

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Вологодская государственная молочнохозяйственная академия имени Н.В. Верещагина»

**КОМПЛЕКТ  
контрольно-оценочных  
средств по учебной дисциплине**

**ОСНОВЫ АНАЛИЗА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

программы подготовки специалистов среднего звена  
по специальности СПО

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

## 1 Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

Комплект контрольно-оценочных средств предназначен для оценки результатов освоения дисциплины «Основы анализа бухгалтерской отчетности».

В результате оценки осуществляется проверка умений, знаний, которые формируют профессиональные и общие компетенции.

- *уметь*:

У1. Собирать информацию из различных источников и анализировать ее;

У2. Формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;

У3. Формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям.

- *знать*:

31. Методы бухгалтерского (финансового) анализа и финансовых вычислений;

32. Основы финансов организации, финансового анализа, финансового менеджмента, основы организации и осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита;

33. Методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации.

- *владеть*:

В1. Навыками формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности;

В2. Навыками счетной и логической проверки правильности формирования числовых показателей отчетов;

В3. Навыками формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 2. Комплект контрольно-оценочных средств

### 2.1 Теоретические задания (ТЗ)

#### ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ №1

по разделу 1. *Основы финансового анализа деятельности организации*

Сформулируйте ответы на вопросы:

1. Финансовый анализ как составная часть экономического анализа.

2. Понятие и содержание финансового анализа деятельности предприятия.

3. Цель и задачи финансового анализа на предприятии.

4. Дайте характеристику основных методов финансового анализа.

5. Дайте характеристику внешнего и внутрифирменного финансового анализа.

6. Понятие, состав годовой финансовой отчетности, содержание и краткая характеристика основных форм финансовой отчетности.

7. Раскрытие информации бухгалтерской отчетности для целей ее анализа.

8. Краткая характеристика методов анализа финансовой отчетности: горизонтальный, вертикальный анализ, трендовый анализ, метод финансовых коэффициентов, факторный анализ.

#### ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ №2

по разделу 2. *Анализ активов, капитала и обязательств организации*

Сформулируйте ответы на вопросы:

1. Анализ имущественного положения предприятия по данным актива;

2. Анализ динамики и структуры источников финансирования организации по данным пассива.

3. Влияние отраслевой принадлежности предприятия на структуру статей бухгалтерского баланса.

4. Экспресс-анализ, углубленный анализ финансовой отчетности.

5. Аналитическое значение и методика расчета величины собственных оборотных средств (чистого оборотного капитала) организации.

#### ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ №3

по разделу 3. *Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации*

Сформулируйте ответы на вопросы:

1. Понятие и методические подходы к оценке финансовой устойчивости организации.

2. Типы финансовой устойчивости организации и их характеристика.

3. Методика расчета и анализа коэффициентов финансовой устойчивости организации.

4. Понятие и методические подходы к оценке платежеспособности и ликвидности организации.

5. Анализ ликвидности баланса: группировка статей актива баланса по степени ликвидности и статей пассива по степени срочности погашения обязательств.

6. Методика расчета и оценка коэффициентов ликвидности и платежеспособности.

#### ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ №4

по разделу 4. *Анализ доходов, расходов и финансовых результатов деятельности организации*

Сформулируйте ответы на вопросы:

1. Характеристика основных групп финансовых результатов и общая схема формирования чистой прибыли предприятия.

2. Методика анализа влияния факторов на величину прибыли от продаж и чистой прибыли.

3. Направления использования прибыли и их оценка.

#### ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ №5

по разделу 5. *Анализ деловой активности, рентабельности и финансовой политики организации*

Сформулируйте ответы на вопросы:

1. Какие группы коэффициентов используются для анализа рентабельности фирмы.

2. Зависимости рентабельности собственного капитала организации от уровня рентабельности продаж, скорости оборота совокупного капитала и структуры капитала.

3. «Золотое правило экономики» организации и его характеристика.

4. Оборачиваемость активов и продолжительность их оборота.

5. Понятие и порядок расчета продолжительности операционного и финансового циклов.

6. Понятие и порядок расчета абсолютного высвобождения денежных средств из оборота в результате ускорения оборачиваемости активов.

7. Какие показатели рыночной активности компании Вы знаете? Методика их расчета.

#### ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ №6

по разделу 6. *Анализ денежных потоков организации*

Сформулируйте ответы на вопросы:

1. Характеристика и классификация денежных потоков. Определение чистых потоков денежных средств в результате текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

2. Прямой метод анализа движения денежных потоков по данным Отчета о движении денежных средств.

3. Анализ динамики и факторов изменения объемов денежных потоков.

4. Косвенный метод анализа движения денежных потоков и его использование в практике.

