

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ,
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ГОУ ВПО Кыргызско-Российский Славянский университет



Анализ финансового положения предприятия

рабочая программа дисциплины (модуля)

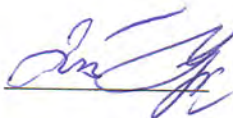
Закреплена за кафедрой	Бухгалтерского учета, анализа и аудита		
Учебный план	b38030138_18_1э эмм.plx Направление 38.03.01 Экономика. Профиль "Математические методы в экономике"		
Квалификация	бакалавр		
Форма обучения	очная		
Общая трудоемкость	5 ЗЕТ		
Часов по учебному плану	180	Виды контроля в семестрах: экзамены 6	
в том числе:			
аудиторные занятия	72		
самостоятельная работа	72		
экзамены	36		

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семес- тр на курсе>)	6 (3.2)		Итого	
Неделя	18			
Вид занятий	уп	рпд	у п	рпд
Лекции	36	36	36	36
Лабораторные	36	36	36	36
В том числе инт.	16	16	16	16
Итого ауд.	72	72	72	72
Контактная	72	72	72	72
Сам. работа	72	72	72	72
Часы на контроль	36	36	36	36
Итого	180	180	180	180

Программу составил(и):

к.э.н., доцент, Шевченко Т.Н.; д.э.н., профессор, Нуралиева Ч.А.



Рецензент(ы):

д.э.н., профессор, Осмонова А.А.



Рабочая программа дисциплины

Анализ финансового положения предприятия

разработана в соответствии с ФГОС 3+:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА (уровень бакалавриата) (приказ Минобрнауки России от 12.11.2015г. №1327)

составлена на основании учебного плана:

Направление 38.03.01 Экономика. Профиль "Математические методы в экономике"
утвержденного учёным советом вуза от 26.06.2018 протокол № 12.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Бухгалтерского учета, анализа и аудита

Протокол от 19.06 2018 г. № 10

Срок действия программы: 2018-2022 уч.г.

Зав. кафедрой

Исраилов М.И. 

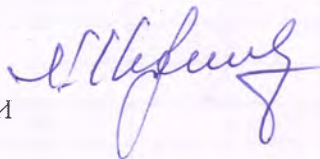
Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Председатель УМС

02.09 2019 г. *РПД - / Гойдмова В. Р. /*

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 2019-2020 учебном году на заседании кафедры
Бухгалтерского учета, анализа и аудита

Протокол от 27.08 2019 г. № 1
Зав. кафедрой д.э.н., профессор Израилов М. И.



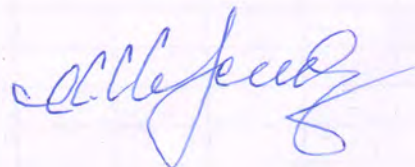
Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Председатель УМС

08.09 2020 г. *РПД - / Гойдмова В. Р. /*

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 2020-2021 учебном году на заседании кафедры
Бухгалтерского учета, анализа и аудита

Протокол от 29.08 2020 г. № 1
Зав. кафедрой д.э.н., профессор Израилов М. И.



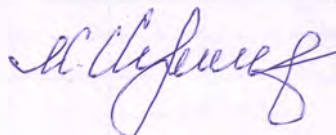
Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Председатель УМС

7 сентября 2021 г. *Гусева Ю. В. /*

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 2021-2022 учебном году на заседании кафедры
Бухгалтерского учета, анализа и аудита

Протокол от 06.09 2021 г. № 1
Зав. кафедрой д.э.н., профессор Израилов М. И.



Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Председатель УМС

_____ 2022 г.

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для
исполнения в 2022-2023 учебном году на заседании кафедры
Бухгалтерского учета, анализа и аудита

Протокол от _____ 2022 г. № ____
Зав. кафедрой д.э.н., профессор Израилов М. И.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1	Ознакомление с методами оценки финансового положения предприятия и формирование у студентов целостного представления об анализе финансового положения предприятия, как одной из важнейших функций финансового управления. Выработать способности проведения комплексного анализа и диагностики финансового положения предприятия и использование полученных результатов для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений в повышении эффективности деятельности предприятия.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП	
Цикл (раздел) ООП:	Б1.В.ДВ.05
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Экономика предприятия
2.1.2	Бухгалтерский учет
2.1.3	Статистика
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Экономический анализ
2.2.2	Бизнес-планирование
2.2.3	Математические методы финансового анализа

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
ПК-5: способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	
Знать:	
Уровень 1	Принципы анализа, состав и содержание финансовой отчетности, а также задачи, значение и необходимость анализа финансовой отчетности для принятия управленческих решений
Уровень 2	Выбирать необходимую информацию из отчетности, составлять и заполнять аналитические таблицы и выражать свое мнение о достоверности финансовой отчетности
Уровень 3	Практическими навыками работы с отчетностью и другими источниками информации необходимыми для анализа финансовой, бухгалтерской и иной отчетности
Уметь:	
Уровень 1	Различные приемы, способы и методики анализа финансовой отчетности, а также раскрытие информации для принятия управленческих решений
Уровень 2	Самостоятельно осуществлять анализ финансовой отчетности, заполнять аналитические таблицы, составлять аналитические обзоры и производить оценку результативности хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности
Уровень 3	Практическими навыками выполнения анализа финансовых отчетов, различными методиками анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, документировать и оформлять результаты анализа
Владеть:	
Уровень 1	Использование результатов анализа финансовой отчетности для принятия управленческих решений при оценке рисков, разработке бизнес-плана, при бюджетировании, прогнозировании и предупреждении банкротства организации
Уровень 2	В соответствии с поставленной задачей проанализировать результаты альтернативных расчетов и обосновать полученные выводы при оценке предпринимательских рисков, диагностике вероятности банкротства и др. управленческих решений
Уровень 3	Владеть навыками самостоятельного принятия решений по данным анализа отчетности при разработке, смет, бюджетов, бизнес-планов и бизнес-проектов при различных вариантах правильного решения

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

3.1	Знать:
3.1.1	теоретические основы проведения финансового анализа;
3.1.2	методы формирования информационной базы анализа финансовой деятельности и подготовки аналитического баланса;
3.1.3	показатели, характеризующие результаты управления финансовой деятельностью предприятия и экономический смысл их изменения в динамике;
3.1.4	методы и инструменты анализа финансовой деятельности;
3.1.5	данные отечественной и зарубежной литературы о финансовой деятельности предприятий.

3.2	Уметь:
3.2.1	оценивать результаты управления финансовой деятельностью предприятия;
3.2.2	оценивать близость предприятия к банкротству;
3.2.3	применять методы балльной рейтинговой оценки финансового состояния;
3.2.4	определять направления повышения эффективности финансовой деятельности предприятия;
3.2.5	анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной литературы о финансовой деятельности предприятий;
3.3	Владеть:
3.3.1	навыками проведения анализа эффективности управления имущественным положением предприятия;
3.3.2	навыками проведения анализа эффективности управления собственным и заемным капиталом;
3.3.3	навыками проведения экспресс диагностики банкротства;
3.3.4	навыками проведения анализа деловой активности;
3.3.5	навыками выявления тенденции изменения показателей финансовой деятельности предприятий.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)							
Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте. пакт.	Примечание
	Раздел 1. Теоретические основы анализа финансового положения предприятия						
1.1	Информационная база анализа финансового положения предприятия /Лек/	6	4	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
1.2	Информационная база анализа финансового положения предприятия /Лаб/	6	4	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
1.3	Информационная база анализа финансового положения предприятия /Ср/	6	6	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
1.4	Методы и инструменты анализа финансового положения /Лек/	6	4	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
1.5	Методы и инструменты анализа финансового положения /Лаб/	6	4	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
1.6	Методы и инструменты анализа финансового положения /Ср/	6	6	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
	Раздел 2. Анализ имущественного положения предприятия						
2.1	Общая оценка структуры имущества организации и его источников по данным баланса. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса /Лек/	6	4	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
2.2	Общая оценка структуры имущества организации и его источников по данным баланса. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса /Лаб/	6	4	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	2	Ситуационная задача
2.3	Общая оценка структуры имущества организации и его источников по данным баланса. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса /Ср/	6	6	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
2.4	Анализ платеже- способности предприятия /Лек/	6	4	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
2.5	Анализ платежеспособности предприятия /Лаб/	6	4	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	4	Ситуационная задача
2.6	Анализ платежеспособности предприятия /Ср/	6	6	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
2.7	Анализ состава и динамики нематериальных активов организации /Лек/	6	2	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
2.8	Анализ состава и динамики нематериальных активов организации /Лаб/	6	2	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	

