ПРИЛОЖЕНИЕ

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и учет»

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1. В.03 «АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ»

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

ОПОП ВО «Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов»

Квалификация выпускника – экономист
Форма обучения – очная

Рязань 2025

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

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

Цель – оценить соответствие знаний, умений и уровня приобретенных компетенций, обучающихся целям и требованиям основной образовательной программы в ходе проведения текущего контроля и промежуточной аттестации.

Основная задача – обеспечить оценку уровня сформированности общекультурных и профессиональных компетенций, приобретаемых обучающимся в соответствии с этими требованиями.

Контроль знаний проводится в форме текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости проводится с целью определения степени усвоения учебного материала, своевременного выявления и устранения недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по совершенствованию методики преподавания учебной дисциплины (модуля), организации работы обучающихся в ходе учебных занятий и оказания им индивидуальной помощи.

К контролю текущей успеваемости относятся проверка знаний, умений и навыков, приобретённых обучающимися на практических занятиях.

В качестве оценочных средств на протяжении семестра используется компьютерное тестирование.

Промежуточный контроль по дисциплине осуществляется проведением экзамена в 8-м семестре.

При оценивании (определении) результатов освоения дисциплины применяется традиционная система (отлично, хорошо, удовлетворительно, неудовлетворительно).

Форма проведения экзамена – устный ответ по утвержденным экзаменационным билетам, сформулированным с учетом содержания учебной дисциплины. В экзаменационный билет включается два теоретических вопроса и одна задача. В процессе подготовки к устному ответу экзаменуемый может составить в письменном виде план ответа, включающий в себя определения, выводы, формулы и т.п. Решение задачи также предоставляется в письменном виде.

2. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	***Код контролируемой компетенции (или её части)***	***Наименование оценочного средства***
Тема 1. Бухгалтерская отчетность как информационная база финансового анализа	ПК-4	экзамен
Тема 2. Концепция анализа формы «Бухгалтерский баланс»	ПК-4	экзамен
Тема 3. Концепция анализа формы «Отчет о финансовых результатах»	ПК-4	экзамен
Тема 4. Концепция анализа Отчета о движении денежных средств	ПК-4	экзамен
Тема 5. Роль пояснительной информации в повышении аналитичности бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК-4	экзамен

3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

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

- пороговый уровень является обязательным для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины;

-продвинутый уровень характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенций по завершении освоения дисциплины;

- эталонный уровень характеризуется максимально возможной выраженностью компетенций и является важным качественным ориентиром для самосовершенствования.

Описание критериев и шкалы оценивания:

а) описание критериев и шкалы оценивания ответа на вопрос:

На экзамен выносится 2 вопроса. Максимально обучающийся может набрать 50 баллов.

Шкала оценивания	Критерий
25 баллов (эталонный уровень)	ответ на вопрос полностью правильный
20 баллов (продвинутый уровень)	ответ на вопрос в большей степени правильный (имеются неточности в определениях)
10 баллов (пороговый уровень)	ответ на вопрос частично правильный (с дополнительными наводящими вопросами преподавателя)
0 баллов	ответ на вопрос полностью не правильный

б) описание критериев и шкалы оценивания практического задания

На экзамен выносится одно практическое задание. Максимально обучающийся может набрать 25 баллов.

Шкала оценивания	Критерий
25 баллов (эталонный уровень)	практическое задание выполнено правильно
20 баллов (продвинутый уровень)	практическое задание выполнено правильно, но имеются технические неточности в расчетах (описаниях)
10 баллов (пороговый уровень)	практическое задание выполнено правильно, но с дополнительными наводящими вопросами преподавателя
0 баллов	практическое задание не выполнено или выполнено не правильно

Итоговый суммарный балл обучающегося, полученный при прохождении промежуточной аттестации в форме экзамена, переводится в традиционную форму по системе «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» в соответствии со следующей шкалой:

Шкала оценивания	Итоговый суммарный балл
Отлично (эталонный уровень)	75 баллов (эталонный уровень)
Хорошо (продвинутый уровень)	74-60 баллов (продвинутый уровень)
Удовлетворительно (пороговый уровень)	59 – 30 баллов (пороговый уровень)
Неудовлетворительно	30 баллов и ниже

в) описание критериев оценки контрольной работы:

Контрольная работа по заочной форме обучения, признанная рецензентом (преподавателем) удовлетворительной, оценивается как «зачтено». В зачтенной работе допускаются следую-щие недочеты:

- незначительные ошибки, описки;
- неправильное оформление титульного листа, списка используемой литературы.

