

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»

**Факультет экономики и управления в АПК
Кафедра экономики и бухгалтерского учёта**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
текущего контроля/промежуточной аттестации обучающихся при
освоении ОПОП ВО

по дисциплине
«Анализ финансовой отчетности»

Уровень высшего образования
БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы
Финансы и кредит

Очная, очно-заочная формы обучения

Год начала подготовки – 2024

Санкт-Петербург
2024 г.

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Таблица 1

№	Формируемые компетенции	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Оценочное средство
1.	УК-1. Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач ИУК-1.2. Находит и критически анализирует информацию, требуемую для решения поставленной задачи знать: методы поиска необходимой для решения поставленной задачи информации, критически оценивая надежность различных источников информации уметь: осуществлять поиск необходимой для решения поставленной задачи информации, критически оценивая надежность различных источников информации: владеть: основными методами поиска необходимой для решения поставленной задачи информации	Раздел 1.	Тесты Курсовая работа
2	ПК-6. Способен осуществлять эффективную деятельность по доверительному управлению ценными бумагами и иными активами клиентов в условиях риска ИПК-6.2. Проводит инвестиционный анализ и осуществляет консультирование физических и юридических лиц по вопросам вложения денежных средств в ценные бумаги и иные финансовые инструменты с позиции соотношения доходности и рисков знать: состояние текущей конъюнктуры рынка ценных бумаг, законодательство по ценным бумагам и защите прав инвесторов и акционеров. уметь: проводить инвестиционный анализ и осуществлять консультирование физических и юридических лиц по вопросам вложения денежных средств в ценные бумаги и иные финансовые инструменты с позиции соотношения доходности и рисков владеть: методикой консультирования по поводу различных способов инвестирования с использованием возможностей индивидуального и коллективного инвестирования, прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг	Раздел 2.	Тесты Курсовая работа

2. ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Таблица 2

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий
2.	Курсовая работа	Средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме	Тематика курсовых работ

3. ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Таблица 3

Планируемые результаты освоения компетенции	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично	
УК-1. Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач					
ИУК-1.2. Находит и критически анализирует информацию, требуемую для решения поставленной задачи					
Знать методы поиска необходимой для решения поставленной задачи информации, критически оценивая надежность различных источников информации	Уровень знаний неудовлетворительный, имеются серьезные и существенные ошибки	Минимально допустимый уровень знаний, допущены отдельные серьезные ошибки	Уровень знаний средний с отдельными негрубыми ошибками	Уровень знаний отличный без ошибок	Тесты, Курсовая работа
Уметь осуществлять поиск необходимой для решения поставленной задачи информации, критически оценивая надежность различных источников информации	При решении тестов отсутствуют необходимые умения, допущены серьезные ошибки	Проявлены минимальные умения при решении тестов с отдельными серьезными ошибками	Проявлены основные умения при решении тестов, задания решены с отдельными негрубыми ошибками	Проявлены отличные умения, решены все задания практически без ошибок	Тесты, Курсовая работа
Владеть основными методами поиска необходимой для решения поставленной задачи информации	При решении тестов отсутствуют базовые навыки, допущены серьезные ошибки	Имеются минимальные навыки для решения заданий с отдельными серьезными ошибками	Показаны хорошие навыки при решении заданий, но с допущением отдельных ошибок	Показаны отличные навыки при решении заданий практически без ошибок	Тесты, Курсовая работа
ПК-6. Способен осуществлять эффективную деятельность по доверительному управлению ценными бумагами и иными активами клиентов в условиях риска					

