

**ГАОУ ВО «ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА»**

*Утвержден решением
Ученого совета ДГУНХ,
протокол № 11
от 06 июня 2023 г.*

КАФЕДРА «ФИНАНСЫ И КРЕДИТ»

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

«ФИНАНСЫ ОРГАНИЗАЦИЙ»

Специальность 38.02.06 Финансы

**УРОВЕНЬ ОБРАЗОВАНИЯ –
СРЕДНЕЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ**

Составитель - Алиева Зарема Багаутдиновна, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит» Дагестанского государственного университета народного хозяйства.

Внутренний рецензент - Шахбанова Айна Мамедовна кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит» Дагестанского государственного университета народного хозяйства.

Внешний рецензент - Абдуллаева Заира Запировна, кандидат экономических наук, доцент, научный сотрудник Института социально-экономических исследований ДФИЦ РАН.

Представитель работодателя - Сфиева Мира Керимхановна, заместитель начальника управления бюджетной политики, начальник отдела республиканского и консолидированного бюджета Министерства финансов Республики Дагестан.

Фонд оценочных средств дисциплины «Финансы организаций» в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 февраля 2018г. №65, в соответствии с приказом от 24 августа 2022 г. N 762 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам среднего профессионального образования».

Фонд оценочных средств дисциплины «Финансы организаций» размещен на официальном сайте www.dgunh.ru

Алиева З.Б. Фонд оценочных средств дисциплины «Финансы организаций» для специальности 38.02.06 Финансы. – Махачкала: ДГУНХ, 2023 г.- 101 с.

Рекомендован к утверждению Учебно-методическим советом ДГУНХ 05 июня 2023 г.

Рекомендован к утверждению руководителем образовательной программы СПО – программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.06 Финансы, к.э.н., доцентом Гаджимурадовой Л.А.

Одобен на заседании кафедры «Финансы и кредит» 31 мая 2023 г., протокол № 10.

Содержание

Назначение фонда оценочных средств**Ошибка! Закладка не определена.**

I. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....**Ошибка! Закладка не определена.**

1.1 Перечень формируемых компетенций . **Ошибка! Закладка не определена.**

1.2 Компонентный состав компетенций..... 5

II. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ.....7

2.1 Структура фонда оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации 7

2.2 Критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования по видам оценочных средств..... 9

2.3. Критерии и шкала оценивания результатов обучения по дисциплине при экзамене..... 16

III. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ17

3.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля успеваемости обучающихся..... 17

3.2. Экзаменационные вопросы для промежуточной аттестации обучающихся 98

IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....98

Назначение фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств (ФОС) создается в соответствии с требованиями ФГОС СПО для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Финансы организаций» на соответствие их учебных достижений поэтапным требованиям соответствующей основной профессиональной образовательной программы (ППССЗ). Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Финансы организаций» включает в себя: перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ППССЗ; описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания; типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, практического опыта, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ППССЗ; методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Фонд оценочных средств – комплект методических материалов, нормирующих процедуры оценивания результатов обучения, т.е. установления соответствия учебных достижений запланированным результатам обучения и требованиям образовательных программ, рабочих программ модулей (дисциплин).

Фонд оценочных средств сформирован на основе ключевых принципов оценивания:

- валидности: объекты оценки должны соответствовать поставленным целям обучения;
- надежности: использование единообразных стандартов и критериев для оценивания достижений;
- объективности: разные студенты должны иметь равные возможности добиться успеха.

Основными параметрами и свойствами ФОС являются:

- предметная направленность (соответствие предмету изучения конкретной учебной дисциплины);
- содержание (состав и взаимосвязь структурных единиц, образующих содержание теоретической и практической составляющих учебной дисциплины);
- объем (количественный состав оценочных средств, входящих в ФОС);
- качество оценочных средств и ФОС в целом, обеспечивающее получение объективных и достоверных результатов при проведении контроля с различными целями.

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1 Перечень формируемых компетенций

код компетенции	формулировка компетенции
ОК	ОБЩИЕ КОМПЕТЕНЦИИ
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.
ОК 10.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.
ПК	ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ
ПК 3.1.	Планировать и осуществлять мероприятия по управлению финансовыми ресурсами организации.
ПК 3.2.	Составлять финансовые планы организации.
ПК 3.3.	Оценивать эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации, планировать и осуществлять мероприятия по ее повышению.

1.2 КОМПОНЕНТНЫЙ СОСТАВ КОМПЕТЕНЦИЙ

код и формулировка компетенции	компонентный состав компетенции		
	знать:	уметь:	иметь практический опыт
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	З1- способы и методы выполнения поставленных профессиональных задач применительно к различным контекстам	У1 - обосновать постановку цели, выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач; У1- применять типовые методы организации и способы выполнения профессиональных задач.	ПО 1 - владеть навыками решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

<p>ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.</p>	<p>31 – типы и формы необходимой информации; 32 – методы анализа и интерпретации необходимой информации для решения профессиональных задач.</p>	<p>У1 – осуществлять поиск необходимой информации в нормативных документах; У2 - находить и анализировать необходимую информацию по деятельности организации.</p>	<p>ПО 1 - владеть навыками поиска, анализа и интерпретации информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.</p>
<p>ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.</p>	<p>31 – документы финансовой отчетности организации.</p>	<p>У1 – применять документы финансовой отчетности организации; У2- применять профессиональные знания в ходе работы.</p>	<p>ПО 1 -иметь практический опыт использования профессиональной документации на государственном и иностранном языках.</p>
<p>ПК 3.1. Планировать и осуществлять мероприятия по управлению финансовыми ресурсами организации.</p>	<p>31- основы (принципы организации, доходы и расходы, прибыль, оборотный капитал, инвестиции и финансовое планирование) финансов организаций в РФ.</p>	<p>У1- аккумулировать данные для проведения контрольно-аналитической работы и определять приоритеты финансирования в процессе кругооборота финансов в производственном процессе.</p>	<p>ПО 1 -иметь практический опыт анализа и обработки финансовой информации при решении практических задач.</p>
<p>ПК 3.2. Составлять финансовые планы организации.</p>	<p>31- структуру основных разделов финансового плана организации.</p>	<p>У1- использовать показатели разделов финансового плана для планирования деятельности организации.</p>	<p>ПО 1 - навыками составления финансового плана и анализа исходных данных, необходимых для расчета финансовых показателей, характеризующих деятельность организации.</p>
<p>ПК 3.3.</p>	<p>31-нормативно-</p>	<p>У1- на основе данных финансо-</p>	<p>ПО 1 – вла-</p>

<p>Оценивать эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации, планировать и осуществлять мероприятия по ее повышению.</p>	<p>правовые акты, регулирующие инвестиционную деятельность предприятий в форме капитальных вложений; - базовые понятия и типовые методики (формулы), необходимые для расчета показателей рентабельности.</p>	<p>вой отчетности уметь рассчитать показатели, характеризующие эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации.</p>	<p>деть навыками анализа исходных данных о состоянии финансов организаций, делать обоснованные выводы с целью разработки оптимальной системы финансирования деятельности организации.</p>
--	--	--	---

II. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

2.1 Структура фонда оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации

№ п/п	<i>Контролируемые разделы, темы дисциплины</i>	<i>код контролируемой компетенции или ее части</i>	<i>планируемые результаты обучения (знать, уметь, владеть), характеризующие этапы формирования компетенций</i>	<i>Наименование оценочного средства</i>	
				<i>текущий контроль</i>	<i>промежуточная аттестация</i>
1	Сущность финансов организаций	ОК 02 ПК 3.1.	<p><u>ОК 02</u> Знать: З-1 Уметь: У-1 Владеть: В-1.</p> <p><u>ПК 3.1.</u> Знать: З-1 Уметь: У-1 Владеть: В-1.</p>	Проведение опроса, выполнение домашнего задания, подготовка реферата, кейс 1, тестирование.	Вопросы к экзамену № 1,2,3,4,5

2	Расходы и доходы организации	ОК 01 ОК 10 ПК 3.1	<u>ОК 01</u> Знать: З-1 Уметь: У-1; У-2 Владеть: В-1 <u>ОК 10</u> Знать: З-1 Уметь: У-1; У-2 Владеть: В-1 <u>ПК 3.1</u> Знать: З-1 Уметь: У-1 Владеть: В-1	Проведение опроса, решение задач, выполнение домашнего задания, подготовка реферата, тестирование, кейс 2.	Вопросы к экзамену №6,7,8,9,10
3	Прибыль организации	ОК 10 ПК 3.1 ПК 3.3	<u>ОК 10</u> Знать: З-1 Уметь: У-1; У-2 Владеть: В-1 <u>ПК 3.1</u> Знать: З-1 Уметь: У-1 Владеть: В-1 <u>ПК 3.3</u> Знать: З-1 Уметь: У-1 Владеть: В-1	Проведение опроса, решение задач, выполнение домашнего задания, подготовка реферата, тестирование.	Вопросы к экзамену №11, 12, 13,14,15
4	Оборотный капитал организации	ОК 01 ОК 02 ПК 3.3	<u>ОК 01</u> Знать: З-1 Уметь: У-2 Владеть: В-1. <u>ОК 02</u> Знать: З-2 Уметь: У-2 Владеть: В-1. <u>ПК 3.3</u>	Проведение опроса, решение задач, выполнение домашнего задания, подготовка реферата, тестирование.	Вопросы к экзамену №16,17, 18 19,20,21

			Знать: З-1 Уметь: У-1 Владеть: В-1		
5	Инвестиции организаций	ОК 10 ПК 3.2 ПК 3.3	ОК 10 Знать: З-1 Уметь: У-2 Владеть: В-1 ПК 3.2 Знать: З-1 Уметь: У-1 Владеть: В-1 ПК 3.3 Знать: З-1 Уметь: У-1 Владеть: В-1	Проведение опроса, решение задач, выполнение домашнего задания, подготовка реферата, тестирование, кейс 3.	Вопросы к экзамену № 22,23, 24,25,26,27, 28
6	Финансовое планирование в организациях	ОК 10 ПК 3.1 ПК 3.2	ОК 10 Знать: З-1 Уметь: У-1; У-2 Владеть: В-1 ПК 3.1 Знать: З-1 Уметь: У-1 Владеть: В-1 ПК 3.2 Знать: З-1 Уметь: У-1 Владеть: В-1	Проведение опроса, решение задач, выполнение домашнего задания, подготовка реферата, тестирование, кейс 4.	Вопросы к экзамену №29,30, 31,32,33,34

**2.2. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ
ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ ПО ВИДАМ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

№ п/п	наименование оценочного средства	характеристика оценочного средства	Представление оценочного сред-
-------	----------------------------------	------------------------------------	--------------------------------

			ства в фонде
УСТНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА			
1	собеседование, устный опрос	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимися на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
3	Круглый стол, дискуссия	Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.	Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов
ПИСЬМЕННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА			
4	Реферат	Продукт самостоятельной работы аспиранта, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.	Темы рефератов
5	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
6	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	комплект контрольных заданий по вариантам
7	Кейс-задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагается осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.	задания для решения кейс-задачи
8	Задача	Это средство раскрытия связи между данными и искомым, заданные условием задачи, на основе чего надо выбрать, а затем выполнить действия, в том числе арифметические, и дать ответ на вопрос задачи.	задания по задачам

А) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ОТВЕТОВ НА УСТНЫЕ ВОПРОСЫ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов	оценка/зачет
1.	1) полно и аргументированно отвечает по содержанию задания; 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; 3) излагает материал последовательно и правильно.	20	
2.	студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.	17-18	
3.	ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.	10-15	
4.	студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; отмечаются такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.	0	

Б) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ТЕСТИРОВАНИЯ

№ п/п	тестовые нормы: % правильных ответов	количество баллов	оценка/зачет
1	90-100 %	9-10	отлично
2	80-89%	7-8	хорошо
3	70-79%	5-6	удовлетворительно
4	60-69%	3-4	удовлетворительно
5	50-59%	1-2	неудовлетворительно

6	менее 50%	0	неудовлетворительно
---	-----------	---	---------------------

В) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов	оценка/зачет
1	Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.	9-10	отлично
2	Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.	7-8	хорошо
3	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.	5-6	удовлетворительно
4	В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы.	3-4	удовлетворительно
5	Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.	2-3	неудовлетворительно
6	Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение - безосновательно.	1	неудовлетворительно
7	Решение неверное или отсутствует.	0	неудовлетворительно

Г) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕФЕРАТОВ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов	оценка/зачет
1	выполнены все требования к написанию и защите	3 балла	отлично

	реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.		
2	основные требования к реферату 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.	2-3 балла	хорошо
3	имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы.	1-2 балла	удовлетворительно
4	тема освоена лишь частично; допущены грубые ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.	1 балл	неудовлетворительно
5	тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.	0 баллов	неудовлетворительно

Д) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ДОМАШНЕГО ЗАДАНИЯ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов
1	Задание выполнено полностью: цель домашнего задания успешно достигнута; основные понятия выделены; наличие схем, графическое выделение особо значимой информации; работа выполнена в полном объёме.	5
2	Задание выполнено: цель выполнения домашнего задания достигнута; наличие правильных эталонных ответов; однако работа выполнена не в полном объёме.	3-4
3	Задание выполнено частично: цель выполнения домашнего задания достигнута не полностью; многочисленные ошибки снижают качество выполненной работы.	2-3
4	Задание не выполнено, цель выполнения домашнего задания не достигнута.	менее 2

Е) КРИТЕРИИ И ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ КЕЙС-ЗАДАЧ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов	оценка/зачет
1	умение анализировать ситуацию и находить оптимальное количества решений	1	
2	умение работать с информацией, в том числе умение затребовать дополнительную информацию, необходимую для уточнения ситуации	1	
3	умение моделировать решения в соответствии с заданием, представлять различные подходы к разработке планов действий, ориентированных на конечный результат	1	
4	умение принять правильное решение на основе анализа ситуации;	1	
5	навыки четкого и точного изложения собственной точки зрения в устной и письменной форме, убедительного отстаивания своей точки зрения;	1	
6	навык критического оценивания различных точек зрения, осуществление самоанализа, самоконтроля и самооценки.	1	
7	адекватность и соответствие ответов специалиста современным тенденциям рынка, конструктивность.	1	
8	креативность, нестандартность предлагаемых решений;	1	
9	количество альтернативных вариантов решения задачи (версионность мышления);	1	
10	наличие необходимых навыков, их выраженность (в зависимости от требований).	1	
	Количество баллов в целом		

Ж) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов	оценка
1	исключительные знания, абсолютное понимание сути вопросов, безукоризненное знание основных понятий и положений, логически и лексически грамотно изложенные, содержательные, аргументированные и исчерпывающие ответы	29-30	отлично

2	глубокие знания материала, отличное понимание сути вопросов, твердое знание основных понятий и положений по вопросам, структурированные, последовательные, полные, правильные ответы	27-28	хорошо
3	глубокие знания материала, правильное понимание сути вопросов, знание основных понятий и положений по вопросам, содержательные, полные и конкретные ответ на вопросы. Наличие несущественных или технических ошибок	25-26	хорошо
4	твердые, достаточно полные знания, хорошее понимание сути вопросов, правильные ответы на вопросы, минимальное количество неточностей, небрежное оформление	23-24	хорошо
5	твердые, но недостаточно полные знания, по сути верное понимание вопросов, в целом правильные ответы на вопросы, наличие неточностей, небрежное оформление	21-22	хорошо
6	общие знания, недостаточное понимание сути вопросов, наличие большого числа неточностей, небрежное оформление	19-20	удовлетворительно
7	относительные знания, наличие ошибок, небрежное оформление	15-18	удовлетворительно
8	поверхностные знания, наличие грубых ошибок, отсутствие логики изложения материала	10-15	удовлетворительно
9	непонимание сути, большое количество грубых ошибок, отсутствие логики изложения материала	9-3	неудовлетворительно
10	не дан ответ на поставленные вопросы	1-2	неудовлетворительно
11	отсутствие ответа, дан ответ на другие вопросы, списывание в ходе выполнения работы, наличие на рабочем месте технических средств, в том числе телефона	0	неудовлетворительно

3) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНКИ ПРЕЗЕНТАЦИЙ

№ п/п	критерии оценки	максимальное количество баллов
1	титульный слайд с заголовком	5
2	дизайн слайдов	10
3	использование дополнительных эффектов (смена слайдов, звук, графика, анимация)	5
4	список источников информации	5

5	широта кругозора	5
6	логика изложения материала	10
7	текст хорошо написан и сформированные идеи ясно изложены и структурированы	10
8	слайды представлены в логической последовательности	5
9	грамотное создание и сохранение документов в папке рабочих материалов	5
10	слайды распечатаны в форме заметок	5
	средняя оценка:	

2.3. Критерии и шкала оценивания результатов обучения по дисциплине при экзамене

Сумма баллов по дисциплине	Оценка по экзамену	Требования к знаниям
85 – 100	<i>отлично</i>	Выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал различной литературы, правильно обосновывает принятое нестандартное решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по формированию общепрофессиональных компетенций.
75 - 84	<i>хорошо</i>	Выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, а также имеет достаточно полное представление о значимости знаний по дисциплине.
51 – 74	<i>удовлетворительно</i>	Выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает сложности при выполнении практических работ и затрудняется связать теорию вопроса с практикой.
менее 51	<i>неудовлетворительно</i>	Выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, неуверенно отвечает, допускает серьезные ошибки, не имеет представлений по методике выполнения практической работы.

III. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСОВЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ

3.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля успеваемости обучающихся

Тема № 1. Сущность финансов организаций

Задание 1. Перечень вопросов для устного опроса

Ответить устно на следующие вопросы:

1. Дайте определение финансам организаций.
2. Какие функции выполняют финансы организаций?
3. Какова сущность функции формирования доходов и расходов организации?
4. В чем содержание функции распределения и использования доходов?
5. В чем значение контрольной функции финансов?
6. Назовите основные принципы организации финансов.
7. Дайте определение понятия «финансовые ресурсы организации»
8. Из чего состоят собственные финансовые ресурсы организации?
9. Что вы понимаете под финансовым механизмом управления финансами предприятий?

Задание 2. Тесты по теме

	Тип теста	Тестовое задание	балл
1	А	Самостоятельный хозяйствующий субъект, обладающий правами юридического лица, производящий продукцию, товары, оказывающий услуги, выполняющий работы, занимающийся различными видами экономической деятельности, цель которой — обеспечение общественных потребностей, извлечение прибыли и приращение капитала – это... а) организация (предприятие) б) корпорация в) кооператив	0,5

		г) синдикат	
2	В	<p>Вставьте пропущенные слова: «..... – это совокупность собственных денежных доходов в наличной и безналичной форме и поступлений извне (привлеченных и заемных), аккумулируемых организацией (предприятием) и предназначенных для выполнения финансовых обязательств, финансирования текущих затрат и затрат, связанных с развитием производства»</p> <p>а) финансовые ресурсы организации (предприятия) б) предпринимательский капитал в) ссудный капитал г) привлеченные, или внешние, источники формирования финансовых ресурсов</p>	0,5
3	А	<p>Совокупность денежных отношений, связанных с организацией производства и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, формированием финансовых ресурсов, осуществлением инвестиционной деятельности- это...</p> <p>а) финансы организаций (предприятий) б) финансы корпорации в) финансы кооператива г) финансы синдиката</p>	0,5
4	В	<p>Вставьте пропущенные слова: «..... – это капитал, вложенный в уставный капитал другой организации (предприятия) в целях извлечения прибыли или участия в управлении организацией (предприятием)»</p> <p>а) финансовые ресурсы организации (предприятия) б) предпринимательский капитал в) ссудный капитал г) привлеченные, или внешние, источники формирования финансовых ресурсов</p>	0,5

5	<p>А Какие функции выполняют финансы организаций?</p> <p>а) формирования капитала и доходов организации (предприятия); распределения и использования доходов;</p> <p>б) распределения и использования доходов; контрольную</p> <p>в) формирования капитала и доходов организации (предприятия); распределения и использования доходов; контрольную</p>	0,5
6	<p>В Вставьте пропущенные слова: «..... – это капитал передается организации (предприятию) во временное пользование на условиях платности и возвратности в виде кредитов банков, выданных на разные сроки, средств других организаций (предприятий) в виде векселей, облигационных займов»</p> <p>а) финансовые ресурсы организации (предприятия)</p> <p>б) предпринимательский капитал</p> <p>в) ссудный капитал</p> <p>г) привлеченные, или внешние, источники формирования финансовых ресурсов</p>	0,5
7	<p>А При выполнении финансами какой функции происходит формирование первоначального капитала организации (предприятия), его приращение; привлечение денежных средств из различных источников?</p> <p>а) формирования капитала и доходов организации (предприятия);</p> <p>б) распределения и использования доходов;</p> <p>в) контрольной</p> <p>г) нет такой функции у финансов</p>	0,5
8	<p>В Вставьте пропущенные слова: «..... – это источники формирования финансовых ресурсов, которые можно разделить на собственные, заемные, поступающие в порядке перераспределения и бюджетные ассигнования»</p> <p>а) финансовые ресурсы организации (предприятия)</p> <p>б) предпринимательский капитал</p> <p>в) ссудный капитал</p> <p>г) привлеченные, или внешние, источники формирования финансовых ресурсов</p>	0,5

9	<p>А Какая функция проявляется в распределении выручки от реализации продукции и доходов от иной деятельности в стоимостном выражении по направлениям использования в интересах отдельных товаропроизводителей, предприятий и организаций и государства в целом?</p> <p>а) формирования капитала и доходов организации (предприятия); б) распределения и использования доходов; в) контрольной г) нет такой функции у финансов</p>	0,5
10	<p>В *Вставьте пропущенные слова: «.....могут использоваться как на безвозвратной, так и на возвратной основе и они выделяются для финансирования государственных заказов, отдельных инвестиционных программ или в качестве краткосрочной государственной поддержки организаций (предприятий), продукция которых имеет общегосударственное значение»</p> <p>а) предпринимательский капитал б) ссудный капитал в) привлеченные, или внешние, источники формирования финансовых ресурсов г) бюджетные ассигнования</p>	1
11	<p>А В основу какой функции заложен стоимостный учет затрат на производство и реализацию продукции, выполнение работ, оказание услуг, формирование доходов и денежных фондов предприятия и их использование?</p> <p>а) формирования капитала и доходов организации (предприятия); б) распределения и использования доходов; в) контрольной г) нет такой функции у финансов</p>	0,5
12	<p>В *Один из принципов организации финансов, означает полную окупаемость затрат на производство и реализацию продукции, инвестирование в развитие производства за счет собственных денежных средств и, при необходимости, банковских и коммерческих кредитов – это...</p> <p>а) хозяйственная самостоятельность б) самофинансирование в) материальная ответственность г) заинтересованность в результатах деятельности д) формирование (обеспечение) финансовых резервов е) контроль за финансово-хозяйственной деятельностью</p>	0,5

13	А	<p>Основным первоначальным источником собственных средств организации служит:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) уставный капитал б) добавочный капитал в) резервный капитал г) нераспределенная прибыль и специальные фонды 	0,5
14	В	<p>Один из принципов организации финансов, определяется основной целью предпринимательской деятельности - извлечением прибыли – это...</p> <ul style="list-style-type: none"> а) хозяйственная самостоятельность б) самофинансирование в) материальная ответственность г) заинтересованность в результатах деятельности д) формирование (обеспечение) финансовых резервов е) контроль за финансово-хозяйственной деятельностью 	0,5
15	А	<p>Собственный капитал представляет собой:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) сумму совокупных активов организации (предприятия) и его обязательств б) разницу между совокупными активами организации (предприятия) и его обязательствами в) произведение совокупных активов организации (предприятия) и его обязательств г) деление совокупных активов организации (предприятия) на его обязательства 	0,5
16	В	<p>Один из принципов организации финансов, связанный с формированием финансовых резервов для обеспечения предпринимательской деятельности, которая всегда сопряжена с риском вследствие возможных колебаний рыночной конъюнктуры – это...</p> <ul style="list-style-type: none"> а) хозяйственная самостоятельность б) самофинансирование в) материальная ответственность г) заинтересованность в результатах деятельности д) формирование (обеспечение) финансовых резервов е) контроль за финансово-хозяйственной деятельностью 	0,5
17	А	<p>За счет прироста стоимости имущества в результате переоценки основных фондов; эмиссионного дохода (превышение продажной ценой акций номинальной цены за минусом издержек по их продаже); безвозмездно полученных денежных и материальных ценностей на производственные цели создается:</p>	0,5

		<ul style="list-style-type: none"> а) уставный капитал б) добавочный капитал в) резервный капитал г) нераспределенная прибыль и специальные фонды 	
18	В	<p>Один из принципов организации финансов, заключающийся в проверке финансовой деятельности, планового и целевого использования финансовых ресурсов, выполнения основных финансовых показателей организации (предприятия) – это...</p> <ul style="list-style-type: none"> а) хозяйственная самостоятельность б) самофинансирование в) материальная ответственность г) заинтересованность в результатах деятельности д) формирование (обеспечение) финансовых резервов е) контроль за финансово-хозяйственной деятельностью 	0,5
19	А	<p>Денежный фонд организации (предприятия), который образуется в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами в размере не менее 5% их уставного капитала:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) валютный фонд б) добавочный капитал в) резервный капитал (резервный фонд) г) нераспределенная прибыль и специальные фонды 	0,5
20	В	<p>Вставьте пропущенные слова: «Управление финансами организации (предприятия) осуществляется с помощью — части хозяйственного механизма, представляющей собой совокупность форм и методов управления финансами организации (предприятия) в целях достижения максимальной прибыли»</p> <ul style="list-style-type: none"> а) финансового механизма б) финансового инструмента в) финансового актива г) финансового обязательства 	1
21	А	<p>Средства данного фонда предназначены для покрытия убытков отчетного года, выплаты дивидендов при отсутствии или недостаточности прибыли отчетного года для этих целей, выкупа акций общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) валютный фонд б) добавочный капитал в) резервный капитал (резервный фонд) г) нераспределенная прибыль и специальные фонды 	0,5

22	В	<p>К финансовым методам, используемым в управлении финансами, относятся:</p> <p>а) финансовый учет и финансовый анализ б) финансовое регулирование и финансовое планирование в) финансовый контроль и система расчетов г) система финансовых санкций, кредитные операции д) налоги, страхование и др. е) верны все вышеуказанные варианты</p>	0,5
23	А	<p>Прибыль организации, остающаяся после уплаты налогов, формирования резервного фонда, выплаты дивидендов, и используемая в целях реинвестирования. Она является основным источником накопления имущества организации – это...</p> <p>а) валютный фонд б) добавочный капитал в) резервный капитал (резервный фонд) г) нераспределенная прибыль и специальные фонды</p>	0,5
24	В	<p>*Вставьте пропущенные слова: «Под понимают любой контракт, из которого возникает финансовый актив для одного предприятия и финансовое обязательство или инструмент капитального характера (т.е. связанный с участием в капитале) для другого предприятия, подразделяются на первичные и вторичные (производные)»</p> <p>а) финансовым механизмом б) финансовым инструментом в) финансовым активом г) финансовым обязательством</p>	0,5
25	А	<p>Он формируется в организациях, осуществляющих реализацию продукции на экспорт и получающих валютную выручку:</p> <p>а) валютный фонд б) добавочный капитал в) резервный капитал (резервный фонд) г) нераспределенная прибыль и специальные фонды</p>	0,5
26	В	<p>*Вставьте пропущенные слова: «..... может быть в виде денежных средств, контрактного права на получение денежных средств или другого финансового актива от другой организации»</p> <p>а) финансовый механизм б) финансовый инструмент в) финансовый актив г) финансовое обязательство</p>	0,5

27	А	<p>Фонд накопления (реинвестируемый капитал) – это...</p> <p>а) денежные средства, направляемые на социальные нужды, финансирование объектов непромышленной сферы, единовременное поощрение, выплаты компенсационного характера и другие аналогичные цели</p> <p>б) денежные средства, предназначенные для развития и расширения производства</p> <p>в) фонд, предназначенный для финансирования простого воспроизводства основных фондов.</p> <p>г) фонд, формируемый в организациях, осуществляющих реализацию продукции на экспорт и получающих валютную выручку</p>	0,5
28	В	<p>*Риск, связанный с изменением рыночной цены финансового актива, включает в себя не только потенциальные убытки, но и потенциальную прибыль – это...</p> <p>а) ценовой риск</p> <p>б) кредитный риск</p> <p>в) риск ликвидности</p> <p>г) риск денежного потока</p>	0,5
29	А	<p>Фонд потребления (потребляемый капитал) – это...</p> <p>а) денежные средства, направляемые на социальные нужды, финансирование объектов непромышленной сферы, единовременное поощрение, выплаты компенсационного характера и другие аналогичные цели</p> <p>б) денежные средства, предназначенные для развития и расширения производства</p> <p>в) фонд, предназначенный для финансирования простого воспроизводства основных фондов</p> <p>г) фонд, формируемый в организациях, осуществляющих реализацию продукции на экспорт и получающих валютную выручку</p>	0,5
30	В	<p>Риск того, что один из контрагентов, участвующих в финансовом инструменте, не сможет ликвидировать обязательство и вызовет убытки у второй стороны, возникает при частичной или полной неплатежеспособности заемщика – это...</p> <p>а) ценовой риск</p> <p>б) кредитный риск</p> <p>в) риск ликвидности</p> <p>г) риск денежного потока</p>	0,5

31	А	<p>Амортизационный фонд – это...</p> <p>а) денежные средства, направляемые на социальные нужды, финансирование объектов непроемственной сферы, единовременное поощрение, выплаты компенсационного характера и другие аналогичные цели</p> <p>б) денежные средства, предназначенные для развития и расширения производства</p> <p>в) фонд, предназначенный для финансирования простого воспроизводства основных фондов</p> <p>г) фонд, формируемый в организациях, осуществляющих реализацию продукции на экспорт и получающих валютную выручку</p>	0,5
32	В	<p>*Риск того, что предприятие может встретиться с трудностями при мобилизации средств для погашения своих обязательств по финансовому инструменту к определенному сроку, возникает из-за неспособности быстро продать финансовый актив по стоимости, близкой к его справедливой стоимости – это...</p> <p>а) ценовой риск</p> <p>б) кредитный риск</p> <p>в) риск ликвидности</p> <p>г) риск денежного потока</p>	0,5
33	А	<p>Один из принципов организации финансов, заключается в том, что независимо от организационно-правовой формы хозяйствования организация (предприятие) самостоятельно определяет свою экономическую деятельность, направления вложений денежных средств в целях извлечения прибыли – это...</p> <p>а) хозяйственная самостоятельность</p> <p>б) самофинансирование</p> <p>в) материальная ответственность</p> <p>г) заинтересованность в результатах деятельности</p> <p>д) формирование (обеспечение) финансовых резервов</p> <p>е) контроль за финансово-хозяйственной деятельностью</p>	0,5
34	А	<p>Риск того, что величина будущих денежных потоков, связанная с денежным финансовым инструментом, будет колебаться – это...</p> <p>а) ценовой риск</p> <p>б) кредитный риск</p> <p>в) риск ликвидности</p> <p>г) риск денежного потока</p>	1

35	В	<p>Вставьте пропущенные слова: «..... подразделяются на первичные и вторичные (производные)»</p> <p>а) финансовые риски б) финансовые инструменты в) финансовые активы г) финансовые обязательства</p>	0,5
-----------	----------	---	------------

Длительность тестирования 52 минуты (1 ответ - 1,5 мин.). Максимальный балл – 19 баллов.

