

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Антипова Наталья Викторовна
Должность: и.о. директора филиала
Дата подписания: 26.06.2026 18:02:46
Уникальный программный ключ:
fae5412acb1bf810dc69e6bc004ac45622b84b3a

Приложение 6
к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.04.01 Экономика
направленность (профиль) программы Бизнес-аналитика в
экономике и управлении

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В.
Плеханова»**

Улан-Баторский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова



Одобрено
На заседании Совета Улан-Баторского
филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
Протокол № 3 от 23 октября 2025 г.
Председатель совета
Н.В. Антипова

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
по дисциплине
Б1.В.12 Финансовый анализ бизнеса по российским и международным
стандартам**

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) программы Бизнес-аналитика в экономике и управлении

Уровень высшего образования Магистратура

Год начала подготовки 2026

Улан-Батор – 2025 г.

Составители:

д.э.н., профессор базовой кафедры финансовой и
экономической безопасности РЭУ им. Г.В.
Плеханова

Н.А. Казакова

к.э.н., доцент междисциплинарной кафедры Улан-
Баторского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова

Н.В. Монголова

Оценочные материалы одобрены на заседании Совета Улан-Баторского филиала РЭУ им. Г.В.
Плеханова
протокол № 3 от «23» октября 2025 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине «Финансовый анализ бизнеса по российским и международным стандартам»

ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ И ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Формируемые компетенции	Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (знания, умения)	Наименование контролируемых разделов и тем
ПК-1 Способен обосновывать подходы, используемые в бизнес-анализе	ПК-1.2 Определяет подход к работе с информацией бизнес-анализа	ПК-1.2. 3-1. Знает источники информации и аналитические методы подготовки обоснования выбора управленческих решений	Тема 1. Методика финансового экспресс-анализа бизнеса.
		ПК-1.2. У-1. Умеет работать с базами данных, интернет-ресурсами, распространенными программами для бизнеса, подготовки сводных, аналитических отчетов для управления компанией с учетом поставленной цели и задач	Направления ее практического использования и развития
	ПК-1.4 Определяет подход к разработке различных типов требований	ПК-1.4. 3-1. Знает подходы к разработке различных типов требований с учетом поставленной цели и задач	Тема 2. Комплексный анализ источников финансирования и развития бизнеса по российским и международным стандартам
		ПК-1.4. У-1. Умеет анализировать требования стейкхолдеров с точки зрения критериев качества, определяемых выбранными подходами; оценивать достигнутые целевые показатели на основе анализа финансовой информации	
ПК-2 Способен руководить бизнес-анализом	ПК-2.1 Разрабатывает требования к ресурсному обеспечению бизнес-анализа	ПК-2.1. 3-1. Знает теорию и подходы к разработке, адаптации, развитию методик бизнес-анализа в соответствии с поставленными задачами, спецификой компании и предметной области	Тема 3. Методики экспертизы финансового состояния бизнеса и балльно-рейтингового анализа
		ПК-2.1. У-1. Умеет применять информационные технологии для целей управления бизнес-анализом деятельности компании, обосновывать решения по ресурсному обеспечению стратегии, определению направлений развития компании; разрабатывать отчетность в соответствии с целевыми задачами бизнеса и потребностями различных стейкхолдеров	

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Перечень учебных заданий на аудиторных занятиях Вопросы для проверки знаний (опроса)

Индикаторы достижения: ПК-1.2., ПК-1.4., ПК-2.1.

Тема 1. Методика финансового экспресс-анализа бизнеса. Направления ее практического использования и развития

Групповая дискуссия 1: Современные тренды финансового анализ ИТ-сектора экономики.

1. Использование метода коэффициентов в финансовом анализе.
2. Экспресс-анализ деятельности компании.
3. Методика организации финансового анализа для целей управления организацией.
4. Финансовый анализ: задачи, информационная база, связь с управленческим.
5. Методика финансового анализа в соответствии с МСФО.
6. Внешний финансовый анализ: информационные источники, показатели, приемы, методы.
7. Методы анализа финансовых результатов деятельности предприятий и организаций.

Тема 2. Комплексный анализ источников финансирования и развития бизнеса по российским и международным стандартам

Групповая дискуссия 2: Развитие направлений и методов балльно-рейтингового анализа в аспекте повышения достоверности бизнес-анализа.

1. Факторный анализ прибыли от продаж, рентабельности и платежеспособности.
2. Методы анализа финансовой устойчивости бизнеса.
3. Анализ деловой активности компании: показатели, информационные источники, методы оценки, направления использования.
4. Методика оценки типа финансовой устойчивости компании.
5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности: методы, информационные источники, пути оптимизации.
6. Финансовый анализ в разработке бизнес-планов организации.
7. Финансовый анализ затрат труда в организации.
8. Направления анализа финансовых затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг.
9. Финансовый анализ в маркетинге: направления, показатели, методы

изучения рынка.