ИПК-6.2. Проводит инвестиционный анализ и осуществляет консультирование физических и юридических лиц по вопросам вложения денежных средств в ценные бумаги и иные финансовые инструменты с позиции соотношения доходности и рисков					
Знать состояние текущей конъюнктуры рынка ценных бумаг, законодательство по ценным бумагам и защите прав инвесторов и акционеров.	Уровень знаний неудовлетворительный, имеются серьезные и существенные ошибки	Минимально допустимый уровень знаний, допущены отдельные серьезные ошибки	Уровень знаний средний с отдельными негрубыми ошибками	Уровень знаний отличный без ошибок	Тесты, Курсовая работа
Уметь проводить инвестиционный анализ и осуществлять консультирование физических и юридических лиц по вопросам вложения денежных средств в ценные бумаги и иные финансовые инструменты с позиции соотношения доходности и рисков.	При решении тестов отсутствуют необходимые умения, допущены серьезные ошибки	Проявлены минимальные умения при решении тестов с отдельными серьезными ошибками	Проявлены основные умения при решении тестов, задания решены с отдельными негрубыми ошибками	Проявлены отличные умения, решены все задания практически без ошибок	Тесты, Курсовая работа
Владеть методикой консультирования по поводу различных способов инвестирования с использованием возможностей индивидуального и коллективного инвестирования, прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг	При решении тестов отсутствуют базовые навыки, допущены серьезные ошибки	Имеются минимальные навыки для решения заданий с отдельными серьезными ошибками	Показаны хорошие навыки при решении заданий, но с допущением отдельных ошибок	Показаны отличные навыки при решении заданий практически без ошибок	Тесты, Курсовая работа

4. ПЕРЕЧЕНЬ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ И ИНЫХ МАТЕРИАЛОВ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1. Типовые задания для текущего контроля успеваемости

4.1.1. Тесты

Вопросы для оценки компетенции

УК-1. Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач

ИУК-1.2. Находит и критически анализирует информацию, требуемую для решения поставленной задачи.

1. Традиционным методом анализа финансовой отчетности является:
 - a. регрессионный
 - b. группировка
 - c. расширение факторной системы
 - d. стратификация
2. Методика анализа финансовой отчетности – это:
 - a. взаимная увязка факторов и результативных показателей деятельности организации
 - b. способ исследования динамики результатов деятельности организации
 - c. последовательность действий, направленных на изучение результатов деятельности организации
3. К приемам общего экономического анализа относятся:
 - a. сравнение, метод разниц, балансовая увязка, относительные величины
 - b. сравнение, показатели вариации, относительные величины, ранжирование и группировка
 - c. сравнение, относительные и средние величины, метод сумм, метод расстояний.
4. К числу показателей рыночной привлекательности компании относится:
 - a. период инкассирования дебиторской задолженности
 - b. коэффициент абсолютной ликвидности
 - c. дивидендный выход
5. В числителе коэффициента абсолютной ликвидности отражается:
 - a. денежные средства и краткосрочная дебиторская задолженность
 - b. долгосрочная дебиторская задолженность
 - c. денежные средства и их эквиваленты
6. Рост коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности означает:
 - a. увеличение спроса на продукцию организации

- b. сокращение продаж в кредит
 - c. увеличение скорости оплаты задолженности организации
7. Если соотношение собственного и привлеченного капиталов предприятия составляет один к трем, то какая часть стоимости активов финансируется из заемных средств предприятия:
- a. 0,33
 - b. 0,75
 - c. 0,67
 - d. 0,25
8. С ростом величины чистого оборотного капитала риск потери ликвидности:
- a. снижается
 - b. возрастает
 - c. сначала возрастает, затем начинает снижаться
 - d. сначала снижается, затем начинает возрастать
9. Скорость оборота капитала и его рентабельность находятся:
- a. в обратной зависимости
 - b. между этими показателями нет зависимости
 - c. в прямой зависимости
10. Более быстрая оборачиваемость дебиторской задолженности по сравнению с кредиторской создает условия для:
- a. уменьшения потребности в оборотных средствах
 - b. повышения рентабельности
 - c. повышения фондоотдачи
11. Увеличение доли оборотных активов в общей величине активов означает:
- a. снижение скорости оборота совокупных активов
 - b. увеличение скорости оборота совокупных активов
 - c. скорость оборота совокупных активов не изменится
12. Как связаны продолжительности операционного и финансового циклов:
- a. первая всегда больше второй
 - b. может быть любое соотношение в зависимости от учетной политики
 - c. может быть любое соотношение в зависимости от того, какой метод – начисления или кассовый – выбран фирмой
 - d. первая всегда меньше второй
13. Между собственным оборотным капиталом и величиной оборотных активов не может быть соотношения:
- a. собственные оборотные средства больше величины оборотных активов
 - b. собственные оборотные средства меньше величины оборотных активов
 - c. собственные оборотные средства больше величины собственного капитала