Задание 3. Темы для дискуссии

1. Что вы понимаете под финансовым механизмом управления финансами предприятий?
2. Что включают в себя финансовые инструменты?
3. Приведите примеры первичных финансовых инструментов.
4. Приведите примеры вторичных финансовых инструментов.
5. Относится ли дебиторская и кредиторская задолженность к финансовым инструментам?
6. Что такое финансовое обязательство?

Задание 4. Рекомендуемые темы рефератов по теме № 1

1. Финансовые отношения организаций (предприятий). Функции финансов организаций
2. Денежные фонды и резервы организации (предприятия)
3. Финансовые ресурсы организации (предприятия)
4. Принципы организации финансов
5. Финансовый механизм организации (предприятия)
6. Взаимосвязь финансов организаций с другими стоимостными категориями в распределительном процессе.
7. Финансовые резервы как особая форма формирования и использования финансовых ресурсов.
8. Значение финансовых резервов для сбалансированного развития экономики.
9. Источники формирования финансовых ресурсов на макро- и микроуровнях, факторы их роста.
10. Общие основы функционирования и управления финансами коммерческих организаций.
11. Финансовые ресурсы коммерческой организации.
12. Особенности формирования и использования финансовых ресурсов коммерческих организаций.
13. Принципы функционирования финансов индивидуальных предпринимателей.

14. Особенности формирования и использования финансовых ресурсов индивидуальных предпринимателей.
15. Техничко-экономические особенности строительства и их влияние на организацию финансов.
16. Финансовый механизм бюджетных учреждений, его особенности в современных условиях и направления совершенствования в рамках бюджетной реформы.
17. Финансовые ресурсы бюджетных учреждений, их источники, порядок формирования и основные направления их использования.
18. Особенности управления финансами некоммерческих организаций.
19. Основы и принципы организации финансов некоммерческих организаций.
20. Специфика организации финансов некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм.
21. Взаимоотношение финансов некоммерческих организаций с различными сферами и звеньями финансовой системы РФ.
22. Характеристика видов финансовых отношений некоммерческой организации. Понятие финансовых ресурсов некоммерческой организации.
23. Источники формирования финансовых ресурсов некоммерческих организаций.

Тема 2. Расходы и доходы организации

Задание 1. Перечень вопросов для устного опроса

Ответить устно на следующие вопросы:

1. Назовите группы денежных расходов.
2. Как классифицируются расходы, связанные с извлечением прибыли?
3. Как классифицируются расходы по учетному признаку?
4. Дайте определение постоянных и переменных расходов.
5. Назовите методы планирования переменных затрат.
6. Назовите элементы сметы затрат на производство и реализацию продукции.
7. Каково влияние изменения остатков расходов будущих периодов на себестоимость?
8. Каково влияние изменения остатков незавершенного производства на себестоимость?
9. Что включается в производственную себестоимость?
10. Назовите состав внепроизводственных (коммерческих) расходов.
11. Назовите виды доходов от обычной деятельности организации (предприятия).
12. Назовите виды доходов от инвестиционной деятельности организации (предприятия).

Задание 2. Тесты по теме

	Тип теста	Тестовое задание	балл
1	А	<p>Все денежные затраты предприятия группируются по признакам:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) расходы, связанные с извлечением прибыли б) расходы, не связанные с извлечением прибыли в) принудительные расходы г) верны все варианты 	0,5
2	В	<p>Вставьте пропущенное слово (слова): «Под организации (предприятия) признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия денежных средств, иного имущества и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала»</p> <ul style="list-style-type: none"> а) расходами б) доходами в) инвестициями г) материальными затратами 	0,5
3	А	<p>Капитальные вложения, имеющие целью расширение объемов собственного производства, а также извлечение доходов на финансовых и фондовых рынках – это...</p> <ul style="list-style-type: none"> а) расходы б) доходы в) инвестиции г) материальные затраты 	0,5
4	В	<p>Вставьте пропущенные слова: «..... включают в себя затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг) и инвестиции»</p> <ul style="list-style-type: none"> а) расходы, связанные с извлечением прибыли б) расходы, не связанные с извлечением прибыли в) принудительные расходы г) нет верных вариантов 	0,5
5	А	<p>Расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг, управленческие и коммерческие расходы – это...</p> <ul style="list-style-type: none"> а) расходы по обычным видам деятельности б) расходы, не связанные с извлечением прибыли 	0,5

		<p>в) принудительные расходы</p> <p>г) прочие (внереализационные расходы)</p>	
6	В	<p>Вставьте пропущенные слова: «..... - это расходы, связанные с созданием товара (продукции, работ, услуг), в результате продажи которых предприятие получит финансовый результат в виде прибыли или убытка»</p> <p>а) расходы, связанные с извлечением прибыли</p> <p>б) расходы, не связанные с извлечением прибыли</p> <p>в) принудительные расходы</p> <p>г) затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг)</p>	0,5
7	А	<p>Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (сдача в аренду имущества организации) относят:</p> <p>а) прочим (внереализационным расходам)</p> <p>б) прочим (операционным) расходам</p> <p>в) прочим (чрезвычайным) расходам</p> <p>г) верны все варианты</p>	0,5
8	В	<p>Вставьте пропущенные слова: «.....- это расходы на потребление, социальную поддержку работников, благотворительность и другие гуманитарные цели»</p> <p>а) расходы, связанные с извлечением прибыли</p> <p>б) расходы, не связанные с извлечением прибыли</p> <p>в) принудительные расходы</p> <p>г) затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг)</p>	0,5
9	А	<p>Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных организацией убытков, убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания относят:</p> <p>а) прочим (внереализационным расходам)</p> <p>б) прочим (операционным) расходам</p> <p>в) прочим (чрезвычайным) расходам</p> <p>г) верны все варианты</p>	0,5

10	В	<p>*Вставьте пропущенные слова: «.....- это налоги и налоговые платежи, отчисления на социальное страхование, расходы по обязательному личному и имущественному страхованию, созданию обязательных резервов, экономические санкции»</p> <p>а) расходы, связанные с извлечением прибыли б) расходы, не связанные с извлечением прибыли в) принудительные расходы г) затраты на производство и реализацию продукции (работ, услуг)</p>	1
11	А	<p>Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.) относят:</p> <p>а) прочим (внереализационным расходам) б) прочим (операционным) расходам в) прочим (чрезвычайным) расходам г) верны все варианты</p>	0,5
12	В	<p>* Затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (при выполнении работ, оказании услуг) и на хозяйственные нужды, на приобретение комплектующих изделий, полуфабрикатов сторонних производителей относят:</p> <p>а) затратам на оплату труда б) расходам, связанным с управлением производственным процессом (накладные расходы) в) стоимости использованных в процессе производства внеоборотных активов (основных фондов, нематериальных активов) г) материальным затратам</p>	0,5
13	А	<p>Любые начисления работникам в денежной и натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда относят:</p> <p>а) затратам на оплату труда б) расходам, связанным с управлением производственным процессом (накладные расходы) в) стоимости использованных в процессе производства внеоборотных активов (основных фондов, нематериальных активов) г) материальным затратам</p>	0,5

14	В	<p>Административно - управленческие расходы, арендная плата, командировочные расходы, содержание служебного автотранспорта, затраты вспомогательного производства и т.п. относят:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) затратам на оплату труда б) расходам, связанным с управлением производственным процессом (накладные расходы) в) стоимости использованных в процессе производства внеоборотных активов (основных фондов, нематериальных активов) г) материальным затратам 	0,5
15	А	<p>В соответствии с <i>признаком однородности</i> затраты по основной деятельности группируются по элементам:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) материальные затраты; б) затраты на оплату труда; в) отчисления на социальные нужды (социальный налог); г) амортизация д) верны все варианты 	0,5
16	В	<p>В системе бухгалтерского учета к <i>прямым</i> относятся расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) которые невозможно в момент их возникновения соотнести с конкретными видами изделий б) которые можно прямо, по первичному документу, отнести на себестоимость единицы изделия в) верны все варианты 	0,5
17	А	<p><i>Постоянными</i> называются затраты:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) величина которых не зависит от объема производства б) величина которых зависит от выпуска продукции: увеличиваются с ростом выпуска продукции, 	0,5

		уменьшаются со снижением выпуска продукции. в) верны все варианты	
18	В	*Выпуск готовой продукции по себестоимости рассчитывается по формуле: а) Выпуск ГП = Остатки НП входные + Валовые затраты - Остатки НП выходные б) Выпуск ГП = Валовые затраты - (Остатки НП выходные - Остатки НП входные) в) верны варианты а) и б) г) нет верных вариантов	0,5
19	А	Переменными называются затраты: а) величина которых не зависит от объема производства б) величина которых зависит от выпуска продукции: увеличиваются с ростом выпуска продукции, уменьшаются со снижением выпуска продукции. в) верны все варианты	0,5
20	В	*К прочим (операционным) доходам относятся: а) штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение условий договоров; б) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения; в) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации; г) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам)	1
21	А	Расходы, которые несет организация в данном периоде, но будет включать в себестоимость в следующих периодах - в тех, к которым они относятся по своему отношению к производственному процессу – это... а) долгосрочные расходы б) расходы будущих периодов в) текущие расходы г) предстоящие расходы	0,5

22	В	<p>Вставьте пропущенное слово: «..... себестоимость включает в себя валовые затраты с учетом изменения остатков незавершенного производства, расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов и платежей»</p> <p>а) производственная б) полная в) совокупная г) внепроизводственная</p>	0,5
23	А	<p>В системе бухгалтерского учета к <i>косвенным (накладным)</i> расходам относятся расходы:</p> <p>а) которые невозможно в момент их возникновения соотнести с конкретными видами изделий б) которые можно прямо, по первичному документу, отнести на себестоимость единицы изделия в) верны все варианты</p>	0,5
24	В	<p>* Незавершенное производство (НП) — это...</p> <p>а) расходы, которые несет организация в данном периоде, но будет включать в себестоимость в следующих периодах - в тех, к которым они относятся по своему отношению к производственному процессу б) продукция, процесс изготовления которой еще не закончен в) денежное выражение затрат организации (предприятия) на производство продукции (работ, услуг), включающее в себя прямые затраты труда (зарботная плата), сырья, материалов, а также накладные затраты, связанные непосредственно с превращением сырья и материалов в готовую продукцию</p>	0,5
25	А	<p>Затраты на сырье, материалы, комплектующие изделия и полуфабрикаты, топливо и энергия на техно -логические цели, зарплата основных рабочих, затраты на ремонт и обслуживание оборудования – это...</p> <p>а) постоянные затраты б) переменные затраты в) нет верных вариантов</p>	0,5

26	В	<p>* Вставьте пропущенное слово: «.....себестоимость состоит из производственной себестоимости, внепроизводственных (коммерческих расходов) и управленческих расходов»</p> <p>а) производственная б) полная в) совокупная г) внепроизводственная</p>	0,5
27	А	<p>Если в структуре себестоимости большой удельный вес имеют материальные затраты, значит производство:</p> <p>а) трудоемкое б) фондоемкое в) материалоемкое</p>	0,5
28	В	<p>* Вставьте пропущенное слово: «Все организации, кроме малых, должны применять метод и учитывать выручку от реализации продукции по факту отгрузки продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг»</p> <p>а) метод начислений б) кассовый метод в) метод критического объема реализации г) расчетный метод</p>	0,5
29	А	<p>Арендная плата по взятым в аренду основным фондам, амортизация собственных основных фондов, зарплата администрации и обслуживающего персонала, коммунальные услуги, почтово-телеграфные услуги, налоги и другие – это...</p> <p>а) постоянные затраты б) переменные затраты нет верных вариантов</p>	0,5
30	В	<p>Денежное выражение затрат организации (предприятия) на производство продукции (работ, услуг), включающее в себя прямые затраты труда (заработная плата), сырья, материалов, а также накладные затраты, связанные непосредственно с превращением сырья и материалов в готовую продукцию – это...</p> <p>а) себестоимость б) незавершенное производство в) расходы будущих периодов г) планирование затрат</p>	0,5

31	А	<p>Увеличение экономических выгод в результате поступления денежных средств, иного имущества и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала – это...</p> <p>а) чрезвычайные доходы б) прочие (операционные; внереализационные) доходы в) доходы организации г) доходы от портфельных инвестиций</p>	0,5
32	В	<p>* Поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): страховое возмещение, стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п. – это...</p> <p>а) чрезвычайные доходы б) прочие (операционные; внереализационные) доходы в) доходы организации г) доходы от портфельных инвестиций</p>	0,5
33	А	<p>К прочим (внереализационным) доходам относятся:</p> <p>а) штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение условий договоров; б) активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения; в) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации; г) поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам)</p>	0,5
34	А	<p>Выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг – это...</p> <p>а) чрезвычайные доходы б) прочие (операционные; внереализационные) доходы в) доходы от обычных видов деятельности г) доходы от портфельных инвестиций</p>	1
35	В	<p>* При каком методе выручка от реализации (В) рассчитывается по формуле: $V = P \times Ц$, где P - объем реализованной продукции (выполненных работ); $Ц$ - цена без налогов в виде надбавок к цене?</p> <p>а) методе прямого счета б) расчетном методе в) кассовом методе г) методе начислений</p>	0,5

36	А	<p>Если оплата труда с начислением социального налога занимает наибольший удельный вес в себестоимости, значит производство:</p> <p>а) трудоемкое б) фондоемкое в) материалоемкое</p>	
37	В	<p>Выручка от реализации (продажи) продукции (выполненных работ, оказанных услуг) – это...</p> <p>а) выручка от инвестиционной деятельности б) выручка от финансовой деятельности в) выручка от основной деятельности г) выручка от критического объема реализации</p>	
38	А	<p>Если амортизация основных фондов составляет значительную долю в структуре себестоимости, то это производство:</p> <p>а) трудоемкое б) фондоемкое в) материалоемкое</p>	
39	В	<p>При каком методе выручка от реализации (В) рассчитывается по формуле: $В = О_{н} + Т - О_{к}$, где $О_{н}(О_{к})$ - остатки готовой продукции на складе и в товарах, отгруженных на начало(конец) года; Т - выпуск товарной продукции?</p> <p>а) методе прямого счета б) расчетном методе в) кассовом методе г) методе начислений</p>	
40	А	<p>Финансовый результат от продажи внеоборотных активов, реализации ценных бумаг – это...</p> <p>а) выручка от инвестиционной деятельности б) выручка от финансовой деятельности в) выручка от основной деятельности г) выручка от критического объема реализации</p>	

41	В	<p>В первую очередь выручка используется на:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) заработную плату, начисление социального страхования, формирование прибыли организации (предприятия) б) оплату счетов поставщиков сырья, материалов, покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий, запасных частей для ремонта, топлива, энергии и возмещение амортизации внеоборотных активов в) осуществление портфельных инвестиций г) прочие операционные расходы 	
42	А	<p>Результат от размещения среди инвесторов облигаций и акций предприятия – это...</p> <ul style="list-style-type: none"> а) выручка от инвестиционной деятельности б) выручка от финансовой деятельности в) выручка от основной деятельности г) выручка от реализации 	
43	В	<p>Финансовая деятельность приносит организации выручку в виде:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) чистого дохода предприятия б) дохода от реализации имущества в) эмиссионного дохода и средств от размещения акций или облигаций г) операционный доход 	
44	А	<p>Суммы денежных средств, поступившие в счет оплаты продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) выручку от инвестиционной деятельности б) выручку от финансовой деятельности в) выручку от основной деятельности г) выручку от реализации 	

45	В	<p>Как называется метод определения момента реализации по отгрузке?</p> <p>а) метод начислений б) кассовый метод в) метод критического объема реализации г) расчетный метод</p>	
46	А	<p>Как называется метод определения момента реализации <i>по оплате</i>?</p> <p>а) метод начислений б) кассовый метод в) метод критического объема реализации г) расчетный метод</p>	
47	В	<p>Планирование выручки от реализации осуществляется следующими методами:</p> <p>а) методом прямого счета б) расчетным методом в) кассовым методом г) методом начислений</p>	
48	А	<p>Размер выручки от реализации, равный совокупным затратам, называется:</p> <p>а) сбалансированным объемом реализации б) максимальным объемом реализации в) критическим объемом реализации минимальным объемом реализации</p>	

49	В	Остаток выручки после возмещения стоимости израсходованных материальных ресурсов и возмещения амортизации внеоборотных активов формирует: а) чистый доход предприятия б) доход от реализации имущества в) валовой доход г) операционный доход	
50	А	Доходы от реализации имущества отражаются как: а) прочие (внерезультационные) доходы б) прочие (операционные) доходы в) прочие (операционные) расходы г) прочие (валовые) доходы	

Длительность тестирования 60 минут

Задание 3. Решение задач по теме

Задача 1.

