

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

Экономический институт
Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДАЮ:
Директор Экономического института
Тхор Е.С.

«28» февраль 2025 года



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по учебной дисциплине

Финансовый анализ (продвинутый уровень)

(наименование учебной дисциплины, практики)

38.04.08 «Финансы и кредит»

(код и наименование направления подготовки (специальности))

«Финансы и кредит»

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

Разработчик:

доцент

Куценко
(подпись)

Куценко Н.А.

ФОС рассмотрен и одобрен на заседании кафедры финансов и кредита от
«25» февраль 2025 г., протокол №13

Заведующий кафедрой
финансов и кредита

Салита
(подпись)

Салита С.В.

Луганск 2025 г.

**Комплект оценочных материалов по дисциплине
«Финансовый анализ (продвинутый уровень)»**

Задания закрытого типа

Задания закрытого типа на выбор правильного ответа

1. Выберите один правильный ответ

Роль анализа финансового состояния предприятия состоит в оценке:

- А) формирования денежных доходов, их рациональном размещении и эффективном использовании
- Б) формирования денежных доходов (капитала)
- В) использования финансовых средств
- Г) использования денежных доходов (капитала)

Правильный ответ: А

Компетенции (индикаторы): ОПК-2

2. Выберите один правильный ответ

Платежеспособность – это:

- А) наличие у организации возможности погасить краткосрочные долги и продолжать
- Б) бесперебойную деятельность
- В) наличие у организации возможности погасить краткосрочные долги способность иметь доступ к денежным средствам по разумной цене
- Г) наличие у организации возможности погасить долги

Правильный ответ: Г

Компетенции (индикаторы): ОПК-2

3. Выберите один правильный ответ

Устойчивость финансового состояния может быть охарактеризована как:

- А) абсолютная устойчивость, нормальная устойчивость, неустойчивое финансовое положение, кризисное финансовое положение
- Б) абсолютная, кризисная финансовая устойчивость
- В) устойчивое, неустойчивое финансовое положение
- Г) абсолютная устойчивость, неустойчивое финансовое положение

Правильный ответ: А

Компетенции (индикаторы): ОПК-2

4. Выберите один правильный ответ

Прибыль от продаж – это разница между:

- А) валовой прибылью и суммой коммерческих и управленческих расходов
- Б) выручкой и себестоимостью
- В) операционными доходами и расходами
- Г) выручкой и операционными расходами

Правильный ответ: А

Компетенции (индикаторы): ОПК-2

Задания закрытого типа на установление соответствие

1. Установите правильное соответствие между финансовыми коэффициентами и их описанием. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

Коэффициент	Описание
1) Коэффициент текущей ликвидности	А) Отношение собственного капитала к активам
2) Коэффициент быстрой ликвидности	Б) Отношение ликвидных оборотных активов к краткосрочным обязательствам
3) Коэффициент автономии	В) Отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам

Правильный ответ: 1- В, 2-Б, 3-А

Компетенции (индикаторы): ОПК-2

2. Установите правильное соответствие между показателями рентабельности и их формулами. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

Показатель	Формула расчета
1) Рентабельность активов	А) Чистая прибыль / Средняя стоимость собственного капитала
2) Рентабельность собственного капитала	Б) Чистая прибыль / Средняя стоимость активов
3) Рентабельность продаж	В) Чистая прибыль / Выручка

Правильный ответ: 1- В, 2-Б, 3-А

Компетенции (индикаторы): ОПК-2

3. Установите правильное соответствие между источниками финансовой информации и их типом. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

Источник	Тип
1) Финансовая отчетность	А) Источник внутренней финансовой информации
2) Рыночные данные	Б) Источник внешней финансовой информации
3) Аналитические отчеты	В) Источник внешней финансовой информации, основанный на анализе финансовой отчетности и других данных

Правильный ответ: 1-А, 2-Б, 3-В

Компетенции (индикаторы): ОПК-2

Задания закрытого типа на установление правильной последовательности

1. Установите правильную последовательность этапов анализа финансовой отчетности:

- А) Сравнительный анализ с аналогичными компаниями
- Б) Проведение горизонтального и вертикального анализа
- В) Сбор и подготовка финансовых отчетов
- Г) Формулирование выводов и рекомендаций
- Д) Анализ ключевых финансовых коэффициентов

Правильная последовательность: В, Б, Д, А, Г

Компетенции (индикаторы): ОПК-2

2. Расположите этапы составления финансового бюджета в правильном порядке:

- А) Разработка целей и задач бюджета
- Б) Сбор данных о доходах и расходах
- В) Согласование бюджета с руководством
- Г) Анализ отклонений от бюджета
- Д) Подготовка окончательного бюджета

Правильная последовательность: А, Б, Д, В, Г

Компетенции (индикаторы): ОПК-2

3. Расположите этапы финансового анализа предприятия в правильном порядке:

- А) Определение цели анализа
- Б) Анализ внутренних и внешних факторов
- В) Сбор и обработка финансовых данных
- Г) Формулирование выводов и рекомендаций
- Д) Подготовка отчета по результатам анализа

Правильная последовательность: А, Б, В, Г, Д

Компетенции (индикаторы): ОПК-2

4. Этапы расчета финансовых коэффициентов:

Установите правильную последовательность этапов расчета ключевых финансовых коэффициентов:

- А) Сбор финансовой отчетности
- Б) Расчет отдельных коэффициентов
- В) Сравнение полученных коэффициентов с нормативами
- Г) Интерпретация результатов анализа
- Д) Подготовка рекомендаций по улучшению показателей

Правильная последовательность: А, Б, В, Г, Д

Компетенции (индикаторы): ОПК-2

Задания открытого типа

Задания открытого типа на дополнение

1. Напишите пропущенное словосочетание.