14. Организация признается неплатежеспособной, если коэффициент текущей ликвидности на отчетную дату ниже:
- а. 3,0
 - б. 2,5
 - в. 2,0
 - г. 1,0
15. Источниками формирования оборотных активов организации являются:
- а. краткосрочные кредиты банков, кредиторская задолженность, собственный капитал
 - б. уставный капитал, добавочный капитал, краткосрочные кредиты, кредиторская задолженность
 - в. собственный капитал, долгосрочные кредиты, краткосрочные кредиты, кредиторская задолженность
16. На структуру оборотных средств преобладающее влияние оказывают:
- а. организационно-правовые формы предприятий, способы сбыта продукции и материально-технического снабжения
 - б. природно-климатические условия, финансовая устойчивость предприятия, его платежеспособность
 - в. состав продукции, организация расчетов с покупателями и поставщиками
17. Какое соотношение кредиторской (КЗ) и дебиторской задолженности (ДЗ) наиболее выгодно предприятию:
- а. соотношение КЗ / ДЗ больше единицы
 - б. соотношение КЗ / ДЗ меньше единицы
 - в. соотношение КЗ / ДЗ равно единице.
18. Ускорение оборачиваемости оборотного капитала предприятия обеспечивает:
- а. увеличение массы прибыли
 - б. сокращение потребностей в заемных ресурсах
 - в. оба указанных ответа справедливы
19. Коэффициент критической ликвидности показывает:
- а. какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав все оборотные активы
 - б. какую часть краткосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав абсолютно ликвидные и быстро реализуемые активы
 - в. какую часть долгосрочных обязательств организация может погасить, мобилизовав абсолютно ликвидные и быстро реализуемые активы
20. Здания и сооружения организации относятся:
- а. к оборотному капиталу
 - б. к пассивной части основных фондов
 - в. к активной части основных фондов
 - г. к капиталу и резерву.

21. Определите среди следующих показателей результативный, по отношению к которому, остальные являются факторами:
- a. численность работающих
 - b. выручка
 - c. производительность труда
 - d. фондовооруженность.
22. Коэффициент финансовой устойчивости отражает:
- a. долю собственного капитала, используемого для финансирования внеоборотных активов
 - b. долю собственного капитала, используемого для финансирования оборотных активов
 - c. долю долгосрочных источников средств в совокупной величине пассивов
23. Значение показателя в базовом году равно 3 400, в отчетном – 3 900, темп прироста составляет:
- a. 1,15%
 - b. 14,7%
 - c. 114,7%
 - d. 87,2%.
24. К числу задач анализа финансовой отчетности относится:
- a. оценка уровня и динамики спроса на реализуемую продукцию
 - b. оценка уровня и динамики показателей ликвидности
 - c. оценка выполнения бюджета продаж
 - d. анализ эффективности инвестиционных решений
25. Факторный анализ финансового состояния организации – это:
- a. анализ и оценка влияния отдельных факторов на результативный показатель
 - b. сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим годом
 - c. определение структуры финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом
26. Вертикальный финансовый анализ – это:
- a. определение структуры составляющих элементов финансовых показателей с выявлением удельного веса каждой позиции в общих итоговых значениях
 - b. сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение основной тенденции динамики показателя
 - c. сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом
27. Горизонтальный метод финансового анализа – это:
- a. определение структуры итоговых финансовых показателей
 - b. определение основной тенденции изменения динамики показателей
 - c. сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом
28. Трендовый метод анализа основан на использовании:
- a. абсолютных величин
 - b. относительных величин