На основе нижеприведенных данных бухгалтерского учета рассчитать сумму расходов коммерческой организации за предыдущий и отчетный годы и их динамику.

Таблица 1. Расчет расходов коммерческой организации

Наименование расходов	Предыдущий год, тыс. руб.	Отчетный год, тыс. руб.	Динамика	
			тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
1. Расходы от обычных видов деятельности				
1.1 Материальные затраты	77000	67200		
1.2 Затраты на оплату труда	31810,8	32480		
1.3 Отчисления на социальные нужды	0	0		
1.4 Амортизация	9800	9940		
1.5 Авансы, задаток в счет оплаты материально-производственных запасов	15400	12600		
1.6 Предварительная оплата материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг	32900	35448		
ИТОГО расходов по обычным видам деятельности				
2. Прочие расходы				
2.1 Операционные расходы:				
Предоставление за плату прав, воз-	630	0		

никающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности				
Оплата услуг, оказываемых кредитными организациями	175	126		
Вклады в уставные(складочные) капиталы других организаций	420	581		
Приобретение акций и ценных бумаг не с целью перепродажи(продажи)	308	252		
ИТОГО операционных расходов				
2.2 Внереализационные расходы				
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	14	16,8		
Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок давности	44,8	58,1		
Погашение кредита, займа, полученных организаций	105	128,8		
ИТОГО внереализационных расходов				
2.3 Чрезвычайные расходы				
Последствия пожара	0	168		
Перечисления средств, связанных с благотворительной деятельностью	88,2	53		
ИТОГО чрезвычайных расходов				
ВСЕГО сумма расходов организации				

По итогам проведенной группировки расходов необходимо сделать письменные выводы.

Задача 2.

На основе нижеприведенных данных бухгалтерского учета рассчитать сумму доходов коммерческой организации за предыдущий и отчетный годы и их динамику.

Таблица 1. Расчет доходов коммерческой организации

Наименование расходов	Предыдущий год , тыс . руб .	Отчетный год , тыс . руб .	Динамика	
			тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
1. Доходы от обычных видов деятельности				
1.1 выручка от продажи продукции и товаров и оказания услуг	8980	8695		
1.2 Выручка от продажи товаров и продукции на условиях коммерческого кре-	942	902		

дита, предоставляемого в виде отсрочки платежа				
1.3 Авансы, полученный в счет оплаты продукции	1322	1120		
ИТОГО доходов по обычным видам деятельности				
2. Прочие поступления				
2.1 Операционные доходы:				
поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации	120	122		
полученные проценты по ценным бумагам	12,6	10,8		
Средства, поступившие в погашение кредита	250	150		
Средства, поступившие от продажи основных фондов	50	10		
ИТОГО операционных доходов				
2.2 Внеоперационные доходы				
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	57,2	59,9		
Прибыль прошлых лет, выявленные в отчетном году	132	0		
Суммы поступлений в возмещение причиненных организации убытков	59	80,4		
ИТОГО внеоперационных доходов				
2.3 Чрезвычайные поступления				
Страховое возмещение от чрезвычайных обстоятельств	29,2	28		
Сумма налога на добавленную стоимость(18%)	608,5	510,5		
ИТОГО прочих поступлений				
ВСЕГО сумма доходов организации				

По итогам проведенной группировки доходов необходимо сделать письменные выводы.

Задача 3.

Остатки незавершенного производства (НП) предприятия составили: на начало года (входные) -100 тыс. руб.; на конец года (выходные) -120 тыс. руб. Валовые затраты - 1000 тыс. руб. Определить выпуск готовой продукции по себестоимости двумя методами.

Задача 4.

Остатки незавершенного производства (НП) предприятия составили: на начало года (входные) -100 тыс. руб.; на конец года (выходные) - 70 тыс. руб. Валовые затраты - 1000 тыс. руб. Определить выпуск готовой продукции по себестоимости двумя методами.

Длительность решения набора задач - 40 минут.

Задание 4. Кейс «Расчет себестоимости и принятие управленческих решений»

Шесть лет компания RH Ltd. производила только один вид продукции: простой электрический чайник для кипячения примерно полутора литров воды. Этот чайник стал первым на рынке, у которого была надежная система, выключавшая его в момент закипания воды. Он был также достаточно легким, чтобы его можно было переносить из одной комнаты в другую на подносе, имел современный дизайн и был довольно крепким. Много лет чайник очень хорошо продавался, а RH Ltd. стала широко известной компанией в Великобритании и некоторых странах Европы.

Термостат и механизм выключения как с технической точки зрения, так и в вопросах маркетинга являлись сердцевиной продукта, и были защищены большим количеством патентов. Это было основной причиной, по которой RH Ltd. предпочитала полностью производить эту деталь, хотя все остальные составные части компания покупала в более или менее завершенном виде. Окончательная сборка, проверка (в основном эффективности электроизоляции) и упаковка также производились RH Ltd.

Сразу же после своего основания для RH Ltd. настали годы процветания. Автоматический чайник был не только полезен в стране с большим потреблением чая, где семьям требовался удобный источник кипятка в нескольких разных комнатах в доме. Он также импонировал с точки зрения безопасности домохозяйкам, которые боялись, что чайник, оставленный без присмотра, может выкипеть, расплавиться и стать причиной пожара. Чайник RH Ltd. доказывал домохозяйкам свою безопасность каждый раз, когда он выключался после закипания воды. Выгода для компании была также в том, что основная идея использования термоста-

та была настолько проста, что основные патенты так и не оспаривались.

После первых двенадцати месяцев деятельности Пит Хоббс, соучредитель, президент, управляющий директор и основной акционер компании (ему также принадлежала буква "Н" в названии RH Ltd.) сказал своей жене в канун Нового 1981 года следующее: "Моя дорогая, вскоре мы сможем удалиться на покой во Францию. Мы произвели и продали 143 000 чайников по 39 долл. США каждый, но нам каждый чайник обходится в 20,57 долл. США. Посмотри на эти цифры. Готовые компоненты для каждого чайника стоят чуть больше 10,50 долл. США, нам пришлось потратить всего 100 000 долл. США на комплектующие электрические детали для термостатов, расходы на оплату труда были всего 1 128 000 долл. США (включая медицинскую страховку), арендная плата составила 100 000 долл. США, отопление и освещение в этой продуваемой насквозь развалюхе обошлись всего в 17 000 долл. США, а все остальные общие издержки составили еще 95 000 долл. США. После Рождества у нас не осталось нераспроданных запасов на складах, у нас нет ни готовой продукции, ни деталей, ни сырья. Давай порадуемся, наша прибыль на каждый чайник составила 18,43 долл. США".

Его жена была более реалистична: "Не забудь всех работников администрации и отделов продаж. Они стоят 451 000 долл. США, включая рекламу. А что насчет тех станков, которые тебе пришлось купить, не говоря уже об имитирующем устройстве в отделе технического тестирования, компьютере и развозном грузовике. Миллион долларов! Мы так использовали станки и грузовик, что не смогли бы продать их даже как металлолом. Они изношены и ничего не стоят. Мы почти банкроты".

Вопросы:

1. Сколько стоило производство каждого чайника, и какой была валовая прибыль в расчете на чайник?
2. Какой была полная себестоимость каждого чайника, средняя чистая прибыль в расчете на чайник и нетто-прибыль до налогообложения для всей компании за год?
3. Можем ли мы в реальной жизни использовать такого рода расчет себестоимости продукции в большинстве обычных производственных компаний? Если нет, то почему?
4. Если полная себестоимость чайника составляла 40,00 долл. США, чему должна была равняться продажная цена? И что целесообразно делать компании в этом случае?

Задание 6. Темы рефератов по теме

1. Классификация затрат организации
2. Планирование расходов организации
3. Классификация доходов организации
4. Выручка от реализации в организациях
5. Планирование доходов от реализации в организациях
6. Использование выручки от реализации продукции в организациях

7. Состав затрат, включаемых в себестоимость строительных работ.
8. Специфика планирования себестоимости перевозок.
9. Порядок формирования финансовых результатов деятельности строительных организаций.

Тема 3. Прибыль организации

Задание 1. Перечень вопросов для устного опроса

Ответить устно на следующие вопросы

1. Дайте определение прибыли.
2. Назовите состав балансовой прибыли.
3. Каковы функции прибыли?
4. Назовите и охарактеризуйте методы планирования прибыли.
5. Назовите основные факторы роста прибыли.
6. В чем заключается эффект операционного рычага?
7. Назовите пути распределения и использования прибыли в организации.
8. Дайте определение понятию рентабельности.
9. Назовите и приведите формулы расчета основных показателей рентабельности: рентабельность продукции (издержек), рентабельность продаж, рентабельность активов, рентабельность текущих активов, рентабельность собственного акционерного капитала.

Задание 2. Тесты по теме

	Тип теста	Тестовое задание	балл
1	А	Разность между денежными поступлениями и денежными выплатами организации – это... а) прибыль б) операционная прибыль в) внереализационная прибыль г) чрезвычайная прибыль	0,5
2	В	Прибыль предприятия выполняет ряд важнейших функций: а) служит критерием и показателем эффективности деятельности организации (предприятия) б) выполняет стимулирующую функцию в) служит источником формирования бюджетов различных уровней г) служит источником развития организации (предприятия) и прироста акционерного капитала д) верны все варианты	0,5

3	А	<p>Прибыль организации за финансовый период включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) прибыль от реализации продукции (товаров, работ, услуг) б) прочие (операционные, внереализационные) доходы в) прочие (операционных, внереализационных) расходы г) верны все варианты 	0,5
4	В	<p>К доходам от обычных видов деятельности относят:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации б) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности в) выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг г) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения 	0,5
5	А	<p>К внереализационным доходам относят:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации б) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности в) выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг г) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения 	0,5
6	В	<p>*К операционным доходам относят:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации б) поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности в) выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг г) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения 	0,5

7	<p>А К операционным расходам относят:</p> <p>а) расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации</p> <p>б) расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности</p> <p>в) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных организацией убытков;</p> <p>г) суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания</p>	0,5
8	<p>В К внереализационным расходам относят:</p> <p>а) расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации</p> <p>б) расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности</p> <p>в) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных организацией убытков;</p> <p>г) суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания</p>	0,5
9	<p>А В планировании прибыли используются методы:</p> <p>а) прямого счета</p> <p>б) обратного счета</p> <p>в) аналитический</p> <p>г) кассовый</p>	0,5
10	<p>В *В планировании прибыли используются методы:</p> <p>а) прямого счета</p> <p>б) обратного счета</p> <p>в) аналитический</p> <p>г) кассовый</p> <p>10. В основе данного метода планирования прибыли лежит по ассортиментный расчет прибыли от выпуска и реализации продукции:</p> <p>а) прямого счета</p> <p>б) аналитический</p> <p>в) на основании эффекта производственного (операционного) рычага (левереджа)</p> <p>г) на основе бюджетирования</p>	1

11	А	<p>Этот метод планирования прибыли используется при незначительных изменениях в ассортименте выпускаемой продукции, применяется при отсутствии инфляционного роста цен и себестоимости:</p> <p>а) прямого счета б) аналитический в) на основании эффекта производственного (операционного) рычага (левереджа) г) на основе бюджетирования</p>	0,5
12	В	<p>*Эффект операционного рычага состоит в том, что:</p> <p>а) любое изменение выручки от реализации приводит к еще более сильному изменению прибыли б) любое изменение прибыли приводит к еще более сильному изменению выручки от реализации в) любое изменение выручки от реализации не влияет на изменение прибыли г) любое изменение прибыли не приводит к изменению выручки от реализации</p>	0,5
13	А	<p>Этот метод планирования прибыли базируется на принципе разделения затрат на постоянные и переменные:</p> <p>а) прямого счета б) аналитический в) на основании эффекта производственного (операционного) рычага (левереджа) г) на основе бюджетирования</p>	0,5
14	В	<p>*Сила воздействия операционного рычага рассчитывается по следующей формуле:</p> <p>а) $(\text{Маржинальная прибыль (М)})/(\text{Прибыль (Пр)})$</p> <p>б) $\frac{\text{Выручка (В)} - \text{Переменные затраты (Пер)}}{\text{Прибыль (Пр)}}$</p> <p>в) верны оба варианта</p>	0,5
15	А	<p>Верно ли утверждение: «Чем выше доля постоянных расходов себестоимости продукции, тем сильнее воздействие операционного рычага»?</p> <p>а) да б) нет</p>	0,5

16	В	<p>На основе какого метода планирования прибыли осуществляется взаимосвязь организационного, производственного и финансового планирования?</p> <p>а) прямого счета б) аналитический в) на основании эффекта производственного (операционного) рычага (левереджа) г) на основе бюджетирования</p>	0,5
17	А	<p>Укажите в хронологическом порядке этапы осуществления метода бюджетирования:</p> <p>а) 4 планирование прибыли от реализации продукции б) 5 проектирование прибыли организации в) 1 организационный г) 2 производственное планирование д) 3 планирование издержек</p>	0,5
18	В	<p>Укажите факторы, ведущие к изменению прибыли:</p> <p>а) объем продаж и рост цен б) снижение себестоимости в) обновление ассортимента и номенклатуры выпускаемой продукции г) верны все варианты</p>	0,5
19	А	<p>Верно ли утверждение: «Прибыль распределяется между государством, собственниками предприятия и самой организацией (предприятием)»?</p> <p>а) да б) нет</p>	0,5
20	В	<p>Вставьте пропущенное слово: «Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налога на прибыль, принято называть прибылью»:</p> <p>а) чистой б) нераспределенной в) верны все варианты</p>	1
21	А	<p>К расходам, связанным с развитием производства и финансируемым из прибыли, относятся расходы:</p> <p>а) выплата премий за достижения в труде, расходы на оказание материальной помощи, единовременные пособия ветеранам, пенсионерам б) на научно-исследовательские, проектные, опытно-конструкторские и технологические работы; в) затраты, связанные с техническим перевооружением</p>	0,5

