$

Коды компетенций	Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций
ОПК-1	владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности

Освоение компетенции осуществляется в ходе практических и самостоятельных занятий при работе с нормативно-правовыми базами. Анализ нормативно-правовых источников позволяет ответить на контрольные вопросы.

а) типовые контрольные вопросы:

1. Методы экономического анализа: сводка и группировка, абсолютные и относительные величины, средние величины, ряды динамики, индексы, метод цепных подстановок, элиминирование, детализация, балансовые увязки, выборочное и сплошное наблюдение, сравнения, графический метод.
2. Анализ денежных средств предприятия.
3. Факторы, определяющие финансовое состояние предприятия. Задачи анализа финансового состояния.
4. Анализ структуры активов и пассивов. Общая характеристика финансового состояния на основе баланса. Структура и динамика активов предприятия. Структура и динамика источников формирования активов.

5. Анализ финансовой устойчивости.

Коды компетенций	Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций
ОПК-5	владение навыками составления бюджетной и финансовой отчетности, распределения ресурсов с учетом последствий влияния различных методов и способов на результаты деятельности организации

а) типовые контрольные вопросы:

1. Какими нормативными актами регулируется составление финансовой отчетности предприятий?
2. Что входит в состав финансовой отчетности предприятий?
3. На основании каких статей бухгалтерского баланса проводится анализ ликвидности активов и баланса?
4. Охарактеризуйте ликвидность баланса на основе группировки активов и пассивов.
5. Как проводится расчет и оценка финансовых коэффициентов ликвидности активов?

б) типовые практические задания:

Задача 1

По данным, приведенным в таблице 4, распределите активы по степени убывания ликвидности, а пассивы — по срочности погашения обязательств. Дайте оценку ликвидности баланса и платежеспособности.

Таблица 4

Исходные данные для группировки активов по степени ликвидности и обязательств по степени срочности их погашения

Показатели	Значение	Показатели	Значение
Внеоборотные активы	3007	Капитал и резервы	2938
Оборотные активы:		Долгосрочные пассивы	298
Запасы, в том числе:	2000	Краткосрочные пассивы, в том числе:	2564
готовая продукция и товары для перепродажи	183	займы и кредиты	935
отгруженные товары	91	кредиторская задолженность	1516
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	120	доходы будущих периодов	76
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	80	резервы предстоящих расходов	18
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	203	прочие краткосрочные обязательства	19
Краткосрочные финансовые вложения	120		
Денежные средства	270		

Итого по разделу II	2793		
Баланс	5800	Баланс	5800

Группы активов по степени ликвидности	Группы пассивов по срочности погашения обязательств
A1 Наиболее ликвидные активы	П1 Наиболее срочные обязательства
A2 Быстро реализуемые активы	П2 Среднесрочные обязательства
A3 Медленно реализуемые активы	П3 Долгосрочные обязательства
A4 Трудно реализуемые активы	П4 Постоянные пассивы

Методические рекомендации по выполнению

При определении ликвидности баланса группы актива и пассива сопоставляются между собой. Условия абсолютной ликвидности баланса:

- 1 $A1 > П1$;
- 2 $A2 > П2$;
- 3 $A3 > П3$;
- 4 $A4 < П4$.

Необходимым условием абсолютной ликвидности баланса является выполнение первых трех неравенств. Четвертое неравенство носит так называемый балансирующий характер.

Задача 2

Методом долевого участия определите раздельное влияние изменения среднегодовой стоимости внеоборотных и оборотных активов на изменения рентабельности всех активов.

Таблица 2

Исходные данные для расчета влияния факторов второго порядка

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Доля отклонений
Прибыль отчетного года, тыс. руб.	16600	17020		x
Среднегодовая стоимость внеоборотных активов, тыс. руб.	2754	2892		
Среднегодовая стоимость оборотных активов, тыс. руб.	123872	132752		
Среднегодовая стоимость всех активов, тыс. руб.	126626	135644		x
Рентабельность активов, %	13,1	12,5		x
Влияние на изменение рентабельности активов факторов:				
прибыли отчетного года				x
среднегодовой стоимости всех активов				x
Баланс отклонений				x
Расчет влияния оборотных и внеоборотных активов на рентабельность совокупных активов способом долевого участия:				
внеоборотных активов				x
оборотных активов				x
Баланс отклонений				x

Методические рекомендации по выполнению

Для решения задачи необходимо применить следующий алгоритм расчета:

$$\Delta y_a = \frac{\Delta a}{\Delta a + \Delta b + \Delta c} \cdot \Delta y_{\text{общ}};$$

$$\Delta y_b = \frac{\Delta b}{\Delta a + \Delta b + \Delta c} \cdot \Delta y_{\text{общ}};$$

$$\Delta y_c = \frac{\Delta c}{\Delta a + \Delta b + \Delta c} \cdot \Delta y_{\text{общ}}.$$

Задача 3

По данным таблицы рассчитайте показатели оборачиваемости и дайте оценку эффективности использования оборотного капитала

Таблица

Исходные данные для расчета эффективности использования оборотного капитала

Показатель	Прошлый год	Отчетный год	Изменения
Выручка от реализации, тыс. руб.	20140	21870	
Среднегодовая величина оборотных активов, тыс. руб.	762	774	
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов			
Продолжительность одного оборота оборотных активов, дни (с точностью до 0,01 суток)			
Однодневный оборот (однодневная выручка от продаж), тыс. руб.			
Экономический результат:	x		x
а) суммы высвобождения (дополнительного привлечения) из оборота средств за счет ускорения оборачиваемости (-), тыс. руб.			
б) суммы вовлеченных в оборот средств в связи с замедлением оборачиваемости (+), тыс. руб.			
Влияние на изменение коэффициента оборачиваемости факторов:			
выручки от реализации (нетто)			
средних за период остатков оборотных активов			
Баланс отклонений			
Влияние на изменение выручки от реализации факторов:			
средних остатков оборотных активов			
коэффициента оборачиваемости			
Баланс отклонений			

Методические рекомендации по выполнению

Используются следующие группы коэффициентов.