- с. данных рядов динамики изучаемых факторов
29. Отрицательное значение величины собственных оборотных средств означает:
- a. низкую экономическую эффективность организации
 - b. высокий риск потери организацией ликвидности
 - c. невозможность рентабельной деятельности организации
 - d. все перечисленное
30. Какой коэффициент является наиболее существенным для оценки платежеспособности организации?
- a. коэффициент маневренности собственного капитала
 - b. коэффициент финансовой устойчивости
 - c. коэффициент текущей ликвидности
 - d. коэффициент нормы прибыли
31. Эффективность использования основного капитала в организации отражают показатели?
- Ответ: (фондоотдачи и фондорентабельности).
32. Что отражает соотношение собственного капитала и всего капитала организации?
- Ответ: (финансовую независимость, автономию).
33. Какая величина прибыли отражается в бухгалтерском балансе организации?
- Ответ: (Нераспределенная).
34. Что отражает сопоставление заемного капитала с собственным?
- Ответ: (Финансовый рычаг).
35. Что отражает сопоставление собственного капитала с заемным?
- Ответ: (Значение финансирования).
36. Если в организации за отчетный год не было приобретения и выбытия основных средств, то как изменится их значение в бухгалтерском балансе за год?
- Ответ: (Уменьшится).
37. Что означает показатель собственных оборотных средств?
- Ответ: (Долю собственных средств в финансировании оборотного капитала).
38. Что отражают итоговые суммы долгосрочных и краткосрочных пассивов бухгалтерского баланса?
- Ответ: (За исключением доходов будущих периодов величину заемного капитала).
39. Какой показатель отражает разность между активами и обязательствами организации?
- Ответ: (Чистые активы).
40. Какой показатель пятого раздела баланса не включается в величину срочных обязательств для расчета собственных оборотных средств?
- Ответ: (Доходы будущих периодов).

ПК-6. Способен осуществлять эффективную деятельность по доверительному управлению ценными бумагами и иными активами клиентов в условиях риска ИПК-6.2. Проводит инвестиционный анализ и осуществляет консультирование физических и юридических лиц по вопросам вложения денежных средств в ценные бумаги и иные финансовые инструменты с позиции соотношения доходности и рисков

1. Валюта как объект инвестиций является элементом рынка инвестиционного:
 - a. капитала
 - b. научных новаций
 - c. средств производства
 - d. денежного
2. Исключение ценных бумаг организатором торговли из списка ценных бумаг на фондовой бирже называется:
 - a. эмиссия
 - b. делистинг
 - c. реинвестирование
 - d. листинг
3. Инвестиционная привлекательность – это:
 - a. факторы, способствующие оттоку и притоку капитала извне
 - b. совокупность условий, благоприятствующих инвестированию
 - c. деятельность по улучшению инвестиционного климата в стране
4. Портфельные инвестиции – это:
 - a. приобретение акций (паев) коммерческой организации, которые составляют не менее 10% в уставном (складочном) капитале фирмы
 - b. приобретение ценных бумаг, осуществляемое через финансового посредника
 - c. приобретение акций (паев) коммерческой организации, которые составляют менее 10% в уставном (складочном) капитале фирмы, а также облигаций, векселей и других ценных бумаг
5. Капитальные вложения – это:
 - a. финансирование воспроизводства основных фондов и нематериальных активов предприятия
 - b. вложение денежных средств в активы, приносящие максимальный доход
 - c. долгосрочное вложение денежных средств в финансовые активы
6. Инвестиционная стратегия представляет собой:
 - a. осуществление мер по совершенствованию инвестиционной деятельности
 - b. определение долгосрочных целей и задач инвестиционной деятельности, а также направлений их реализации
 - c. осуществление финансовой политики предприятия
7. Инвестиции в финансовые активы включают:
 - a. приобретение лицензии

- b. расходы на строительство производственного здания
 - c. затраты на модернизацию производства
 - d. приобретение акций
 - e. покупку государственных облигаций
 - f. затраты на оборудование
8. Величина чистых активов организации – 20 млн. руб.; обязательств – 40 млн. руб.; финансовые расходы – 6 млн. руб. Рассчитать эффект финансового рычага, если экономическая рентабельность составляет 25%, а коэффициент налогообложения прибыли – 20%:
- a. 15,2%
 - b. 6,84%
 - c. 1,6%
 - d. 16%
9. Номинальная цена обыкновенной акции 5000 руб. Ожидаемый темп прироста дивидендов 8%, последний выплаченный дивиденд = 200 руб. Какова требуемая норма прибыли, если инвестор согласен купить акцию за полцены от номинала:
- a. 16,64%
 - b. 4,32%
 - c. 3,68%
 - d. 12,0%
10. При формировании инвестиционной программы наибольшая отдача на сделанные инвестиции достигается при отборе проектов с помощью критерия:
- a. Дисконтированный срок окупаемости инвестиции (DPP)
 - b. Чистая дисконтированная стоимость (NPV)
 - c. Индекс рентабельности инвестиции (PI)
 - d. Внутренняя норма прибыли (IRR)
11. Риск, который может быть устранен правильным подбором инвестиций, называется:
- a. корреляционным
 - b. системным
 - c. все перечисленные
 - d. диверсифицируемым
12. Из внешних источников для финансирования капитальных вложений предприятие может привлечь:
- a. реинvestированную прибыль
 - b. амортизационные отчисления предприятия
 - c. оборотные средства
 - d. банковский кредит
 - e. бюджетные ассигнования
13. Для предприятия самыми дешевыми привлеченными средствами являются:
- a. дебиторская задолженность