2.9	Анализ состава и динамики нематериальных активов организации /Ср/	6	6	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
2.10	Анализ основных фондов предприятия /Лек/	6	2	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
2.11	Анализ основных фондов предприятия /Лаб/	6	2	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	2	Ситуационная задача
2.12	Анализ основных фондов предприятия /Ср/	6	6	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
	Раздел 3. Анализ финансовой устойчивости предприятия						
3.1	Состав и размещение активов хозяйствующего субъекта, динамика и структура источников финансовых ресурсов, наличие собственных оборотных средств /Лек/	6	2	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
3.2	Состав и размещение активов хозяйствующего субъекта, динамика и структура источников финансовых ресурсов, наличие собственных оборотных средств /Лаб/	6	2	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
3.3	Состав и размещение активов хозяйствующего субъекта, динамика и структура источников финансовых ресурсов, наличие собственных оборотных средств /Ср/	6	6	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
3.4	Анализ состава и движения собственного капитала /Лек/	6	2	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	2	Проблемная лекция
3.5	Анализ состава и движения собственного капитала /Лаб/	6	2	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	2	Ситуационная задача
3.6	Анализ состава и движения собственного капитала /Ср/	6	6	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
	Раздел 4. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия						
4.1	Анализ динамики и структуры финансового результата /Лек/	6	2	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
4.2	Анализ динамики и структуры финансового результата /Лаб/	6	2	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
4.3	Анализ динамики и структуры финансового результата /Ср/	6	4	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
4.4	Основные виды и признаки классификации расходов организации /Лек/	6	2	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
4.5	Основные виды и признаки классификации расходов организации /Лаб/	6	2	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
4.6	Основные виды и признаки классификации расходов организации /Ср/	6	4	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
4.7	Анализ распределения и использование прибыли: анализ формирования чистой прибыли, анализ распределения, использования чистой прибыли остающейся в распоряжении предприятия /Лек/	6	2	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	2	Лекция-диалог

4.8	Анализ распределения и использование прибыли: анализ формирования чистой прибыли, анализ распределения, использования чистой прибыли остающейся в распоряжении предприятия /Лаб/	6	2	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	2	Ситуационная задача
4.9	Анализ распределения и использование прибыли: анализ формирования чистой прибыли, анализ распределения, использования чистой прибыли остающейся в распоряжении предприятия /Ср/	6	4	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
	Раздел 5. Оценка деловой активности предприятия						
5.1	Общая оценка деловой активности организации. Система качественных и количественных критериев деловой активности /Лек/	6	4	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
5.2	Общая оценка деловой активности организации. Система качественных и количественных критериев деловой активности /Лаб/	6	4	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
5.3	Общая оценка деловой активности организации. Система качественных и количественных критериев деловой активности /Ср/	6	6	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
5.4	Расчет и анализ финансового и операционного циклов. Пути сокращения продолжительности операционного цикла /Лек/	6	2	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
5.5	Расчет и анализ финансового и операционного циклов. Пути сокращения продолжительности операционного цикла /Лаб/	6	2	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
5.6	Расчет и анализ финансового и операционного циклов. Пути сокращения продолжительности операционного цикла /Ср/	6	6	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	
5.7	/КрЭж/	6	0,3			0	
5.8	/Экзамен/	6	35,7	ПК-5	Л1.1Л2.1 Э1 Э2 Э3	0	

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ОБУЧЕННОСТИ "ЗНАТЬ"

1. Место бухгалтерской (финансовой) отчетности в учетно-аналитическом обеспечении систем управления
2. Цель, основные понятия, задачи и содержание анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности
3. Виды анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности
4. Эволюция бухгалтерской отчетности в ходе реформирования бухгалтерского учета в Кыргызской Республике
5. Цели, задачи и способы формирования аналитического баланса
6. Анализ структуры и динамики показателей бухгалтерского баланса
7. Анализ активов, капитала и обязательств
8. Анализ оборотного капитала
9. Анализ основного капитала
10. Использование финансовых коэффициентов в анализе финансового положения предприятия
11. Определение коэффициентов, характеризующих финансовое состояние организации
12. Анализ ликвидности и текущей платежеспособности
13. Анализ финансовой структуры и долгосрочной платежеспособности
14. Анализ деловой активности
15. Анализ финансовых результатов
16. Анализ эффективности (рентабельности) деятельности экономического субъекта

17. Анализ активности на рынке ценных бумаг
18. Особенности финансового анализа неплатежеспособных организаций и методы прогнозирования банкротства
19. Значение цели и этапы анализа финансовой устойчивости
20. Анализ финансовой устойчивости на основе абсолютных показателей
21. Анализ финансовой устойчивости на основе финансовых коэффициентов
22. Методы анализа отчета об изменении капитала
23. Анализ влияния факторов на финансовую устойчивость
24. Резервы повышения финансовой устойчивости компании
25. Виды, методы и информационное обеспечение финансового анализа
26. Отличия анализа структуры от анализа динамики и анализа структурной динамики
27. Виды финансовой устойчивости предприятия
28. Основные источники формирования запасов и затрат предприятия
29. Показатели и факторы финансово-экономической деятельности предприятия
30. Отчет о движении денежных средств предприятия и его экономическое назначение

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ОБУЧЕННОСТИ "УМЕТЬ"

1. Вертикальный и горизонтальный анализ активов предприятия
2. Вертикальный и горизонтальный анализ обязательств предприятия
3. Вертикальный и горизонтальный анализ собственного капитала предприятия
4. Анализ текущих активов предприятия
5. Анализ долгосрочных активов предприятия
6. Расчет финансовых коэффициентов ликвидности предприятия
7. Расчет ликвидности баланса предприятия
8. Расчет коэффициентов платежеспособности предприятия
9. Расчет рентабельности активов
10. Расчет рентабельности капитала
11. Экспресс-анализ имущественного и финансового положения предприятия
12. Анализ денежных потоков предприятия
13. Анализ платежеспособности предприятия
14. Анализ структуры капитала предприятия
15. Анализ оборотного капитала предприятия
16. Анализ отчета о совокупном доходе предприятия
17. Анализ структуры финансовых результатов
18. Анализ деловой активности предприятия
19. Анализ финансовой устойчивости на основе оценки соотношения капитала и обязательств предприятия
20. Анализ платежеспособности предприятия на основе относительных показателей ликвидности
21. Анализ состава, структуры и динамики оборотных средств
22. Дисконтирование денежных потоков инвестиционных проектов
23. Расчет будущей стоимости денежных средств
24. Расчет настоящей стоимости денежных средств
25. Анализ основного и оборотного капитала
26. Анализ финансового положения предприятия
27. Анализ показателей рентабельности предприятия
28. Расчет порога рентабельности и операционного лeverажа предприятия
29. Расчет относительных и абсолютных финансовых результатов предприятия
30. Анализ видов прибыли предприятия

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ОБУЧЕННОСТИ "ВЛАДЕТЬ"

