Фонд
оценочных средств
по дисциплине «Финансовый анализ»

Уровень высшего образования
БАКАЛАВРИАТ

Направление «Экономика» 38.03.01 (РФ) 580100 (КР)
для ОП «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Квалификация
бакалавр

2025

Фонд оценочных средств предназначен для контроля знаний обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 - РФ, 580100 - КР Экономика, образовательной программы «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» по дисциплине «Финансовый анализ».

Фонд оценочных средств рассмотрен и утвержден на заседании Международной бизнес-школы Социо-гуманитарного института Кыргызско-Российского Славянского университета имени первого Президента Российской Федерации Б.Н. Ельцина

Протокол № 1 от «03» сентября 2026 г.

Руководитель образовательной программы
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

д.э.н., профессор Осмонова А.А.

Исполнители: д.э.н., профессор

Профессор Международной бизнес-школы *Осмонова А.А.*

Раздел 1. Перечень компетенций, с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины/практики

Формируемые компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Виды оценочных средств/ шифр раздела в данном документе
ПК-3: Способен анализировать и интерпретировать отечественные и зарубежные источники информации, подготовить информационный обзор и/ или аналитический отчет	**Знать:** **Уровень 1** • Источники данных: состав и структуру основных отечественных (КР и РФ) и зарубежных источников финансовой информации (официальная бухгалтерская/финансовая отчетность по стандартам НСФО КР, РСБУ РФ, а также базовые принципы МСФО; данные Национального статистического комитета КР, Росстата, Банка России, ЕМИСС). • Понятийный аппарат: Базовую финансовую терминологию, назначение и структуру основных форм отчетности (Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет о движении денежных средств) и экономический смысл базовых финансовых коэффициентов. • Регламенты обзоров: Общие нормативные требования **Уровень 2** • Методология анализа: Классический инструментарий финансового анализа (методы горизонтального, вертикального, трендового, коэффициентного и факторного анализа, основы детерминированного моделирования, включая модель Дюпона). • Специфика учета: Методологические различия при интерпретации статей финансовой отчетности, сформированной по	**Блок А -** задания репродуктивного уровня Опрос Сообщение

	национальным стандартам (КР/РФ) и международным стандартам (МСФО), а также правила приведения отчетных показателей к сопоставимому виду. • Архитектура отчета: Типовую структуру комплексного аналитического отчета по блокам: анализ имущественного положения, ликвидности, финансовой устойчивости, деловой активности и рентабельности предприятия **Уровень 3** • Макроконтекст: Принципы интеграции внешних макроэкономических факторов (инфляционные процессы в КР/РФ, динамика учетных ставок регуляторов, страновые и отраслевые риски) и зарубежных аналитических обзоров в систему локального финансового анализа предприятия. • Верификация данных: Ограничения традиционных методик анализа, признаки вуалирования и искажения информации в финансовой отчетности (window dressing), а также методы кросс-проверки данных на предмет их достоверности. • Целевое проектирование: Принципы формирования специализированных аналитических отчетов под запросы различных стейкхолдеров (инвесторов, кредитных организаций, топ-менеджмента) с элементами прогнозной аналитики	

	Уметь: **Уровень 1** • Поиск информации: Самостоятельно находить официальную финансовую и статистическую информацию в открытых базах данных (Нацстатком КР, Росстат, базы данных фондовых бирж, отчетность компаний на сайтах раскрытия информации). • Чтение отчетности: Читать и «расшифровывать» экономическое содержание агрегированных статей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о движении денежных средств отечественных и зарубежных компаний. • Базовый расчет: Вычислять стандартные финансовые индикаторы (коэффициенты ликвидности, финансовой зависимости, показатели рентабельности) по известным алгоритмам и формулам без привлечения сложного инструментария. **Уровень 2** • Сравнительный анализ: Проводить горизонтальный, вертикальный и трендовый финансовый анализ, сопоставлять показатели деятельности организации в пространственно-временном разрезе, а также с локальными и международными конкурентами. • Факторное разложение: Оценивать степень влияния отдельных финансово-экономических факторов на результирующие показатели эффективности бизнеса (например, рассчитывать влияние факторов в модели Дюпона на рентабельность собственного капитала).	**Блок В** - задания реконструктивного уровня Реферат Задачи

