

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Экономический институт
Кафедра учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Директор Экономического института
Тхор Е.С.



« 28 » 2025 года

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по учебной дисциплине**

Анализ финансовой отчетности

(наименование учебной дисциплины, практики)

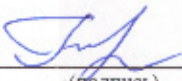
38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки (специальности))

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

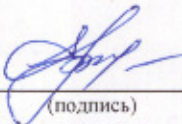
(наименование профиля подготовки (специальности, магистерской программы); при отсутствии ставится прочерк)

Разработчик:

старший преподаватель  Ляшенко Л.С.
(подпись)

ФОС рассмотрен и одобрен на заседании кафедры учета и аудита
от « 11 » 2025 г., протокол № 4

Заведующий кафедрой
учета и аудита

 Ефременко Е.В.
(подпись)

Луганск 2025 г.

**Комплект оценочных материалов по дисциплине
«Анализ финансовой отчетности»**

Задания закрытого типа

Задания закрытого типа на выбор правильного ответа

1. Выберите один правильный ответ.

Какие средства наиболее ликвидны:

- А) денежные средства
- Б) основные средства
- В) незавершенное производство
- Г) нематериальные активы

Правильный ответ: А

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1, ПК-4.4), ПК-7 (ПК-7.1)

2. Выберите один правильный ответ.

Какие измерители применяют в ходе анализа финансовой отчетности:

- А) стоимостные, натуральные, трудовые, условно-натуральные
- Б) преимущественно стоимостные
- В) преимущественно натуральные
- Г) правильного ответа нет

Правильный ответ: Б

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1, ПК-4.4), ПК-7 (ПК-7.1)

3. Выберите один правильный ответ.

Что будет являться информационной базой для проведения анализа финансовой отчетности:

- А) бухгалтерская финансовая отчетность
- Б) показатели состава и движения трудовых ресурсов предприятия
- В) показатели результатов деятельности конкурентов
- Г) правильного ответа нет

Правильный ответ: А

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1, ПК-4.4), ПК-7 (ПК-7.1)

Задания закрытого типа на установление соответствия

1. Установите соответствие между основными показателями рентабельности и их пояснениями. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

Показатель		Пояснение	
1)	Рентабельность продаж	А)	показывает сколько прибыли приходится на единицу затрат
2)	Рентабельность собственного капитала	Б)	показывает, сколько прибыли приходится на единицу реализованной продукции

- 3) Рентабельность производства В) показывает сколько прибыли приходится на единицу собственного капитала

Правильный ответ: 1-Б, 2-В, 3-А

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1, ПК-4.4), ПК-7 (ПК-7.1)

2. Установите соответствие между показателями отчета о финансовых результатах и формулами их расчета. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

Показатели отчета о финансовых результатах		Формула расчета	
1) Валовая прибыль (убыток)	А)	Прибыль (убыток) до налогообложения минус налог на прибыль	
2) Прибыль (убыток) от продаж	Б)	Прибыль (убыток) от продаж плюс доходы от участия в других организациях плюс проценты к получению минус проценты к уплате плюс прочие доходы минус прочие расходы	
3) Прибыль (убыток) до налогообложения	В)	Выручка минус себестоимость продаж	
4) Чистая прибыль (убыток)	Г)	Валовая прибыль (убыток) минус коммерческие расходы минус управленческие расходы	

Правильный ответ: 1-В, 2-Г, 3-Б, 4-А

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1, ПК-4.4), ПК-7 (ПК-7.1)

3. Установите какие из факторов, влияющих на формирование прибыли можно отнести к внешним, а какие к внутренним. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

Укрупненная группа факторов		Характеристика	
1) Внешние факторы	А)	К ним относятся: материально-технические, организационно-управленческие, экономические и социальные	
2) Внутренние факторы	Б)	К ним относятся: рыночно-конъюнктурные, хозяйственно-правовые и административные	

Правильный ответ: 1-Б, 2-А

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1, ПК-4.4), ПК-7 (ПК-7.1)

Задания закрытого типа на установление правильной последовательности

1. Установите правильную последовательность разделов бухгалтерского баланса от первого раздела к пятому. Запишите правильную последовательность букв слева направо:

- А) капитал и резервы

- Б) внеоборотные активы
- В) долгосрочные обязательства
- Г) оборотные активы
- Д) краткосрочные обязательства

Правильный ответ:

Б	Г	А	В	Д
---	---	---	---	---

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1, ПК-4.4), ПК-7 (ПК-7.1)

2. Установите правильную последовательность расчета показателей в отчете о финансовых результатах, при расчете окончательного показателя отчета - чистой прибыли (убытка). Запишите правильную последовательность букв слева направо:

- А) прибыль (убыток) от продаж
- Б) чистая прибыль (убыток)
- В) валовая прибыль (убыток)
- Г) прибыль (убыток) до налогообложения

Правильный ответ:

В	А	Г	Б
---	---	---	---

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1, ПК-4.4), ПК-7 (ПК-7.1)

3. Установите правильную последовательность анализа бухгалтерского баланса. Запишите правильную последовательность букв слева направо:

- А) анализ финансовой устойчивости
- Б) анализ вероятности банкротства
- В) анализ платежеспособности предприятия
- Г) анализ ликвидности баланса
- Д) общая оценка структуры активов и их источников

Правильный ответ:

Д	Г	В	Б	А
---	---	---	---	---

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1, ПК-4.4), ПК-7 (ПК-7.1)

Задания открытого типа

Задания открытого типа на дополнение

1. Напишите пропущенное слово.