1. Начальный баланс текущих активов компании составлял 400 ус.ед., а конечный баланс - 530 ус.ед.. Краткосрочные обязательства компании возросли с 225 до 270 у.ед. Оцените величину инвестиций в собственные оборотные средства в течение текущего года.
2. Начальный баланс текущих активов компании составлял 700 ус.ед., а конечный баланс - 830 ус.ед.. Краткосрочные обязательства компании возросли с 335 до 370 у.ед. Оцените величину инвестиций в собственные оборотные средства в течение текущего года.
3. Рассчитать ликвидный денежный поток компании за отчетный период, если известно, что ее краткосрочные обязательства увеличились на 200 тыс.сом.; она погасила облигации на сумму 150 тыс.сом., а также векселя на сумму 80 тыс.сом.; она также реализовала пакет ценных бумаг других компаний на 70 тыс.сом. за наличные денежные средства.
5. Имеются следующие данные: денежные средства – 70 тыс.сом.; краткосрочные финансовые вложения – 28 тыс. сом.; дебиторская задолженность – 130 тыс.сом.; основные средства – 265 тыс.сом.; нематериальные активы – 34 тыс.сом.; производственные запасы – 155 тыс.сом., кредиторская задолженность – 106 тыс.сом., краткосрочные кредит банка – 95 тыс.сом.; долгосрочные кредиты – 180 тыс.сом. Определите коэффициент текущей ликвидности, коэффициент срочной ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности.
6. Имеются следующие данные: денежные средства – 90 тыс.сом.; краткосрочные финансовые вложения – 38 тыс. сом.; дебиторская задолженность – 150 тыс.сом.; основные средства – 295 тыс.сом.; нематериальные активы – 56 тыс.сом.; производственные запасы – 179 тыс.сом., кредиторская задолженность – 134 тыс.сом., краткосрочные кредит банка – 75 тыс.сом.; долгосрочные кредиты – 165 тыс.сом. Определите коэффициент текущей ликвидности, коэффициент срочной ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности.

5.2. Темы курсовых работ (проектов)
Дисциплина "Анализ финансового положения предприятия" не предусматривает написание курсовой работы и курсового проекта
5.3. Фонд оценочных средств
Реферат ПРИЛОЖЕНИЕ 2(Темы рефератов) Задача ПРИЛОЖЕНИЕ 3(Варианты задач) Контрольная работа ПРИЛОЖЕНИЕ 4(Варианты контрольных работ) Тест ПРИЛОЖЕНИЕ 5(Варианты тестов)
5.4. Перечень видов оценочных средств
Реферат Шкала оценивания реферата 0,85-1 Выполнены все требования к написанию и защите реферата, эссе: обозначена проблема и обоснована ее актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы. 0,7-0,84 Основные требования к реферату, эссе и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы. 0,6-0,69 Имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата, эссе или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод. 0-0,59 Оценка «неудовлетворительно» – тема реферата, эссе не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы Задача Шкала оценивания задачи 0,85-1 Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения. 0,7-0,84 Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не исказившие экономическое содержание ответа. 0,6-0,69 Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи. 0-0,59 Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение – безосновательно или решение неверное или отсутствует. Контрольная работа Шкала оценивания контрольной работы 0,85-1 Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения. 0,7-0,84 Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не исказившие экономическое содержание ответа. 0,6-0,69 Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи. 0-0,59 Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение – безосновательно или решение неверное или отсутствует.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)			
6.1. Рекомендуемая литература			
6.1.1. Основная литература			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Мельник М.В., Герасимова Е.Б.	Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: Учебное пособие	М.: Форум 2015
6.1.2. Дополнительная литература			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Осмонова А.А.	Финансовый анализ: Учебное пособие	Бишкек: Изд-во КРСУ 2015
6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"			
Э1	Консультант Плюс [Электронный ресурс : справочная правовая система : документы и комментарии : универсал, информ. ресурс].		
Э2	ЭБС «Издательство Лань» (https://e.lanbook.com/)		
Э3	ЭБС «Юрайт» (https://www.biblio-online.ru/)		
6.3. Перечень информационных и образовательных технологий			
6.3.1 Компетентностно-ориентированные образовательные технологии			
6.3.1.1	Традиционные образовательные технологии – технологии, ориентированные прежде всего на сообщение знаний и способов действий, передаваемых учащимся в готовом виде и предназначенных для воспроизводящего усвоения. В изучении дисциплины "Анализ финансового положения предприятия"- лекции, лабораторные занятия.		
6.3.1.2	Инновационные образовательные технологии – технологии, ориентирующие педагога на создание и использование таких форм организации учебной деятельности, при которых акцент делается на вынужденную активность обучающегося (не может не делать) и на формирование системного мышления и способности генерировать идеи при решении творческих задач.В изучении дисциплины "Анализ финансового положения предприятия"- проблемная лекция, лекция диалог, мозговой штурм, ситуационная задача.		
6.3.1.3	Информационные образовательные технологии – комплекс методов, способов и средств, обеспечивающих работу с информацией и включающих в себя обработку, хранение, передачу и отображение информации и неразрывно связанных с применением вычислительной техники, коммуникативных сетей и пр.		
6.3.2 Перечень информационных справочных систем и программного обеспечения			
6.3.2.1	1. http://www. businesspress.ru - Деловая пресса;		
6.3.2.2	2. http://www.nta – rus.ru – Национальная торговая ассоциация;		
6.3.2.3	3. http://www.rbc.ru – РосБизнесКонсалтинг (материалы аналитического и обзорного характера);		
6.3.2.4	4. www.consultant.ru Справочная правовая система «КонсультантПлюс»		
6.3.2.5	5. http://diss.rsl.ru Электронная Библиотека Диссертаций Российской государственной библиотекиЭБД РГБ. Включает полнотекстовые базы данных диссертаций		
6.3.2.6	6. www.iqlib.ru Электронная библиотека образовательных и научных изданий Iqlib		

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
7.1	Для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования(выполнения курсовых работ)групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы студентов имеются специальные помещения-учебные аудитории,укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения,служащими для предоставления учебной информации большой аудитории(интерактивная доска,ноутбук,мультимедиапроектор,документ-камера,локальная сеть,выделенная линия ИНТЕРНЕТА,система видеоконференцсвязи «Polycom»).
7.2	Для проведения занятий лабораторного типа и самостоятельной работы студентов имеется компьютерные классы, укомплектованные специализированной мебелью, компьютерами,локальной сетью,выделенной линией ИНТЕРНЕТА,установленной на компьютерах лицензионной программой "1-С:Бухгалтерия".
7.3	Для самостоятельной работы студентов имеется отдельное помещение библиотеки.

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА ДИСЦИПЛИНЫ (ПРИЛОЖЕНИЕ №1)	
Раздел 1.«Теоретические основы анализа финансового положения предприятия»	
Текущий контроль-активность,посещаемость,реферат,задача-максимум - 9 баллов	
Рубежный контроль - контрольная работа №1-максимум - 5 баллов(26 неделя)	
Раздел 2.«Анализ имущественного положения предприятия»	
Текущий контроль-активность,посещаемость,тест,задача-максимум-9 баллов	
Рубежный контроль-контрольная работа №2-максимум-5 баллов(30 неделя)	

Раздел 3. "Анализ финансовой устойчивости предприятия"

Текущий контроль-активность, посещаемость, реферат, задача-максимум-9 баллов

Рубежный контроль-контрольная работа №3-максимум-5 баллов(34 неделя)

Раздел 4. "Анализ финансовых результатов деятельности предприятия"

Текущий контроль-активность, посещаемость, тест, задача-максимум-9 баллов

Рубежный контроль-контрольная работа №4-максимум-5 баллов(38 неделя)

Раздел 5. "Оценка деловой активности предприятия"

Текущий контроль-активность, посещаемость, тест, задача-максимум-9 баллов

Рубежный контроль-контрольная работа №4-максимум-5 баллов(38 неделя)

Промежуточный контроль(экзамен)-максимум 30 баллов (41 неделя)

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО НАПИСАНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ РЕФЕРАТА

Реферат — письменная работа по определенной научной проблеме, краткое изложение содержания научного труда или научной проблемы. Он является действенной формой самостоятельного исследования научных проблем на основе изучения текстов, специальной литературы, а также на основе личных наблюдений, исследований и практического опыта. Реферат помогает выработать навыки и приемы самостоятельного научного поиска, грамотного и логического изложения избранной проблемы и способствует приобщению студентов к научной деятельности.