	• Систематизация: Группировать, сопоставлять данные, полученные из разнородных (в том числе зарубежных) источников, и логически структурировать текст итогового экспресс-обзора финансового состояния. **Уровень 3** • Синтез и оценка рисков: Критически оценивать качество и достоверность финансовой информации, выявлять скрытые негативные тенденции, системные финансовые риски и потенциальные точки роста предприятия. • Сценарное прогнозирование: Строить прогнозные формы финансовой отчетности и обосновывать сценарии финансового развития организации с учетом изменения внешних макроэкономических факторов (инфляция, курс валют, ставки НБКР). • Формулирование решений: Преобразовывать результаты расчетно-аналитической работы в аргументированные управленческие рекомендации, инвестиционные заключения и готовые стратегические выводы для руководства.	
	Владеть: **Уровень 1** • Навигация в ПО: Навыками поиска финансовой аналитики и нормативно-правовой базы в электронных библиотеках и справочно-правовых системах (включая национальную систему ИС «Токтом» в КР и «КонсультантПлюс» / «Гарант» в РФ). • Первичная обработка: Базовыми приемами сводки, группировки и	**Блок С** - задания практико-ориентированного и/или исследовательского уровня Контрольная работа Ситуационные задачи

	упорядочивания числовой финансовой информации, представленной в различных стандартах отчетности. • Шаблонное документирование: Навыками составления простых текстовых пояснений и стандартных вводных записок к расчетным таблицам по готовым образцам. Уровень 2 • Инструментальные навыки: Методами автоматизированной обработки финансовой информации в среде MS Excel (применение встроенных финансовых, математических и логических функций, построение сводных таблиц). • Визуализация данных: Навыками графического представления результатов анализа (построение динамических диаграмм, гистограмм, структурных графиков) для наглядной презентации финансовых трендов. • Типовые процедуры: Опытом проведения комплексных процедур экспресс-анализа финансового состояния организации и составления стандартных аналитических заключений **Уровень 3** создания готовых управленческих отчетов в условиях рыночной неопределенности	

ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА

Дисциплина	**Финансовый анализ**
Группа	**ОП «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**
Курс/семестр	**4/8**
Количество кредитов (ЗЕ):	**5**
Отчетность:	**Зачет с оценкой**

Название модулей дисциплины согласно РПД	**Контроль**	**Форма контроля**	**Зачетный минимум**	**Зачетный максимум**	**График контроля**
Модуль 1					
Раздел 1. Теоретические основы финансового анализа	Текущий контроль	Активность, посещаемость, опрос, задача	4	6	27
	Рубежный контроль	Тесты с практическими заданиями	4	8	
Модуль 2					
Раздел 2. Анализ имущественного положения предприятия	Текущий контроль	Активность, посещаемость, опрос, реферат	4	6	30
	Рубежный контроль	Контрольная работа	4	8	
Модуль 3					
Раздел 3. Анализ ликвидности и	Текущий контроль	Активность, посещаемость, опрос, реферат	4	6	32

платежеспосо бности предприятия	Рубежный контроль	тест	4	8	
Модуль 4					
Раздел 4. Анализ финансовых результатов	Текущий контроль	Решение задач, устный опрос	4	6	34
	Рубежный контроль	Контрольная работа	4	8	
Модуль 5					
Раздел 5. Коэффициентн ый анализ	Текущий контроль	Решение задач, устный опрос	4	6	36
	Рубежный контроль	Ситуационные задачи (кейсы)	4	8	
Всего за семестр			40	70	
Промежуточный контроль (экзамен)		опрос, задача	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 в системе ИАИС.

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»

Модуль	логически завершенная часть дисциплины
Текущий контроль	самостоятельная работа обучающегося, посещаемость и активность на занятиях
Рубежный контроль	проверка полноты знаний и умений по материалу модуля в целом
Промежуточный контроль	завершенная задокументированная часть учебной дисциплины - совокупность тесно связанных между собой модулей дисциплины

Раздел 3. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки планируемых результатов обучения по дисциплине / практике (оценочные средства). Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания.

