

**КОМПЛЕКТ
КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

Междисциплинарный курс: МДК.04.02 Основы анализа
бухгалтерской отчётности

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по
отраслям) (базовая подготовка)

Форма обучения	очная	
	на базе 9 кл.	на базе 11 кл.
Группа	ДБ-41	-
Курс	3	-
Семестр	5,6	-
Форма промежуточной аттестации	Семестровый контроль Дифференцированный зачёт	-

Разработчик:

Преподаватель СПб ГБПОУ «АТТ» Михайлова Е.А.

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой комиссии
№ 8 «Экономические дисциплины и бухгалтерский учёт»
Протокол № 8 от 13 марта 2024 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:
Методическим советом СПб ГБПОУ «АТТ»
Протокол № 4 от 27 марта 2024 г.

Председатель Методического совета Вишневская М.В.,
зам. директора по УР

Акт согласования с работодателем
№ 9 от 24 апреля 2024 г.

Принято
на заседании педагогического совета
Протокол № 5 от 24 апреля 2024 г.

Утверждено
Приказом директора СПб ГБПОУ «АТТ»
№ 803/132а от 24 апреля 2024 г.

1 Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

1.1 Общие положения

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу по междисциплинарному курсу МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности.

Комплект КОС 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
Знать:		
МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности		
Уметь:		
У1- использовать методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем, определять источники, содержащие наиболее полную и достоверную информацию о работе объекта внутреннего контроля;	Применение методов финансового анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности	Устный опрос по теме
У2- выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры;	Применение рациональных способов обработки информации для составления финансовой отчетности	Устный опрос по теме
У5- оценивать соответствие	Оценка соответствия	Практическое занятие №1

производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе;	хозяйственных операций правовой и нормативной базе	
У6- формировать информационную базу, отражающую ход устранения выявленных контрольными процедурами недостатков;	Формирование информационной базы	Практическое занятие № 2
У11- распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками;	Правильное оформление аналитических расчетов	Практические работы № 3,4,5
У25- осваивать новые формы бухгалтерской отчетности;	Заполнение новых форм отчетности	Устный опрос по теме
У26-адаптировать бухгалтерскую(финансовую) отчетность Российской Федерации к Международным стандартам финансовой отчетности.	Умение адаптировать финансовой отчетности РФ к международным стандартам	Устный опрос по теме
Знать:		
324- методы финансового анализа;	знание методики финансового анализа	Устный опрос по теме
325 – виды и приемы финансового анализа;	Применение приемов финансового анализа	Устный опрос по теме
334- основы финансового менеджмента, методические документы по финансовому анализу, методические документы по бюджетированию и управлению денежными потоками.	Применение принципов финансового менеджмента	Устный опрос по теме
335- международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Директивы Европейского Сообщества о консолидированной отчетности.	Использование методики бюджетирования и управления денежными потоками	Устный опрос по теме

Промежуточная аттестация в 6 семестре

Результаты освоения	Показатели оценки	Формы и методы оценки
Знать:		
МДК.04.02 Основы анализа бухгалтерской отчетности		
Уметь:		
У3- применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические	Применение методики внутреннего контроля	Курсовая работа

процедуры, выборка);		
У4- выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок;	Оценка рисков ошибок	Курсовая работа
У7- анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами;	Планирование работ по финансовому анализу	Курсовая работа
У8- определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта;	Определение источников информации для проведения финансового анализа	Курсовая работа
У9- определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта;	Эффективное планирование программы и сроков финансового анализа	Курсовая работа
У10- планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчётов;	Качественная проверка аналитической информации в процессе анализа	Курсовая работа
У12- проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа и выполнять процедуры по её обобщению.	Оценка и анализ финансовых показателей	Практическое занятие № 8 Вопрос 1,2 Задача 1
У14- координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения экономического анализа	Координирование взаимодействия работников экономического субъекта	Курсовая работа
У15-оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыль и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта;	Расчёт показателей финансового состояния	Курсовая работа
У22-отпределять результаты хозяйственной деятельности за отчётный период;	Определение результатов хозяйственной деятельности	Курсовая работа
У23-закрывать бухгалтерские	Заккрытие бухгалтерских	Курсовая работа

регистры и заполнять формы бухгалтерской отчётности в установленные законодательством сроки	регистров	
У24-устанавливать идентичность показателей бухгалтерских отчётов	Сравнение и проверка показателей отчётности	Курсовая работа
Знать:		
326- процедуры анализа бухгалтерского баланса: порядок общей оценки структуры активов и источников их формирования по показателям баланса; порядок определения результатов общей оценки структуры активов и их источников по показателям баланса; процедуры анализа ликвидности бухгалтерского баланса;	Проведение анализа бухгалтерского баланса	Практическое занятие № 6,7 Вопрос 3,4 Задача 2
327- порядок расчета финансовых коэффициентов для оценки платежеспособности;	Расчёт финансовых коэффициентов и определение платёжеспособности	Практическое занятие №9 Вопрос 5 Задача 3
328- состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации;	Расчёт показателей несостоятельности организации	Практическое занятие № 14 Вопрос 7,8 Задача 4
329- процедуры анализа показателей финансовой устойчивости;	Расчёт показателей финансовой устойчивости	Практическое занятие № 10 Вопрос 6,8 Задача 5
3 30- процедуры анализа отчёта о финансовых результатах	Заполнение формы Отчёта о финансовых результатах	Практическое занятие № 12 Вопрос 9 Задача 6
331- принципы и методы общей оценки деловой активности организации, технологию расчета и анализа финансового цикла;	Расчёт показателей деловой активности	Практическая работа № 11 Вопрос 6 Задача 7
332- процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности;	Определение уровня и динамики финансовых результатов	Практическое занятие № 13 Вопрос 9 Задача 6
333- процедуры анализа влияния факторов на прибыль;	Определение и анализ фактов, влияющих на прибыль	Практическое занятие № 15 Вопрос 10 Задача 6

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.

Курсовая работа.

Сроки выполнения проекта диапазон оценок от 0 до 5.

5 - выполнение графика курсового проекта;

4 - отставание от сроков не более чем на одну неделю, при условии окончательной сдачи (без защиты);

3 - отставание от сроков не более чем на две недели, при условии окончательной сдачи (без защиты);

2 - отставание от сроков не более чем на три недели, при условии окончательной сдачи (без защиты);

0 - отставание от сроков не более чем на четыре недели, при условии окончательной сдачи (без защиты).

Оценка за защиту курсовой работы диапазон оценок от 5 до 3.

5 - при защите студент успешно отвечает более чем на 80% заданных вопросов, демонстрируя при ответе знание как основной, так и дополнительной литературы по курсу;

4 - при защите студент успешно отвечает более чем на 60% заданных вопросов, демонстрируя при ответе знание основной литературы по курсу;

3 - при защите студент успешно отвечает более чем на 50% заданных вопросов, демонстрируя при ответе знание основной литературы по курсу при наводящих вопросах со стороны комиссии.

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) отчетности

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 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		