Контрольная работа признается рецензентом (преподавателем) неудовлетворительной и оценивается как «не зачтено». Основания для незачета контрольной работы:

- неправильные, неточные и неконкретные ответы на поставленные вопросы;
- несамостоятельный характер выполнения контрольной работы;
- описательный характер ответа на сравнительно-аналитические вопросы, отсутствие необходимых объяснений и ответов;
- фактические ошибки, допущенные при ответе на вопросы;
- неправильное, небрежное оформление работы, наличие значительного количества грамматических ошибок.

4. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Код компетенции	***Результаты освоения ОПОП Содержание компетенции***
ПК-4	Способен разработать интегрированную систему управления рисками

а) типовые контрольные вопросы:

1. Бухгалтерская отчетность организаций и возможности ее использования в финансовом анализе.
2. Анализ бухгалтерской отчетности в целях принятия управленческих решений нейтрализации хозяйственных рисков
3. Основные приемы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности
4. Анализ бухгалтерского баланса при помощи аналитического баланса и относительных показателей
5. Особенности анализа отдельных статей бухгалтерского баланса, влияющие на результативность принятия управленческих решений контроля над риском
6. Особенности анализа движения денежных средств по видам деятельности
7. Коэффициентный метод, как инструмент факторного анализа в оценке движения денежных средств
8. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса
9. Анализ платежеспособности по данным бухгалтерской отчетности
10. Анализ финансовой устойчивости по данным бухгалтерского баланса
11. Анализ деловой активности по данным бухгалтерского баланса
12. Анализ движения денежных средств прямым методом по данным отчета о движении денежных средств
13. Анализ движения денежных средств косвенным методом по данным БФО

б) типовые практические задания:

Задание 1. Определить уровень финансового левериджа для 2-х типов предприятий с целью прогнозирования инвестиционного риска. Исходныеданные и расчет выполнить в таблице

Таблица – Расчет уровня финансового левериджа

Показатели	Предприятие *à*	Предприятие Б
1. Выручка, т.р.	500	500
2. Полные затраты, т.р.	450	450
3. Прибыль до вычета % и налогов, т.р.(1-2)		
4.Итог баланса, т.р. в т.ч.- собственный капитал - заемный капитал	600 225 375	600 475 125
5. Финансовый леверидж, т.р.		
6. % за пользование кредитом (8% от заемного капитала)		
7. Прибыль до налогообложения, т.р. (3-6)		
8. Налог на прибыль, т.р. (24%)		
9. Чистая прибыль, т.р. (7-8)		

Сделать выводы.

Задание 2. Используя данные, представленные из бухгалтерского баланса компании, оцените степень ее финансовой устойчивости (на основе абсолютных показателей) для прогнозирования финансового риска. Сделайте соответствующие выводы.

Таблица. – Динамика показателей для оценки уровня финансовой устойчивости компании, тыс. руб.

Показатели	20…	20…	20…
Внеоборотные активы	179344	189350	189870
Запасы	34255	41617	41345
НДС	13081	11411	11101
Собственный капитал	162342	215277	223277
Долгосрочные обязательства	0	0	0
Текущие обязательства			
- Кредиты краткосрочные	0	0	0
- Поставщики	188662	124034	125084
- Авансы полученные	94620	80606	76606
- Векселя к оплате	31549	31976	31900

Задание 3. Проанализируйте динамику показателей рентабельности реализованной продукции по данным отчета о финансовых результатах. Проанализируйте влияние факторов на рентабельность реализованной продукции способом цепных подстановок с целью недопущения угроз появления и развития финансового риска.

Таблица – Показатели для расчета оценки уровня рентабельности реализованной продукции

Показатели	За предыдущий год	Проданная продукция отчетного года		
		В ценах и затратах предыдущего года	В ценах на продукцию предыдущего года и затратах отчетного года	Фактически
1 Полная себестоимость проданной продукции, тыс. руб.	25000	26000	25500	255000
2 Выручка от продажи, тыс. руб.	30000	29000	29000	31110
3 Прибыль, тыс. руб. (стр2-стр1)				
4 Рентабельность,% (стр3/стр1*100%)				

Задание 4. Сделать заключение о наличии реальной возможности у предприятия восстановить свою платежеспособность, по следующим условиям:

На момент признания структуры баланса неудовлетворительной, а предприятия – неплатежеспособным, валюта баланса хозяйствующего субъекта составляла 835000 руб., в т.ч. внеоборотные активы – 402000 руб.; текущие пассивы – 505000 руб.; доходы будущих периодов – 7000 руб.

Обосновать систему показателей и выполнить расчеты.