- b. ссуда банка
 - c. кредиторская задолженность
 - d. облигационный заем
14. Компания планирует себестоимость реализованной продукции 2 млн. руб., в том числе постоянные затраты – 400 тыс. руб. и переменные затраты 75% от объема чистой реализации. Какой планируется объем чистой реализации:
- a. 2 400 000
 - b. 3 200 000
 - c. 2 133 333
 - d. 2 666 666
15. Рассчитайте длительность оборота капитала организации, если рентабельность продаж равна 20%, прибыль до налогообложения 12 млн. руб., средняя годовая стоимость капитала 50 млн. руб.:
- a. 300 дней
 - b. 120 дней
 - c. 210 дней
 - d. 432 дней
16. Организация обладает капиталом в 50 млн. руб., рентабельность активов 10%. Каким должен быть объем продаж для того, чтобы обеспечить рентабельность продаж 20%:
- a. 30 млн. руб.
 - b. 25 млн. руб.
 - c. 10 млн. руб.
 - d. 20 млн. руб.
17. При увеличении рентабельности продаж на 10% и снижении оборачиваемости активов на 6%, рентабельность всех вложений:
- a. увеличилась на 14,4%
 - b. уменьшилась на 4,4%
 - c. увеличилась на 3,4%
 - d. уменьшилась на 16,6%
18. Рассчитайте превышение рыночной стоимости акции над балансовой, если текущая доходность акции 20%, дивиденды на акции – 240 тыс. руб., балансовая стоимость акций по итогам года 650 тыс. руб.:
- a. 410 тыс. руб.
 - b. 550 тыс. руб.
 - c. 950 тыс. руб.
 - d. 750 тыс. руб.
19. Какова цена облигации сроком 5 лет, номиналом 10000 руб., при купонной ставке 16%; ставке процента 12%:
- a. 10575 руб.
 - b. 11856 руб.
 - c. 11440 руб.
 - d. 12850 руб.

20. При годовой ставке дисконта 30% доходы от инвестиций составили: в первый – 200 млн. руб., во второй – 350 млн. руб., в третий – 480 млн. руб. Какова величина приведенного дохода от инвестиций за три года:
- 579 млн. руб.
 - 788 млн. руб.
 - 858 млн. руб.
 - 715 млн. руб.
21. Определите индекс рентабельности, если начальные инвестиции 80 тыс. рублей. Денежные потоки проекта: 1-й год – 40 тыс. руб., 2-й год – 45 тыс. руб., 3-й год – 50 тыс. руб., 4-й год – 45 тыс. рублей. Ставка дисконтирования – 30%:
- 1,5
 - 1,2
 - 1,02
 - 1,15
22. Рассчитайте величину средневзвешенной стоимости капитала: величина капитала 8500 тыс. руб., в т.ч. уставный капитал 3200 тыс. руб., нераспределенная прибыль – 1800 тыс. руб. и долгосрочные обязательства – 3500 тыс. руб.; доходность акций – 20%, стоимость нераспределенной прибыли – 25%, издержки по обслуживанию обязательств – 18%, ставка налога на прибыль – 20%:
- 25,2
 - 20,2
 - 18,75
 - 27,9
23. Рассчитайте среднюю цену капитала проекта в 100 млн. руб., если для его реализации привлекаются банковский кредит в сумме 65 млн. руб. под 28% (ставка налога на прибыль 20%); и прибыль фирмы в сумме 35 млн. руб. по стоимости 30%:
- 29,0%
 - 22,96%
 - 28,7%
 - 25,1%.
24. Определить коэффициент абсолютной ликвидности, если обязательства к погашению составили 186 тыс. руб., остатки денежных средств - 24 тыс. руб., долгосрочные финансовые вложения - 68 тыс. руб.:
- 0,49
 - 0,37
 - 0,129
 - 0,353
25. Определите коэффициент текущей ликвидности, если коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равен 0,2:
- 1,2
 - 1,35

