

ФГБОУ ВО НОВОСИБИРСКИЙ ГАУ
Кафедра учета и финансовых технологий

УТВЕРЖДЕН

на заседании кафедры

Рег. № 14447.03-23
« 05 » 10 20 22 г.

Протокол от « 12 » 09 20 22 г. № 2

Заведующий кафедрой


(подпись) Шинделова О.С.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Б1.Б.23 Финансовый анализ

Шифр и наименование дисциплины

38.03.02 Менеджмент

Код и наименование направления подготовки

Логистика и управление цепями поставок

Направленность (профиль)

Новосибирск 2022

МАТРИЦА СООТВЕТСТВИЯ КРИТЕРИЕВ ОЦЕНКИ УРОВНЮ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Критерии оценки	Уровень сформированности компетенций
Оценка по пятибалльной системе	
«Отлично»	«Высокий уровень»
«Хорошо»	«Повышенный уровень»
«Удовлетворительно»	«Пороговый уровень»
«Неудовлетворительно»	«Не достаточный»
Оценка по системе «зачет <input type="checkbox"/> незачет»	
«Зачтено»	«Достаточный»
«Не зачтено»	«Не достаточный»

Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

1. Положение «О балльно-рейтинговой системе аттестации студентов»: СМК ПНД 08-01-2022, введено приказом от 28.09.2011 №371-О (<http://nsau.edu.ru/file/403>: режим доступа свободный);

2. Положение «О проведении текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся в ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ»: СМК ПНД 77-01-2022, введено в действие приказом от 03.08.2015 №268а-О (<http://nsau.edu.ru/file/104821>: режим доступа свободный).

**Паспорт
фонда оценочных средств по дисциплине
Б1.Б.23 Финансовый анализ**

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины*	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1.	Содержание и значение финансового анализа в деятельности организации	ОПК-1, ОПК-5	Вопросы для подготовки к зачету, эссе
2.	Анализ финансовых результатов деятельности организации	ОПК-1, ОПК-5	Вопросы для подготовки к экзамену, эссе
3.	Анализ финансового состояния организации	ОПК-1, ОПК-5	Вопросы для подготовки к зачету, эссе
4.	Анализ деловой активности организации	ОПК-1, ОПК-5	Вопросы для подготовки к зачету, сквозное практическое задание, эссе
5.	Диагностика риска банкротства организации	ОПК-1, ОПК-5	Вопросы для подготовки к зачету

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ

Кафедра Экономики и управления сельскими территориями

Темы эссе
по дисциплине Б1.Б.23 Финансовый анализ

**Тема 2. Анализ финансовых результатов и рентабельности
экономической деятельности**

1. Современные методы оценки и прогнозирования прибыли организации.
2. Современные методы диагностики прибыли организации.
3. Анализ влияния динамики и структуры используемых ресурсов на финансовые результаты организации.
4. Проблемы учета и анализа финансовых результатов деятельности организации.

Тема 3. Анализ финансового состояния организации

1. Методы оценки собственного капитала и его активов в анализе финансового состояния организации.
2. Анализ применяемых методик определения кредитоспособности организации.
3. Анализ и прогнозирование финансового состояния организации.
4. Математическое моделирование деловой активности организации.
5. Анализ методик прогнозирования вероятности банкротства.
6. Методы финансового оздоровления организаций.
7. Анализ устойчивости развития организаций в условиях экономического кризиса.

Критерии оценки:

Оценка «Отлично»:

- 1) во введение четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, выполнена задача заинтересовать читателя;
- 2) деление текста на введение, основную часть и заключение
- 3) в основной части: логично, связно и полно доказывается выдвинутый тезис;
- 4) заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части;

5) правильно (уместно и достаточно) используются разнообразные электронные ресурсы сети Интернет;

6) демонстрирует полное понимание проблемы.