Последовательность работы

1. Выбор темы исследования. Тема реферата выбирается на основе его научного интереса. Также помощь в выборе темы может оказать преподаватель.

2. Утверждение плана реферата.

План реферата характеризует его содержание и структуру. Он должен включать в себя:

-введение, где обосновывается актуальность проблемы, ставятся цель и задачи исследования;

-основная часть, в которой раскрывается содержание проблемы;

-заключение, где обобщаются выводы по теме и даются практические рекомендации.

3. Поиск и изучение литературы

Для выявления необходимой литературы следует обратиться в библиотеку или к преподавателю. Подобранная литература изучается в следующем порядке:

-знакомство с литературой, просмотр ее и выборочное чтение с целью общего представления проблемы и структуры будущей научной работы;

-исследование необходимых источников, сплошное чтение отдельных работ, их изучение, конспектирование необходимого материала (при конспектировании необходимо указывать автора, название работы, место издания, издательство, год издания, страницу);

-обращение к литературе для дополнений и уточнений на этапе написания реферата. Для разработки реферата достаточно изучение 4-5 важнейших статей по избранной проблеме. При изучении литературы необходимо выбирать материал, не только подтверждающий позицию автора реферата, но и материал для полемики.

4. Обработка материала

При обработке полученного материала автор должен:

-систематизировать его по разделам;

-выдвинуть и обосновать свои гипотезы;

-определить свою позицию, точку зрения по рассматриваемой проблеме;

-уточнить объем и содержание понятий, которыми приходится оперировать при разработке темы;

-сформулировать определения и основные выводы, характеризующие результаты исследования;

-окончательно уточнить структуру реферата.

5. Оформление реферата

При оформлении реферата рекомендуется придерживаться следующих правил:

-следует писать лишь то, чем автор хочет выразить сущность проблемы, ее логику;

-писать последовательно, логично, доказательно (по схеме: тезис – обоснование – вывод);

-соблюдать правила грамматики, писать осмысленно, не злоупотребляя наукообразными выражениями.

При изложении материала необходимо придерживаться принятого плана.

Реферат печатается на стандартном листе бумаги формата А4. Левое поле - 30 мм, правое - 15 мм, верхнее и нижнее - 20 мм.

Шрифт Times New Roman размером 14, межстрочный интервал 1,5.

Каждый новый раздел начинается с новой страницы; это же правило относится к другим основным структурным частям работы (введению, заключению, списку литературы, приложениям и т.д.).

Страницы реферата с рисунками и приложениями должны иметь сквозную нумерацию. Первой страницей является титульный лист, на котором номер страницы не проставляется. Номер листа проставляется арабскими цифрами в центре нижней части листа без точки.

Название раздела выделяется жирным шрифтом и располагается симметрично строке без переноса слов. Точка в конце названия не ставится. Название не подчеркивается.

Фразы, начинающиеся с новой строки, печатаются с абзацным отступом от начала строки (1,25 см).

В работе можно использовать только общепринятые сокращения и условные обозначения.

Следует учитывать ряд особенностей при написании числительных. Одноразрядные количественные числительные, если при них нет единиц измерения, пишутся словами (пять фирм, а не 5 фирм). Многоразрядные количественные числительные пишутся цифрами, за исключением числительных, которыми начинается предложение. Такие числительные пишутся словами.

Важным моментом при написании реферата является оформление ссылок на используемые источники. При их оформлении следует придерживаться следующих правил:

-текст цитаты заключается в кавычки и приводится в той грамматической форме, в какой он дан в источнике, с

сохранением особенностей авторского написания;

-каждая цитата должна сопровождаться ссылкой на источник;

-научные термины, предложенные другими авторами, не заключаются в кавычки.

При цитировании текста цитата приводится в кавычках, а после нее в квадратных скобках указывается ссылка на литературный источник по списку использованной литературы и номер страницы, на которой в этом источнике помещен цитируемый текст. Например: [15, с. 237-239]. Возможно оформление ссылок при цитировании текста в виде концевых сносок со сквозной нумерацией.

- актуальность темы;
- соответствие содержания теме;
- глубина проработки материала;
- грамотность и полнота использования источников;
- соответствие оформления реферата требованиям.

6.Защита тематического реферата:

1.Может проводиться на выделенном одном занятии (семинаре) в рамках часов учебной дисциплины или по одному реферату при изучении соответствующей темы.

2.Защита реферата студентом предусматривает:

- доклад по реферату не более 5-7 минут;
- ответы на вопросы оппонента.

3.На защите рекомендовано излагать материал, исключая непосредственное чтение текста реферата.

4.Общая оценка за реферат выставляется с учетом оценок за работу, доклад, умение вести дискуссию и ответы на вопросы.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАЧ

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы (задачи), то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный.

Полезно до начала вычислений составить краткий план решения проблемы (задачи). Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями, схемами, чертежами и рисунками.

Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом. Полученный ответ следует проверить способами, вытекающими из существа данной задачи. Полезно также (если возможно) решать несколькими способами и сравнить полученные результаты. Решение задач нужно продолжать до приобретения твердых навыков в их решении.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО НАПИСАНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

Контрольные работы являются одним из обязательных видов самостоятельной работы студентов.

Целью контрольных работ является выработка у студента навыков самостоятельной работы; формирование навыков работы со специальной литературой и умения применять свои знания к конкретным ситуациям.

Контрольная работа может состоять из теоретической части и (или) заданий (задач) по тем или иным вопросам (темам, разделам) изучаемой дисциплины.

Студенты самостоятельно решают задания контрольных работ. Ответы должны быть аргументированными, обоснованными, полными, сопровождаться необходимыми расчетами и ссылками на источники литературы.

Кроме обязательных контрольных работ студенты могут выполнять контрольные работы в рамках текущего контроля усвоения пройденного материала на аудиторных занятиях. Темы и даты проведения таких контрольных работ могут объявляться заранее, вследствие чего студенты имеют возможность самостоятельной подготовки к ним.

По итогам проверки контрольных работ может быть организован семинар, групповые или индивидуальные консультации (собеседование) с разбором наиболее трудных заданий и типичных ошибок.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ТЕСТА

Цель тестов: проверка усвоения теоретического материала дисциплины (содержания и объема общих и специальных понятий, терминологии, факторов и механизмов), а также развития учебных умений и навыков.

Тесты составлены из следующих форм тестовых заданий:

1.Закрытые задания с выбором одного правильного ответа (один вопрос и четыре варианта ответов, из которых необходимо выбрать один). Цель – проверка знаний фактического материала.

2.Закрытые задания с выбором всех правильных ответов (предлагается несколько вариантов ответа, в числе которых может быть несколько правильных). Студент должен выбрать все правильные ответы.

3.Открытые задания со свободно конструируемым ответом (готовые ответы не даются, их должен получить сам тестируемый). Такая форма позволяет студентам продемонстрировать свои способности, выразить мысли, стимулирует к учебе.

На выполнения всего теста дается строго определенное время: на решение индивидуального теста, состоящего из нескольких заданий, отводится 30 мин. Тест выполняется на индивидуальных бланках, выдаваемых преподавателем, и сдается ему на проверку. После проверки теста оглашается его результат в соответствии со шкалой оценивания, принятой на кафедре.

Если тест не зачтен, то студент должен заново повторить раздел дисциплины. После этого преподаватель проверяет понимание и усвоение материала, предлагая студенту найти ошибки в ответах. Если все ошибки будут найдены и исправлены, то выставляется оценка согласно шкале.

ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА

Дисциплина:	Анализ финансового положения предприятия
Направление:	Экономика
Профиль подготовки:	бакалавриат
Курс / семестр:	3/6
Количество кредитов (ЗЕ):	5
Отчетность:	Зачетно-экзаменационная ведомость (экзамен)
Преподаватель:	Нуралиева Чолпон Аскарровна

В процессе освоения дисциплины студенты должны пройти пять контрольных точек (рубежный контроль):

Название модулей дисциплины согласно РПД	Контроль	Формы контроля	Зачетны й минимум	Зачетны й максиму м	График контроля
Модуль 1					
Раздел 5. «Учет расчетов»	Текущий контроль	Активность, посещаемость, реферат, задача	5	9	26
	Рубежный контроль	Контрольная работа №1	3	5	
Раздел 6. «»Анализ имущественного положения предприятия	Текущий контроль	Активность, посещаемость, тест, задача	5	9	30
	Рубежный контроль	Контрольная работа №2	3	5	
Модуль 3					
Раздел 7. « Учет доходов предприятия»	Текущий контроль	Активность, посещаемость, реферат, задача (2)	5	9	34
	Рубежный контроль	Контрольная работа №3	3	5	
Модуль 4					
Раздел 8. «Бухгалтерская финансовая отчетность»	Текущий контроль	Активность, посещаемость, тест, задача	5	9	38
	Рубежный контроль	Контрольная работа №4	3	5	
Модуль 5					
Раздел 8. «Бухгалтерская финансовая отчетность»	Текущий контроль	Активность, посещаемость, тест, задача	5	9	41
	Рубежный контроль	Контрольная работа №5	3	5	
Всего семестр:			40	70	
Промежуточный контроль (экзамен)			20	30	
Семестровый рейтинг по дисциплине			60	100	

В течение семестра работа на семинарских занятиях (текущий контроль), сдача контрольных точек (рубежный контроль) оценивается преподавателем, ведущим семинарские занятия, и баллы заносятся в электронную ведомость, доступную для просмотра по адресу: iais.krsu.edu.kg.

По каждой контрольной точке студент должен набрать количество баллов, не менее указанного в Технологической карте зачетного минимума. Для получения экзаменационной оценки по дисциплине сумма

баллов, полученная по результатам прохождения текущего и рубежного контроля (контрольных точек), должны быть 60 и более баллов. Шкала баллов для определения итоговых оценок:

Оценка по 100-балльной шкале	Оценка по традиционной системе
85-100 баллов	«отлично»
70-84 баллов	«хорошо»
60-69 баллов	«удовлетворительно»
0-59 баллов	«неудовлетворительно»

**ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ»**

1. Методы факторного анализа, используемые в процессе анализа финансового положения предприятия
2. Значение, функции и роль бухгалтерского баланса в оценке имущественного положения предприятия
3. Система абсолютных и относительных показателей, характеризующих финансовое положение предприятия
4. Индикаторы финансового положения предприятия
5. Взаимосвязь показателей бухгалтерского баланса и других форм бухгалтерской отчетности
6. Формирование общего финансового результата
7. Методики вертикального и горизонтального (структурно-динамического) анализа бухгалтерского баланса
8. Расчет и анализ балансовых показателей, их производных и показателей эффективности капитала (коэффициенты отдачи (оборачиваемости)) средств организации
9. Оценка структуры финансовых источников средств организации
10. Цена капитала организации
11. Финансовый рычаг, проявление его действия
12. Методика определения чистых активов организации, значение их динамики
13. Состав активов организации
14. Ликвидность бухгалтерского баланса и факторы, оказывающие на нее влияние.
15. Показатели, рассчитываемые по данным бухгалтерского баланса, характеризующие платежеспособность организации.
16. Порядок расчета показателей оборачиваемости оборотных активов
17. Показатели, используемые в экономическом анализе для оценки вероятности банкротства организации

ЗАДАЧИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ»

Задача 1.

Имеются следующие данные:

1. денежные средства – 70 тыс. сом;
2. краткосрочные финансовые вложения – 28 тыс. сом;
3. дебиторская задолженность – 130 тыс. сом;
4. основные средства – 265 тыс. сом;
5. нематериальные активы – 34 тыс. сом;
6. производственные запасы – 155 тыс. сом,
7. кредиторская задолженность – 106 тыс. сом,
8. краткосрочные кредит банка – 95 тыс. сом;
9. долгосрочные кредиты – 180 тыс. сом;

Определите коэффициент текущей ликвидности, коэффициент срочной ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности.

Задача 2.

Определить длительность операционного, производственного и финансового циклов предприятия на основе следующих данных:

1. Выручка от реализации продукции без НДС равна $V=395,8$ тыс. сом
2. Среднегодовой остаток производственных запасов – $Z=38$ тыс. сом
3. Среднегодовой остаток незавершенного производства – $НП=56$ тыс. сом
4. Среднегодовой остаток готовой продукции – $ГП=120$ тыс. сом
5. Среднегодовой остаток денежных средств – $ДС=50$ тыс. сом
6. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности – $ДЗ=120$ тыс. сом
7. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности – $КЗ=87$ тыс. сом

Задача 3.

Выполнить финансовую диагностику предприятия по данным таблицы. Оценить финансовую устойчивость предприятия.

Исходные данные:

Наименование показателя	на 01.01.2015	на 01.04.2015	на 01.07.2015
Собственный капитал, ден. ед.	41121245	38122732	38765576
Долгосрочные обязательства, ден. ед.	0	0	0
Текущие обязательства, ден. ед.	12977657	14746046	15141807
Необоротные активы, ден. ед.	47592033	47581413	41550334
Производственные запасы, ден. ед.	317871	319616	346366
Незавершенное производство, ден. ед.	219979	220958	306443
Авансы поставщикам, ден. ед.	316226	314456	359035

Задача 4.

Известны данные бухгалтерского баланса страховой компании «Кварц» (тыс. сом):

Дебиторская задолженность по операциям страхования	357480
Дебиторская задолженность по операциям перестрахования	717114
Прочая дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	773
Прочая дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	259940
Запасы	42068
Денежные средства	230951
Итог баланса по разделу «Капитал и резервы»	1397025
Нераспределенная прибыль отчетного года	357480
Итог баланса по разделу «Обязательства»	247033
Валюта баланса	11336307

Необходимо рассчитать коэффициент маневренности собственного капитала страховой компании.

Задача 5.

Организация занимается производством продукции. Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2015 составил 400 тыс. сом. По итогам 2015 г. организация получила от покупателей денежные средства в размере 3200 тыс. сом. Сумма денежных средств, направленных на оплату сырья, - 1000 тыс. сом, услуг сторонних организаций – 300 тыс. сом, труда – 70 тыс. сом и налогов – 50 тыс. сом. На строительство нового цеха, как собственными силами, так и с привлечением подрядных организаций в 2015 г. было израсходовано 700 тыс. сом.

Определите величину чистых денежных средств от текущей деятельности и чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов.

Задача 6.

Составить отчет о прибылях и убытках за отчетный год (в тыс. сом) компании «Луч» по следующим данным. Расходы по обычным видам деятельности при объеме продаж в 6800 тыс.сом составляют: себестоимость проданной продукции – 3990 сом, управленческие расходы – 1020 сом, коммерческие расходы – 408 сом. Расходы по обслуживанию долга – 154 сом. Доходы и расходы по продаже недоамортизированных объектов основных средств составляют соответственно 120 сом и 180 сом. Штрафы, пени, неустойки признаны поставщиками и получены в сумме 99 сом, признаны и уплачены компанией «Луч» в сумме 109 сом. Налог на прибыль составляет 410 сом. В отчетном году в связи с нарушением порядка расчетов с бюджетом компанией «Луч» были уплачены штрафы в размере 56 тыс. сом.

Задача 7.

Выручка от реализации продукции предприятия «Спектр» в январе составила 200 тыс. ден. ед., в следующие месяцы ожидается ее увеличение с темпом прироста 1% в месяц. Расход сырья составляет 30% объема реализации. Сырье закупается за месяц до его приобретения и оплачивается через два месяца после получения. Рассчитать отток денежных средств в июне, связанный с приобретением сырья.