- c. 1,4
d. 1,25
26. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов в отчетном году увеличился на 1 оборот по сравнению с предыдущим и составил 3 оборота. Однодневный объем продаж в отчетном – 20 тыс. руб., в предыдущем – 15 тыс. руб. Какова относительная экономия (перерасход) оборотных средств:
- a. 900 тыс. руб.
b. -900 тыс. руб.
c. -1200 тыс. руб.
d. 1200 тыс. руб.
27. Определить, как изменится продолжительность оборачиваемости оборотного капитала, если объем продукции – соответственно в базисный и отчетный годы – составляет 600 и 780 тыс. руб., сумма оборотного капитала – соответственно 150 и 260 тыс. руб.:
- a. увеличится на 30 дней
b. снизится на 30 дней
c. снизится на 39 дней
d. увеличится на 39 дней
28. Определите, как изменился период оборота активов, если объем продаж составлявший 675 млн. руб. вырос на 20%, а величина активов равная ранее 150 млн. руб., выросла на 35%:
- a. увеличился на 15 дней
b. уменьшился на 10 дней
c. увеличился 10 дней
d. уменьшился на 15 дней
29. Определите индекс постоянного (внеоборотного) актива, если собственный капитал составляет 10,8 млн. руб., долгосрочные пассивы равны нулю, всего активов – 20 млн. руб., доля оборотных – 65%:
- a. 0,54
b. 0,35
c. 0,83
d. 0,65
30. Выручка от продаж составила 1400 тыс. руб., фондоотдача – 20 руб. Планируется увеличить объем продаж в натуральных единицах на 15%, уровень использования основных средств повысить на 10%. Стоимость основных средств составит:
- a. 70,0 тыс. руб.
b. 161,0 тыс. руб.
c. 73,2 тыс. руб.
d. 53,7 тыс. руб.
31. По данным финансовой отчетности организации коэффициенты оборачиваемости запасов и дебиторской задолженности соответственно равны 9,0 и 16,0. Определите длительность операционного цикла:

- a. 62,5 дня
 - b. 25,0 дня
 - c. 14,4 дня
 - d. 42,1 дня
32. Как изменится продолжительность операционного цикла при увеличении коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности?
Ответ: (Увеличится).
33. Чему равна длительность финансового цикла, если по данным финансовой отчетности коэффициенты оборачиваемости запасов и дебиторской, а также кредиторской задолженности равны – соответственно, 15, 40 и 20?
Ответ: (15 дней).
34. Какова рентабельность капитала организации, если его оборачиваемость составила 1,2 оборота, а рентабельность продаж – 15%?
Ответ: (18%).
35. Каким будет значение коэффициента финансового рычага, если коэффициент автономии составляет 0,8?
Ответ: (0,25).
36. Какова доля собственного капитала в формировании оборотных активов, если коэффициент текущей ликвидности равен 2,5?
Ответ: (0,6).
37. Каков объем выручки от продаж фирмы на рынке, если собственный капитал – 1280 тыс. руб., его рентабельность – 40%, рентабельность продаж – 20%?
Ответ: (2560 тыс. руб.).
38. Какова рыночная стоимость акционерного общества, если общее количество его акций на фондовом рынке – 10000 штук, из которых – 20% составляют привилегированные акции; чистые активы – 150 млн. руб., средняя рыночная цена одной обыкновенной акции 12000 руб.?
Ответ: (96 млн. руб.).
39. Какова доходность инвестиционного портфеля, если стоимость акций – 600 млн. руб., стоимость облигаций 800 млн. руб., стоимость векселей – 1000 млн. руб., доходность акции – 10%, купонная ставка – 9%, дисконт векселя – 8%?
Ответ: (8,83%).
40. Компания ожидает выручку 100 млн. руб., чистая маржа равна 15%. Дивиденды – 40%. Каков объем дополнительного финансирования, если оборотные активы растут на 33 млн. руб., кредиторская задолженность растёт на 18 млн. руб.?
Ответ: (6 млн. руб.)