		и реконструкцией действующего производства, расширением организации (предприятия) и новым строительством объектов	
22	В	К затратам на материальное поощрение относятся: а) выплата премий за достижения в труде, расходы на оказание материальной помощи, единовременные пособия ветеранам, пенсионерам б) на научно-исследовательские, проектные, опытно-конструкторские и технологические работы; в) затраты, связанные с техническим перевооружением и реконструкцией действующего производства, расширением организации (предприятия) и новым строительством объектов	0,5
23	А	Отношение прибыли от реализации продукции (Пр) к полной себестоимости реализованной продукции (С) – это... а) рентабельность продукции (издержек) б) рентабельность продаж в) рентабельность активов г) рентабельность текущих активов д) рентабельность собственного акционерного капитала	0,5
24	В	Распределение прибыли на социальные нужды включает в себя: а) затраты, связанные с техническим перевооружением и реконструкцией действующего производства, расширением организации (предприятия) и новым строительством объектов б) расходы по эксплуатации социально-бытовых объектов, находящихся на балансе предприятия, финансирование строительства объектов непромышленного назначения, проведение оздоровительных и культурно-массовых мероприятий и т.п. в) выплата премий за достижения в труде, расходы на оказание материальной помощи, единовременные пособия ветеранам, пенсионерам г) на научно-исследовательские, проектные, опытно-конструкторские и технологические работы	0,5

25	А	<p>Отношение прибыли от реализации продукции (Пр) к выручке от реализации без налогов, включаемых в цену продукции (В) – это...</p> <p>а) рентабельность продукции (издержек) б) рентабельность продаж в) рентабельность активов г) рентабельность текущих активов д) рентабельность собственного акционерного капитала</p>	0,5
26	В	<p>Отношение прибыли (балансовой или чистой) (Пб или Пч) к средней стоимости активов за определенный период – это...</p> <p>а) рентабельность продукции (издержек) б) рентабельность продаж в) рентабельность активов г) рентабельность текущих активов д) рентабельность собственного акционерного капитала</p>	0,5
27	А	<p>Отношение чистой прибыли предприятия (Пч) к средней стоимости текущих активов (оборотных средств) предприятия (Ат.ср) – это...</p> <p>а) рентабельность продукции (издержек) б) рентабельность продаж в) рентабельность активов г) рентабельность текущих активов д) рентабельность собственного акционерного капитала</p>	0,5
28	В	<p>Отношение чистой прибыли предприятия (Пч) к средней стоимости собственного капитала предприятия (Кс.ср) за определенный период – это...</p> <p>а) рентабельность продукции (издержек) б) рентабельность продаж в) рентабельность активов г) рентабельность текущих активов д) рентабельность собственного акционерного капитала</p>	0,5
29	А	<p>Рентабельность продукции характеризует:</p> <p>а) прибыль в процессе реализации продукции на единицу издержек в основной деятельности организации б) доходность основной деятельности предприятия в) общую оценку доходности вложенного в производство капитала как собственного, так и заемного, привлекаемого на долгосрочной основе г) прибыль, полученную с каждого рубля, вложенного в текущие активы д) эффективность использования собственных средств акционеров, т.е. прибыль, остающуюся в распоряжении организации (предприятия), полученную на каждый рубль вло-</p>	0,5

		жений акционеров в данное предприятие	
30	В	Рентабельность продаж характеризует: а) прибыль в процессе реализации продукции на единицу издержек в основной деятельности организации б) доходность основной деятельности предприятия в) общую оценку доходности вложенного в производство капитала как собственного, так и заемного, привлекаемого на долгосрочной основе г) прибыль, полученную с каждого рубля, вложенного в текущие активы д) эффективность использования собственных средств акционеров, т.е. прибыль, остающуюся в распоряжении организации (предприятия), полученную на каждый рубль вложений акционеров в данное предприятие	0,5
31	А	Рентабельность активов характеризует: а) прибыль в процессе реализации продукции на единицу издержек в основной деятельности организации б) доходность основной деятельности предприятия в) общую оценку доходности вложенного в производство капитала как собственного, так и заемного, привлекаемого на долгосрочной основе г) прибыль, полученную с каждого рубля, вложенного в текущие активы д) эффективность использования собственных средств акционеров, т.е. прибыль, остающуюся в распоряжении организации (предприятия), полученную на каждый рубль вложений акционеров в данное предприятие	0,5
32	В	Рентабельность текущих активов характеризует: а) прибыль в процессе реализации продукции на единицу издержек в основной деятельности организации б) доходность основной деятельности предприятия в) общую оценку доходности вложенного в производство капитала как собственного, так и заемного, привлекаемого на долгосрочной основе г) прибыль, полученную с каждого рубля, вложенного в текущие активы д) эффективность использования собственных средств акционеров, т.е. прибыль, остающуюся в распоряжении организации (предприятия), полученную на каждый рубль вло-	0,5

		жений акционеров в данное предприятие	
33	А	Рентабельность собственного капитала характеризует: а) прибыль в процессе реализации продукции на единицу издержек в основной деятельности организации б) доходность основной деятельности предприятия в) общую оценку доходности вложенного в производство капитала как собственного, так и заемного, привлекаемого на долгосрочной основе г) прибыль, полученную с каждого рубля, вложенного в текущие активы д) эффективность использования собственных средств акционеров, т.е. прибыль, остающуюся в распоряжении организации (предприятия), полученную на каждый рубль вложений акционеров в данное предприятие	0,5

Задание 3. Решение задач по теме

Задача 1.

Необходимо рассчитать прибыль от продажи (реализации) продукции, прибыль (убыток) планируемого года *методом прямого счета*, воспользовавшись данными таблиц 1 и 2.

Таблица 1. Данные к расчету прибыли, тыс. руб.

Показатель	Сумма
1. Плановый объем продаж:	
а) по отпускным ценам предприятия	313 516
б) по полной себестоимости	197764
2. Прочие (операционные) доходы:	
• от прочей реализации	500
• арендные платежи	800
Поступления в возмещение причиненных предприятию убытков	2000
Курсовые разницы	2500
• доходы по ценным бумагам	610
• доходы от долевого участия в деятельности других предприятий	510
3. Прочие (операционные) расходы по прочей реализации	89
Амортизация и обслуживание имущества, сданного в аренду	200
• курсовые разницы	1700
• налог на имущество	500
• налог на рекламу	100

Таблица 2. Расчет прибыли организации на 2021г., тыс. руб.

Показатель	Сумма
1. Плановый объем продаж:	
а) по отпускным ценам предприятия	313 516
б) по полной себестоимости	197764
2. Прибыль (убыток) от продажи	?
2. Прочие (операционные) доходы:	
• от прочей реализации	500
• арендные платежи	800
Поступления в возмещение причиненных предприятию убытков	2000
Курсовые разницы	
• доходы по ценным бумагам	2500
• доходы от долевого участия в деятельности других предприятий	610
	510
1. Прочие (операционные) расходы:	
• по прочей реализации	89
• амортизация и обслуживание имущества, сданного в аренду	200
• курсовые разницы	
• налог на имущество	1700
• налог на рекламу	500
	100
2. Прибыль (убыток) планируемого года	?

Задача 2.

Необходимо составить расчет прибыли организации на 2021год *аналитическим методом* (таблица 2)

Таблица 3. Расчет прибыли организации на 2021г., тыс. руб.

Показатель	Сумма
1. Плановый объем продаж:	
а) по отпускным ценам предприятия	313 516
б) по полной себестоимости	197764
2. Прибыль (убыток) от продажи	?
2. Прочие (операционные) доходы:	
• от прочей реализации	500
• арендные платежи	800
Поступления в возмещение причиненных предприятию убытков	2000
Курсовые разницы	
• доходы по ценным бумагам	2500
• доходы от долевого участия в деятельности других предприятий	610
	510
3. Прочие (операционные) расходы:	
• по прочей реализации	89
• амортизация и обслуживание имущества, сданного в аренду	200
• курсовые разницы	

<ul style="list-style-type: none"> • налог на имущество • налог на рекламу 	1700 500 100
4. Прибыль (убыток) планируемого года	?

Задача 3.

Рассчитать точку безубыточности (**Тб**), эффект операционного рычага (**Э**) и запас прочности (**Зп**) предприятия на основе данных таблицы 1.

Таблица 1.

<i>Показатель</i>	<i>Сумма, млн. руб.</i>	<i>Доля, %</i>
1. Выручка от реализации (В)	1500	100
2. Переменные затраты (Пер)	700	47
3. Маржинальная прибыль (М)(стр.1-стр.2)	800	53
4. Постоянные расходы (Пос)	300	
5. Прибыль, финансовый результат (Пр) (стр.3-стр.4)	500	

Задача 4.

Чистая прибыль предприятия «Монолит» составила 1500т.р. Выручка от продаж составила 5000т.р., сумма текущих активов – 8000т.р., собственный капитал – 1000т.р., совокупный капитал – 6000т.р. необходимо рассчитать:

1. чистую рентабельность
2. оборачиваемость активов
3. экономическую рентабельность
4. коэффициент финансовой независимости
5. рентабельность собственного капитала

Задача 5.

Чистая прибыль предприятия «Успех» составила 250т.р. Выручка от продаж составила 1000т.р., сумма текущих активов – 3000т.р., собственный капитал – 500т.р., совокупный капитал – 3000т.р. необходимо рассчитать:

1. чистую рентабельность
2. оборачиваемость активов
3. экономическую рентабельность
4. коэффициент финансовой независимости
5. рентабельность собственного капитала

Задача 6.

Чистая прибыль предприятия «Рассвет» составила 2500т.р. Выручка от продаж составила 6000т.р., сумма текущих активов – 9000т.р., собственный капитал – 2000т.р., совокупный капитал – 7000т.р. необходимо рассчитать:

1. чистую рентабельность
2. оборачиваемость активов
3. экономическую рентабельность

Задача 7.

Чистая прибыль предприятия «Арсенал» составила 300т.р. Выручка от продаж составила 1050т.р., сумма текущих активов – 3050т.р., собственный капитал – 550т.р., совокупный капитал – 3050т.р. необходимо рассчитать:

1. экономическую рентабельность
2. коэффициент финансовой независимости
3. рентабельность собственного капитала

Длительность решения набора задач 140 минут (на две пары)

Задание 4. Темы рефератов

1. Экономическое содержание прибыли, ее функции и виды
2. Методы планирования прибыли
3. Факторы роста прибыли
4. Распределение и использование прибыли организации
5. Показатели рентабельности организации и их характеристика
6. Особенности формирования распределения и использования прибыли в торговле
7. Методы финансового регулирования (бюджетные, налоговые и др.) социально-экономических процессов, их характеристика и развитие.
8. Уровни финансового регулирования хозяйствующих субъектов.
9. Особенности современного механизма финансового регулирования отраслевых пропорций.
10. Финансовые методы стимулирования развития приоритетных отраслей экономики, их совершенствование.
11. Ценовая политика корпорации и ее влияние на выручку от реализации продукции и прибыль.
12. Планирование прибыли в организации
13. Формирование конечного финансового результата в бухгалтерской отчетности.
14. Взаимосвязь выручки, расходов и прибыли от реализации продукции (анализ безубыточности).
15. Показатели рентабельности организации.
16. Доход от реализации продукции, работ и услуг - основной источник финансирования корпораций.
17. Факторы роста прибыли, зависящие и не зависящие от деятельности предприятия.

18. Финансовые резервы и накопления предприятия, формируемые из прибыли.

Тема 4. Оборотный капитал организации

Задание 1. Перечень вопросов для устного опроса

Ответить устно на следующие вопросы:

1. Что такое оборотный капитал? Какова его роль в воспроизводственном процессе?
2. Раскройте стадии кругооборота оборотного капитала.
3. Каков состав оборотных средств по функциональному признаку (исходя из размещения в воспроизводственном процессе)?
4. Рассмотрите классификацию оборотных средств.
5. Охарактеризуйте вещественный состав оборотных производственных фондов.
6. Раскройте состав фондов обращения.
7. Охарактеризуйте стадии кругооборота оборотного капитала.
8. Как классифицируют оборотные средства по степени ликвидности?
9. Что подразумевается под финансовой устойчивостью организации?
10. Перечислите способы планирования оборотных средств и их различие.
11. Что представляет собой нормирование оборотных средств?
12. Дайте определение нормы и норматива оборотных средств.
13. Раскройте последовательность расчета потребности организации в оборотных средствах методом прямого счета.
14. Назовите источники формирования оборотного капитала и финансирования их прироста.
15. Как определяются собственные оборотные средства?
16. Дайте характеристику показателей оборачиваемости оборотных средств и методику их расчета.
17. Как исчисляют длительность оборота товарно-материальных запасов?
18. Как исчисляют длительность оборота дебиторской задолженности?
19. Как исчисляют длительность оборота кредиторской задолженности?
20. Как исчисляют оборачиваемости денежных средств в днях?
21. Как определить абсолютное высвобождение оборотных средств?
22. Как рассчитать относительное высвобождение оборотных средств?