Задача 8 .

Выполнить финансовую диагностику предприятия. Провести диагностику рентабельности деятельности предприятия и причин, которые привели к изменению рентабельности за данными таблицы:

Показатели	Значения
Выручка от реализации продукции, тыс. ден. ед.	20000
Переменные затраты, тыс. ден. ед.	13000
Постоянные затраты, тыс. ден. ед.	3000
Собственный капитал, тыс. ден. ед.	16000
Долгосрочные кредиты, тыс. ден. ед.	2000
Краткосрочные кредиты, тыс. ден. ед.	2000
Средняя расчетная ставка процента, %	25
Ставка налогообложения, %	25

Задача 9.

На что указывают изменения в коэффициентах, представленных в таблице?

Название коэффициента	На начало периода	На конец периода
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,85	0,90
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	0,17	0,15
Коэффициент маневренности собственных средств	0,35	0,38
Коэффициент накопления амортизации	0,37	0,30
Коэффициент реальной стоимости основных и материальных оборотных средств в имуществе предприятия	0,55	0,49

Задача 10.

Выполнить диагностику экономической безопасности предприятия на основе финансовых показателей.

Исходные данные:

Показатели	2013 г.	2014 г.	2015г.
1. Собственный капитал, тыс. ден. ед.	8375,7	9706,0	9323,5
2. Баланс, тыс. ден. ед.	9117,5	10131,0	9857,3
3. Остаточная стоимость основных фондов, тыс. ден. ед.	4141,4	4129,4	3899,6
4. Оборотные активы, тыс. ден. ед.	4919,9	5362,4	5696,0
5. Текущие обязательства, тыс. ден. ед.	741,8	425,0	533,8
6. Денежные средства в национальной валюте, тыс. ден. ед.	322,8	1770,9	3422,0
7. Денежные средства в иностранной валюте, тыс. ден. ед.	7,5	7,4	263,3
8. Производственные запасы, тыс. ден. ед.	2143,0	1627,1	1420,4
9. Животные на выращивании и откорме, тыс. ден. ед.	87,8	139,4	202,0
10. Незавершенное производство, тыс. ден. ед.	205,3	38,8	36,5
11. Готовая продукция, тыс. ден. ед.	357,4	572,2	87,4
12. Товары, тыс. ден. ед.	8,0	10,2	7,5

**ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ»**

ВАРИАНТ 1.

1. Анализ финансовой отчетности и его роль в деятельности предприятия.
2. Анализ финансовой устойчивости организации.
3. Задача. Составить отчет о прибылях и убытках за отчетный год (в тыс. сом) компании «Луч» по следующим данным. Расходы по обычным видам деятельности при объеме продаж в 6800 тыс.сом составляют: себестоимость проданной продукции – 3990 сом, управленческие расходы – 1020 сом, коммерческие расходы – 408 сом. Расходы по обслуживанию долга – 154 сом. Доходы и расходы по продаже недоамортизированных объектов основных средств составляют соответственно 120 сом и 180 сом. Штрафы, пени, неустойки признаны поставщиками и получены в сумме 99 сом, признаны и уплачены компанией «Луч» в сумме 109 сом. Налог на прибыль составляет 410 сом. В отчетном году в связи с нарушением порядка расчетов с бюджетом компанией «Луч» были уплачены штрафы в размере 56 тыс. сом.

ВАРИАНТ 2.

1. Пользователи анализа финансовой отчетности.
 2. Оценка имущественного положения предприятия
 3. Задача. Организация занимается производством продукции. Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2015 составил 400 тыс. сом. По итогам 2015 г. организация получила от покупателей денежные средства в размере 3200 тыс. сом. Сумма денежных средств, направленных на оплату сырья, - 1000 тыс. сом, услуг сторонних организаций – 300 тыс. сом, труда – 70 тыс. сом и налогов – 50 тыс. сом. На строительство нового цеха, как собственными силами, так и с привлечением подрядных организаций в 2015 г. было израсходовано 700 тыс. сом.
- Определите величину чистых денежных средств от текущей деятельности и чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов.

ВАРИАНТ 3.

1. Информационная база для проведения анализа финансовой отчетности.
2. Оценка эффективности деятельности предприятия
3. Задача. Определить длительность операционного, производственного и финансового циклов предприятия на основе следующих данных:
 1. Выручка от реализации продукции без НДС равна $V=395,8$ тыс. сом
 2. Среднегодовой остаток производственных запасов – $Z=38$ тыс. сом
 3. Среднегодовой остаток незавершенного производства – $НП=56$ тыс. сом
 4. Среднегодовой остаток готовой продукции – $ГП=120$ тыс. сом
 5. Среднегодовой остаток денежных средств – $ДС=50$ тыс. сом
 6. Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности – $ДЗ=120$ тыс. сом
 7. Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности – $КЗ=87$ тыс. сом

ВАРИАНТ 4.

1. Анализ бухгалтерского законодательства. Особенности применения отдельных законодательных актов.
2. Оценка ликвидности и платежеспособности предприятия
3. Задача. Выручка от реализации продукции предприятия «Спектр» в январе составила 200 тыс. ден. ед., в следующие месяцы ожидается ее увеличение с темпом прироста 1% в месяц. Расход сырья составляет 30% объема реализации. Сырье закупается за месяц до его приобретения и оплачивается через два месяца после получения. Рассчитать отток денежных средств в июне, связанный с приобретением сырья.

ВАРИАНТ 5.

1. Состав и общая характеристика форм годового бухгалтерского отчета
2. Анализ структуры капитала.
3. Задача. Выполнить финансовую диагностику предприятия по данным таблицы. Оценить финансовую устойчивость предприятия.

Исходные данные:

Наименование показателя	на 01.01.2015	на 01.04.2015	на 01.07.2015
Собственный капитал, ден. ед.	41121245	38122732	38765576
Долгосрочные обязательства, ден. ед.	0	0	0
Текущие обязательства, ден. ед.	12977657	14746046	15141807
Необоротные активы, ден. ед.	47592033	47581413	41550334
Производственные запасы, ден. ед.	317871	319616	346366
Незавершенное производство, ден. ед.	219979	220958	306443
Авансы поставщикам, ден. ед.	316226	314456	359035

ТЕСТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ»

ТЕСТ №1

1. Данные для внешнего финансового анализа могут быть представлены:

- а) только в стоимостном выражении
- б) только в натуральном выражении
- в) только в виде условных единиц измерения
- г) в любом выражении

2. Вставьте пропущенный качественный метод финансового анализа: «горизонтальный анализ, метод факторного анализа, сравнительный анализ, вертикальный анализ, трендовый анализ...»:

- а) метод финансовых показателей
- б) метод бухгалтерского учета
- в) метод дескриптивного сравнения
- г) метод финансовых нормативов
- д) метод прогнозирования

3. Методы бухгалтерского учета:

- а) относятся к количественным методам финансового анализа
- б) не относятся к методам финансового анализа
- в) относятся к качественным методам финансового анализа
- г) относятся к экономико-математическим методам оценки финансовой отчетности предприятия

4. Сравнительный аналитический баланс-нетто формируется путем:

- а) объединения ряда статей актива и пассива баланса и удаления раздела «Убытки»
- б) переноса ряда регулирующих статей из актива в пассив баланса и объединения других статей баланса
- в) только объединения ряда статей баланса
- г) исключения регулирующих статей и объединения ряда других статей баланса
- д) исключения дублирующих показателей из бухгалтерской отчетности

5. Оперативный анализ и планирование деятельности предприятия более характерны для:

- а) анализа сравнительного аналитического баланса-нетто
- б) анализа финансовой устойчивости предприятия
- в) горизонтального анализа
- г) внешнего финансового анализа
- д) внутреннего финансового анализа

