

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Междисциплинарный курс: МДК.02.03 Основы анализа бухгалтерской отчётности

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Форма обучения	Очная	
	на базе 9 кл.	на базе 11 кл.
Группа	ДБ-51	-
Курс	3	-
Семестр	5,6	-
Форма промежуточной аттестации	Семестровый контроль Дифференцированный зачёт	-

Разработано:

Преподавателем СПб ГБПОУ «АТТ» Михайлова Е.А.

Рассмотрено и одобрено

на заседании цикловой комиссии № 8 «Экономические дисциплины и бухгалтерский учет»

СПб ГБПОУ «АТТ»

Протокол № 8 от 12 марта 2025 г.

Председатель ЦК Михайлова Е.А.

Проверено:

Зав. Библиотекой Кузнецова В.В.

Методист Потапова Ю.В.

Зав. методическим кабинетом Мельникова Е.В.

Рекомендовано и одобрено:

На заседании методического совета СПб ГБПОУ «АТТ»

Протокол № 4 от 26 марта 2024 г.

Председатель Методического совета Вишневская М.В.,

зам. директора по УР

Согласовано

с работодателем

Акт № 9 от 16 апреля 2025 г.

Принято

на заседании педагогического совета СПб ГБПОУ «АТТ»

Протокол № 5 от 16 апреля 2025 г.

Утверждено

Приказом директора СПб ГБПОУ «АТТ»

№ 822/178а от 16 апреля 2025 г.

1 Паспорт оценочных материалов

1.1 Общие положения

Оценочные материалы предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу по междисциплинарному курсу МДК.02.03 Основы анализа бухгалтерской отчётности.

Оценочные материалы включают контрольные материалы для проведения

- промежуточной аттестации в 5 семестре форме семестрового контроля;
- промежуточной аттестации в 6 семестре в форме дифференцированного зачёта.

Промежуточная аттестация в 5 семестре:

Семестровый контроль проводится по изученному материалу одновременно для всей группы в виде выведения средней оценки за запланированные программой работы.

Промежуточная аттестация в 6 семестре:

Дифференцированный зачёт проводится одновременно для всей группы в виде выполнения зачётной работы.

1.2 Результаты освоения, критерии и методы оценки

Промежуточная аттестация в 5 семестре.

Результаты освоения	Показатели оценки	Формы и методы оценки
Уметь:		
У9- собирать информацию из различных источников, систематизировать, обобщать и анализировать ее	- обобщение информации из различных источников	Устный опрос по теме
У10- определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта	- определение информации для проведения экономического анализа	Устный опрос по теме
У11 - планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов	- планирование программы анализа финансового состояния экономического субъекта	Практическое занятие №1
У12 - формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям	- формирование аналитических расчётов	Практические занятия №2,3,4,5
38 - методические документы по финансовому анализу, бюджетированию и управлению денежными потоками	- знает методические документы по финансовому анализу	Устный опрос
39 - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском и официальном	Применение законодательства РФ в сфере деятельности экономического субъекта	Устный опрос по теме

статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, аудиторской деятельности, гражданское, таможенное, трудовое законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации		
---	--	--

Промежуточная аттестация в 6 семестре

Результаты освоения	Показатели оценки	Формы и методы оценки
Уметь:		
У9- собирать информацию из различных источников, систематизировать, обобщать и анализировать ее	- обобщение информации из различных источников	Курсовая работа
У10- определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта	- определение информации для проведения экономического анализа	Курсовая работа
У11 - планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов	- планирование программы анализа финансового состояния экономического субъекта	Курсовая работа
У12 - формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям	- формирование аналитических расчётов	Практические занятия №2,3,4,5
У13 - оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта	- оценивание и расчёт экономических показателей	Практические занятия №6,7,8,9,10
У14 - формулировать обоснованные выводы по результатам информации,	- формулирование выводов по результатам финансового анализа	Курсовая работа

полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта		
У15 - применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период; оценивать потенциальные риски	- применение методов финансового анализа	Практические занятия №11,12
У16 - определять объем работ по бизнес-планированию	- определение объема работ по бизнес-планированию	Устный опрос
У17 - формировать структуру бизнес-плана	- формирование структуры бизнес-плана	Устный опрос
У18 - планировать объемы, последовательность и сроки выполнения работ по составлению бизнес-планов, контролировать их соблюдение	- планирование объема с росов по составлению бизнес-планов	Устный опрос
Знать:		
38 - методические документы по финансовому анализу, бюджетированию и управлению денежными потоками	-знает методические документы по финансовому анализу	Практическая работа №15
39 - законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском и официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, аудиторской деятельности, гражданское, таможенное, трудовое законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации	Применение законодательства РФ в сфере деятельности экономического субъекта	Практическая работа №14

2 Пакет экзаменатора

2.1 Условия проведения

Промежуточная аттестация в 5 семестре.