10. Методы комплексного финансового анализа и оценки.

11. Анализ финансовых вложений и инвестиционной привлекательности организации.

Тема 3. Методики экспертизы финансового состояния бизнеса и балльно-рейтингового анализа

Групповая дискуссия 3: Финансовый анализ в оценке реализации ESG-стратегии бизнеса: экономическая и финансовая безопасность.

1. Структурно-динамический анализ экономических ресурсов и затрат, связанных с ESG-расходами.
2. Анализ оптимальности структуры капитала организации с учетом определяющих факторов.
3. Количественные финансовые модели оценки ESG-рисков.
4. Анализ финансовой устойчивости и безопасности бизнеса в аспекте с ESG-стратегии.
5. Методы анализа денежных средств организации, связанных с реализацией ESG-стратегии.

Критерии оценки (в баллах):

Максимальный балл за каждый развернутый и обоснованный ответ на устный вопрос 0,5 балла.

Неправильный или неполный ответ на вопрос 0 баллов.

Задания для текущего контроля

Индикаторы достижения: ПК-1.2., ПК-1.4., ПК-2.1

Примеры типовых заданий для контрольной работы:

Описание ситуации

Консалтинговая компания в рамках задания, направленного на обеспечение уверенности в достоверности информации, представленной в финансовой отчетности, и оценки вероятности банкротства компании «XXX» должна провести анализ, дать комплексную оценку финансового состояния, а также оценить экономическую устойчивость бизнеса на основе показателей операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, эффективности, рискованности и роста бизнеса по данным консолидированной отчетности, составленной по МСФО.

Задание 1. Рассчитать на основе данных отчетности коэффициенты ликвидности, финансовой устойчивости, эффективности, деловой активности.

Задание 2. Оценить рассчитанные коэффициенты в баллах: –1, 0, 1 балл. Для балльной оценки используйте таблицу, приведенную ниже.

Таблица. Шкала для балльной оценки коэффициентов, рассчитанных на основе финансовой отчетности

Показатель	Оценка в баллах			Вес
	-1	0	1	
I. Показатели ликвидности				
коэффициент текущей ликвидности	менее 1	от 1 до 2 включительно	более 2	0,6
коэффициент промежуточной ликвидности	менее 0,5	от 0,5 до 1 включительно	более 1	0,2
коэффициент абсолютной ликвидности	менее 0,05	от 0,05 до 0,2 включительно	более 0,2	0,2
2. Показатели финансовой устойчивости				
коэффициент автономии	менее 0,4	от 0,4 до 0,5 включительно	более 0,5	0,4
коэффициент долга	более 3	от 1 до 3 включительно	менее 1	0,4
коэффициент обеспеченности собственным оборотным капиталом	менее 0	от 0 до 0,1 включительно	более 0,1	0,2
3. Показатели эффективности				
операционная рентабельность продаж, %	менее 0	от 0 до 25 включительно	более 25	0,2
рентабельность собственного капитала, %	менее 0	от 0 до 15 включительно	более 15	0,4
устойчивый темп роста, %	менее 100	от 100 до 105 включительно	более 105	0,4
4. Показатели деловой активности				
длительность оборота оборотных активов, дни	более 365	от 180 до 365 включительно	менее 180	0,33
продолжительность операционного цикла, дни	более 300	от 180 до 300 включительно	менее 180	0,33
продолжительность финансового цикла, дни	более 240	от 120 до 240 включительно	менее 120	0,34

Задание 3. Рассчитать взвешенную балльную оценку как произведение балла по каждому показателю на его вес. Веса показателей представлены в таблице ниже. Итоговую оценку по каждому блоку показателей (ликвидность, финансовая устойчивость, эффективность, деловая активность) определите суммированием рассчитанных оценок частных показателей.

Таблица. Значения весов коэффициентов финансового состояния

Показатель	Вес
I. Показатели ликвидности	
коэффициент текущей ликвидности	0,6
коэффициент промежуточной ликвидности	0,2
коэффициент абсолютной ликвидности	0,2
2. Показатели финансовой устойчивости	
коэффициент автономии	0,4

коэффициент долга	0,4
коэффициент обеспеченности собственным оборотным капиталом	0,2
3. Показатели эффективности	x
операционная рентабельность продаж, %	0,2
рентабельность собственного капитала, %	0,4
устойчивый темп роста, %	0,4
4. Показатели деловой активности	x
длительность оборота оборотных активов, дни	0,4
продолжительность операционного цикла, дни	0,3
продолжительность финансового цикла, дни	0,3

Задание 4. Рассчитать комплексную балльно-рейтинговую оценку финансового состояния ПАО «XXX» по формуле:

$$O = 0,25 \times O_1 + 0,25 \times O_2 + 0,25 \times O_3 + 0,25 \times O_4$$

где O_1, O_2, O_3, O_4 – итоговые оценки ликвидности, финансовой устойчивости, эффективности, деловой активности соответственно.