4.1.2. Примерные темы курсовых работ

Вопросы для оценки компетенции

УК-1. Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач
ИУК-1.2. Находит и критически анализирует информацию, требуемую для решения поставленной задачи

Знать:

1. Бухгалтерский баланс: содержание, структура, методика анализа.
2. Отчет о финансовых результатах: содержание, методы анализа.
3. Отчет о движении денежных средств: содержание, методы анализа.
4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и его взаимосвязь с основными формами отчетности.
5. Отчет об изменениях капитала и пояснительная записка: характеристика и методы анализа.

Уметь:

1. Анализировать содержание балансовых статей и оценивать их изменение.
2. Анализировать содержание финансовых результатов предприятия и дать оценку эффективности.
3. Анализировать движение денежных потоков предприятия и оценивать их эффективность.
4. Анализировать информацию Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах.
5. Анализировать движение капитала предприятия и оценить эффективность его использования.

Владеть:

1. Навыками анализа и оценки финансового состояния организации.
2. Навыками анализа и оценки финансовых результатов организации.
3. Навыками анализа и оценки движения денежных средств организации.
4. Навыками анализа и оценки взаимосвязи данных Пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах с основными формами отчетности.
5. Навыками анализа движения капитала организации и оценки данных пояснительной записки.

Вопросы для оценки компетенции

ПК-6. Способен осуществлять эффективную деятельность по доверительному управлению ценными бумагами и иными активами клиентов в условиях риска
ИПК-6.2. Проводит инвестиционный анализ и осуществляет консультирование физических и юридических лиц по вопросам вложения

денежных средств в ценные бумаги и иные финансовые инструменты с позиции соотношения доходности и рисков

Знать:

1. Методику анализа капитальных вложений организации.
2. Методику анализа краткосрочных финансовых активов организации.
3. Методику анализа долгосрочных финансовых активов организации.
4. Методику анализа инвестиционной деятельности организации.
5. Методику анализа эффективности использования денежных активов организации.

Уметь:

1. Анализировать капитальные вложения организации.
2. Анализировать краткосрочные финансовые активы организации.
3. Анализировать долгосрочные финансовые активы организации.
4. Анализировать инвестиционную деятельность организации.
5. Анализировать эффективности использования денежных активов организации.

Владеть:

1. Навыками анализа и оценки капитальных вложений организации.
2. Навыками анализа и оценки эффективности краткосрочных финансовых активов организации.
3. Навыками анализа и оценки эффективности долгосрочных финансовых активов организации.
4. Навыками анализа и оценки эффективности инвестиционной деятельности организации.
5. Навыками анализа и оценки эффективности использования денежных активов организации.

4.2. Типовые задания для промежуточной аттестации

4.2.1. Вопросы к экзамену

Вопросы для оценки компетенции

УК-1. Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач
ИУК-1.2. Находит и критически анализирует информацию, требуемую для решения поставленной задачи

Знать:

1. Информационная база анализа финансовой отчетности.

2. Экономическая характеристика финансовой информации, содержащейся в бухгалтерском балансе.
3. Экономическая характеристика финансовой информации, содержащейся в отчете о финансовых результатах.
4. Экономическая характеристика финансовой информации, содержащейся в Пояснительной записке.
5. Источники внешней финансовой информации и их характеристика.

Уметь:

1. Критически анализировать данные годовой финансовой отчетности.
2. Обобщить данные по результатам финансового анализа деятельности.
3. Использовать методы экономического анализа для оценки собранной финансовой информации.
4. Применить системный подход для формулирования аналитических выводов.
5. Анализировать и оценивать достоверность собранных финансовых данных.

Владеть:

1. Навыками применения методов сбора и обобщения финансовых данных.
2. Методами наблюдения и логического исследования закономерностей развития хозяйственной деятельности субъекта.
3. Умением оценить значение надежность и достоверность финансовой информации.
4. Методами критического анализа внутренней и внешней финансовой информации.
5. Навыками содержательной интерпретации выводов на основе синтеза и обобщения информационных данных.

Вопросы для оценки компетенции

ПК-6. Способен осуществлять эффективную деятельность по доверительному управлению ценными бумагами и иными активами клиентов в условиях риска.
ИПК-6.2. Проводит инвестиционный анализ и осуществляет консультирование физических и юридических лиц по вопросам вложения денежных средств в ценные бумаги и иные финансовые инструменты с позиции соотношения доходности и рисков

Знать:

1. Законодательство в области управления активами и вложениями организации.
2. Содержание активов экономического субъекта.
3. Подходы к управлению имуществом организации.
4. Взаимосвязь риска и доходности в хозяйственной деятельности субъекта.
5. Принципы планирования деятельности и анализа данных отчетности.