Блок А

<u>А.1. Тематика информационных сообщений</u>

1. Финансовый анализ: сущность, цели и задачи.
2. Виды экономического анализа и их классификация.
3. Методология финансового анализа: принципы, методы и инструменты.
4. Информационное обеспечение финансового анализа: источники данных и требования к ним.
5. Роль финансового анализа в принятии управленческих решений.
6. Автоматизация финансового анализа: современные программные средства и технологии.
7. Финансовый анализ в условиях цифровой экономики.
8. Анализ финансовой отчетности предприятия: структура, содержание и методы анализа.
9. Анализ доходов и расходов: классификация, структура и факторы влияния.
10. Анализ себестоимости продукции: методы расчета, структура и пути снижения.
11. Анализ прибыли: виды прибыли, факторы формирования и методы увеличения.
12. Анализ рентабельности: показатели рентабельности, методы расчета и факторы влияния.
13. Анализ ликвидности и платежеспособности: показатели, методы оценки и управление ликвидностью.
14. Анализ финансовой устойчивости: показатели, методы оценки и управление финансовой устойчивостью.

15. Анализ эффективности использования ресурсов: показатели, методы оценки и пути повышения эффективности.
16. Анализ производительности труда: показатели, методы расчета и факторы роста.
17. Анализ использования основных средств: показатели, методы оценки и пути повышения эффективности.
18. Анализ использования оборотных средств: показатели, методы оценки и пути повышения эффективности.
19. Анализ инвестиционной деятельности: оценка эффективности инвестиционных проектов и управление инвестиционными рисками.
20. Анализ инновационной деятельности: оценка эффективности инноваций и управление инновационными рисками.
21. Анализ маркетинговой деятельности: оценка эффективности маркетинговых мероприятий и управление маркетинговыми рисками.
22. Анализ конкурентоспособности предприятия: методы оценки и факторы повышения конкурентоспособности.
23. Анализ рисков в экономической деятельности: виды рисков, методы оценки и управление рисками.
24. Анализ эффективности управления предприятием: критерии оценки и методы повышения эффективности.
25. Прогнозирование экономических показателей деятельности предприятия: методы прогнозирования и моделирование.
26. Планирование финансово-хозяйственной деятельности: разработка бюджетов и контроль за их исполнением.
27. Стратегический финансовый анализ: анализ внешней и внутренней среды, SWOT-анализ и разработка стратегии развития.
28. Финансовый анализ в условиях устойчивого развития: учет экологических и социальных факторов.

А 2. Вопросы устного опроса

1. Что такое финансовый анализ и каковы его основные цели и задачи?
2. Охарактеризуйте основные методы финансового анализа (сравнительный, факторный, трендовый и др.).
3. Какие источники информации используются для финансового анализа?
4. В чем заключается роль финансового анализа в принятии управленческих решений?
5. Что такое финансовая отчетность предприятия и какие виды отчетности вы знаете?
6. Как проводится анализ доходов и расходов предприятия?
7. Какие показатели используются для анализа себестоимости продукции?
8. Как рассчитывается прибыль предприятия и какие факторы на нее влияют?
9. Что такое рентабельность и какие виды рентабельности вы знаете?
10. Как анализируется ликвидность и платежеспособность предприятия?
11. Что такое финансовая устойчивость и как она оценивается?
12. Какие показатели используются для анализа эффективности использования ресурсов предприятия?
13. Как анализируется производительность труда?

14. Как анализируется использование основных средств?
15. Как анализируется использование оборотных средств?
16. Как проводится анализ инвестиционной деятельности предприятия?
17. Как проводится анализ инновационной деятельности предприятия?
18. Как проводится анализ маркетинговой деятельности предприятия?
19. Как оценивается конкурентоспособность предприятия?
20. Какие виды рисков существуют в экономической деятельности предприятия?
21. Как проводится анализ эффективности управления предприятием?
22. Какие методы прогнозирования экономических показателей вы знаете?
23. Как осуществляется планирование финансово-хозяйственной деятельности предприятия?
24. Что такое стратегический финансовый анализ и как он проводится?
25. Что такое бенчмаркинг и как он используется в финансовом анализе?
26. Какие экологические и социальные факторы учитываются в экономическом анализе в условиях устойчивого развития?
27. Приведите примеры практического применения финансового анализа в деятельности предприятия.
28. Какие современные тенденции развития финансового анализа вы можете выделить?