Интерпретируйте комплексную оценку компании, используя таблицу, приведенную ниже.

Таблица. Шкала качественной оценки

Итоговая оценка, баллы	Качественная комплексная оценка финансового состояния
От 0,6 до 1 включительно	Отличное
От 0,2 до 0,6 включительно	Хорошее
От –0,2 до 0,2 включительно	Нормальное
От –0,6 до –0,2 включительно	Удовлетворительное
От –0,6 до –1 включительно	Неудовлетворительное

Задание 5. Обосновать комплексную оценку финансового состояния компании «XXX» по каждому направлению;

Выделить 3 отрицательных фактора, выделить факторы вероятности банкротства в деятельности компании; причины изменения финансового состояния компании в отчетном году по сравнению с предыдущим, а также обоснуйте меры по укреплению финансового состояния компании (укажите две меры).

Задание 6. Оценить уровень экономической устойчивости компании с использованием таблицы.

	Отчетный период	Предыдущий период	Год, предшествующий предыдущему	Среднее за анализируемый период
Направления и показатели оценки				
Операционная деятельность				

Чистая рентабельность продаж, %				
Отдача от инвестированного капитала, руб. / руб.				
Продолжительность финансового цикла, дни				
Инвестиционная деятельность (на основе ОДДС)				
Отношение инвестиций к выручке, %				
Отношение инвестиций к чистой прибыли, %				
Финансовая деятельность				
Доля заемных средств в инвестированном капитале, %				
Коэффициент покрытия долга чистым операционным денежным потоком				
Эффект финансового рычага, %				
Коэффициент реинвестирования прибыли, %				
Эффективность и развитие бизнеса				
Рентабельность собственного капитала, %				
Рентабельность инвестированного капитала, %				
Темпы изменения активов, % («+» - увеличение, «-» - уменьшение)				
Темпы изменения выручки, % («+» - увеличение, «-» - уменьшение)				
Темпы изменения чистой прибыли, % («+» - увеличение, «-» - уменьшение)				

Задание 7. При формировании выводов используйте следующие характеристики и закономерности:

- чистая рентабельность продаж показывает, на сколько ценовая волатильность влияет на эффективность операционной деятельности: при снижении показателя увеличивается подверженность рыночным рискам;
- инвестиционная активность характеризует возможности бизнеса управлять производственно-технологическими рисками, безопасностью деятельности и создавать конкурентные преимущества: при ее снижении уровень рисков возрастает;
- показатели финансовой активности определяют уровень риска ликвидности (в том числе вероятности банкротства), который возрастает при увеличении долговой нагрузки;

Сделайте выводы об эффективности бизнеса на основе анализа темпов роста (изменения) активов, выручки и чистой прибыли.

Назовите 2 ключевых риска в деятельности компании, обоснуйте их приведением пояснений.

В рамках дисциплины предусматриваются 2 контрольные работы.

Критерии оценки (в баллах):

- если задание выполнено в полном объеме (85 и более%) – 10 баллов;
- если задание выполнено по большей части (70-84%) – 7 баллов;
- если задание выполнено наполовину (50-69%) – 5 баллов;
- если задание выполнено в объеме меньше половины (до 50%) – 3 балла;
- если творческое задание не выполнено вообще – 0 баллов;

Тесты

Индикаторы достижения: ПК-1.2., ПК-1.4., ПК-2.1

Тема 1. Методика финансового экспресс-анализа бизнеса. Направления ее практического использования и развития

- 1) Какие расходы относятся к постоянным затратам?
 - А) затраты на заработную плату административно-управленческого персонала;
 - Б) расходы на сырье и материалы;
 - В) заработная плата рабочих на сдельной форме оплаты труда
- 2) 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
- 3). 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
- 4) Какая из перечисленных групп пользователей финансового анализа не относится к внутренним:
 - а) управленческий персонал
 - б) владельцы контрольных пакетов акций
 - в) кредиторы
 - г) бухгалтеры
 - д) внутренние аудиторы
- 5) 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
- 6) 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
- 7) Опишите сущность ABC- анализа расходов предприятия?
 - А) позволяет определить значимость расходов;
 - Б) определяет стабильность расходов
- 8) Какие расходы признают деgressивными затратами?
 - А) если коэффициент реагирования затрат равен 1;
 - Б) если коэффициент реагирования затрат меньше 0;