Коэффициенты ликвидности, рентабельности, левериджа и покрытия — это _____.
Правильный ответ: финансовые коэффициенты
Компетенции (индикаторы): ОПК-2

2. Напишите пропущенное словосочетание.

Основным преимуществом использования моделей финансовой оценки, таких как модель дисконтированных денежных потоков (DCF) является _____ стоимости компании.

Правильный ответ: количественная оценка
Компетенции (индикаторы): ОПК-2

3. Напишите пропущенные словосочетания.

_____ выполняет следующие функции: сравнивает финансовые показатели компаний за разные периоды времени, выявляет тенденции в доходах, расходах и других финансовых показателях.

Правильный ответ: горизонтальный анализ
Компетенции (индикаторы): ОПК-2

Задания открытого типа с кратким свободным ответом

1. Напишите пропущенное словосочетание.

Для оценки возможности организации поддерживать сложившуюся структуру источников средств используют показатели _____.

Правильный ответ: группы покрытия
Компетенции (индикаторы): ОПК-2

2. Напишите пропущенное словосочетание.

Метод анализа, заключающийся в сравнении каждой позиции отчетности с предыдущим периодом — это _____.

Правильный ответ: горизонтальный анализ
Компетенции (индикаторы): ОПК-2

3. Напишите пропущенное слово.

Основная количественная характеристика показывающая эффективность вложений в _____ — доходность.

Правильный ответ: ценные бумаги
Компетенции (индикаторы): ОПК-2

Задания открытого типа с развернутым ответом

1. Решите задачу.

Определите оборачиваемость дебиторской задолженности (в разах) и средний срок погашения, если: выручка – 12 000 тыс. руб., средняя дебиторская задолженность – 2 000 тыс. руб., год – 360 дней.

Время выполнения -15 мин.

Ожидаемый результат:

Оборачиваемость дебиторской задолженности = $12000/2000 = 6$ раз

Средний срок погашения = $360/6 = 60$ дней

Ответ: Оборачиваемость = 6 раз, средний срок погашения = 60 дней.

Компетенции (индикаторы): ОПК-2

2. Решить задачу.

Компания «Альфа» предоставляет следующие данные за 2024 год (в тыс. руб.): выручка от продаж 1000 руб., себестоимость продаж 600 руб., средние запасы 100 руб., средние дебиторские задолженности 50 руб., чистая прибыль 100 руб. Рассчитать рентабельность продаж., оборачиваемость запасов, период оборота запасов (в днях), оборачиваемость дебиторской задолженности, период оборота дебиторской задолженности (в днях).

Время выполнения - 25 мин.

Ожидаемый результат:

1. Рентабельность продаж = $(1000 - 600) / 1000 \times 100\% = 40\%$

2. Оборачиваемость запасов = $1000 / 100 = 10$ раз

3. Период оборота запасов (дни) = $365 / 10 = 36,5$ дней

4. Оборачиваемость дебиторской задолженности = $1000 / 50 = 20$ раз

5. Период оборота дебиторской задолженности (дни) = $365 / 20 = 18,25$ дней

Ответ: Рентабельность продаж - 40%, оборачиваемость запасов - 10 раз, период оборота запасов – 36,5 дней, оборачиваемость дебиторской задолженности - 20 раз, период оборота дебиторской задолженности - 18,25 дней.

Компетенции (индикаторы): ОПК-2

3.Решить задачу.

Компания «Бета» имеет следующую структуру капитала: собственный капитал - 500 тыс. руб., заемный капитал - 300 тыс. руб. Чистая прибыль - 150 тыс. руб., процентные платежи по кредитам - 30 тыс. руб., прибыль до налогообложения (ЕВТ) - 180 тыс. руб. Рассчитать коэффициент финансового левериджа, рентабельность собственного капитала (ROE), рентабельность активов (ROA).

Время выполнения - 20 мин.

Ожидаемый результат:

1. Коэффициент финансового левериджа = $(500 + 300) / 500 = 1,6$

2. ROE = $150 / 500 \times 100\% = 30\%$

3. ROA = $150 / 800 \times 100\% = 18,75\%$

Ответ: Коэффициент финансового левериджа -1,6, ROE - 30%, ROA -18,75%

Компетенции (индикаторы): ОПК-2

Экспертное заключение

Представленный фонд оценочных средств (далее – ФОС) по дисциплине «Финансовый анализ (продвинутый уровень)» соответствует требованиям ФГОС ВО.

Предлагаемые формы и средства текущего и промежуточного контроля адекватны целям и задачам реализации основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит.

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



Шаповалова Е.Н.

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и из- менений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заве- дующего кафедрой (за- ведующих кафедрами)