Блок В

В. ***1. Темы рефератов***

1. Финансовый анализ как инструмент управления предприятием в условиях цифровой трансформации.
2. Методология финансового анализа: эволюция и современные тенденции.
3. Информационное обеспечение финансового анализа: проблемы и пути решения.
4. Автоматизация финансового анализа: возможности и ограничения.
5. Роль финансового анализа в стратегическом управлении предприятием.
6. Анализ финансовой отчетности предприятия: современные подходы и методы.
7. Анализ доходов и расходов предприятия: факторы влияния и резервы роста.
8. Анализ себестоимости продукции: методы снижения и оптимизация затрат.
9. Анализ прибыли предприятия: виды прибыли, факторы формирования и методы увеличения.
10. Анализ рентабельности предприятия: показатели, методы расчета и факторы влияния.
11. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия: методы оценки и управление.
12. Анализ финансовой устойчивости предприятия: показатели, методы оценки и управление.
13. Анализ эффективности использования ресурсов предприятия: пути повышения эффективности.
14. Анализ использования основных средств: показатели, методы оценки и пути повышения эффективности.
15. Анализ использования оборотных средств: показатели, методы оценки и пути повышения эффективности.

16. Анализ инвестиционной деятельности предприятия: оценка эффективности инвестиционных проектов.
17. Анализ инновационной деятельности предприятия: оценка эффективности инноваций.
18. Анализ маркетинговой деятельности предприятия: оценка эффективности маркетинговых мероприятий.
19. Анализ конкурентоспособности предприятия: методы оценки и факторы повышения.
20. Анализ эффективности управления предприятием: критерии оценки и методы повышения эффективности.
21. Прогнозирование финансовых показателей деятельности предприятия: методы прогнозирования и моделирование.
22. Управленческий учет и контроллинг: роль в финансовом анализе и управлении предприятием.
23. Бенчмаркинг: использование в финансовом анализе для сравнения и улучшения деятельности.
24. Финансовый анализ в условиях устойчивого развития: учет экологических и социальных факторов.
25. Финансовый анализ в условиях кризиса: методы антикризисного управления.

<u>В.2. Типовые задачи</u>

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.
4. 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.
5. 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.

Блок С

С.1. Контрольная работа

Вариант 1

1. Охарактеризуйте основные методы финансового анализа. Приведите примеры применения каждого метода в практической деятельности предприятия.
2. Предприятие "Бетта" занимается производством и продажей мебели. Ниже представлена финансовая отчетность предприятия за 2025 и 2026 годы (в тыс. сом.):

Показатель	**2025 год**	**2026 год**
Выручка от продаж	1000	1200
Себестоимость продаж	600	700
Валовая прибыль	400	500
Управленческие расходы	100	120
Коммерческие расходы	50	60
Прибыль от продаж	250	320
Проценты к уплате	20	25
Прибыль до налогообложения	230	295
Налог на прибыль	46	59
Чистая прибыль	184	236
Основные средства (на конец года)	500	600
Оборотные активы (на конец года)	300	400
Собственный капитал (на конец года)	600	700
Заемный капитал (на конец года)	200	300

Задание:

1. Проведите анализ финансовой устойчивости предприятия за 2025 и 2026 годы.

2. Проведите анализ рентабельности деятельности предприятия за 2025 и 2026 годы.
3. Сформулируйте выводы о финансовом состоянии предприятия и предложите рекомендации по улучшению его деятельности.

С.2. Ситуационные задачи

Компания «рахат» занимается производством и продажей детских игрушек. В 2026 году компания столкнулась со снижением объема продаж на 15% по сравнению с предыдущим годом. Директор компании, Асанов Рахат, обеспокоен данной ситуацией и требует от экономического отдела провести анализ причин снижения продаж и предложить варианты решения проблемы.

Исходные данные:

1. Отчет о продажах за 2025 и 2026 годы: (прилагается таблица с данными о продажах по видам игрушек, регионам, каналам сбыта и т.д.)
2. Данные о затратах на производство и реализацию продукции за 2025 и 2026 годы: (прилагается таблица с данными о себестоимости, коммерческих и управленческих расходах)
3. Информация о конкурентах: (количество конкурентов, их ценовая политика, ассортимент продукции, маркетинговые стратегии)
4. Результаты маркетинговых исследований: (данные о предпочтениях потребителей, их отношении к продукции компании "Солнышко", оценка качества продукции)

Задание:

1. Проведите анализ снижения объема продаж:
   - Выявите основные факторы, повлиявшие на снижение продаж (например, изменение спроса, усиление конкуренции, проблемы с качеством продукции, неэффективная маркетинговая политика и т.д.).
   - Оцените степень влияния каждого фактора на снижение продаж.
2. Предложите варианты решения проблемы:
   - Разработайте комплекс мер по увеличению объема продаж (например, изменение ценовой политики, расширение ассортимента продукции, улучшение качества продукции, проведение рекламной кампании, поиск новых каналов сбыта и т.д.).
   - Оцените экономическую эффективность каждого предложенного мероприятия (например, расчет ожидаемого увеличения объема продаж, оценка необходимых затрат, расчет прибыли).
3. Рекомендации для директора:
   - Предложите директору наиболее оптимальный вариант решения проблемы, учитывая экономическую эффективность, риски и возможности компании.
   - Обоснуйте свой выбор, приведя аргументы и расчеты.