7. Государственные контролирующие органы относятся к:

- а) внешним заинтересованным пользователям
- б) внешним сторонним пользователям
- в) внутренним пользователям

8. В рамках экспресс-анализа обычно выполняется:

- а) расчет и анализ производственных показателей, выраженных в натуральных единицах измерения
- б) оценка реальной величины дебиторской задолженности
- в) расчет и анализ основных финансовых показателей

г) оценка среднемесячных остатков денежных средств

9. Запасы предприятия относятся к:

- а) внеоборотным активам
- б) оборотным материальным активам
- в) оборотным нематериальным активам

10. Только для нормально функционирующего предприятия выполняется условие:

- а) $\text{Оборотные активы} > (\text{Долгосрочные пассивы} + \text{Краткосрочные пассивы})$
- б) $\text{Внеоборотные активы} + \text{Оборотные активы} = \text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные пассивы} + \text{Краткосрочные пассивы}$
- в) $\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы} > \text{Оборотные активы}$

11. Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности не предназначен для:

- а) сравнительной оценки большого количества предприятий с целью выбора одного или группы предпочтительных с точки зрения какого-либо критерия
- б) ознакомления с внешней бухгалтерской отчетностью предприятия
- в) получения первоначальных сведений о предприятии
- г) оценки показателей внутренней бухгалтерской отчетности предприятия

12. Определение удельного веса отдельных статей в итоге баланса и оценка его изменений производится на основе:

- а) вертикального баланса
- б) горизонтального баланса
- в) бухгалтерского баланса предприятия (формы №1)

13. Краткосрочные пассивы предприятия включают в себя:

- а) долгосрочные заемные средства
- б) кредиторскую задолженность предприятия
- в) денежные средства и краткосрочные финансовые вложения

14. Процент инфляции в наибольшей степени оказывает влияние на результаты:

- а) вертикального баланса
- б) горизонтального баланса
- в) факторного анализа

15. Использование данных внутреннего бухгалтерского учета:

- а) не требуется при экспресс-анализе финансовой отчетности
- б) обязательно при экспресс-анализе финансовой отчетности
- в) требуется только на заключительном этапе экспресс-анализа финансовой отчетности
- г) является основой формирования рекомендаций по итогам проведения экспресс-анализа финансовой отчетности

16. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения предприятия относятся к:

- а) внеоборотным активам
- б) оборотным материальным активам
- в) оборотным нематериальным активам

17. Для любого предприятия выполняется условие:

- а) $\text{Оборотные активы} > (\text{Долгосрочные пассивы} + \text{Краткосрочные пассивы})$
- б) $(\text{Собственный капитал} - \text{Внеоборотные активы}) > \text{Оборотные активы}$

в) Внеоборотные активы + Оборотные активы = Собственный капитал + Долго-срочные пассивы + Краткосрочные пассивы

18.Характеристика относительных темпов роста/снижения показателей производится на основе:

- а) вертикального баланса
- б) горизонтального баланса
- в) бухгалтерского баланса предприятия

19.Оборотные активы предприятия не включают в себя:

- а) запасы предприятия
- б) дебиторскую задолженность
- в) незавершенное производство
- г) долгосрочные финансовые вложения

20.К показателям сравнительного аналитического баланса-нетто не относятся:

- а) показатели динамики
- б) показатели структурной динамики
- в) показатели трендового анализа
- г) показатели структуры
- в) горизонтального и вертикального анализа
- г) сравнительного анализа
- д) структурного и факторного анализа.

22.При сравнении коэффициентов износа (годности) основных средств нескольких предприятий недостоверность получаемых результатов может быть связана с:

- а) различием в методиках начисления амортизации
- б) использованием при расчете показателей величины первоначальной, а не балансовой стоимости основных средств
- в) тем, что при расчете показателей не была учтена величина нематериальных активов предприятия
- г) тем, что при расчете показателей не была учтена величина капитальных вложений

23.Валюта баланса - это:

- а) денежное выражение статьи баланса;
- б) итог баланса.

24.Основным источником информации анализа величины и структуры активов предприятия является:

- а) Ф-1 «Отчет о финансовом положении»
- б) Ф-2 «Отчет о совокупном доходе»
- в) Ф-3 «Отчет о движении капитала»

25.В какой части баланса предприятия представлено совокупность его имущественных прав:

- а) в активе
- б) в пассиве

ТЕСТ №2

1.Характеристика запасов и затрат не включает:

- а) анализ динамики запасов и затрат
- б) анализ уровня запасов в днях расхода
- в) степень обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования

г) анализ структуры запасов и затрат

2.Способность предприятия превращать свои активы в денежные средства - это:

а) ликвидность

б) деловая активность

в) платежеспособность

3.Наиболее значимым из коэффициентов платежеспособности для инвесторов предприятия является:

а) коэффициент абсолютной ликвидности

б) коэффициент ликвидности

в) коэффициент покрытия

4.Наименее ликвидными активами являются:

а) дебиторская задолженность

б) оборотные материальные активы

в) внеоборотные активы

5.Ранжирование дебиторской задолженности по различным срокам оплаты позволяет выявить:

а) величину неоправданной дебиторской задолженности

б) величину резерва за счет оправданной дебиторской задолженности

в) величину неучтенной дебиторской задолженности

г) изменение дебиторской задолженности по сравнению с предшествующим периодом

6.К движению денежных средств, связанному с финансовой деятельностью предприятия не относится:

а) получение кредита

б) эмиссия акций

в) выплаты процентов по кредитам

г) уплата налогов

д) получение эмиссионных доходов

7.Вставьте пропущенную фразу: «одним из основных условий финансовой устойчивости предприятия является приток денежных средств.»:

а) «от текущей деятельности предприятия.»

б) «... покрывающий расходы по текущей деятельности.»

в) «обеспечивающий покрытие его краткосрочных обязательств.»

г) «... обеспечивающий покрытие его обязательств...»

8.Коэффициент выбытия основных средств рассчитывается с учетом:

а) величины основных средств на начало отчетного периода

б) величины основных средств на конец отчетного периода

г) износа основных средств

д) основных средств, поступивших в течение отчетного периода

е) средней величины основных средств за отчетный период

9.Оценка возможности необоснованного отвлечения средств из хозяйственного оборота производится при:

а) анализе структуры запасов и затрат предприятия

б) анализе соотношения запасов предприятия и величины внеоборотных активов

в) анализе динамики запасов и затрат предприятия

г) анализе соотношения различных видов запасов и затрат предприятия

10.Наличие у предприятия денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчета по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения, это:

- а) ликвидность
- б) платежеспособность
- в) платежный излишек

11.Наиболее значимым из коэффициентов платежеспособности для кредиторов предприятия является:

- а) коэффициент абсолютной ликвидности
- б) коэффициент ликвидности
- в) коэффициент покрытия

12.Наиболее срочными обязательствами среди перечисленных ниже являются:

- а) денежные средства и краткосрочные финансовые вложения
- б) долгосрочные обязательства предприятия
- в) собственный капитал предприятия
- г) краткосрочные кредиты банков

13.Скрытая дебиторская задолженность возникает в результате:

- а) предоплаты за поставку предприятием товаров, работ, услуг
- б) предоплаты предприятием поставщикам за поставленные товары, работы, услуги
- в) недоплаты налогов в бюджет и внебюджетные фонды

14.Основная уставная деятельность предприятия, связанная с получением дохода - это:

- а) текущая деятельность
- б) инвестиционная деятельность
- в) финансовая деятельность
- г) производственная деятельность

15.Недостаток собственных оборотных средств предприятия - это характеристика:

- а) абсолютной финансовой устойчивости
- б) нормальной финансовой устойчивости
- в) неустойчивого финансового состояния
- г) кризисного финансового состояния

16.Величина оборотного капитала при проведении анализа текущей платежеспособности, представляемой собой:

- а) долю активного предприятия в составе внеоборотных активов
- б) сумму превышения оборотных активов над внешними обязательствами
- в) сумму внешних обязательств фирмы нарастающим итогом за год

17.При проведении анализа ликвидности баланса по формуле: «Оборотные активы фирмы / внешняя краткосрочная задолженность» рассчитывают показатель:

- а) коэффициент абсолютной ликвидности
- б) коэффициент финансовой устойчивости
- в) коэффициент общей ликвидности:

18.При проведении анализа финансовой устойчивости, о финансовом благополучии фирмы будет свидетельствовать показатель доли источников собственных средств составляющий:

- а) не менее 50% всех источников
- б) не менее 30% всех источников

в) отсутствие собственных источников

19. При проведении анализа оборачиваемости оборотных активов рост значения коэффициента оборачиваемости в динамике будет свидетельствовать:

- а) о замедлении оборачиваемости оборотных активов и улучшении финансового состояния предприятия
- б) об ускорении оборачиваемости оборотных активов и улучшении финансового состояния предприятия
- в) об ускорении оборачиваемости оборотных активов и ухудшении финансового состояния предприятия

20. Оборотные средства по степени ликвидности могут быть?