Задание 5. Определить вероятность угрозы банкротства по данным БФО организации с использованием четырехфакторной Z-модели Дж. Блиса. Данные для расчета коэффициентов отражены в ниже- приведенной таблице (п.1 – п.7). Сделать соответствующие выводы.

Таблица. Динамика финансовых показателей для диагностики банкротства организации с использованием четырехфакторной Z-модели Дж. Блиса

п/п	Показатели	01.01.2019	01.01.2020	01.01.2021
1	Текущие активы (Итог оборотных активов) , тыс. руб.	74 530	79 558	91 259
2	Сумма активов, тыс. руб.	85 722	81 800	72 700
3	Заемный капитал (Сумма долгосрочных и краткосрочных обязательств) , тыс. руб.	77 000	76 370	77 600
4	Нераспределенная (реинвестированная) прибыль, тыс. руб.	-20 833	-20 253	-23 632
5	Рыночная стоимость собственного капитала (Чистые активы) , тыс. руб.	-11 700	-13 500	-18 000
6	Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	-4 500	2 209	-6 200
7	Прибыль от реализации, тыс. руб.	4 000	9050	6 000
	К1 (п.1 / п.2)			
	К2 (п.7 / п.2)			
	К3 (п.4 / п.2)			
	К4 (п.5 / п.3)			
	Значение Z-модели			

	Оценка значений : Z <0,037, высокая вероятность банкротства Z >0,037 вероятность банкротства невелика			

Задание 6. Сформируйте аналитический инструментарий и оцените уровень финансовой устойчивости по данным бухгалтерского баланса ОАО БРИЗ в динамике за три года с целью выявления

Таблица. Динамика показателей, обеспечивающих уровень финансовой устойчивости ОАО БРИЗ

Показатели	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
1. Собственный капитал, тыс.руб.	32 612,00	11 072,00	13 135,00
2. Внеоборотные активы, тыс. руб.	29 871,00	26 854,00	27 344,00
3. Оборотные активы, тыс. руб.	62 497,00	25 804,00	30 273,00
4. Наличие собственных оборотных средств (п.1-п.2) , тыс. руб.	2 741,00	-15 782,00	-14 209,00
5. Долгосрочные источники финансирования, тыс. руб.	2 683,00	2 709,00	2 268,00
6. Наличие долгосрочных источников формирования запасов (п.4+п.5, тыс. руб.)	5 424,00	-13 073,00	-11 941,00
7. Краткосрочные кредиты и заемные средства, тыс. руб.	9 587,00	17 163,00	14 789,00
8. Общая величина основных источников формирования запасов (п.6+п.7, тыс. руб.)	15 011,00	4 090,00	2 848,00
9. Общая величина запасов (включая несписанный НДС) , тыс. руб.	13 498,00	13 907,00	20 088,00
10. Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств (п.4-п.9)	-10 757,00	-29 689,00	-34 297,00
11. Излишек (+) или недостаток (-) долгосрочных источников формирования запасов (п.6-п.9) , тыс. руб.	-8 074,00	-26 980,00	-32 029,00
12. Излишек (+) или недостаток (-) основных источников формирования запасов (п.8-п.9), тыс. руб.	1 513,00	-9 817,00	-17 240,00

Задание 7. Сформируйте аналитический инструментарий и оцените текущее состояние платёжеспособности ОАО БРИЗ по данным бухгалтерского баланса. Обоснуйте факторы дестабилизирующие уровень платежеспособности с целью недопущения развития риска ликвидности.

Таблица. - Динамика показателей, обеспечивающих уровень платежеспособности ОАО БРИЗ

Показатели	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
1. Денежные средства, тыс. руб.	1 345,00	387,00	34,00
2. Краткосрочные финансовые вложения, тыс. руб.	0,00	0,00	0,00
3. Дебиторская задолженность	47 654,00	11 510,00	10 151,00
4. Запасы и НДС по приобретенным ценностям, тыс. руб.	13 498,00	13 907,00	20 088,00
5. Общая сумма активов, тыс. руб.	92 485,00	77 747,00	82 329,00
6. Собственные акции, выкупленные у акционеров, тыс. руб.	0,00	0,00	0,00
7. Задолженность участникам по взносам в уставный капитал, тыс. руб.	0,00	0,00	0,00
8. Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	2 683,00	2 709,00	2 268,00
9. Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	57 073,00	38 877,00	42 214,00

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СОГЛАСОВАНО **ФГБОУ ВО "РГРТУ", РГРТУ,** Чеглакова Светлана Григорьевна, Заведующий кафедрой ЭБАиУ Простая подпись