- В) если коэффициент реагирования затрат колеблется от 0 до 1;
Г) если коэффициент реагирования затрат больше 1
- 9) Затратоотдача находится как отношение:
А) прибыли к затратам;
Б) затрат к выручке от реализации продукции;
В) выручки от реализации продукции к затратам
- 10) Рентабельность продаж рассчитывается как отношение:
А) выручки от реализации к прибыли;
Б) прибыли к выручке от реализации продукции;
В) прибыли к себестоимости продукции;
- 11) Каким образом косвенные расходы учитываются в себестоимости продукции?
А) посредством норм расхода;
Б) согласно базе распределения;
В) не учитываются в себестоимости продукции
- 12) К категории А относятся расходы:
А) занимающие в расходах предприятия не более 15%;
Б) занимающие в расходах около 80% ;
В) занимающие менее 5% в общем объеме затрат
- 13) ABC-анализ продаж проводится в отношении следующих показателей:
А) прибыли от продаж, выручки от продаж, объема продаж;
Б) прибыли от продаж, дебиторской задолженности;
В) прибыли от продаж, выручки от продаж
- 14) К категории С относятся товары:
А) занимающие в продажах предприятия не более 15%;
Б) занимающие в продажах около 80% ;
В) занимающие менее 5% в общем объеме продаж
- 15) К категории А относятся товары:
А) занимающие в прибыли от продаж предприятия не более 15%;
Б) занимающие в прибыли от продаж около 80% ;
В) занимающие менее 5% в общем объеме прибыли от продаж
- 16) XYZ – анализ продаж позволяет оценить:
А) значимость товарной позиции в продажах предприятия;
Б) стабильность продаж;
В) ритмичность продаж
- 17) XYZ – анализ покупок клиентов позволяет оценить:
А) значимость товарной позиции в продажах предприятия;
Б) стабильность продаж;
В) ритмичность продаж
- 18) Совмещение XYZ – ABC- анализов позволяет повысить эффективность:
А) сбытовой сферы предприятия;
Б) управления затратами организации;
В) управления дебиторской задолженностью

19) Установление цены предприятием, ориентируясь на существующий рыночный уровень цен, характеризует:

- А) параметрические методы ценообразования;
- Б) затратные методы ценообразования;
- В) методы стимулирования сбыта;
- Г) метод конкурентных торгов

20) Установление цены предприятием, ориентируясь на уровень затрат, характеризует:

- А) параметрические методы ценообразования;
- Б) затратные методы ценообразования;
- В) методы стимулирования сбыта;
- Г) метод конкурентных торгов

Тема 3 Методики экспертизы финансового состояния бизнеса и балльно-рейтингового анализа

1) Каких видов бизнес-решений не существует:

- А) однотипных;
- Б) групповых;
- В) бинарных;
- Г) индивидуальных

2) Какая основная функция управления реализуется посредством центров ответственности в организациях?

- А) мотивация;
- Б) планирование;
- В) контроль

3) Каких центров ответственности не существует?

- А) центры ответственности по прибыли;
- Б) центры ответственности по затратам;
- В) центры ответственности по нормам расходов материалов;
- Г) центры ответственности по инвестициям

4) Центры ответственности формируются в следующем порядке:

- А) от нижестоящего звена организации к вышестоящему;
- Б) от вышестоящему звену нижестоящему

5) Центры ответственности формируются в организациях:

- А) произвольно, исходя из целей предприятия;
- Б) согласно налогового кодекса
- В) опираясь на другие нормативно-правовые акты

6) Существуют следующие показатели ассортимента (выберите несколько вариантов ответа):

- А) широта;
- Б) глубина;
- В) новизна;
- Г) устойчивость;
- Д) гибкость

7) Организационная сущность бизнес-решений состоит:

- А) в обеспечении работоспособного коллектива, разработке инструкций и положений, полномочий, прав, обязанностей и ответственностью;
- Б) в обеспечении работоспособного коллектива;
- В) в обеспечении максимизации прибыли предприятия;
- Г) в обеспечении применения на предприятии высокотехнологического оборудования и современных форм организации производства

8) Какими тремя этапами характеризуется бизнес-решение как процесс:

- А) подготовка, разработка, оценка;
- Б) подготовка, разработка, реализация;
- В) разработка, реализация, подведение итогов

9) Экономическое обоснование бизнес-решений включает в себя следующие этапы:

- А) формирование проблемы, разработка основных альтернатив, выявление результатов, оценка приростных показателей, выбор альтернативы;
- Б) формирование проблемы, разработка основных альтернатив, выявление результатов, оценка приростных показателей;
- В) разработка основных альтернатив, выявление результатов, оценка приростных показателей, выбор альтернативы

10) Какой показатель не относится к показателям эффективности предприятия?