Все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка «Хорошо»:

1) во введение четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, в известной мере выполнена задача заинтересовать читателя;

2) в основной части логично, связно, но недостаточно полно доказывается выдвинутый тезис;

3) заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части;

4) уместно используются разнообразные электронные ресурсы сети Интернет;

5) для выражения своих мыслей студент не пользуется упрощённо-примитивным языком.

Оценка «Удовлетворительно»:

1) во введение тезис сформулирован нечетко или не вполне соответствует теме эссе;

2) в основной части выдвинутый тезис доказывается недостаточно логично (убедительно) и последовательно;

3) заключение выводы не полностью соответствуют содержанию основной части;

4) недостаточно или, наоборот, избыточно используются электронные ресурсы сети Интернет;

5) язык работы в целом не соответствует уровню студента вуза.

Оценка «Неудовлетворительно»:

1) во введение тезис отсутствует или не соответствует теме эссе;

2) в основной части нет логичного последовательного раскрытия темы;

3) выводы не вытекают из основной части;

4) неуместно используются разнообразные электронные ресурсы сети Интернет;

5) отсутствует деление текста на введение, основную часть и заключение;

6) язык работы можно оценить как «примитивный».

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Кафедра Экономики и управления сельскими территориями

Вопросы для зачета
по дисциплине Б1.Б.11.3 Финансовый анализ

Сквозное практическое задание

Анализ финансового положения организации проводится по данным бухгалтерского баланса и, в свою очередь, включает:

- анализ структуры имущества и источников его формирования;
- анализ финансовой устойчивости и ликвидности организации АПК;
- анализ денежных потоков.

1. Общие показатели:

1. Среднемесячная выручка (K1)

$$K1 = \frac{\text{Валовая выручка по оплате}}{\text{Число месяцев периода}}$$
, этот показатель характеризует масштабы бизнеса организации.

2. Доля денежных средств в выручке (K2)

$$K2 = \frac{\text{Денежные средства в выручке}}{\text{Валовая выручка по оплате}}$$
, этот показатель характеризует финансовый ресурс организации, возможность своевременного исполнения своих обязательств.

3. Среднесписочная численность персонала (K3) – соответствует данным формы №5-АПК и характеризует масштабы деятельности предприятия.

2. Показатели платежеспособности и финансовой устойчивости

4. Степень платежеспособности (K4)

$$K4 = \frac{\text{Заемные средства (стр. 1400 + стр. 1510) ф. №1}}{K1}$$
, характеризует сроки возможного погашения всей кредиторской задолженности, если всю выручку направлять на расчеты с кредиторами.

5. Коэффициент задолженности по кредитам (K5)

$$K5 = \frac{(\text{стр. 1400} + \text{стр. 1500}) \text{ ф. №1}}{K1}$$
, уменьшение его уровня характеризует перекос структуры долгов в сторону товарных кредитов, неплатежей по бюджету и по внутренним долгам, что оценивается отрицательно.

6. Коэффициент задолженности другим организациям (K6)

$$K6 = \frac{(\text{Поставщикам} + \text{прочие})}{K1}$$
, повышение его уровня характеризует увеличение удельного веса товарных кредитов в общей сумме долгов.

7. Коэффициент задолженности фискальной системе (K7)

$K7 = \frac{(\text{по налогам} + \text{внебюджетными фондами}) \text{ ф. №1}}{K1}$, повышение его уровня характеризует увеличение удельного веса задолженности по бюджету в общей сумме долгов.

8. Коэффициент внутреннего долга (K8)

$K8 = \frac{(\text{перед персоналом} + \text{учредителями} + \text{прочие})}{K1}$, повышение его уровня характеризует увеличение удельного веса внутреннего долга в общей сумме долгов.

9. Степень платежеспособности по текущим обязательствам (K9)

$K9 = \frac{\text{стр. 1500 ф. №1}}{K1}$, сроки возможного погашения текущей задолженности перед кредиторами.

10. Коэффициент покрытия текущих обязательств оборотными активами (K10)

$K10 = \frac{\text{стр. 1200 ф. №1}}{\text{стр. 1500 ф. №1}}$, показывает, насколько текущие обязательства покрываются оборотными активами.