Вопросы для обсуждения:

1. Какие методы экономического анализа могут быть использованы для решения данной задачи?
2. Какие трудности могут возникнуть при проведении анализа и разработке решений?
3. Какие критерии следует учитывать при выборе оптимального варианта решения проблемы?

Блок D

Перечень вопросов и заданий для промежуточной аттестации (экзамен)

Вопросы для проверки уровня обученности "ЗНАТЬ"

1. Отличия финансового анализа от экономического анализа предприятия
2. Порядок проведения и состав финансового анализа предприятия
3. Виды, методы и информационное обеспечение финансового анализа
4. Отличия анализа структуры от анализа динамики и анализа структурной динамики
5. Виды финансовой устойчивости предприятия
6. Основные источники формирования запасов и затрат предприятия
7. Показатели и факторы финансово-экономической деятельности предприятия
8. Понятие финансовой устойчивости предприятия
9. Содержание финансового анализа
10. Абсолютные и относительные показатели финансовых результатов
11. Понятие основного капитала и его элементы
12. Активы предприятия и их структура
13. Методы финансового анализа и их особеннсть
14. Виды финансовой отчетности и их экономическое назначение
15. Бухгалтерский баланс и его значение для финанового анализа хозяйствующего субъекта
16. Понятие ликвидности и платежеспособности предприятия
17. Структура обязательств предприятия
18. Структура собственного капитала предприятия
19. Понятие платежеспособности предприятия
20. Структура отчета о совокупном доходе предприятия
21. Показатели и факторы неплатежеспособности (банкротства)организации
22. Коэффициенты деловой активности предприятия
23. Деловая активность предприятия как оценка результатов эффективности деятельности
24. Финансовые коэффициенты ливидности предприятия
25. Типы финансовой устойчивости предприятия
26. Назначение горизонтального и вертикального анализа
27. Показатели характеризующие ликвидность баланса
28. Необходимость и полезность анализа предприятия с помощью финансовых коэффициентов
29. Методы оценки и анализа инвестиционных проектов
30. Отчет о движении денежных средств предприятия и его экономическое назначение

Вопросы для проверки уровня обученности "УМЕТЬ"

1. Вертикальный и горизональный анализ активов предприятия
2. Вертикальный и горизонтальный анализ обязательств предприятия
3. Вертикалный и горизонтальный анализ собственного капитала предприятия

4. Анализ текущих активов предприятия
5. Анализ долгосрочных активов предприятия
6. Расчет финансовых фоэффициентов 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 левераж предприятия
29. Расчет относительных и абсолютных финансовых результатов предприятия
30. Анализ видов прибыли предприятия

Задания для проверки уровня обученнности "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.
4. 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.

5. 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.

Раздел 4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Модульный контроль по дисциплине:

Модульно-рейтинговая система оценки знаний предусматривает 100 балльную шкалу, то есть 100 баллов — это максимальное количество баллов, которые студент может получить за академические успехи в процессе изучения содержательного модуля, (дисциплины).

Оценка знаний студента за содержательный модуль учитывает оценки, полученные за все виды проведенных занятий, за текущее и итоговое тестирование (например, за выполнение практических, лабораторных занятий, и т.д.). Суммарное оценивание усвоения учебного материала дисциплины определяется без проведения семестрового экзамена, как интегрированная оценка усвоения всех содержательных модулей (контрольных точек) с учетом весовых коэффициентов.

Оценка знаний студентов по дисциплинам, по которым по учебному плану предусмотрен экзамен, осуществляется на основе результатов текущего модульного контроля и итогового модульного контроля (экзамена).