- А) рентабельность;
- Б) материалоёмкость;
- В) затратноотдача;
- Г) прибыль

11) Установление цены предприятием, ориентируясь на качество продукции, характеризует:

- А) параметрические методы ценообразования;
- Б) затратные методы ценообразования;
- В) методы стимулирования сбыта;
- Г) метод конкурентных торгов

12) Установление цены предприятием, ориентируясь на ценность товаров для потребителя, характеризует:

- А) параметрические методы ценообразования;
- Б) затратные методы ценообразования;
- В) методы стимулирования сбыта;
- Г) метод конкурентных торгов

13) Нормальная устойчивость финансового состояния может быть при условии:

- а) Величина запасов больше величины собственных оборотных средств
- б) Величина запасов меньше величины собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности
- с) Величина запасов меньше величины функционирующего капитала

14) Объектами финансового анализа являются:

- а) Предприятие в целом, его финансовое положение
- б) Производственный потенциал предприятия
- с) Уровень конкурентоспособности продукции

15) Определите, какой показатель характеризует удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования:

- а) Коэффициент оборачиваемости активов
- б) Коэффициент текущей ликвидности

- с) Коэффициент финансирования
- д) Коэффициент финансовой независимости
- 16) Основное уравнение бухгалтерского баланса:
 - а) Актив баланса = пассиву баланса
 - б) Внеоборотные активы = оборотным активам
 - с) Дебиторская задолженность = кредиторской задолженности
 - д) Собственный капитал = сумме краткосрочного заемного капитала
- 17) Основными факторами, влияющими на прибыль от продаж являются:
 - а) Себестоимость 1-цы продукции
 - б) Физический объем продаж
 - с) Цена за 1-цу продукции
 - д) Численность рабочих
- 18) Относительными показателями, характеризующими финансовые результаты деятельности предприятия, являются:
 - а) Показатели прибыли
 - б) Показатели рентабельности
 - с) Показатели эффективности использования основных фондов
- 19) По методике исследования финансовый анализ может быть представлен как:
 - а) Детализированный анализ
 - б) Ретроспективный анализ
 - с) Экспресс-анализ
- 20) Показатели оборачиваемости активов рассчитываются на основе:
 - а) Выручки от реализации продукции, работ, услуг
 - б) Прибыли до уплаты налогов
 - с) Прибыли от продаж

Критерии оценки (в баллах):

0,5 балла выставляется студенту за один правильно отвеченный вопрос теста. За все правильно отвеченные вопросы темы студент может набрать 5 баллов.

Задания для творческого рейтинга

Индикаторы достижения: ПК-1.2., ПК-1.4., ПК-2.1

Тематика групповых проектов:

Разработка методики экспресс-анализа для различных целей.

Творческое задание предполагает выполнение групповых проектов по анализу и оценке бизнес-рисков компании. Для этого вся группа делится на подгруппы численностью от 3 до 5 человек. Этапы выполнения задания необходимо обсудить в подгруппе, распределить ответственность за каждый этап и представление результатов работы.

Этапы выполнения задания включают:

1. Выбрать компанию, систематизировать имеющуюся информацию о компании из разных источников: бухгалтерская финансовая отчетность, общая информация о компании; макроэкономическая и отраслевая информация (взять данные с сайта Росстата, других источников в среде Интернет). Представить данные в виде сводной таблицы и краткого описания. Примерная тематика проектов с учетом имеющейся информации о компании:

- 1) Оценка инвестиционной привлекательности бизнеса;
- 2) Оценка кредитоспособности компании;
- 3) Оценка деловой репутации компании;
- 4) Оценка бизнес-рисков, возможностей реализации стратегии развития компании;

- 5) Оценка конкурентных позиций компании;
- 6) инициативная тема (по согласованию с преподавателем).
2. Предложить и обосновать систему показателей в рамках конкретных направлений таким образом, чтобы было соблюдено оптимальное количество, репрезентативность и достаточность показателей. Предложить критериальные значения выбранных показателей, дать их оценку с позиции поставленной цели проекта.
3. Обосновать выбор конкретного метода в связи со спецификой компании, предмета оценки и имеющейся информации.
4. Выполнить необходимые расчеты, составить аналитическую записку на 2-3 страницы, включив в отчет описание всех этапов процедуры оценки, в том числе, обоснование выбора инструментальных средств. Результаты представить в наглядном виде (схема, таблица, график).
5. Подготовить и защитить презентацию проекта.

Результатом выполнения проекта по решению бизнес-задачи являются:

аналитическое заключение, презентация и доклад.

Результаты проектного задания оцениваются в процессе его выполнения, за что проставляются баллы в соответствии с критериями, установленными преподавателем

Критерии оценки (в баллах):

- 14-15 баллов выставляется обучающемуся, если проект представлен в полном объеме: раскрыты все этапы работы над проектом, доклад структурирован, сформулированы корректные выводы с полной интерпретацией результатов;
- 12-13 баллов выставляется обучающемуся, если проект представлен в полном объеме, однако недостаточно корректно аргументированы отдельные его этапы, доклад структурирован, имеется интерпретация результатов;
- 10-11 баллов выставляется обучающемуся, если проект представлен не в полном объеме: недостаточно корректно (отсутствует логика) изложен материал, имеются ошибки в презентации и докладе, отсутствует подробная интерпретация полученных результатов;
- менее 10 баллов выставляется обучающемуся, если обучающийся не выполнил проект в соответствии с заданием (отсутствует аналитическое заключение, презентация и доклад).