11. Собственный капитал в обороте (K11)

$K11 = (\text{стр. 1300} - \text{стр. 1100}) \text{ ф. №1}$, Отсутствие его показывает, что все оборотные активы сформированы за счет оборотных средств.

12. Доля собственного капитала в оборотных активах (K12)

$K12 = \frac{(\text{стр. 1300} - \text{стр. 1100}) \text{ ф. №1}}{\text{стр. 1200 ф. №1}}$, определяет степень обеспеченности организации собственными оборотными средствами.

13. Коэффициент финансовой автономии (K13)

$K10 = \frac{\text{стр. 1300 ф. №1}}{\text{стр. 1600 ф. №1}}$, показывает какая часть активов сформирована за счет собственных источников организации.

3. Показатели деловой активности

14. Продолжительность оборота оборотных активов (K14)

$K14 = \frac{\text{стр. 1200 ф. №1}}{K1}$, показывает за сколько месяцев оборачиваются оборотные активы.

15. Продолжительность оборота средств в производстве (K15)

$K15 = \frac{(\text{стр. 1210} + \text{стр. 1220}) \text{ ф. №1}}{K1}$, характеризует скорость оборачиваемости капитала в запасах.

16. Продолжительность оборота средств в расчетах (K16)

$K16 = \frac{(стр.1200 - стр.1210 - стр.1220) ф.№1}{K1}$, характеризует скорость погашения дебиторской задолженности.

4. Показатели рентабельности

17. Рентабельность оборотного капитала (K17)

$K17 = \frac{стр. 2300 ф.№2}{стр.1200 ф.№1}$, характеризует эффективность использования оборотного капитала организации.

18. Рентабельность продаж (K18)

$K18 = \frac{стр. 2200 ф.№2}{стр. 2110 ф.№2}$, показывает сколько получено прибыли на рубль выручки.

5. Показатели интенсификации производства

19. Среднемесячная выработка на одного работника (K19)

$K19 = \frac{K1}{K3}$, характеризует уровень производительности (интенсивности) труда работников предприятия.

20. Фондоотдача (K20)

$K20 = \frac{K1}{стр.1100 ф.№1}$, характеризует интенсивность использования основных средств.

6. Показатели исполнения обязательств перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами

20. Коэффициенты исполнения текущих обязательств перед бюджетом (K22), бюджетом субъекта РФ (K23), местным бюджетом (K24), государственными внебюджетными фондами (K25) и Пенсионным фондом (K26) определяются как отношение величины уплаченных налогов к величине начисленных налогов за тот же период.

$$Ki = \frac{\text{Налоги уплаченные}}{\text{Налоги начисленные}}$$

Изучение динамики данных показателей позволяет довольно полно охарактеризовать финансовое состояние предприятия и установить наметившиеся тенденции его изменения.

Критерии оценки:

Оценка «Зачтено»:

- 1) правильно (уместно и достаточно) используются разнообразные электронные ресурсы сети Интернет;
- 2) демонстрирует полное понимание сути заданий.

3) для выражения своих мыслей студент не пользуется упрощённо-примитивным языком.

4) Все требования, предъявляемые к заданию выполнены, составлены расчеты в таблицах и сделаны правильные выводы.

Оценка «Не зачтено»:

1) неуместно используются разнообразные электронные ресурсы сети Интернет;

2) демонстрирует полное или частичное непонимание проблемы;

3) язык изъяснения можно оценить как «примитивный».

4) Требования, предъявляемые к заданию не выполнены, не составлены таблицы, не сделаны выводы к цифровым данным.