Скорость оборота — число оборотов, которое делает капитал организации за анализируемый период:

$$K_{\text{об}} (\text{количество оборотов}) = \frac{\text{Выручка от продаж}}{\text{Средняя величина } A_o}$$

Период оборота — средний срок, за который возвращаются в хозяйственную деятельность организации денежные средства, вложенные в производственно-коммерческую деятельность или продолжительность одного оборота (в днях):

$$t = \frac{T_{\text{период}}}{K_{\text{оборачиваемости}}} \text{ или } \frac{\text{Средняя величина оборотных активов} \cdot T}{\text{Выручка от реализации}}$$

Экономический эффект от высвобождения оборотных средств вследствие ускорения их оборачиваемости рассчитывается на основании однодневного оборота.

$$\text{Эф} = \frac{\text{Выручка от продаж}}{360} \cdot \Delta T \text{ (Продолжительность одного оборота)}$$

Анализ факторов, влияющих на коэффициент оборачиваемости, проводится с использованием метода цепных подстановок.

При расчете влияния факторов на выручку от реализации в мультипликативной модели РП = А · К_{об} можно использовать любой метод детерминированного факторного анализа.

Задача 4

По данным таблиц, содержащих информацию о показателях бухгалтерского баланса, и отчета о прибылях и убытках рассчитайте требуемые показатели, характеризующие финансовое состояние предприятия: платежеспособность, финансовую устойчивость, деловую активность, прибыль, рентабельность. К каждой таблице напишите аналитическую записку с обоснованием полученных результатов. Сделайте выводы (свои предложения по улучшению финансовой деятельности).

Таблица 1

Данные бухгалтерского баланса за 2006—2008 гг.

Актив	Код показателя	2006	2007	2008
1	2	3	4	5
Раздел I. Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	110			
Основные средства	120	18830	16921	20913
Незавершенное строительство	130	56	145	49
Доходные вложения в материальные ценности	135			
Долгосрочные финансовые вложения	140	5	4	6
Отложенные налоговые активы	145			
Прочие внеоборотные активы	150			
Итого по разделу I	190	18891	17070	20968
Раздел II. Оборотные активы				
Запасы, в том числе:	210	26566	29028	35807
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	8051	8388	8764
животные на выращивании и откорме	212			
затраты в незавершенном производстве	213	14365	16851	24601
готовая продукция и товары для перепродажи	214	4144	3784	2435
товары отгруженные	215			
расходы будущих периодов	216			
прочие запасы и затраты	217	6	5	7
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	26	27	23
Дебиторская задолженность (платежи по кото-	230	836	645	889

рой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:				
покупатели и заказчики	231	800	630	850
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	240	8049	8264	6944
покупатели и заказчики	241	4177	6343	3279
Краткосрочные финансовые вложения	250			
Денежные средства	260	7565	8135	5387
Прочие оборотные активы	270			
Итого по разделу II	290	43042	46099	49050
Баланс	300	61933	63169	70018
Пассив				
Раздел III. Капитал и резервы				
Уставный капитал	410	30	30	30
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411			
Добавочный капитал	420	120	120	134
Резервный капитал, в том числе:	430			
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	37035	34143	37351
Итого по разделу III	490	37185	34293	37515
Раздел IV. Долгосрочные обязательства				
Займы и кредиты	510	2619	2919	2800
Отложенные налоговые обязательства	515			
Прочие долгосрочные обязательства	520			
Итого по разделу IV	590	2619	2919	2800
Раздел V. Краткосрочные обязательства				
Займы и кредиты	610	12467	12024	12584
Кредиторская задолженность, в том числе:	620	8383	12618	16100
поставщики и подрядчики	621	831	1299	379
задолженность перед персоналом организации	622	1132	1258	1100
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	205	345	31
задолженность по налогам и сборам	624	865	1037	870
прочие кредиторы	625	5350	8679	13720
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630			
Доходы будущих периодов	640	190	187	141
Резервы предстоящих расходов	650	836	735	733
Прочие краткосрочные обязательства	660	253	393	145
Итого по разделу V	690	22129	25957	29703
Баланс	700	61933	63169	70018

Таблица 2

Отчет о прибылях и убытках

Отчет о прибылях и убытках	Код строки	2007	2008
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	10	68425	69250
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	20	61664	60648
Валовая прибыль	29	6761	8602
Коммерческие расходы	30	597	653
Управленческие расходы	40	308	354
Прибыль (убыток) от продаж	50	5856	7595
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	60	259	347
Проценты к уплате	70	405	374
Доходы от участия в других организациях	80	406	373
Прочие доходы	90	227	287
Прочие расходы	100	796	692
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	5547	7536
Отложенные налоговые активы	141		
Отложенные налоговые обязательства	142		
Текущий налог на прибыль	150	1318	1802
Штрафы, пени	180		
Чистая прибыль	190	4229	5734

Коды компетенций	Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций
ПК-17	владение методами самоорганизации рабочего времени, рационального применения ресурсов и эффективного взаимодействовать с другими исполнителями

Освоение компетенции осуществляется в ходе практических и самостоятельных занятий и подтверждается выполнением необходимых заданий и подготовке к промежуточной аттестации.

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СОГЛАСОВАНО

ФГБОУ ВО "РГРТУ", РГРТУ, Чеглакова Светлана Григорьевна,
Заведующий кафедрой ЭБАиУ

Простая подпись