Тематика рефератов

Тема 3. Методики экспертизы финансового состояния бизнеса и балльно-рейтингового анализа

1. Особенности оценки кредитных организаций и банков;
2. Особенности оценки фирм с отрицательной прибылью;
3. Особенности оценки молодых начинающих фирм в условиях неопределенности;
4. Особенности оценки фирм на разных стадиях жизненного цикла (эксплеренты, виоленты, пациенты, леталенты);
5. Особенности оценки фирм в зависимости от специфики бизнеса (на примере);
6. Оценка фирм в условиях реструктуризации;
7. Особенности оценки собственного капитала фирм с высоким рычагом;
8. Увеличение стоимости бизнеса: границы оценки дисконтированных денежных потоков;
9. Особенности оценки малых частных фирм.

Критерии оценки (в баллах):

- 5 баллов в творческий рейтинг за рефераты выставляется обучающемуся, если он глубоко исследует и раскрывает тему, основываясь на серьезных источниках информации, правильно оформляет презентацию и грамотно представляет результаты исследования, демонстрируя

высокий уровень способности понимать проблемы и критически их анализировать, принимая экономически обоснованные оптимальные решения;

- 4 балла в творческий рейтинг за рефераты выставляется обучающемуся, если он хорошо исследует и раскрывает тему, основываясь на серьезных источниках информации, но неправильно оформляет презентацию и представляет результаты исследования, демонстрируя средний уровень способности понимать проблемы и критически их анализировать, принимая экономически обоснованные оптимальные решения;

- 3 балла в творческий рейтинг за рефераты выставляется обучающемуся, если он плохо исследует и раскрывает тему, основываясь на недостоверных источниках информации, но правильно оформляет презентацию и представляет результаты исследования, демонстрируя низкий уровень владения компетенциями.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ ВО ВРЕМЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Структура экзаменационного билета

<i>Наименование</i>	<i>Максимальное количество баллов</i>
<i>Вопрос 1.</i>	<i>10</i>
<i>Вопрос 2.</i>	<i>10</i>
<i>Практическое задание.</i>	<i>20</i>

Задания, включаемые в экзаменационный билет

Полный перечень вопросов к экзамену:

1. Методика организации финансового анализа для целей управления организацией.
2. Финансовый анализ: задачи, информационная база, связь с управленческим.
3. Методика финансового анализа в соответствии с МСФО.
4. Внешний финансовый анализ: информационные источники, показатели, приемы, методы.
5. Методы анализа финансовых результатов деятельности предприятий и организаций.
6. Факторный анализ прибыли от продаж, рентабельности и платежеспособности.
7. Методы анализа финансовой устойчивости бизнеса.
8. Анализ деловой активности компании: показатели, информационные источники, методы оценки, направления использования.
9. Методика оценки типа финансовой устойчивости компании.
10. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности: методы, информационные источники, пути оптимизации.
11. Финансовый анализ в разработке бизнес-планов организации.
12. Методы анализа и контроля финансового плана организации.
13. Методика составления прогнозного бухгалтерского баланса.
14. Структурно-динамический анализ экономических ресурсов предприятия.
15. Анализ ликвидности баланса.
16. Анализ оптимальности структуры капитала организации с учетом определяющих факторов.

17. Количественные финансовые модели в анализе вероятности банкротства организации.
18. Анализ банкротства по официально утвержденным методикам.
19. Прямой и косвенный методы анализа денежных средств организации.
20. Использование метода коэффициентов в финансовом анализе.
21. Финансовый анализ затрат труда в организации.
22. Направления анализа финансовых затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг.
23. Финансовый анализ в маркетинге: направления, показатели, методы изучения рынка.
24. Методы комплексного финансового анализа и оценки.
25. Анализ финансовых вложений и инвестиционной привлекательности организации.
26. Экспресс-анализ деятельности компании.

Типовое практическое задание к экзамену:

1. Годовой спрос подразделения в бумаге 400 пачек, стоимость подачи заказа 50 рублей/заказ, закупочная цена 40 рублей/единицу, годовая стоимость хранения одной единицы составляет 20 % ее цены. Время доставки 6 дней, 1 год = 300 рабочих дней. Найти оптимальный размер заказа, издержки, уровень повторного заказа, число циклов за год, расстояние между циклами. Можно получить скидку 3% у поставщиков, если размер заказа будет не меньше 80 пачек. Стоит ли воспользоваться скидкой? Годовая стоимость отсутствия запасов 10 рублей/единицу. Сравнить 2 модели: основную и с дефицитом.