Условия приема: допускаются до сдачи семестрового контроля студенты, выполнившие запланированные рабочей программой работы и имеющие положительные оценки по итогам их выполнения.

Количество работ:

- пять практических работ;

Требования к содержанию, объему, оформлению и представлению: семестровый контроль включает все запланированные рабочей программой работы.

Время проведения: 90 минут.

Оборудование: не используется.

Учебно-методическая и справочная литература: не используется.

Порядок подготовки: с условиями проведения и критериями оценивания студенты знакомятся на первом занятии, запланированные рабочей программой работы проводятся в течение курса обучения.

Порядок проведения: преподаватель озвучивает итоги по результатам текущих контрольных заданий, проводит собеседование со студентами, имеющими задолженности и (или) претендующих на более высокую оценку.

Промежуточная аттестация в 6 семестре.

Условия приема: допускаются до сдачи дифференцированного зачёта студенты, выполнившие запланированные рабочей программой работы и имеющие положительные оценки по итогам их выполнения.

- пятнадцать практических работ;

- курсовая работа.

Количество вариантов: один вариант зачётного задания.

Требования к содержанию, объему, оформлению и представлению: в каждом варианте

Время проведения: 90 минут.

Оборудование: персональный компьютер, СПС «Консультант», электронные таблицы Excel.

Учебно-методическая и справочная литература: не используется.

Порядок подготовки: с условиями проведения и критериями оценивания студенты знакомятся на первом занятии, вопросы рассматриваются на занятиях

Порядок проведения:

Задание представляет собой моделирование профессиональных ситуаций по различным хозяйственным операциям. Задание выполняется в следующей последовательности:

1. Чтение отчётности (форма 1) – для информационного ознакомления с финансовым положением предприятия (имущественное положение, соотношение средств по их видам в составе активов, величину собственных и заёмных средств);

Составление Бухгалтерского баланса.

Составление Отчёта о финансовых результатах.

Анализ ликвидности баланса.

Анализ платежеспособности организации.

Анализ финансовой устойчивости организации.

2.2 Критерии и система оценивания

Промежуточная аттестация в 5 семестре.

Оценка «отлично» ставится, если студент выполнил все контрольные задания в полном объёме и средняя оценка составляет 4,6 и более.

Оценка «хорошо» ставится, если студент выполнил все контрольные задания в полном объёме и средняя оценка по заданиям составляет 3,6 - 4,5.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если студент выполнил все контрольные задания в полном объёме и средняя оценка по заданиям составляет 3,0 - 3,5.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если студент выполнил все контрольные задания в полном объёме и средняя оценка составляет 2,9 и менее; если студент выполнил контрольные задания не в полном объёме или выполнил не все контрольные задания.

Промежуточная аттестация в 6 семестре.

Выполнение заданий оценивается по трём основным критериям:

- выполнение типовых и нестандартных профессиональных задач;
- время выполнения задания;
- ошибки при выполнении задания (нарушение технологического процесса, нарушение техники безопасности и дисциплины, ошибки в расчётах и т.д.).

Оценка «отлично» ставится, если все профессиональные (типовые и нестандартные) профессиональные задачи выполняет самостоятельно, в нормативное время, не допускает ошибок или допускает одну незначительную ошибку;

Оценка «хорошо» ставится, если самостоятельно выполняет типовые профессиональные задачи, для решения нестандартных задач требуется консультационная помощь, в нормативное время, допускает до трёх не существенных ошибок с последующим исправлением;

Оценка «удовлетворительно» ставится, если выполняет типовые профессиональные задачи при консультационной поддержке, в нормативное время, допускает более трёх не значительных ошибок;

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если не справляется с выполнением типовых профессиональных задач, не укладывается в нормативное время, допускает существенные ошибки.

3 Пакет экзаменуемого

3.1 Перечень запланированных рабочей программой работ

Промежуточная аттестация в 5 семестре.