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Кафедра Экономики и управления сельскими территориями

Вопросы для зачета
по дисциплине Б1.Б.11.3 Финансовый анализ

1. Роль и место финансового анализа в комплексном экономическом анализе хозяйствующих субъектов.
2. Предмет, задачи, направления, приемы и виды анализа финансового состояния.
3. Виды анализа.
4. Субъекты и объекты финансового анализа.
5. Информационная база анализа финансового состояния.
6. Метод финансового анализа: горизонтальный, вертикальный, трендовый, анализ, анализ относительных показателей, сравнительный анализ, факторный анализ.
7. Количественные методы финансового анализа: статистические, бухгалтерские и экономико-математические.
8. Цель и задачи анализа финансовых результатов.
9. Анализ общих финансовых результатов экономической деятельности организации и уровня рентабельности (убыточности).
10. Анализ формирования чистой прибыли.
11. Анализ финансовых результатов реализации главных видов продукции, продукции отраслей и всей сельскохозяйственной продукции.
12. Выявление основных факторов, обусловивших изменения финансовых результатов реализации соответствующих видов продукции.
13. Система показателей рентабельности.
14. Резервы повышения прибыли и рентабельности.
15. Задачи, направления, приемы и виды анализа финансового состояния.
16. Информационная база анализа.
17. Финансовое состояние и способы оценки уровня ее устойчивости.
18. Предварительный анализ финансового состояния.
19. Оценка состава и структуры имущества организации.
20. Анализ финансовой устойчивости организации.
21. Анализ финансовой независимости организации.
22. Анализ платежеспособности организации и ликвидности ее баланса.
24. Анализ состояния расчетов с дебиторами и кредиторами.
25. Методы рейтинговой оценки устойчивости финансового состояния организации.
26. Понятие банкротства. Информационные критерии банкротства организации, основанные на данных финансовой отчетности.
27. Существующие методы диагностики финансового состояния организации на основе ситуационного и коэффициентного анализа.
28. Существующие методы диагностики финансового состояния организации на основе мультипликативных факторных моделей оценки угрозы банкрот-

ства.

29. Существующие методы диагностики финансового состояния организации на основе методов оценки стоимости организации, неплатежеспособности организации.

30. Понятие деловой активности, ее характеристики, основные критерии отнесения организации к определенному типу деловой активности.

31. Задачи, направления, приемы и виды анализа движения денежных потоков.

32. Информационная база анализа движения денежных потоков.

33. Информационное обеспечение анализа движения денежных потоков.

34. Состав, структура и движение денежных средств по видам деятельности.

35. Прямой и косвенный методы анализа движения денежных потоков.

36. Коэффициентный метод как инструмент факторного анализа в оценке движения денежных средств.

Критерии оценки:

К сдаче зачета допускается студент, после прослушивания лекционного курса и выполнения практических заданий на занятиях. Обязательным условием является предоставление выполненной контрольной работы, отвечающей критериям ее оценки (положительный результат).

«Отлично», «зачтено»:

- студент знает весь изученный материал;
- отвечает без особых затруднений на вопросы преподавателя;
- студент свободно применяет знания на практике;
- не допускает ошибок в воспроизведении изученного материала;
- студент выделяет главные положения в изученном материале и не затрудняется в ответах на видоизмененные вопросы;
- студент усваивает весь объем программного материала;

«Хорошо», «зачтено»:

- студент знает весь изученный материал;
- отвечает без особых затруднений на вопросы преподавателя;
- студент умеет применять полученные знания на практике;
- в условных ответах не допускает серьезных ошибок, легко устраняет определенные неточности с помощью дополнительных вопросов преподавателя;

«Удовлетворительно», «зачтено»:

- студент обнаруживает освоение основного материала, но испытывает затруднения при его самостоятельном воспроизведении и требует дополнительных дополняющих вопросов преподавателя;
- предпочитает отвечать на вопросы воспроизводящего характера и испытывает затруднения при ответах на воспроизводящие вопросы.

«Неудовлетворительно», «зачтено»:

- у студента имеются отдельные представления об изучаемом материале, но все, же большая часть не усвоена;
- Студент не отвечает на вопросы преподавателя.

Составитель



И.В. Трубчанинова

(подпись)

« 4 » 05

2017 г.