2. На основе имеющихся данных рассчитайте коэффициент управляемости

Показатели	Базисный год	Отчетный год	темп роста, коэф
Выручка, усл. ден. ед.	10563	11010	
Управленческие расходы, усл.ден. ед.	620	666	
Чистая прибыль, усл.ден. ед.	1639	3430	
Среднегодовая величина основных средства, усл.ден. ед.	5452	5859	
Численность персонала (общая), чел.	916	868	
Численность аппарата управления, чел.	293	278	
ФОТ (всего), усл.ден. ед.	1311	1541	
ФОТ управленческого персонала, усл.ден. ед.	511	616	
Материальные затраты, усл.ден. ед.	6075	6539	
Удельный вес работников управления, коэф.			
Численность работников, приходящихся на 1 рук., чел.			
Коэффициент управляемости			

3. На основе имеющихся данных рассчитайте коэффициент эффективности управления

Показатели	Базисный год	Отчетный год	темп роста, коэф
Выручка, усл. ден. ед.	10563	11010	
Управленческие расходы, усл.ден. ед.	620	666	
Чистая прибыль, усл.ден. ед.	1639	3430	
Среднегодовая величина основных средства, усл.ден. ед.	5452	5859	
Численность персонала (общая), чел.	916	868	
Численность аппарата управления, чел.	293	278	
ФОТ (всего), усл.ден. ед.	1311	1541	
ФОТ управленческого персонала, усл.ден. ед.	511	616	

Показатели	Базисный год	Отчетный год	темп роста, коэф
Материальные затраты, усл.ден. ед.	6075	6539	
Удельный вес работников управления, коэф.			
Численность работников, приходящихся на 1 рук., чел.			
Коэффициент эффективности управления			

4. На основе имеющихся данных рассчитайте показатели динамики, качественного состояния и обновления основных средств, сделайте выводы

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Изменение за период (+,-)
1.Первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств, млн.руб.	18 339	18 574	
2.Поступило основных средств за период, млн.руб.	309	449	
3.Выбыло основных средств за период, млн.руб.	72	58	
4.Начисленная амортизация, млн.руб.	33	156	
5.Коэффициент обновления (новизны),%			
6.Коэффициент масштабыности обновления, %			
7.Коэффициент выбытия, %			
8.Коэффициент износа основных средств, %			
9.Срок обновления основных средств, лет			

5. На основе имеющихся данных проведите анализ динамики и структуры персонала компании

№ п/п	Категории персонала	На начало года		Движение работников, чел.		На конец года		Изм. за период	
		Численность, чел.	Удельный вес, %	Поступило	Выбыло	Численность, чел.	Удельный вес, %	чел.	в %
	Персонал организации - всего	412		37	34	415			
1.	Персонал производственных цехов	190		12	7	195			
2.	Руководство цехов	15		3	0	18			
3.	Рабочие основного производства	140		7	5	142			
4.	Вспомогательный персонал и техническое обслуживание	35		2	2	35			

№ п/п	Категории персонала	На начало года		Движение работников, чел.		На конец года		Изм. за период	
		Числен ность, чел.	Удель ный вес, %	Пост упил о	Выб ыло	Числен ность, чел.	Удельны й вес, %	чел.	в %
5.	Коэффициент текучести кадров за период	4%							
6.	АУП	222		25	27	220			
7.	Дирекция	25		3	1	27			
8.	Бухгалтерия	15		1	3	13			
9.	Планово- финансовая, маркетинговая и информационная службы	100		21	1	120			
10.	Вспомогательный и технический персонал	82		0	22	60			
11.	Коэффициент текучести кадров за период								

6. Оценка финансового состояния компании

На основе описания деятельности компании и фрагмента финансовой отчетности дайте оценку результатов деятельности, структуры активов, источников финансирования и платежеспособности, охарактеризуйте тенденции изменения его финансовой устойчивости, оцените эффективность управления с использованием «золотого правила экономики». Выделите и обоснуйте 2 финансовых риска.

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

Шкала оценивания		Формируе мые компетенц ии	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенц ий
85 – 100 баллов	«отлично»	ПК-1 Способен обосновывать подходы, используем ые в бизнес- анализе	ПК-1.2 Определяет подход к работе с информацией бизнес- анализа	Знает верно и в полном объеме: источники информации и аналитические методы подготовки обоснования выбора управленческих решений; Умеет верно и в полном объеме: работать с базами данных, интернет- ресурсами, распространенными программами для бизнеса, подготовки сводных, аналитических отчетов для управления компанией с учетом поставленной цели и задач;	Продвинут ый
			ПК-1.4 Определяет	Знает верно и в полном объеме:	