Текущий модульный контроль состоит из содержательных модулей и осуществляется преподавателем, который проводит практические, лабораторные занятия или семинары. Текущий (модульный) контроль включает в себя: элементы теоретических знаний и практических действий в ходе усвоения учебного материала; контрольные срезы (тесты, устный опрос, письменная контрольная работа). Вначале семестра преподаватель обязан довести до сведения студентов виды заданий, перечень вопросов, охватывающих содержание программы дисциплины, а также критерии оценки знаний текущего и итогового контроля.

В случае невыполнения основных заданий текущего модульного контроля по объективным причинам студент имеет право по разрешению декана пересдать их. Время и порядок сдачи определяет преподаватель. По решению преподавателя студентам, которые выполняли творческие задания, участвовали в научно-

исследовательской деятельности, в работе конференций, в научных семинарах, могут присуждаться дополнительные баллы по результатам итогового модульного контроля (экзамена).

В итоговый модульный контроль входят: научная работа студента по дисциплинам; выполнение индивидуального творческого задания или экзамен. Общая итоговая оценка по дисциплине включает: баллы, полученные по результатам текущего модульного контроля; баллы, полученные за выполнение заданий (индивидуальное творческое задание, научно - исследовательская деятельность, участие в работе конференций, научных семинарах, подготовка научных публикаций), которые выносятся на итоговый модульный контроль (экзамен); баллы, полученные непосредственно на экзамене по дисциплине.

Студент, который набрал на протяжении семестра необходимое количество баллов, имеет возможность: не сдавать экзамен или зачет и получить набранное количество баллов, как итоговую оценку; сдавать экзамен с целью повышения своего рейтинга по дисциплине.

Студент, который набрал в течение семестра меньше необходимого количества баллов, обязан сдавать экзамен. По учебным дисциплинам, где итог оценивания уровня знаний студентов, осуществляется по результатам текущего модульного контроля (т.е. зачет), задания текущего модульного контроля оцениваются в диапазоне от 0 до 100 баллов.

Итоговый балл по результатам текущего модульного контроля является основой для выставления зачета по этому предмету. Преподаватель имеет право выставить зачет при условии, что студент набрал не менее 60 баллов по 100 - балльной шкале за текущий модульный контроль. Студент, не набравший по итогам текущего модульного контроля 60 баллов, обязан сдавать зачет.

Шкала оценивания

Сформированность компетенции в рамках освоения данной дисциплины оценивается по трехуровневой шкале: - пороговый уровень является обязательным для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины; - продвинутый уровень характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенций по завершении освоения дисциплины; - эталонный уровень характеризуется максимально возможной выраженностью компетенции и является важным качественным ориентиром для самосовершенствования.

Для оценки сформированности в рамках данной дисциплины компетенции преподавателем оценивается содержательная сторона и качество материалов,

представленных в конспектах лекций и дополнительных материалов, расчетно-графической работе, контрольной работе. Учитываются также ответы студентов на вопросы по соответствующим видам занятий при текущем контроле - опрос, разбор конкретных и учебных ситуаций, участие в дискуссиях. Принимается во внимание:

- наличие ЗНАНИЙ;
- наличие УМЕНИЙ;
- присутствие НАВЫКОВ.

Сообщение

Шкала оценивания

сообщения 0,85-1

1) Проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Выводы обоснованы.

2) Представляемая информация систематизирована, последовательна и логически связана. Использовано более 5 профессиональных терминов.

3) Широко использованы информационные технологии (PowerPoint). Отсутствуют ошибки в представляемой информации. 4)Ответы на вопросы полные с привидением примеров и/или пояснений.

0,7-0,84

1) Проблема раскрыта. Проведен анализ проблемы без привлечения дополнительной литературы. Не все выводы сделаны и/или обоснованы.

2) Представляемая информация систематизирована и последовательна. Использовано более 2 профессиональных терминов.

3) Использованы информационные технологии (PowerPoint). Не более2 ошибок в представляемой информации.

4) Ответы на вопросы полные и/или частично полные.

0,6-0,69

1) Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны и/или выводы не обоснованы.

2) Представляемая информация не систематизирована и/или не последовательна. Использован 1-2 профессиональный термин.

3) Использованы информационные технологии (PowerPoint) частично. 3-4 ошибки в представляемой информации.

4) Только ответы на элементарные вопросы.

0-0,59

1) Проблема не раскрыта. Отсутствуют выводы.

2) Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины.

3) Информационные технологии (PowerPoint) не использованы. Больше 4 ошибок в представляемой информации. 4)Нет ответов на вопросы.