1. Практическая работа №1 «Построение сравнительного аналитического баланса».
2. Практическая работа №2 «Горизонтальный анализ отдельных элементов оборотных активов».
3. Практическая работа №3 «Вертикальный анализ отдельных элементов оборотных активов».
4. Практическая работа №4 «Анализ оборотных активов, оценка качественного состава активов».
5. Практическая работа №5 «Анализ внеоборотных активов, оценка качественного состава активов»

Промежуточная аттестация в 6 семестре.

1. Практическая работа №6 «Горизонтальный и вертикальный анализ источников образования имущества организации».
2. Практическая работа №7 «Оценка динамики показателей, характеризующих структуру источников собственного капитала.».
3. Практическая работа №8 «Коэффициентный анализ платежеспособности организации».
4. Практическая работа №9 «Определение характера финансовой устойчивости организации».
5. Практическая работа №10 «Коэффициентный анализ финансовой устойчивости».
6. Практическая работа №11 «Расчёт показателей деловой активности организации»
7. Практическая работа №12 «Анализ состава, структуры и динамики финансовых результатов»
8. Практическая работа №13 «Расчёт и анализ динамики рентабельности».
9. Практическая работа №14 «Анализ вероятности банкротства».
10. Практическая работа №15 «Анализ эффективности использования основных средств».

Курсовая работа:

Тема: Анализ финансового состояния организации по данным бухгалтерской (финансовой) отчётности

Содержание курсовой работы:

1. Анализ состояния и структуры имущества
2. Анализ капитала организации.
3. Анализ производственного потенциала организации.
4. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
5. Анализ платёжеспособности.
6. Анализ финансовой устойчивости.
7. Анализ показателей деловой активности.
8. Анализ вероятности банкротства.
9. Анализ финансовых показателей работы организации. Выводы. Защита КР.

3.2 Перечень вопросов для подготовки к промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация в 6 семестре.

1. Методы внутреннего аудита финансового состояния организации.
2. Процедура проверки качества информационной для анализа финансового состояния организации.
3. Технология сравнительного горизонтального и вертикального анализа активов организации.
4. Технология горизонтального и вертикального анализа источников формирования

активов организации.

5. Абсолютные и относительные показатели платежеспособности.

6. Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости.

7. Оценка рисков банкротства организации.

8. Критерии несостоятельности (банкротства) предприятия.

9. Порядок проведения анализа финансовых результатов предприятия.

10. Факторный анализ прибыли и рентабельности.

3.3 Перечень примерных задач для подготовки к промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация в 6 семестре

1. Составить ОСВ.

2. Провести горизонтальный и вертикальный анализ активов и источников их образования.

3. Рассчитать показатели платёжеспособности.

4. Определить риски банкротства предприятия, обосновать выбранную модель расчёта несостоятельности.

5. Рассчитать абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости.

6. Рассчитать финансовый результат деятельности предприятия, рентабельность.

7. Определить показатели деловой активности организации.

Исходные данные к заданиям:

Оборотно-сальдовая ведомость

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	6 827 295,82					
01.01	6 827 295,82					
02		819 876,75		894 411,00		
02.01		819 876,75		894 411,00		
04			58 883,59			
04.01			58 883,59			
05				7 466,98		
08			58 883,59	58 883,59		
08.05			58 883,59	58 883,59		
10	2 033 802,50		15 140 308,52	14 506 957,24		
10.01	2 026 446,50		14 815 728,52	14 250 087,24		
10.06	7 356,00		324 580,00	256 870,00		
19			2 279 878,82	2 279 878,82		
19.03			2 279 878,82	2 279 878,82		
20			16 486 367,63	16 486 367,63		
26			1 049 240,13	1 049 240,13		
43	9 125 090,32		16 486 367,63	17 665 643,15		
44			654 852,32	654 852,32		
50	1 949,67		936 988,12	937 007,43		
51	1 594 580,00		44 034 715,50	43 108 191,71		
60		36 539 433,33	33 614 152,55	22 324 709,20		
60.01		38 593 791,33	30 155 802,30	18 917 752,20		
60.02	2 054 358,00		3 458 350,25	3 406 957,00		
62	24 392 389,91		38 015 986,58	36 391 460,50		
62.01	27 933 194,91		31 063 924,58	29 486 058,50		
62.02		3 540 805,00	6 952 062,00	6 905 402,00		
66				11 141 700,00		
68		52 544,00	5 583 683,89	5 834 737,62		
68.01			373 824,08	373 824,08		