- а) не ликвидными
- б) быстро реализуемыми
- в) ликвидными
- г) абсолютно ликвидными
- д) медленно реализуемыми

ТЕСТ №3

1. Какой из перечисленных критериев не оказывает прямого влияния на возникновение состояния банкротства:

- а) хроническая нехватка оборотных средств
- б) устойчиво низкое значение величины чистой прибыли
- в) превышение критического уровня просроченной кредиторской задолженности
- г) высокий удельный вес просроченной дебиторской задолженности
- д) устойчиво увеличивающаяся до опасных пределов доля заемных средств в общей сумме источников средств

2. Знаменатель коэффициента восстановления (утраты) платежеспособности представляет собой:

- а) эмпирическое числовое значение
- б) нормативное значение коэффициента обеспеченности собственными средствами
- в) нормативное значение коэффициента текущей ликвидности
- г) расчетное значение коэффициента текущей ликвидности
- д) расчетное значение коэффициента обеспеченности собственными средствами

3. Индекс платежеспособности используется для:

- а) оценки вероятности банкротства предприятия в зарубежной практике
- б) оценки степени ликвидности активов предприятия
- в) оценки платежеспособности предприятия
- г) оценки вероятности банкротства предприятия в отечественной практике

4. Неспособность удовлетворять требования кредиторов по оплате товаров (работ, услуг) - это:

- а) признак нестабильности финансового состояния предприятия
- б) характеристика несостоятельности (банкротства) предприятия
- в) характеристика финансового состояния предприятия при неудовлетворительном значении коэффициента текущей ликвидности

5. Решение о несостоятельности (банкротстве) предприятия может быть принято:

- а) в добровольном порядке самим предприятием
- б) антикризисным управляющим в результате получения неудовлетворительной характеристики финансово-хозяйственной деятельности предприятия

д)налоговыми органами в результате проведенной проверки бухгалтерской отчетности предприятия
Критериальным значением коэффициента текущей ликвидности при оценке вероятности банкротства предприятия по методике федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) предприятий является:

6.Модели Альтмана могут быть:

- а)применены для оценки вероятности банкротства в условиях российской экономики
- б)использованы для межхозяйственных сравнений
- в)использованы для оценки перспективной ликвидности предприятия
- г)применены для оценки имущественного положения предприятия

7.Одним из микроэкономических факторов, влияющим на увеличение вероятности возникновения банкротства, является:

- а)высокий уровень инфляции
- б)состояние внешнеэкономических связей
- в)форма собственности предприятия
- г)неразвитая система маркетинга

8.Неспособность должника осуществлять обязательные платежи в бюджет является:

- а)одним из признаков несостоятельности (банкротства) предприятия
- б)единственным признаком несостоятельности (банкротства) предприятия
- в)основанием для ликвидации или реорганизации предприятия-должника

8.Меры государственной поддержки неплатежеспособных предприятий в целях сохранения перспективных товаропроизводителей являются элементом:

- а)механизма защиты от банкротства
- б)методики федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) предприятий
- в)политики антикризисного управления

9.Коэффициент утраты платежеспособности в ближайшие 3 месяца рассчитывается в случае:

- а)неудовлетворительной структуры баланса
- б)удовлетворительной структуры баланса
- в)невозможности привлечения внутренней бухгалтерской информации для оценки удовлетворительности структуры баланса предприятия

10.Наиболее точной моделью, не использующей данные аналитического учета, является:

- а)семифакторная модель Альтмана
- б)пятифакторная модель Альтмана
- в)двухфакторная модель Альтмана

11.Применение моделей Альтмана в условиях кыргызской экономики:

- а)позволяют оценить вероятность банкротства предприятия
- б)позволяют оценить вероятность банкротства только крупных акционерных предприятий
- в)дают представление только о текущем финансовом состоянии предприятия
- г)не дают реальную оценку вероятности банкротства предприятия

12.В условиях инфляции величина капитала, необходимого для нормального функционирования деятельности предприятия:

- а)постоянно возрастает
- б)постоянно уменьшается

в)не изменяется

13.В условиях инфляции стоимость привлекаемого капитала:

а)возрастает

б)уменьшается

в)не изменяется

14.Модель прогнозирования возможного банкротства предприятия с помощью аппарата мультипликативного дискриминантного анализа разработал:

а)Эдвард Альтман

б)Альфред Маршалл

в)Джеймс Хорриган

15.Инфляция - это процесс:

а)повышения покупательской способности денег

б)снижения покупательской способности денег

в)понижения общего уровня цен в экономике

16.Одна основных причин инфляционных процессов:

а)ошибки в политики ценообразования

б)рациональное распределение национального дохода

в)повышение покупательской способности денежной единицы

17.В наибольшей степени влиянию инфляции подвержены:

а)собственный капитал

б)материалы и запасы

в)основные средства

18.Отвлечение из хозяйственного оборота собственных оборотных средств предприятия - это:

а)кредиторская задолженность

б)дебиторская задолженность

в)задолженность перед бюджетом

19.Чем длительнее период погашения дебиторской задолженности, тем:

а)больше доход, генерируемый средствами, вложенными в дебиторов

б)меньше доход, генерируемый средствами, вложенными в дебиторов

в)доход, генерируемый средствами, вложенными в дебиторов не изменяется

20.Подход к прогнозированию финансового состояния с позиции возможного банкротства предприятия называется:

а)расчет индекса рентабельности

б)расчет индекса платежеспособности

в)расчет индекса кредитоспособности

21.Коэффициент текущей ликвидности представляет собой:

а)отношение оборотных средств в запасах и прочих активах к наиболее срочным обязательствам

б)произведение оборотных средств в запасах и прочих активах на наиболее срочные обязательства

в)отношение наиболее срочных обязательств к оборотным средствам в запасах и прочих активах

22.Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами:

а)отношение оборотных средств в запасах, затратах и прочих активах к собственным оборотным средствам

б)отношение собственных оборотных средств к оборотным средствам в запасах, затратах и прочих активах

в)произведение собственных оборотных средств и оборотных средств в запасах, затратах и прочих активах

23.Общую обеспеченность предприятия оборотными средствами характеризует:

а)коэффициент восстановления платежеспособности

б)коэффициент текущей ликвидности

в)коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами

24.Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами характеризует:

а)возможность предприятия восстановить либо утратить свою платежеспособность в течение определенного периода

б)общую обеспеченность предприятия оборотными средствами

в)долю собственных оборотных средств в общей их сумме

25.Коэффициент восстановления (утраты) платежеспособности равен:

а)отношение расчетного коэффициента текущей ликвидности к установленному коэффициенту текущей ликвидности

б)произведение расчетного коэффициента текущей ликвидности на установленный коэффициент текущей ликвидности

в)отношение установленного коэффициента текущей ликвидности к расчетному коэффициенту текущей ликвидности