Целью анализа финансовой отчетности является получение ключевых (наиболее информативных) параметров, дающих объективную и наиболее точную картину финансового _____ и финансовых результатов деятельности предприятия.

Правильный ответ: Состояния

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1, ПК-4.4), ПК-7 (ПК-7.1)

2. Напишите пропущенное слово.

_____ является наиболее распространенным приемом анализа. Первостепенное значение имеет сравнение показателей в динамике - на дату

проведения анализа и на предшествующие хронологические даты.

Правильный ответ: Сравнение

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1, ПК-4.4), ПК-7 (ПК-7.1)

3. Напишите пропущенное слово.

В бухгалтерском балансе, составленном в текущих ценах, уставный и добавочный капитал должны быть показаны по номинальной _____.

Правильный ответ: Стоимости

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1, ПК-4.4), ПК-7 (ПК-7.1)

Задания открытого типа с кратким свободным ответом

1. Напишите пропущенное словосочетание: название первой систематизированной группы актива агрегированного баланса.

Систематизированные группы актива агрегированного баланса:

1.1. _____

1.2. Мобильные оборотные активы, в том числе:

1.2.1. Запасы без товаров отгруженных, НДС по приобретенным ценностям, долгосрочная дебиторская задолженность

1.2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность, товары отгруженные, активные краткосрочные займы (предоставленные организациям)

1.2.3. Денежные средства и ценные бумаги

Правильный ответ: Имобилизованные активы / Внеоборотные активы

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1, ПК-4.4), ПК-7 (ПК-7.1)

2. Напишите пропущенное словосочетание: название второй систематизированной группы пассива агрегированного баланса.

Систематизированные группы пассива агрегированного баланса:

1.1. Собственный капитал

1.2. _____, в том числе:

1.2.1. Долгосрочные обязательства

1.2.2. Краткосрочные кредиты и займы

1.2.3. Кредиторская задолженность

Правильный ответ: Заемный капитал / Привлечённый капитал

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1, ПК-4.4), ПК-7 (ПК-7.1)

3. Напишите пропущенное словосочетание.

Источников формирования средств в бухгалтерском учете – делятся на две основные категории: собственные источники и _____, которые отражаются с правой стороны бухгалтерского баланса предприятия.

Правильный ответ: Заёмные источники / Привлечённые источники

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1, ПК-4.4), ПК-7 (ПК-7.1)

Задания открытого типа с развернутым ответом

1. Прочитайте текст задания. Продумайте логику и полноту ответа. Запишите ответ, используя точную формулировку.

Подсчитайте коэффициент финансовой независимости (автономии) акционерного общества. Имеются следующие данные из пассива баланса: уставный капитал – 1000 тыс. рос. руб., добавочный капитал – 500 тыс. рос. руб., резервный капитал – 200 тыс. рос. руб., нераспределенная прибыль – 1200 тыс. рос. руб., долгосрочный кредит банка – 500 тыс. рос. руб., кредиторская задолженность – 400 тыс. рос. руб., задолженность бюджету – 300 тыс. рос. руб. Каковы выводы при анализе данной ситуации?

Время выполнения – 30 мин.

Ожидаемый результат: Коэффициент финансовой независимости является наиболее общим и простым показателем, характеризующим финансовую устойчивость предприятия. Его легко определить на основании данных бухгалтерского баланса.

$$K_{\text{фин}} = \frac{СК}{ВБ}$$

СК – собственный капитал;

ВБ – валюта баланса.

$$K_{\text{фин}} = \frac{1000 + 500 + 200 + 1200}{1000 + 500 + 200 + 1200 + 500 + 400 + 300} = 0,7$$

Доля собственного капитала в общей сумме финансовых средств равна 70%, это достаточно высокий показатель. Можно сделать предварительный вывод о финансовой устойчивости общества и его независимости от внешних кредиторов.

Коэффициент финансовой независимости = 0,7. Доля собственного капитала в общей сумме финансовых средств равна 70%, это достаточно высокий показатель. Можно сделать вывод о финансовой независимости (автономии) акционерного общества.

Критерий оценивания: использование формулы коэффициента финансовой независимости (автономии), правильно определенный показатель коэффициента финансовой независимости (автономии) = 0,7 или 70%.