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.02		52 145,00	4 938 555,82	5 169 544,10		
68.04			154 050,00	162 715,44		
68.08		399,00	117 254,00	128 654,00		
69		101 261,66	1 051 898,05	1 050 105,81		
69.01		11 054,54	154 094,00	98 553,62		
69.02		77 805,78	704 524,00	747 648,15		
69.03		11 212,26	165 035,00	173 318,44		
69.11		1 189,08	28 245,05	30 585,61		
70		328 981,88	3 727 382,57	3 398 400,69		
71	5 358,98		39 055,64	50 509,60		
76		355 178,94	2 081 767,91	2 646 312,40		
76.05		234 955,23	923 090,91	1 495 412,06		
76.AB		120 223,71	1 158 677,00	1 150 900,33		
80		10 000,00				
84		5 773 190,64				
90			24 111 862,58	24 111 862,58		
90.01				24 111 862,58		
90.02			17 665 643,15			
90.03			4 018 643,76			
90.07			1 049 240,13			
90.08			654 852,32			
90.09			723 483,22			
91			97 345,00	97 345,00		
91.01				7 251,00		
91.02			97 345,00			
91.09				90 094,00		
94			7 110,39	7 110,39		
99				813 577,22		
Итого	43 980 467,20	43 980 467,20	205 516 731,01	205 516 731,01		

ЗАЧЁТНОЕ ЗАДАНИЕ

Дисциплина: МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской отчётности
Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Необходимо, применяя программу автоматизации учета и офисные программы:

- сформировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный год в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;
- провести анализ финансовой отчётности, сформировав аналитические таблицы;
- определить мероприятия для улучшения финансовой эффективности организации и её финансового положения и обосновать расчётами их эффективность.
- провести анализ бухгалтерского баланса (рассчитать структуру баланса, определить динамику показателей, определить темп изменения показателей);
- провести анализ отчёта о финансовых результатах;
- анализ финансовой устойчивости и динамику показателей;
- анализ платежеспособности;
- анализ рентабельности.

Исходные данные:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	69866509,97		10207651,66	755596,66		
02		19579269,81		17525286,40		
08			9753480,33	9753480,33		
10	36053500,41		130312832,86	62708038,08		
19	597210,76		32776191,96	31912055,82		
20			146945614,06	146945614,06		
26			1183767,62	1183767,62		
44			1631755,59	1631755,59		
50	7050,00		145103550,56	145061662,53		
51	16053342,71		281165170,65	280403497,55		
57			6394500,00	6394500,00		
58	270007,15		119968797,92	119741436,67		
60		70649460,58	334312695,14	276193006,05		
60.01		73085108,68	255658084,83	197207239,07		
60.02	2435648,10		78654610,31	78985766,98		
62	33611932,45		244522167,17	256654288,84		
62.01	36759074,45		200649561,49	212895545,16		
62.02		3147142,00	43872605,68	43758743,68		
66		31470279,91	45334346,36	149000107,91		
66.01		31470279,91	45203467,37	148869228,92		
66.02			130878,99	130878,99		
68		21492,43	58190492,90	58615539,63		
68.01		444463,33	2249340,19	2131767,24		

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.02		334467,74	40364477,84	40479780,44		
68.04	586281,00		116769,00			
68.07	13813,00		162232,00	739105,96		
68.08	155484,00			107246,00		
68.10	1860,64		140033,88			
68.90			15157639,99	15157639,99		
69		952270,81	4371310,64	4172012,24		
69.01		104257,25	104257,25			
69.02		747952,19	747952,19			
69.03		80014,70	80014,70			
69.09			3255244,24	3976852,67		
69.11		20046,67	183842,26	195159,57		
70		685029,29	15397268,08	15042887,06		
71	2215244,47		17723453,44	19938697,91		
73			60791,98	17726,98		
76		20249081,52	78738913,00	70614252,44		
76.02			25620,00	25620,00		
76.05	709880,86		11979317,57	16294655,90		
76.07		20918563,66	66371255,17	53929227,67		
76.41		40398,72	362720,26	364748,87		
80		10000,00				
84		14818947,57	274271,00			
90			179866580,58	179866580,58		
90.01				179664069,68		
90.02			147107045,78			
90.03			29944011,59			
90.07			1631755,59			
90.08			1183767,62			
90.09				202510,90		
91			25379210,56	25379210,56		
91.01				25379210,56		
91.02			15034037,11			
<i>в том числе проценты уплаченные</i>			<i>130878,99</i>			
91.09			10345173,45			
96		238966,00				
97			70500,00	31650,00		
99			202510,90	10345173,45		
Итого	158 674 797,92	158 674 797,92	1 889 887 824,96	1 889 887 824,96		