Уметь:

1. Проанализировать эффективность хозяйственной деятельности на основе данных отчетности.
2. Выполнить инвестиционный анализ вложений организации по данным отчетности.
3. Проанализировать эффективность капиталовложений на основе данных отчетности.
4. Определять доходность финансовых вложений организации по данным отчетности.
5. Представить отчетную информацию по оценке эффективности инвестиционной деятельности на основе анализа финансовой отчетности.

Владеть:

1. Навыками проведения финансового анализа данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.
2. Умением дать оценку степени рыночной активности на основе информации финансовой отчетности.
3. Умением применять знания и приемы финансового анализа при решении инвестиционных задач.
4. Умением проанализировать эффективность инвестиционной деятельности на основе данных отчетности.
5. Навыками содержательной интерпретации выводов на основе финансового анализа деятельности субъекта.

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ И ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Критерии оценивания знаний обучающихся при проведении тестирования:

Результат тестирования оценивается по процентной шкале оценки. Каждому обучающемуся предлагается комплект тестовых заданий из 25 вопросов:

- **Отметка «отлично»** – 25-22 правильных ответов.
- **Отметка «хорошо»** – 21-18 правильных ответов.
- **Отметка «удовлетворительно»** – 17-13 правильных ответов.
- **Отметка «неудовлетворительно»** – менее 13 правильных ответов.

Критерии оценивания знаний обучающихся при проверке курсовых работ:

• **Отметка «отлично»** - обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению, основные требования к курсовой работе выполнены.

• **Отметка «хорошо»** - допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём курсовой работы; имеются упущения в оформлении, имеются существенные отступления от требований к курсовой работе.

• **Отметка «удовлетворительно»** - тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании курсовой работы; отсутствуют полноценные выводы, тема курсовой работы не раскрыта.

• **Отметка «неудовлетворительно»** - обнаруживаются существенное непонимание проблемы в курсовой работе, тема не раскрыта полностью, не выдержан объём; не соблюдены требования к внешнему оформлению.

Критерии знаний при проведении зачета с оценкой:

• **Отметка «отлично»** – выполнены все виды учебной работы, предусмотренные учебным планом. Обучающийся демонстрирует соответствие знаний, умений, навыков приведенным в таблицах показателям, оперирует приобретенными знаниями, умениями, навыками, применяет их в ситуациях повышенной сложности. При этом могут быть допущены

неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.

• **Отметка «хорошо»** – выполнены все виды учебной работы, предусмотренные учебным планом. Обучающийся демонстрирует соответствие знаний, умений, навыков приведенным в таблицах показателям, оперирует приобретенными знаниями, умениями, навыками, применяет их в стандартных ситуациях. При этом могут быть допущены незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.

• **Отметка «удовлетворительно»** – не выполнен один или более видов учебной работы, предусмотренных учебным планом. Обучающийся демонстрирует неполное соответствие знаний, умений, навыков приведенным в таблицах показателям, допускаются значительные ошибки, проявляется частичное отсутствие знаний, умений, навыков по ряду показателей, обучающийся испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.

• **Отметка «неудовлетворительно»** – не выполнены виды учебной работы, предусмотренные учебным планом. демонстрирует неполное соответствие знаний, умений, навыков приведенным в таблицах показателей, допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие знаний, умений, навыков по большому ряду показателей, обучающийся испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.

6. ДОСТУПНОСТЬ И КАЧЕСТВО ОБРАЗОВАНИЯ ДЛЯ ЛИЦ С ОВЗ

При необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на зачете.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья могут использоваться собственные технические средства.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:	– в печатной форме увеличенным шрифтом, – в форме электронного документа.
Для лиц с нарушениями слуха:	– в печатной форме, – в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата	– в печатной форме, аппарата: – в форме электронного документа.
---	--

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине обеспечивает выполнение следующих дополнительных требований в зависимости от индивидуальных особенностей, обучающихся:

а) инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме);

б) доступная форма предоставления заданий оценочных средств (в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, задания зачитываются преподавателем);

в) доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, устно).

При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.