5. Методика расчета и анализа коэффициентов, основанных на анализе денежных потоков.

6. Оперативный и перспективный (прогнозный) виды анализа денежных потоков.

## 2.2 Практические задания (ПЗ)

### ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ №1

Приведены следующие данные о деятельности предприятия (тыс. руб.), характеризующие состав активов и пассивов на отчетную дату. На основании данных статей составьте бухгалтерский баланс, сгруппировав статьи по разделам бухгалтерского баланса. Правильность вашего решения будет определять балансовое равенство между активом и пассивом.

Статья	На 01.01.20_ г.
Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	68
Нематериальные активы	465
Готовая продукция	323
Уставный капитал	5000
Износ основных средств	844
Незавершенное производство	1200
НДС по приобретенным ценностям	444
Денежные средства	165
Запасы сырья и материалов	4749
Незавершенное строительство	155
Краткосрочные финансовые вложения	372
Дебиторская задолженность	1588
Убытки	466
Основные средства	2986
Добавочный капитал	200
Краткосрочные ссуды банка	1458
Резервный капитал	600
Нераспределенная прибыль отчетного периода	443
Долгосрочные заемные средства	500
Кредиторская задолженность	904

### ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ №2

На основе информации о конкретной организации провести оценку ее финансовой устойчивости, рассчитав следующие показатели:

- 1) коэффициент независимости (автономии);
- 2) коэффициент устойчивости;
- 3) коэффициент соотношения заемных и собственных средств;
- 4) коэффициент маневренности собственных средств;
- 5) коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами;
- 6) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;
- 7) коэффициент соотношения оборотного капитала к основному.

### ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ №3

На основе информации о конкретной организации провести оценку ее ликвидности и платежеспособности, рассчитав следующие показатели:

- 1) коэффициент абсолютной ликвидности;
- 2) коэффициент быстрой ликвидности;
- 3) коэффициент текущей ликвидности;
- 4) коэффициент общей платежеспособности.

### ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ №4

На основе информации о конкретной организации провести оценку ее деловой активности, рассчитав следующие показатели:

- 1) коэффициент общей оборачиваемости капитала;
- 2) фондоотдача внеоборотных активов в оборотах;
- 3) коэффициент оборачиваемости оборотных активов;
- 4) длительность оборота оборотных активов;
- 5) коэффициент оборачиваемости запасов;
- 6) длительность оборота запасов;
- 7) коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности;
- 8) период погашения дебиторской задолженности;
- 9) коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности;
- 10) период погашения кредиторской задолженности;
- 11) коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности.

### ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ №5

На основе информации о конкретной организации провести оценку ее деловой активности, рассчитав следующие показатели:

- 1) рентабельность реализованной продукции (основной деятельности);
- 2) рентабельность продаж;
- 3) рентабельность активов по чистой прибыли;
- 4) рентабельность собственного капитала по чистой прибыли.

## 2.3 Подготовка и защита проекта

**Провести анализа финансового состояния на примере конкретной коммерческой организации. По результатам анализа составляется аналитическая записка, которая должна быть оформлена в виде реферата, иллюстрирована цифровыми данными и диаграммами. Студентом готовится презентация по аналитической записке с последующей публичной защитой.**

Используя формы финансовой отчетности конкретной организации и результаты расчетов, сделать обобщающее заключение о финансовом состоянии анализируемой организации в виде аналитической записки. Ответить на следующие вопросы:

1. Краткая характеристика организации и оценка динамики основных показателей ее деятельности (наименование, местоположение, размеры, специализация, рост/снижение производственных показателей за три года);

2. Оценка динамики финансовых результатов и основных причин их изменения.

3. Общая оценка финансового состояния организации по аналитическому балансу (структуры и динамики активов и источников их финансирования).

4. Выводы о степени финансовой устойчивости, платежеспособности и ликвидности организации, подтвержденные цифровым материалом.

5. Оценка эффективности использования имущества (рентабельности и деловой активности) организации.

6. Формулировка финансового состояния организации: критическое; неустойчивое; нормальное; стабильное; хорошее; отличное и т.д. и перечень основных проблем в финансовой деятельности анализируемой организации.

7. Основные предложения, направленные на улучшение финансового состояния организации.

Аналитическая записка должна быть оформлена в виде реферата, иллюстрирована цифровыми данными, диаграммами. Объем материала и иллюстраций определяется студентом самостоятельно, (но не менее 5-7 страниц машинописного текста Формат А4).