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1, ПК-4.4), ПК-7 (ПК-7.1)

2. Прочитайте текст задания. Продумайте логику и полноту ответа. Запишите ответ, используя точную формулировку.

Определите коэффициенты ликвидности. Имеются следующие данные: денежные средства – 60 тыс. рос. руб.; краткосрочные финансовые вложения – 18 тыс. рос. руб.; дебиторская задолженность – 82 тыс. рос. руб.; основные средства – 240 тыс. рос. руб.; нематериальные активы – 24 тыс. рос. руб.; производственные запасы – 150 тыс. рос. руб.; кредиторская задолженность – 90 тыс. рос. руб.; краткосрочные кредиты – 60 тыс. рос. руб.; долгосрочные кредиты – 180 тыс. рос. руб. Определите коэффициенты ликвидности. Какие выводы при анализе данной ситуации?

Время выполнения – 30 мин.

Ожидаемый результат: Для оценки финансового состояния предприятия необходимо рассчитать коэффициенты ликвидности, их несколько и они взаимосвязаны. Это коэффициент абсолютной ликвидности, коэффициент срочной (быстрой) ликвидности, коэффициент текущей ликвидности. Они определяются отношением суммы оборотных активов к величине текущих (краткосрочных) обязательств. Различаются коэффициенты числителем – какие именно оборотные активы принимаются в рассмотрение. Каждый из коэффициентов характеризует лишь определенную сторону ликвидности, все вместе они дают достаточно полное представление о ликвидности и платежеспособности предприятия.

Определяем коэффициент абсолютной ликвидности:

$$K_{абс.л} = \frac{ДС + КФВ}{КО} = \frac{60 + 18}{90 + 60} = 0,52$$

Определяем коэффициент срочной ликвидности:

$$K_{ср.л} = \frac{ДС + КФВ + ДЗ}{КО} = \frac{60 + 18 + 82}{90 + 60} = 1,07$$

Определяем коэффициент текущей ликвидности:

$$K_{тек.л} = \frac{ДС + КФВ + ДЗ + ПЗ}{КО} = \frac{60 + 18 + 82 + 150}{90 + 60} = 2,07$$

Величина коэффициентов возрастает: от абсолютной к текущей ликвидности, что легко объяснимо, т.к. все большее количество оборотных активов принимается в рассмотрение.

Как видим, в исходных данных содержалась избыточная информация. Данные о внеоборотных активах и долгосрочных кредитах не были использованы. Но в повседневной деятельности никто и не подсказывает финансовому менеджеру, где и какую брать информацию.

Коэффициент абсолютной ликвидности=0,52

Коэффициент срочной ликвидности=1,07

Коэффициент текущей ликвидности=2,07

Величина коэффициентов возрастает: от абсолютной к текущей ликвидности, что является положительной тенденцией.

Критерий оценивания: Коэффициент абсолютной ликвидности=0,52

Коэффициент срочной ликвидности=1,07

Коэффициент текущей ликвидности=2,07

Данные значения коэффициентов характеризуют достаточный уровень ликвидности предприятия.

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1, ПК-4.4), ПК-7 (ПК-7.1)

3. Прочитайте текст задания. Продумайте логику и полноту ответа. Запишите ответ, используя четкие компактные формулировки.

Активы предприятия составляют 120 млн. рос. руб., выручка от продаж – 180 млн. рос. руб., рентабельность продаж – 15%. Чему равна рентабельность активов? Какие выводы при анализе данной ситуации?

Время выполнения – 30 мин.

Ожидаемый результат:

Прибыль = Выручка от продаж * Рентабельность продаж

Прибыль = 180 млн. рос. руб. * 0,15 = 27 млн. рос. руб.

Рентабельность активов = Прибыль / Активы предприятия * 100 %

Рентабельность активов = 27 млн. рос. руб. / 120 млн. рос. руб. * 100 % = 22,5 %

Данное значение Рентабельности активов характеризует достаточный уровень эффективности деятельности предприятия.

Критерии оценивания: Рентабельность активов = 22,5 %. Данное значение Рентабельности активов характеризует достаточный уровень эффективности деятельности предприятия.

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1, ПК-4.4), ПК-7 (ПК-7.1)

Экспертное заключение

Представленный фонд оценочных средств (далее – ФОС) по дисциплине «Анализ финансовой отчетности» соответствует требованиям ФГОС ВО.

Предлагаемые формы и средства текущего и промежуточного контроля адекватны целям и задачам реализации основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины представлены в полном объеме.

Виды оценочных средств, включенные в представленный фонд, отвечают основным принципам формирования ФОС.

Разработанный и представленный для экспертизы фонд оценочных средств рекомендуется к использованию в процессе подготовки обучающихся по указанному направлению.

Председатель учебно-методической
комиссии Экономического института



Е.Н. Шаповалова

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)