Задание 2. Тестовые задания по теме

	Тип теста	Тестовое задание	балл
--	-----------	------------------	------

1	А	<p>Денежные средства, авансируемые организацией для обслуживания текущей хозяйственной деятельности и участвующие одновременно в процессе производства и реализации продукции - это...</p> <p>а) оборотные средства б) основные средства в) оборотные производственные фонды г) фонды обращения</p>	0,5
2	В	<p>*Вставьте пропущенные слова: «..... обслуживают сферу производства и воплощены в производственные запасы (в основном, в виде предметов труда - сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, энергия, незавершенное производство, собственные и покупные полуфабрикаты, а также некоторые орудия труда - запасные части для текущего ремонта, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы и инструменты, инвентарь и др.)»:</p> <p>а) оборотные средства б) основные средства в) оборотные производственные фонды г) фонды обращения</p>	0,5
3	А	<p>Оборотные фонды организации подразделяются на:</p> <p>а) оборотные средства б) основные средства в) оборотные производственные фонды г) фонды обращения</p>	0,5
4	В	<p>*Вставьте пропущенные слова: «..... состоят из готовой продукции, предназначенной для реализации; денежных средств, находящихся в кассе, на счетах в банке и в пути (денежные переводы), средств в расчетах (стоимость отгруженной покупателям готовой продукции)»:</p> <p>а) оборотные средства б) основные средства в) оборотные производственные фонды г) фонды обращения</p>	0,5
5	А	<p>Капитал, предназначенный для обеспечения непрерывности процесса производства и реализации продукции, может быть охарактеризован как совокупность денежных средств, авансируемых для создания и использования оборотных производственных фондов и фондов обращения – это...</p> <p>а) оборотный капитал б) финансовый капитал в) основной капитал</p>	0,5

		г) чистый капитал	
6	В	*Кругооборот оборотного капитала можно представить в виде: а) Д→ПЗ→НЗП→ГП→Т' б) Д→ПЗ→НЗП→ГП→Т'→Д' в) Д→ПЗ→НЗП→ГП г) ГП→Т'→Д'	0,5
7	А	Какая стадия кругооборота начинается с авансирования определенной суммы денежных средств в производственную деятельность в виде приобретения товарно-материальных ценностей? а) первая стадия б) вторая стадия в) третья стадия г) четвертая стадия	0,5
8	В	*Вставьте пропущенные слова: «....организации характеризует период полного оборота оборотных средств, используемых для обслуживания производственного процесса, начиная с момента поступления сырья, материалов и полуфабрикатов на предприятие и заканчивая выпуском готовой продукции» а) производственный цикл б) финансовый цикл в) операционный цикл г) инвестиционный цикл	0,5
9	А	Какая стадия кругооборота совершается в производстве, где соединяются средства и предметы труда с рабочей силой и в результате создается новая стоимость? а) первая стадия б) вторая стадия в) третья стадия г) четвертая стадия	0,5

10	В	<p>*Продолжительность производственного цикла предприятия определяется по следующей формуле:</p> <p>а) $ПЦ = Попз + ПОнзп = ПОгп$ б) $ПЦ = ПЦ + ПОдз - ПОкз$ в) $ПЦ = ПЦ + ПОдз$ г) $ПЦ = Попз - ПОнзп = ПОгп$</p>	1
11	А	<p>Какая стадия кругооборота состоит в реализации изготовленной продукции и получении денежных средств?</p> <p>а) первая стадия б) вторая стадия в) третья стадия г) четвертая стадия</p>	0,5
12	В	<p>*Продолжительность финансового цикла (или цикла денежного оборота) в организации определяется по следующей формуле:</p> <p>а) $ФЦ = Попз + ПОнзп = ПОгп$ б) $ФЦ = ПЦ + ПОдз - ПОкз$ в) $ФЦ = ПЦ + ПОдз$ г) $ФЦ = Попз - ПОнзп = ПОгп$</p>	0,5
13	А	<p>Промежуток времени между сроком платежа по своим обязательствам перед поставщиками и получением, денег от покупателей или период, в течение которого денежные средства, вложенные в оборотные активы, совершают один полный оборот – это...</p> <p>а) производственный цикл б) финансовый цикл в) операционный цикл г) инвестиционный цикл</p>	0,5
14	В	<p>*Операционный цикл рассчитывается по следующей формуле:</p> <p>а) $ОЦ = Попз + ПОнзп = ПОгп$ б) $ОЦ = ПЦ + ПОдз - ПОкз$ в) $ОЦ = ПЦ + ПОдз$ г) $ОЦ = Попз - ПОнзп = ПОгп$</p>	0,5
15	А	<p>Общее время, в течение которого денежные средства «омертвлены» в запасах и дебиторской задолженности или период оборота общей суммы оборотных средств – это...</p> <p>а) производственный цикл б) финансовый цикл в) операционный цикл г) инвестиционный цикл</p>	0,5

16	В	<p>Вставьте пропущенное слово: «...оборотных средств показывает, из каких элементов они состоят. Оборотные средства организации включают: сырье, материалы, незавершенное производство, готовую продукцию, товары для перепродажи, дебиторскую задолженность, краткосрочные финансовые вложения, денежные средства»</p> <p>а) состав б) структура в) степень ликвидности г) верны все варианты</p>	0,5
17	А	<p>Оборотные средства делятся на:</p> <p>а) авансированные в оборотные производственные фонды б) авансированные в фонды обращения в) средства в производственных запасах г) денежные средства (в кассе, на расчетном счете) и краткосрочные финансовые вложения</p>	0,5
18	В	<p>Вставьте пропущенное слово: «...оборотных средств характеризует удельный вес каждой статьи в их общем объеме»</p> <p>а) состав б) структура в) степень ликвидности г) верны все варианты</p>	0,5
19	А	<p>Авансированные в оборотные производственные фонды включают в себя:</p> <p>а) денежные средства (в кассе, на расчетном счете) и краткосрочные финансовые вложения б) средства в запасах в) готовая продукция, товары для перепродажи, товары, отгруженные покупателям и заказчикам г) средства в производстве</p>	0,5
20	В	<p>Авансированные в фонды обращения включают в себя:</p> <p>а) денежные средства (в кассе, на расчетном счете) и краткосрочные финансовые вложения б) средства в запасах в) готовая продукция, товары для перепродажи, товары, отгруженные покупателям и заказчикам г) средства в производстве</p>	1

21	А	<p>В состав предметов труда входят:</p> <p>а) сырье и основные материалы, из которых изготавливается продукт</p> <p>б) вспомогательные материалы - топливо, тара и тарные материалы для упаковки, запасные части</p> <p>в) покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия</p> <p>г) верны все варианты</p>	0,5
22	В	<p>Средства в производстве включают:</p> <p>а) незаконченную продукцию</p> <p>б) расходы будущих периодов</p> <p>в) готовую продукцию на складе</p> <p>г) отгруженные товары, денежные средства и дебиторскую задолженность</p>	0,5
23	А	<p>Предметы и средства труда, вступившие в производственный процесс, но не прошедшие всех операций обработки, предусмотренных технологическим процессом – это...</p> <p>а) незаконченная продукция</p> <p>б) расходы будущих периодов</p> <p>в) готовая продукция на складе</p> <p>г) отгруженные товары, денежные средства и дебиторскую задолженность</p>	0,5
24	В	<p>Затраты на подготовку и освоение новой продукции, новой технологии, которые производятся в данном году, но относятся на продукцию будущего года – это...</p> <p>а) незаконченная продукция</p> <p>б) расходы будущих периодов</p> <p>в) готовая продукция на складе</p> <p>г) отгруженные товары, денежные средства и дебиторскую задолженность</p>	0,5
25	А	<p>Фонды обращения включают:</p> <p>а) незаконченную продукцию</p> <p>б) расходы будущих периодов</p> <p>в) готовую продукцию на складе</p> <p>г) отгруженные товары, денежные средства и дебиторскую задолженность</p>	0,5

26	В	<p>Задолженность за товары и услуги, срок оплаты которых не наступил или просрочен, задолженность по расчетам с бюджетом при переплате налогов и других обязательных платежей, с персоналом, подотчетными лицами, по полученным векселям – это...</p> <p>а) дебиторская задолженность б) кредиторская задолженность в) банковская задолженность</p>	0,5
27	А	<p>К нормируемым оборотным средствам относят:</p> <p>а) оборотные средства, которые вложены в продукцию отгруженную покупателям, б) все оборотные производственные фонды в) средства в расчетах и денежные средства г) часть фондов обращения, в виде готовой продукции на складе</p>	0,5
28	В	<p>К ненормируемым оборотным средствам относят:</p> <p>а) оборотные средства, которые вложены в продукцию отгруженную покупателям, б) все оборотные производственные фонды в) средства в расчетах и денежные средства г) часть фондов обращения, в виде готовой продукции на складе</p>	0,5
29	А	<p>Деньги в кассе или на счетах в банке – это...</p> <p>а) быстрореализуемые активы б) медленно реализуемые активы в) первоклассно ликвидные средства</p>	0,5
30	В	<p>Краткосрочные финансовые вложения - депозиты, ценные бумаги, товары и имущество, приобретенные в целях перепродажи, реальную дебиторскую задолженность, товары отгруженные, но не оплаченные в срок – это...</p> <p>а) быстрореализуемые активы б) медленно реализуемые активы в) первоклассно ликвидные средства</p>	0,5
31	А	<p>Полуфабрикаты, незавершенное производство, залежалые товары на складе, сомнительная задолженность – это...</p> <p>а) быстрореализуемые активы б) медленно реализуемые активы в) первоклассно ликвидные средства</p>	0,5

32	В	<p>К источникам формирования оборотного капитала организации относят:</p> <p>а) собственные источники - собственный капитал</p> <p>б) средства, приравненные к собственным - устойчивые пассивы</p> <p>в) заемные источники - краткосрочные кредиты банков, товарный кредит</p> <p>г) привлеченные средства - кредиторская задолженность предприятия</p> <p>д) верны все варианты</p>	0,5
33	А	<p>Процесс установления оптимального размера оборотных средств, необходимых для осуществления нормальной хозяйственной деятельности организации – это...</p> <p>а) нормирование</p> <p>б) норма</p> <p>в) норматив</p>	0,5
34	В	<p>Относительный показатель, выражающий объем запасов материальных ценностей, необходимых для обеспечения нормальной работы, и исчисляемый в днях запаса, рублях и процентах – это...</p> <p>а) нормирование</p> <p>б) норма</p> <p>в) норматив</p>	
35	А	<p>Денежное выражение запаса материальных ценностей, минимально необходимых для ритмичной работы хозяйствующего субъекта – это...</p> <p>а) нормирование</p> <p>б) норма</p> <p>в) норматив</p>	
36	В	<p>К методам расчета нормативов оборотных средств относят:</p> <p>а) аналитический</p> <p>б) коэффициентный</p> <p>в) метод прямого счета</p> <p>г) верны все варианты</p>	
37	А	<p>Источники, из которых формируются оборотные средства, отражаются:</p> <p>а) в пассиве бухгалтерского баланса</p> <p>б) в активе бухгалтерского баланса</p> <p>в) в некоторых случаях в пассиве, в других – в активе</p>	

38	В	Вставьте пропущенные слова: «Средства, которые не принадлежат организации, но, в силу установленного порядка расчетов, постоянно находятся в ее обороте и используются на вполне законных основаниях – это...» а) устойчивые активы б) устойчивые пассивы в) уставный капитал г) нераспределенная прибыль	
39	А	К устойчивым пассивам организации относятся: а) минимальная переходящая задолженность по оплате труда, которая обусловлена естественным расхождением между сроком начисления и датой выплаты заработной платы; б) минимальная задолженность по резервам на покрытие предстоящих расходов и платежей; в) краткосрочные кредиты банков и займы г) коммерческие кредиты	
40	В	К методам расчета нормативов оборотных средств относят: а) аналитический (опытно-статистический) б) коэффициентный в) метод прямого счета г) кассовый	

Длительность тестирования 30 минут

Задание 3. Решение задач по теме

Задача 1.

Рассчитать потребность в оборотных средствах аналитическим (опытно-статистическим) методом. Показатели, необходимые для расчета потребности в оборотных средствах, приводятся в табл. 1.

Таблица 1. **Исходные данные**

<i>Показатель</i>	<i>Условные обозначения</i>	<i>Базисный период</i>	<i>Плановый период</i>
Выручка от продаж, тыс. руб.	ВР	24840	
Изменение выручки от продаж в плановом периоде	Твр		1,0435
Оборотные средства в среднем за год, тыс. руб.	Сок	10074	?
Коэффициент загрузки	Кз	0,406	?
Длительность одного оборота,	Обок	146	140

дней			
Изменение продолжительности одного оборота оборотных средств	Тоб		95,89

Задача 2.

Рассчитать потребность в оборотных средствах коэффициентным методом. Показатели, необходимые для расчета потребности в оборотных средствах, приводятся в табл. 1.

Таблица 1. Исходные данные

Показатель	Условные обозначения	Базисный период	Плановый период
1. Изменение объема производства	Тпр		1,073
2. Оборотные средства в среднем за год, тыс. руб.	Сок	10074	10080
Из них I группа: сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция	ISок	5909	?
Из них II группа: запасные части, инструмент и инвентарь, расходы будущих периодов, дебиторская задолженность	IIСок	4170	?
Изменение продолжительности оборачиваемости оборотных средств	Тоб		95,89

Задача 3.

Провести условный расчет норматива по затратам основных материалов. Для производства запланированного объема продукции в IV квартале затраты основных материалов составят 7740 тыс. руб. при норме их запаса на складе организации 27 дней.

Задача 4.

Произвести условный расчет норматива оборотных средств по незавершенному производству. Средняя длительность производственного цикла составляет

11,3 дня, затраты на валовой выпуск продукции в IV квартале - 19 800 тыс. руб., коэффициент нарастания затрат равен 0,81.

Задача 5.

Провести расчет норматива по готовой продукции. Производственная себестоимость товарного выпуска в IV квартале составила 23 400 тыс. руб. Норма запаса готовой продукции на складе - 6,5 дня.

Задача 6.

Провести расчет норматива по расходам будущих периодов. Известны расходы будущих периодов на начало года – 144,7 тыс. руб. и на конец года – 150 тыс. руб. Расходы будущих периодов, списываемые на затраты в плановом периоде, составили 138,5 тыс. руб.

Длительность решения задач – 45 минут.

Задание 4. Контрольная работа

Вариант 1

Вопрос. Экономическое содержание оборотных средств

Задача. Деятельность предприятия «Магнит» на конец отчетного года характеризуется следующими данными:

1. Выручка от реализации в отчетном году – 35млн. руб.
2. Средний остаток оборотных сред- 12 млн. руб.
3. Выручка от реализации продукции прошлого года – 40 млн. руб.
4. Коэффициент закрепления прошлого года – 0,5

Необходимо рассчитать показатели, характеризующие эффективность использования оборотных средств предприятия:

1. Среднюю продолжительность одного оборота
2. Изменение оборотных средств за счет коэффициента закрепления

Вариант 2

Вопрос. Состав, структура и классификация оборотных средств.

Задача. Деятельность предприятия «Катюша» на конец отчетного года характеризуется следующими данными:

1. Выручка от реализации в отчетном году – 35млн. руб.
2. Средний остаток оборотных сред- 12 млн. руб.
3. Выручка от реализации продукции прошлого года – 40 млн. руб.
4. Коэффициент закрепления прошлого года – 0,5

Необходимо рассчитать показатели, характеризующие эффективность использования оборотных средств предприятия:

1. Изменение оборотных средств за счет изменения выручки
2. Общее изменение оборотных средств

Вариант 3

Вопрос. Источники формирования оборотного капитала

Задача. Деятельность предприятия «Рычал-Су» на конец отчетного года характеризуется следующими данными:

1. Выручка от реализации в отчетном году – 35млн. руб.
2. Средний остаток оборотных сред- 12 млн. руб.
3. Выручка от реализации продукции прошлого года – 40 млн. руб.
4. Коэффициент закрепления прошлого года – 0,5

Необходимо рассчитать показатели, характеризующие эффективность использования оборотных средств предприятия:

1. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств
2. Коэффициент закрепления
3. Среднюю продолжительность одного оборота
4. Изменение оборотных средств за счет коэффициента закрепления
5. Изменение оборотных средств за счет изменения выручки
6. Общее изменение оборотных средств.

Задание 5. Темы рефератов по теме

1. Особенности состава и структуры основных и оборотных фондов сельскохозяйственных организаций.
2. Состав и назначение основных фондов торговых организаций.
3. Дайте характеристику собственных источников финансирования прироста оборотных средств.
4. Понятие, состав и структура основных средств корпораций.
5. Источники финансирования воспроизводства основных средств.
6. Показатели движения и использования основного капитала.
7. Оборотные активы, текущие пассивы, их состав, структура и размещение в бухгалтерском балансе.
8. Прогнозирование оборотных средств и источников их формирования.
9. Эффективность использования оборотных средств.
10. Определение потребности корпораций в оборотном капитале.
11. Оптимизация дебиторской и кредиторской задолженности корпорации.
12. Организация собственного капитала, состав, формирование, изменение.
13. Показатели эффективности использования оборотного капитала и пути ускорения его оборачиваемости.