## 2.4 Вопросы к зачету

1. Цели и задачи финансового анализа. Место финансового анализа в системе экономических наук.
2. Предмет и метод финансового анализа.
3. Бухгалтерская отчетность как информационная база финансового анализа деятельности коммерческой организации.
4. Оценка информативности финансовой отчетности с позиций основных групп ее пользователей.
5. Содержание, последовательность и методики оценки финансового состояния.
6. Понятие и основы методики анализа финансового состояния коммерческой организации.
7. Общая характеристика бухгалтерского баланса, основные взаимосвязи балансовых статей.
8. Анализ состава, структуры и динамики активов организации.
9. Анализ состава, структуры и динамики пассивов организации.
10. Понятие, методика расчета и оценка достаточности стоимости собственных оборотных средств (чистого оборотного капитала) по данным баланса.
11. Факторный анализ прибыли от продаж.
12. Факторный анализ чистой прибыли организации по данным отчета о финансовых результатах.
13. Анализ и оценка движения денежных средств организации по данным отчета о движении денежных средств.
14. Понятие устойчивости финансового состояния. Определение типа финансовой устойчивости.
15. Расчет и оценка коэффициентов финансовой устойчивости.
16. Порядок расчета стоимости чистых активов и их роль в оценке финансового состояния организации.
17. Методика анализа ликвидности баланса.
18. Расчет и оценка коэффициентов ликвидности и платежеспособности. Расчет и анализ нормального уровня коэффициента текущей ликвидности.
19. Анализ состава, динамики, структуры и эффективности использования внеоборотных активов. Пути улучшения использования внеоборотных активов.
20. Анализ состава, динамики, структуры и эффективности использования оборотных активов. Пути улучшения использования оборотных активов.
21. Расчет и оценка показателей деловой активности организации, пути их повышения.
22. Понятие и методика расчета продолжительности операционного и финансового циклов организации.
23. Расчет и оценка показателей рентабельности организации.
24. Расчет и анализ показателей рыночной активности организации.
25. Анализ состава, структуры и динамики дебиторской задолженности.
26. Анализ состава, структуры и динамики кредиторской задолженности.
27. Анализ состава, структуры и динамики внешних обязательств организации.
28. Анализ кредитоспособности организации методом финансовых коэффициентов.
29. Комплексная оценка как инструмент поиска резервов повышения эффективности деятельности организации.
30. Рейтинговая оценка деятельности организаций по данным финансовой отчетности.

### Итоговый тест по дисциплине

**ПК 1.5. Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности.**

**ПК 2.2. Формировать бухгалтерскую (финансовую) и налоговую отчетность.**

1. Наиболее информативной формой финансовой отчетности для анализа и оценки финансового состояния предприятия являются:

- а) Бухгалтерский баланс;
- б) Отчет о финансовых результатах;
- в) Отчет о движении денежных средств;
- г) Приложение к бухгалтерскому балансу;
- д) Отчет об изменениях капитала.

2. Основные методы анализа финансовой отчетности:

- а) Горизонтальный и вертикальный анализ, трендовый анализ, метод финансовых коэффициентов, сравнительный и факторный анализ;
- б) Расчет средних величин, индексный метод, линейное программирование;
- в) Анализа и синтеза, дедукции и индукции, табличный, графический;
- г) Монографический, корреляционно-регрессионный анализ, графический.

3. Оборотные средства предприятия включают:

- а) Нематериальные активы, основные средства, долгосрочные финансовые вложения и прочие внеоборотные активы;
- б) Запасы и затраты, дебиторская задолженность, денежные средства, краткосрочные финансовые вложения и прочие текущие активы;
- в) Запасы и затраты, и денежные средства;
- г) Собственные средства предприятия.

4. Прибыль до налогообложения – это:

- а) Нераспределенная прибыль;
- б) Прибыль от продаж плюс сальдо операционных доходов и расходов;
- в) Прибыль от продаж плюс сальдо операционных и внереализационных доходов и расходов;
- г) Прибыль от продаж плюс сальдо прочих доходов и расходов.

5. Краткосрочные обязательства предприятия – это:

- а) Краткосрочные кредиты и займы;
- б) Краткосрочные кредиты и займы плюс кредиторская задолженность и прочие пассивы;
- в) Кредиторская задолженность предприятия;
- г) Собственный капитал организации.

6. Какой показатель бухгалтерского баланса характеризует стоимость имущества предприятия:

- а) Основные средства;
- б) Денежные средства;
- в) Итого актива баланса;
- г) Итого пассива баланса.

7. Группировка пассивов в бухгалтерском балансе предприятия осуществляется по принципу:

- а) Убыливание срочности погашения обязательств;
- б) Убыливания ликвидности;
- в) Возрастание срочности погашения обязательств;
- г) Возрастания ликвидности.

8. Коэффициент независимости (автономии) определяется как отношение:

- а) Капитал и резервы к величине источников финансовых ресурсов предприятия;
- б) Капитал и резервы к заемным источникам;
- в) Собственных основных средств к стоимости имущества предприятия;

г) Собственные оборотные средства к собственному капиталу организации.