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.

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.

Оценивание ответа на зачете / экзамене

(примерное в зависимости от структуры билета)

30-бальная шкала	Показатели	Критерии
Отлично	- полнота изложения теоретического материала; - полнота и правильность решения практического задания; - правильность и/или аргументированность изложения (последовательность действий); - самостоятельность ответа; - культура речи и.т.д.	Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок.
Хорошо		Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением

		давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.
Удовлетворительно	- полнота изложения теоретического материала; - полнота и правильность решения практического задания; - правильность и/или аргументированность изложения (последовательность действий); - самостоятельность ответа; - культура речи и.т.д.	Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.
		Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся

Неудовлетворительно		неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.

Раздел 5. Методические указания для обучающегося по освоению дисциплины / практики и выполнению контрольных заданий

Методические рекомендации по организации изучения дисциплины:

Изучение учебной дисциплины «Финансовый анализ» предполагает овладение материалами лекций, учебника, программы, работу студентов в ходе проведения семинарских занятий, а также систематическое выполнение тестовых и иных заданий для самостоятельной работы студентов. Учебная дисциплина «Финансовый анализ» формирует аналитическое, творческое мышление путем получения целостного представления об анализе деятельности как важнейшей функции управления предприятием, осмысления и понимания основных методов анализа и их применения на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений, получения практических навыков по анализу и оценке различных направлений деятельности предприятия.

В ходе лекций раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, делаются акценты на наиболее сложные и интересные положения изучаемого материала, которые должны быть приняты студентами во внимание. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к семинарским занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы.

Основной целью семинарских занятий является контроль за степенью

усвоения пройденного материала, ходом выполнения студентами самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов в рамках темы семинарского занятия. Самостоятельная работа студентов включает подготовку к семинарским занятиям в соответствии с вопросами, представленными в фонде оценочных средств по дисциплине, изучение нормативных правовых актов, выполнение заданий для самостоятельной работы студентов, решение тестов и др.

Задания для самостоятельной работы выполняются студентом в письменном виде. Некоторые задания для самостоятельных работ предусматривают также обсуждение и презентацию полученных результатов на семинарских занятиях. Работа выполняется с использованием текстового редактора MS WORD, MS ECXEL
- для таблиц, диаграмм и.т.д., MS PowerPoint - для подготовки слайдов и презентаций.

При необходимости в процессе работы над заданием студент может получить индивидуальную консультацию у преподавателя. Кроме того, предусмотрено проведение индивидуальной работы (консультаций) со студентами в ходе изучения материала данной дисциплины.

Промежуточный и текущий контроль осуществляется преподавателем в ходе учебного процесса на семинарских занятиях, при проведении индивидуальных консультаций, а также по итогам выполнения самостоятельных работ. Также для текущего контроля используются тесты, подготовленные по всем темам дисциплины. Тестирование может осуществляться с использованием персональных компьютеров.

Методические указания по подготовке и оформлению сообщения

Информационное сообщение, вид внеаудиторной самостоятельной работы по подготовке небольшого по объёму устного сообщения для озвучивания на семинаре, практическом занятии. Сообщаемая информация носит характер уточнения или обобщения, несёт новизну, отражает современный взгляд по определённым проблемам. Сообщение отличается от докладов и рефератов не только объёмом информации, но и её характером - сообщения дополняют изучаемый вопрос фактическими или статистическими материалами. Оформляется задание письменно, оно может включать элементы наглядности (иллюстрации, демонстрацию). Регламент времени на озвучивание сообщения - до 5 мин. Затраты времени на подготовку сообщения зависят от трудности сбора информации, сложности материала по теме, индивидуальных особенностей студента и определяются преподавателем. Ориентировочное время на подготовку информационного сообщения - 1час. Дополнительные задания такого рода могут планироваться заранее и вноситься в карту самостоятельной работы в начале изучения дисциплины.

Требования к выполнению:

-собрать и изучить литературу по теме;

-составить план или графическую структуру сообщения;

-выделить основные понятия;

-ввести в текст дополнительные данные, характеризующие объект изучения; -
оформить текст письменно;

-сдать на контроль преподавателю и озвучить в установленный срок. Критерии

оценки:

-актуальность темы;

-соответствие содержания теме;

-глубина проработки материала;

-грамотность и полнота использования источников;

-наличие элементов наглядности.

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.

б.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 (ситуационных 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.