Тема 5. Инвестиции организаций

Задание 1. Перечень вопросов для устного опроса

Ответить устно на следующие вопросы:

1. Инвестиции: сущность и классификация
2. Субъекты и объекты инвестиционной деятельности
3. Инвестиционная политика организаций
4. Инвестиции в основной капитал и во внеоборотные активы
5. Финансовые инвестиции организаций
6. Виды стратегий и инвестиционная политика
7. Стоимостные показатели эффективности использования основных средств
8. Субъекты и объекты лизинга
9. Основные преимущества лизинга для компании-лизингодателя
10. Основные преимущества лизинга для лизингополучателя
11. Инвестиции: задачи, виды
12. Классификация инвестиций в организациях
13. Назовите основных участников инвестиционной деятельности.
14. Что относится к объектам инвестиционной деятельности?
15. Какие факторы влияют на содержание инвестиционной политики организации?
16. Назовите основные этапы формирования инвестиционной политики организации.
17. Реальные (прямые) инвестиции организаций
18. Портфельные инвестиции организаций
19. Каковы основные направления инвестирования при выборе базовых стратегий?
20. Как можно классифицировать основной капитал?
21. Какие виды оценки основных фондов вы знаете?
22. Каковы показатели эффективности использования основных фондов?

Задание 2. Тесты по теме

	Тип теста	Тестовое задание	балл
--	-----------	------------------	------

1	А	Комплекс целенаправленных мероприятий государства, направленных на привлечение и эффективное использование инвестиций в отраслях экономики – это... а) инвестиционная политика организации б) инвестиционная политика государства в) факторы, сдерживающие инвестиционную активность г) факторы, определяющие содержание инвестиционной политики	0,5
2	В	Часть финансовой стратегии организации, которая заключается в выборе и реализации наиболее эффективных форм реальных и финансовых инвестиций с целью обеспечения высоких темпов ее развития: а) инвестиционная политика организации б) инвестиционная политика государства в) факторы, сдерживающие инвестиционную активность г) факторы, определяющие содержание инвестиционной политики	0,5
3	А	К факторам, сдерживающим инвестиционную активность российской экономики, относятся: а) относительно высокий уровень инфляции; б) достаточно высокий уровень налогов; в) технический уровень производства в организации; г) финансовые условия инвестирования на рынке капиталов	0,5
4	В	К факторам, определяющим содержание инвестиционной политики, относятся: а) относительно высокий уровень инфляции; б) достаточно высокий уровень налогов; в) технический уровень производства в организации; г) финансовые условия инвестирования на рынке капиталов	0,5
5	А	К факторам, сдерживающим инвестиционную активность российской экономики, относятся: а) неполное финансирование государственных инвестиционных программ; б) низкая эффективность инвестиционных вложений; в) динамикой спроса и предложения на рынке продукции, производимой организацией, качеством и ценой этой продукции; г) финансово-экономическим положением организации, в частности соотношением собственных и заемных средств	0,5
6	В	Стратегия организации включает следующие этапы: а) лидерство в низких издержках	0,5

		<ul style="list-style-type: none"> б) дифференциация в) фокусирование г) определение вида деятельности и концепции долгосрочного развития организации (в зависимости от масштаба и вида деятельности организации на срок от 3 до 10 лет вперед) 	
7	А	<p>К основным конкурентным стратегиям относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) лидерство в низких издержках б) дифференциация в) фокусирование г) определение вида деятельности и концепции долгосрочного развития организации (в зависимости от масштаба и вида деятельности организации на срок от 3 до 10 лет вперед) 	0,5
8	В	<p>Организация, выбравшая эту стратегию, ориентируется на узкий сегмент потребителей, имеющих особые потребности:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) лидерство в низких издержках б) дифференциация в) фокусирование г) определение вида деятельности и концепции долгосрочного развития организации (в зависимости от масштаба и вида деятельности организации на срок от 3 до 10 лет вперед) 	0,5
9	А	<p>Суть данной стратегии заключается в том, что минимизация издержек достигается различными путями, не всегда требующими значительных инвестиций:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) лидерство в низких издержках б) дифференциация в) фокусирование г) определение вида деятельности и концепции долгосрочного развития организации (в зависимости от масштаба и вида деятельности организации на срок от 3 до 10 лет вперед) 	0,5
10	В	<p>Данная стратегия основана на приобретении конкурентных преимуществ за счет освоения производства новой продукции, использования перспективных материалов и технологий, способствующих созданию новых или удовлетворению имеющихся потребностей новыми методами:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) лидерство в низких издержках б) дифференциация в) фокусирование г) инновационная стратегия 	1

11	А	<p>Материальные ценности, используемые в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев их полезного использования относят:</p> <p>а) оборотным фондам б) основным фондам в) непроизводственным основным фондам г) нет верных вариантов</p>	0,5
12	В	<p>Здания, сооружения, рабочие машины и оборудование и т.д. относят:</p> <p>а) оборотным фондам б) основным фондам в) непроизводственным основным фондам г) производственным основным фондам</p>	0,5
13	А	<p>Жилые дома, клубы, санатории, поликлиники, детские сады и другие основные средства нематериальной сферы относят:</p> <p>а) оборотным фондам б) основным фондам в) непроизводственным основным фондам г) производственным основным фондам</p>	0,5
14	В	<p>Вставьте пропущенное слово: «.....основные фонды принимают непосредственное участие в процессе производства товаров, работ или услуг»</p> <p>а) активные б) пассивные в) активные и пассивные</p>	0,5
15	А	<p>Показатель, отражающий сумму реализуемой продукции на рубль среднегодовой стоимости основных производственных фондов:</p> <p>а) фондовооруженность б) фондоемкость в) фондоотдача г) фондорентабельность</p>	0,5

16	В	<p>Вставьте пропущенное слово: «.....основные фонды непосредственно не участвуют в переработке и перемещении сырья, материалов, полуфабрикатов, но создают необходимые для производства условия»</p> <p>а) активные б) пассивные в) активные и пассивные</p>	0,5
17	А	<p>Показатель, который характеризуется стоимостью основных производственных фондов, приходящейся на одного работника организации или отрасли в целом</p> <p>а) фондовооруженность б) фондоемкость в) фондоотдача г) фондорентабельность</p>	0,5
18	В	<p>*Выберите верный вариант расчета восстановительной стоимости основных фондов:</p> <p>а) $C_{\text{восст.}} = C_{\text{п}} - C_{\text{мор. износа}} - C_{\text{переоценки}}$ б) $C_{\text{восст.}} = C_{\text{п}} + C_{\text{мор. износа}} - C_{\text{переоценки}}$ в) $C_{\text{восст.}} = C_{\text{п}} + C_{\text{мор. износа}} + C_{\text{переоценки}}$ г) $C_{\text{восст.}} = (C_{\text{п}} * C_{\text{мор. износа}}) + C_{\text{переоценки}}$</p>	0,5
19	А	<p>Показатель, который выражается отношением стоимости основных производственных фондов к стоимости продукции (выручке):</p> <p>а) фондовооруженность б) фондоемкость в) фондоотдача г) фондорентабельность</p>	0,5
20	В	<p>Выберите верный вариант расчета остаточной стоимости основных фондов:</p> <p>а) $C_{\text{ост.}} = C_{\text{восст.}} - C_{\text{износа}}$ б) $C_{\text{ост.}} = C_{\text{износа}} - C_{\text{восст.}}$ в) $C_{\text{ост.}} = C_{\text{износа}} + C_{\text{восст.}}$ г) $C_{\text{ост.}} = C_{\text{п}} + C_{\text{мор. износа}} - C_{\text{переоценки}}$</p>	1

21	А	Показатель, который выражается отношением прибыли за отчетный период к среднегодовая остаточная стоимость основных фондов: а) фондовооруженность б) фондоемкость в) фондоотдача г) фондорентабельность	0,5
22	В	Как называется метод начисления амортизации равномерно исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных фондов и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования этого объекта? а) линейным; б) уменьшаемого остатка (нелинейный способ); в) списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; г) списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).	0,5
23	А	Денежное выражение износа основных фондов в процессе их производительного функционирования или процесс перенесения стоимости изнашиваемых основных фондов на произведенный с их помощью продукт: а) амортизация б) фондовооруженность в) фондоотдача г) фондоемкость	0,5
24	В	Как называется метод начисления амортизации, при котором доля амортизационных отчислений, относимых на себестоимость продукции, будет уменьшаться с каждым последующим годом эксплуатации указанного объекта? а) линейным; б) уменьшаемого остатка (нелинейный способ); в) списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; г) списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).	0,5
25	А	Как называется метод начисления амортизации, при котором годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных фондов и соотношения числа лет, оставшихся до конца срока службы объекта, и числа лет срока службы объекта? а) линейным;	0,5

		б) уменьшаемого остатка (нелинейный способ); в) списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; г) списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).	
26	В	Как называется метод начисления амортизации, при котором начисление амортизационных отчислений проводится исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных фондов и предполагаемого объема продукции (работ) за весь период полезного использования объекта основных фондов? а) линейным; б) уменьшаемого остатка (нелинейный способ); в) списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; г) списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).	0,5
27	А	Затраты на создание новых объектов основного капитала, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих объектов основного капитала – это... а) реальные инвестиции б) расширение в) реконструкция г) техническое перевооружение	0,5
28	В	Строительство вторых и последующих очередей организации, дополнительных производственных комплексов и производств, сооружение новых либо расширение существующих цехов основного назначения – это... а) реальные инвестиции б) расширение в) реконструкция г) техническое перевооружение	0,5
29	А	Полное или частичное переоборудование и переустройство организации без строительства новых и расширения действующих цехов основного производственного назначения, вспомогательных служб – это... а) реальные инвестиции б) расширение в) реконструкция г) техническое перевооружение	0,5

30	В	<p>Комплекс мероприятий (без расширения производственных площадей) по повышению технического уровня отдельных участков производства, агрегатов, установок путем внедрения новой техники и технологии, модернизации и замене устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным – это...</p> <p>а) реальные инвестиции б) расширение в) реконструкция г) техническое перевооружение</p>	0,5
31	А	<p>Финансирование прямых инвестиций осуществляется за счет:</p> <p>а) собственных финансовых ресурсов и внутрихозяйственных резервов; б) заемных денежных средств; в) привлеченных денежных средств, получаемых от эмиссии ценных бумаг, паевых и иных взносов юридических и физических лиц г) верны все варианты</p>	0,5
32	В	<p>Собственные источники финансирования прямых инвестиций включают:</p> <p>а) источники от проведения работ хозяйственным способом б) источники от результатов основной деятельности организации в) верны все варианты</p>	0,5
33	А	<p>Источники от проведения работ хозяйственным способом включают:</p> <p>а) мобилизацию (иммобилизацию) внутренних ресурсов, прибыль по капитальным работам, б) экономию от снижения себестоимости строительномонтажных работ, экономию от снижения цен на оборудование, прочие источники в) амортизационные отчисления г) прибыль от основной деятельности</p>	0,5
34	В	<p>Собственные источники, получаемые в результате основной деятельности организации, включают:</p> <p>а) мобилизацию (иммобилизацию) внутренних ресурсов, прибыль по капитальным работам, б) экономию от снижения себестоимости строительномонтажных работ, экономию от снижения цен на оборудование, прочие источники в) амортизационные отчисления г) прибыль от основной деятельности</p>	0,5

35	А	<p>К заемным денежным средствам относятся:</p> <p>а) выпуск ценных бумаг</p> <p>б) долгосрочные кредиты банков, заемные средства других организаций</p> <p>в) займы от индивидуальных инвесторов (физлиц)</p> <p>г) лизинг</p>	0,5
36	В	<p>К привлеченным средствам предприятий относят:</p> <p>а) выпуск ценных бумаг</p> <p>б) долгосрочные кредиты банков, заемные средства других организаций</p> <p>в) займы от индивидуальных инвесторов (физлиц)</p> <p>г) лизинг</p>	0,5
37	А	<p>Предоставление имущества арендатору за плату во временное пользование для предпринимательских целей – это...</p> <p>а) клиринг</p> <p>б) факторинг</p> <p>в) лизинг</p> <p>г) листинг</p>	0,5
38	В	<p>Вставьте пропущенное слово: «При ремонте происходит ликвидация мелких поломок, замена отдельных деталей, он носит случайный характер»</p> <p>а) среднем</p> <p>б) текущем</p> <p>в) капитальном</p> <p>г) планово-предупредительном</p>	0,5
39	А	<p>Вставьте пропущенное слово: «При ремонте машин и оборудования, осуществляемом с периодичностью более года, как правило, проводятся разборка агрегата, замена или восстановление изношенных деталей и узлов, ремонт базовых деталей»</p> <p>а) среднем</p> <p>б) текущем</p> <p>в) капитальном</p> <p>г) планово-предупредительном</p>	0,5

40	В	<p>Вставьте пропущенное слово (слова): «При ремонте производится замена отдельных элементов, деталей и узлов, проверка работы всех агрегатов, может проводиться несколько раз в год»</p> <p>а) среднем б) текущем в) капитальном г) планово-предупредительном</p>	0,5
-----------	----------	---	------------

Длительность тестирования 45 минут

Задание 3. Типовые задачи по теме

Задача 1.

Организация приобрела оборудование с предусмотренным сроком полезного использования 8 лет. Необходимо рассчитать норму амортизационных отчислений линейным способом.

Задача 2.

Книжная стоимость акции – 2 т.р.; уровень дивиденда по акциям – 55%; ссудный процент – 35%. Определите коэффициент котировки акции. Может ли его значение быть выше 1? Приведите экономическое обоснование ответа.

Задача 3.

Прибыль АО, предназначенная для выплаты дивидендов, составила 950 т.р. Общее количество акций – 1 500 ед., номинал акции – 3 т.р. Необходимо рассчитать уровень дивидендов по всем акциям.

Задача 4.

Номинальная стоимость акции – 1000 р., уровень дивиденда по акциям – 50%, ссудный процент – 25%. Необходимо рассчитать:

- а) курс акции;
- б) рыночную стоимость акции;
- в) дивидендную доходность акции.

Задача 5.

Прибыль АО, предназначенная для выплаты дивидендов, составила 600 т.р. Общая сумма акций – 1 200 т.р., в т.ч. привилегированных – 150 т.р., голосующих – 1050 т.р. На привилегированные акции установлен фиксированный уровень дивиденда – 60% к номиналу. Определите:

- а) годовую сумму дивидендов по привилегированным акциям;
- б) уровень дивидендов по голосующим акциям;
- в) средний уровень дивидендов по всем акциям.

Задача 6.

Приобретен объект первоначальной стоимостью 100 тыс. руб. сроком полезного использования 5 лет. Необходимо рассчитать норму амортизационных отчислений нелинейным методом, расчеты привести в таблице 1.

Таблица 1

Расчет способом уменьшаемого остатка (нелинейным)

<i>Остаточная стоимость на начало периода, тыс. руб.</i>	<i>Сумма амортизации, тыс.руб.</i>	<i>Остаточная стоимость по завершении периода, тыс. руб.</i>
Итого:		

Задача 7.

Организация приобрела объект основных фондов первоначальной стоимостью 100 тыс. руб. со сроком полезного использования 5 лет. Необходимо рассчитать норму амортизационных отчислений методом списания стоимости по числу лет полезного использования, расчеты привести в таблице 1.

Таблица 1

Расчет способом списания стоимости по числу лет

<i>Год со дня приобретения</i>	<i>Норма амортизации, %.</i>	<i>Сумма амортизации, тыс. руб.</i>
Итого:		

Задача 8.

Чистая прибыль АО составила 450 млн. р., коэффициент выплаты дивидендов – 0,2. Количество акций в обращении – 100 тыс. ед., из них привилегированных – 45%. Номинальная цена акции – 2 т.р. Уровень дивиденда по привилегированным акциям составил 75%. Рассчитайте сумму дивидендов, приходящихся на 1 акцию по привилегированным и голосующим акциям.

Задача 9.