9. Теоретически обоснованное (нормативное) ограничение коэффициента соотношения заемных и собственных средств:

- а)  $\geq 0,5$ ;
- б)  $\geq 1$ ;
- в)  $\leq 1$ ;
- г)  $\geq 2$ .

10. Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками формирования рассчитывается как отношение:

- а) Источников собственных средств к стоимости запасов и затрат;
- б) Собственных оборотных средств к стоимости запасов и затрат;
- в) Стоимости текущих активов к сумме материальных оборотных средств;
- г) Запасы и затраты к собственным оборотным средствам.

11. Абсолютную устойчивость финансового состояния предприятия характеризует условие:

- а) Общая величина запасов и затрат превышает стоимость собственных оборотных средств;
- б) Стоимость запасов и затрат меньше стоимости собственных оборотных средств;
- в) Наличием чистой прибыли у организации;
- г) Наличием просроченной кредиторской задолженности.

12. Для соблюдения минимального условия финансовой устойчивости предприятия необходимо выполнение неравенства:

- а)  $A_2 \geq П_2$ ;
- б)  $A_4 \geq П_4$ ;
- в)  $A_3 \geq П_3$ ;
- г)  $A_4 \leq П_4$ .

13. Какие из перечисленных пассивов являются постоянными:

- а) Долгосрочные кредиты и займы;
- б) Капитал и резервы;
- в) Краткосрочные кредиты и займы;
- г) Дебиторская задолженность.

14. Какой этап не относится к основным этапам экспресс-анализа:

- а) Просмотр Отчета по формальным признакам и ознакомление с заключением аудитора;
- б) Выявление «больных» статей в отчетности и их оценка в динамике;
- в) Чтение пояснительной записки;
- г) Углубленная оценка финансового состояния и формулирование выводов по результатам анализа.

13. К внутренним пользователям финансовой отчетности относятся:

- а) аудиторские фирмы;
- б) существующие и потенциальные кредиторы;
- в) поставщики и покупатели;
- г) персонал предприятия.

14. Собственные оборотные средства предприятия – это:

- а) Собственные средства минус уставный капитал;
- б) Валюта баланса минус основные средства и прочие внеоборотные активы;
- в) Капитал и резервы минус внеоборотные активы;

г) Капитал и резервы за минусом текущих активов.

15. Какой из краткосрочных заемных и привлеченных источников является наиболее дешевым для предприятия:

- а) Краткосрочные кредиты и займы;
- б) Нормальная (непросроченная) кредиторская задолженность;
- в) Доходы будущих периодов;
- г) Резервы предстоящих расходов и платежей.

16. Отметьте вариант с наиболее эффективной структурой собственного капитала предприятия (акционерного общества):

- а) В структуре собственных источников финансирования преобладает акционерный капитал;
- б) Преобладает добавочный капитал;
- в) Наибольший удельный вес в структуре собственных средств занимают нераспределенная прибыль и фонды, создаваемые за счет прибыли;
- г) Преобладает резервный капитал.

17. Чистая рентабельность активов предприятия характеризует:

- а) Структуру капитала;
- б) Сколько копеек чистой прибыли получено на рубль средней стоимости имущества;
- в) Сколько копеек выручки от реализации получено в расчете на рубль стоимости имущества;
- г) Структуру имущества.

18. Данные бухгалтерского баланса не позволяют проанализировать:

- а) Потенциальную платежеспособность;
- б) Рентабельность деятельности;
- в) Финансовую устойчивость;
- г) Платежеспособность и ликвидность.

19. По приведенным данным оцените ситуацию: выручка от реализации продукции за отчетный период 2000 тыс. руб., за предшествующий – 1500 тыс. руб. Среднегодовая стоимость имущества предприятия за отчетный период – 5000 тыс. руб., за предшествующий – 6000 тыс. руб.

- а) Эффективность использования имущества возросла;
- б) Эффективность использования имущества снизилась;
- в) Эффективность использования имущества не изменилась;
- г) Данные показатели не оказывают влияние на эффективность использования имущества.

20. Нормативное ограничение коэффициента текущей ликвидности:

- а)  $\geq 0,8$ ;
- б)  $\geq 2$ ;
- в)  $\leq 2$ ;
- г)  $\geq 1,0$ .

Фонд оценочных средств составлен в соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ) базового уровня

Разработчик:

доцент кафедры

экономики и управления в АПК, канд. экон. наук \_\_\_\_\_ Попова А.Л.

Фонд оценочных средств одобрен на заседании кафедры гуманитарных дисциплин «15» января 2025 года, протокол № 5.

Заведующий кафедрой

экономики и управления в АПК, к. э. н., доцент \_\_\_\_\_ Шилова И.Н.