			подход к разработке различных типов требований	подходы к разработке различных типов требований с учетом поставленной цели и задач Умеет верно и в полном объеме: анализировать требования стейкхолдеров с точки зрения критериев качества, определяемых выбранными подходами; оценивать достигнутые целевые показатели на основе анализа финансовой информации	
		ПК-2 Способен руководить бизнес-анализом	ПК-2.1 Разрабатывает требования к ресурсному обеспечению бизнес-анализа	Знает верно и в полном объеме: теорию и подходы к разработке, адаптации, развитию методик бизнес-анализа в соответствии с поставленными задачами, спецификой компании и предметной области Умеет верно и в полном объеме: применять информационные технологии для целей управления бизнес-анализом деятельности компании, обосновывать решения по ресурсному обеспечению стратегии, определению направлений развития компании; разрабатывать отчетность в соответствии с целевыми задачами бизнеса и потребностями различных стейкхолдеров	
70 – 84 баллов	«хорошо»	ПК-1 Способен обосновывать подходы, используемые в бизнес-анализе	ПК-1.2 Определяет подход к работе с информацией бизнес-анализа	Знает с незначительными замечаниями: источники информации и аналитические методы подготовки обоснования выбора управленческих решений; Умеет с незначительными замечаниями: работать с базами данных, интернет-ресурсами, распространенными программами для бизнеса, подготовки сводных, аналитических отчетов для управления компанией с учетом поставленной цели и задач;	Повышенный
			ПК-1.4 Определяет подход к разработке различных типов требований	Знает с незначительными замечаниями: подходы к разработке различных типов требований с учетом поставленной цели и задач; Умеет с незначительными замечаниями: анализировать требования стейкхолдеров с точки зрения критериев качества,	

				определяемых выбранными подходами; оценивать достигнутые целевые показатели на основе анализа финансовой информации	
		ПК-2 Способен руководить бизнес-анализом	ПК-2.1 Разрабатывает требования к ресурсному обеспечению бизнес-анализа	Знает с незначительными замечаниями: теорию и подходы к разработке, адаптации, развитию методик бизнес-анализа в соответствии с поставленными задачами, спецификой компании и предметной области Умеет с незначительными замечаниями: применять информационные технологии для целей управления бизнес-анализом деятельности компании, обосновывать решения по ресурсному обеспечению стратегии, определению направлений развития компании; разрабатывать отчетность в соответствии с целевыми задачами бизнеса и потребностями различных стейкхолдеров	
50 – 69 баллов	«удовлетворительно»	ПК-1 Способен обосновывать подходы, используемые в бизнес-анализе	ПК-1.2 Определяет подход к работе с информацией бизнес-анализа	Знает на базовом уровне, с ошибками: источники информации и аналитические методы подготовки обоснования выбора управленческих решений Умеет на базовом уровне, с ошибками: работать с базами данных, интернет-ресурсами, распространенными программами для бизнеса, подготовки сводных, аналитических отчетов для управления компанией с учетом поставленной цели и задач;	Базовый
			ПК-1.4 Определяет подход к разработке различных типов требований	Знает на базовом уровне, с ошибками: подходы к разработке различных типов требований с учетом поставленной цели и задач Умеет на базовом уровне, с ошибками: анализировать требования стейкхолдеров с точки зрения критериев качества, определяемых выбранными подходами; оценивать достигнутые целевые показатели на основе анализа финансовой информации	
		ПК-2 Способен руководить	ПК-2.1 Разрабатывает требования к	Знает на базовом уровне, с ошибками: теорию и подходы к разработке, адаптации, развитию	

		бизнес-анализом	ресурсному обеспечению бизнес-анализа	методик бизнес-анализа в соответствии с поставленными задачами, спецификой компании и предметной области Умеет на базовом уровне, с ошибками: применять информационные технологии для целей управления бизнес-анализом деятельности компании, обосновывать решения по ресурсному обеспечению стратегии, определению направлений развития компании; разрабатывать отчетность в соответствии с целевыми задачами бизнеса и потребностями различных стейкхолдеров	
менее 50 баллов	«неудовлетворительно»	ПК-1 Способен обосновывать подходы, используемые в бизнес-анализе	ПК-1.2 Определяет подход к работе с информацией бизнес-анализа	Не знает на базовом уровне: источники информации и аналитические методы подготовки обоснования выбора управленческих решений; Не умеет на базовом уровне: работать с базами данных, интернет-ресурсами, распространенными программами для бизнеса, подготовки сводных, аналитических отчетов для управления компанией с учетом поставленной цели и задач;	Компетенции не сформированы
			ПК-1.4 Определяет подход к разработке различных типов требований	Не знает на базовом уровне: теорию подходы к разработке различных типов требований с учетом поставленной цели и задач; Не умеет на базовом уровне: анализировать требования стейкхолдеров с точки зрения критериев качества, определяемых выбранными подходами; оценивать достигнутые целевые показатели на основе анализа финансовой информации	
		ПК-2 Способен руководить бизнес-анализом	ПК-2.1 Разрабатывает требования к ресурсному обеспечению бизнес-анализа	Не знает на базовом уровне: теорию и подходы к разработке, адаптации, развитию методик бизнес-анализа в соответствии с поставленными задачами, спецификой компании и предметной области Не умеет на базовом уровне: применять информационные технологии для целей управления	

				бизнес-анализом деятельности компании, обосновывать решения по ресурсному обеспечению стратегии, определению направлений развития компании; разрабатывать отчетность в соответствии с целевыми задачами бизнеса и потребностями различных стейкхолдеров	
--	--	--	--	--	--