Сумма чистых активов АО – 6000 р. Количество оплаченных акций – 3 млн. ед. Необходимо рассчитать балансовую стоимость акции.

Задача 10.

Организация приобрела транспортное средство стоимостью 60 тыс. руб. со сроком полезного использования 5 лет и предполагаемым пробегом 500 тыс. км. В отчетном периоде пробег составил 5 тыс. км. Необходимо рассчитать норму амортизационных отчислений методом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Задание 4. Кейс «Дивидендная политика после реструктуризации компании»

Компания «Мобильный звонок» не удовлетворяла требованиям антимонопольного законодательства, и ей было предложено реструктурироваться. После преобразований за компанией осталась функция обеспечения более мелких провайдеров высокотехнологичным оборудованием и часть рынка розничных продаж федерального значения. Основная же часть локальных рынков перешла к «компаниям – малышам». В результате из очень крупной, стабильной и устойчивой компании «Мобильный звонок» превратилась в достаточно рисковую компанию с неопределенным потенциалом, действующую в высококонкурентной среде. В связи с этим встал вопрос о новой дивидендной политике.

При обсуждении вопроса вице-президент по связям с общественностью Марина Говорилкина напомнила, что до разделения компания «Мобильный звонок», как и многие другие успешные компании, выплачивала стабильные высокие дивиденды – приблизительно 70-80 % прибыли. Изредка они возрастали, но никогда не уменьшались. Акционеры компании привыкли к такой дивидендной политике и надеются на ее продолжение.

Однако вице-президент по финансам Ирина Курникова считает, что продолжение такой политики невозможно. Когда-то крупно процветающая компания «Мобильный звонок» стала сейчас одной из многих, и для получения конкурентного преимущества ей нужно гораздо больше вкладывать средств в развитие. Кроме того, даже всей полученной прибыли может не хватить на выплату текущих дивидендов на прежнем уровне и для этого придется задействовать резервы компании, что абсолютно нецелесообразно. Она высказывает мнение, что следует обсудить возможность дополнительной эмиссии акций.

Член совета директоров Ольга Медникова считает, что у компании прекрасные инвестиционные перспективы, проекты могут быть очень прибыльными. Вопрос в том, как финансировать развитие. Пойти путем выплаты дивидендов и привлечения кредитов на выполнение проектов представляется ей не выгодным, тем более что выход на проектные мощности по новым проектам будет сопровождаться снижением прибыли. Ей кажется нецелесообразным делать дополнительную эмиссию акций для привлечения средств.

Другой член совета директоров, Александр Голованов, предлагает изменить дивидендную политику следующим образом: снизить дивиденды до возможного

для компании уровня, но пообещать акционерам дополнительные дивиденды в случае успеха компании. По его мнению, можно пойти и другим путем: вообще не выплачивать дивиденды, все вкладывать в развитие, обеспечивая повышение котировок акций. Эта политика имеет и налоговые преимущества: с полученных дивидендов акционеры платят налоги, а при продаже акций – нет.

Марина Говорилкина выступает резко против последнего предложения. По ее мнению, оно хорошо для компании, которые проводили такую политику с самого начала, а акционеры «Мобильного звонка» привыкли к дивидендам. Они начнут продавать акции при изменении политики и, пока найдутся покупатели акций, готовы поддержать другую дивидендную политику, курс акций резко пойдет вниз.

Это мнение разделяет и Ирина Курникова, причем она считает, что курс акций может упасть надолго. В качестве альтернативы резким изменениям политики она предлагает в ближайшее время выплачивать дивиденды не деньгами, а дополнительными акциями. Это будет выглядеть так, что компания думает об акционерах, но это не затронет денежный поток компании, нужный для инвестиций.

Говорилкина возражает, она считает, что многие рассчитывают на дивиденды перед Рождеством. Если мелким акционерам придется продать несколько акций, чтобы сделать намеченные покупки, это может быть очень дорого для них: брокеры не имеют отдельных расценок для совсем малых пакетов. Она предлагает такой путь: последний раз выплатить привычные дивиденды, но объявить, что политика меняется: далее дивиденды будут выплачиваться на уровне 40% прибыли, как это делается в большинстве компаний их размера. Это даст акционерам возможность подумать – останутся ли они с компанией или продадут акции. Тем, кто останется с компанией, будет предложено использовать причитающиеся им дивиденды на выкуп акций тех акционеров, кто решил их продать. Такая программа хорошо зарекомендовала себя в других компаниях.

Ирина Курникова опять поднимает вопрос о дополнительной эмиссии акций, но Говорилкина опасается, что это может привести к снижению EPS. Курникова убеждает ее, что если это произойдет, то на короткий период, затем успешные инвестиционные проекты увеличат прибыль. Голованов напоминает, что проекты не всегда бывают успешными, часть рассматриваемых проектов достаточно рискованна для компании.

Ольга Медникова считает, что дополнительная эмиссия акций в данных условиях – очень плохой сигнал рынку, размещение акций будет сложным. Лучше попробовать взять кредит в банке, где у компании есть хорошая деловая история, или произвести эмиссию облигаций. Однако Курникова напоминает, что компанией достигнута полная кредитоемкость, на кредиты рассчитывать нельзя.

Таким образом, первый этап обсуждения не дал результатов: все пути кажутся топ-менеджерам и членам совета директоров компании неприемлемыми. Президент компании Игорь Колкин попросил Ирину Курникову написать краткий обзор прошедшего обсуждения и подготовить предложения для следующего заседания совета директоров. Однако сразу после заседания он пригласил Александра

Голованова на ланч и предложил ему еще раз изложить доводы в пользу снижения дивидендов.

Голованов привел в пример быстро растущие компании, у которых масса интересных проектов и которые практически не выплачивают дивидендов: вкладывая подавляющую часть прибыли в высокоприбыльные проекты, проводя мощную PR – кампанию, они увеличивают доходы акционеров путем повышения котировок акций.

Колкин возражает, считая, что у него другой тип компании: как правило «Мобильный звонок» имеет достаточно средств на выплату дивидендов, их не хватает лишь в данный период жизненного цикла компании. По его мнению, политика, предлагаемая Александром, не для них.

Голованов напоминает о налоговых преимуществах снижения выплат дивидендов. Однако Колкин их не принимает, считает, что предложения Голованова не подходит таким компаниям, как его: их инвестиционные возможности все-таки ограничены. И вообще предложения Александра скорее теория, на практике трудно найти примеры такой политики.

Вопросы:

1. Как воспримут акционеры решение о выплате дивидендов дополнительными акциями? В каких случаях корпорации идут на это?
2. В каких случаях реализации проектов с продолжительным NPV приводит к снижению DPS?
3. Можно ли применить дивидендную политику по остаточному принципу для компании «Мобильный звонок»?
4. Имеет ли дивидендная политика влияние на котировку акций? Изменится ли стоимость акций при изменении политики?
5. Имеет ли для менеджмента компании значение, какая группа акционеров превалирует?
6. Какая дивидендная политика удобна для менеджеров?
7. Какую дивидендную политику вы порекомендуете?

Задание 5. Контрольная работа

Вариант 1

Вопрос. Реальные (прямые) инвестиции организаций

Задача. Приобретен объект первоначальной стоимостью 100 тыс. руб. сроком полезного использования 5 лет. Необходимо рассчитать норму амортизационных отчислений *нелинейным методом*, расчеты привести в таблице 1.

Таблица 1

Расчет способом уменьшаемого остатка(нелинейным)

<i>Остаточная стоимость на начало периода, тыс. руб.</i>	<i>Сумма амортизации, тыс.руб.</i>	<i>Остаточная стоимость по завершении периода, тыс. руб.</i>

Итого:		

Вариант 2

Вопрос. Портфельные инвестиции организаций

Задача. Организация приобрела объект основных фондов первоначальной стоимостью 300 тыс. руб. со сроком полезного использования 7 лет. Необходимо рассчитать норму амортизационных отчислений *методом списания стоимости по числу лет полезного использования*, расчеты привести в таблице 1.

Таблица 1

Расчет способом списания стоимости по числу лет

<i>Год со дня приобретения</i>	<i>Норма амортизации, %.</i>	<i>Сумма амортизации, тыс. руб.</i>
Итого:		

Вариант 3

Вопрос. Инвестиционная политика организаций

Задача. Чистая прибыль АО составила 450 млн. р., коэффициент выплаты дивидендов – 0,2. Количество акций в обращении – 100 тыс. ед., из них привилегированных – 45%. Номинальная цена акции – 2 т.р. Уровень дивиденда по привилегированным акциям составил 75%. Рассчитайте сумму дивидендов, приходящихся на 1 акцию по привилегированным и голосующим акциям.

Задание 5. Темы рефератов по теме.

1. 1. Основные модели классического финансового инвестирования.
2. Факторы, определяющие курсовую стоимость корпоративных ценных бумаг на финансовом рынке.
3. Состав заемного капитала. Формирование заемного капитала в форме облигационных займов, оценка стоимости его привлечения.
4. Эффект финансового рычага (левереджа), предельная ставка процента за кредит и их использование при управлении заемным капиталом.
5. Инвестиции: виды, источники финансирования.
6. Планирование капитальных вложений и источников их финансирования.

7. Роль портфельных инвестиций в развитии организаций
8. Инвестиционная политика организаций.
9. Амортизация и ее роль в обновлении основного капитала.
10. Реальные (прямые) инвестиции и источники финансирования прямых инвестиций
11. Собственные финансовые ресурсы организации
12. Инвестиции в основной капитал и во внеоборотные активы
13. Источники финансирования ремонта основных фондов
14. Состав источников финансирования прямых инвестиций.
15. Амортизация: сущность, методы начисления.
16. Роль лизинга в финансировании инвестиций.
17. Состав нематериальных активов организаций и их характеристика
18. Характеристика портфельных инвестиций.
19. Классификация ценных бумаг.
20. Характеристика категорий эмитентов ценных бумаг.
21. Процессы фондирования и акционирования на предприятии.
22. Акции: общая характеристика, типы, виды цен.
23. Облигации: общая характеристика, типы, виды цен.

Тема 6. Финансовое планирование в организациях

Задание 1. Перечень вопросов для устного опроса

Ответить устно на следующие вопросы:

1. Роль и место финансового планирования в осуществлении хозяйственно – финансовой деятельности предприятия.
2. Теоретические основы, цели финансового планирования.
3. Основные этапы финансового планирования.
4. Виды и методы финансового планирования.
5. Система финансовых планов (бюджетов).
6. Содержание финансового планирования.
7. Цели и задачи финансового планирования.
8. Объекты и субъекты финансового планирования.
9. Необходимость финансового планирования в условиях рыночной экономики. Этапы и методы финансового планирования, их характеристика.
10. Основные виды финансовых планов, их характеристика. Особенности составления и утверждения финансовых планов органов государственной власти, местного самоуправления и различных субъектов хозяйствования.
11. Финансовое прогнозирование, сфера его применения. Методы финансового прогнозирования.
12. Виды финансовых прогнозов. Значение финансовых прогнозов.

13. Взаимосвязь финансового планирования и прогнозирования. Перспективы развития финансового планирования и прогнозирования в Российской Федерации.
14. Внедрение методов бюджетного планирования, ориентированных на результат.

Задание 2 . Тесты по теме

	Тип теста	Тестовое задание	балл
1	A	Оперативный план содержит: а) Перспективные направления развития предприятия б) Точно поставленные цели с описанием мероприятий по их достижению в) Примерные задачи для каждого структурного подразделения сроком до 2 лет	0,5
2	B	Основные функции планирования на предприятии следующие: а) Руководство, прогнозирование, регулирование, контроль б) Обеспечение, регулирование, контроль в) Руководство, обеспечение, координирование, регулирование, анализ и контроль	0,5
3	A	Методы планирования на предприятии: а) Расчетно-аналитический, балансовый, экономико-математический, программно-целевой, графоаналитический б) Аналитический, синтетический, балансовый в) Базисных индексов, экономико-математический, балансовый	0,5
4	B	Виды планирования на предприятии: а) Оперативное, стратегическое б) Производственное, структурное, оперативное в) Текущее, тактическое, стратегическое, генерально-целевое	0,5
5	A	Методы планирования прибыли предприятия: а) Дедуктивный, индуктивный б) Аналитический, прямого счета, совмещенного расчета в) Балансовый, аналитический, программно-целевой	0,5
6	B	Принципы планирования на предприятии: а) Точность, организованность, целенаправленность б) Непрерывность, очередность, единство, участие, доказательность	0,5

		в) Непрерывность, гибкость, участие, точность, единство	
7	А	<p>Методы финансового планирования на предприятии:</p> <p>а) Балансовый, расчетно-аналитический, нормативный, программно-целевой, экономико-математическое моделирование</p> <p>б) Издержек и прибылей, балансовый, аналитический, базисно-индексный</p> <p>в) Программно-целевой, балансовый, графический, аналитический</p>	0,5
8	В	<p>*Расположите этапы планирования на предприятии в правильной последовательности:</p> <p>а) Определение целей и задач; оценка ресурсов; определение временных рамок и методов оценки; образование команды; управление рисками</p> <p>б) Оценка ресурсов; определение целей и задач; определение приоритетов целей и задач; образование команды; определение временных рамок и методов оценки; создание конкурентных преимуществ; управление рисками и разработка альтернативного плана действий</p> <p>в) Оценка ресурсов; оценка рисков; образование команды; определение целей и задач; определение временных рамок и методов оценки; внедрение плана</p>	0,5
9	А	<p>Роль планирования в деятельности предприятия связывают с:</p> <p>а) Трудовыми ресурсами</p> <p>б) Трудовыми и финансовыми ресурсами</p> <p>в) Финансовыми ресурсами и, в первую очередь, с деньгами</p>	0,5
10	В	<p>Целью планирования деятельности организации является:</p> <p>а) Обоснование расхода всех видов ресурсов</p> <p>б) Определение целей, средств и сил</p> <p>в) Определение будущей прибыли</p>	1
11	А	<p>Какие функции выполняет оперативно-производственное планирование?</p> <p>а) Установление производственных заданий различным структурным подразделениям; разработка планов запуска-выпуска продукции;</p> <p>б) Оперативный контроль, учет и регулирование выполнения плана</p> <p>в) Подготовка цехов и структурных подразделений к выпол-</p>	0,5

		нению плановых заданий; разработка нормативов запуска-выпуска продукции; расчет минимально допустимой прибыли	
12	В	<p>*Характерные черты стратегического планирования - это:</p> <p>а) Направленность на средне- и долгосрочную перспективу; ориентация на достижение ключевых целей; увязка целей с имеющимися ресурсами и возможностями; учет воздействия внешних факторов на объекты планирования; адаптивность к изменяющимся условиям;</p> <p>б) Направленность на долгосрочную перспективу; ориентированность на целую группу результатов; адаптивность к изменяющимся условиям; увязка ресурсов во времени и друг с другом</p> <p>в) Целенаправленное решение нескольких проблем, наиболее важных для предприятия; всесторонний учет рисков и изменений экономической и политической ситуации; длительный срок выполнения плана (минимум 5 лет)</p>	0,5
13	А	<p>В чем заключается задача балансового метода планирования?</p> <p>а) Оптимальное распределение издержек и прибыли</p> <p>б) Поиск альтернативных вариантов вложения инвестиций</p> <p>в) Обеспечение соответствия между распределяемыми потребностями и возможными ресурсами</p>	0,5
14	В	<p>*Процесс стратегического планирования включает следующие этапы:</p> <p>а) Формулирование целей и задач; рассмотрение благоприятных и неблагоприятных перспектив для предприятия, связанных с условиями внешней среды; определение имеющихся ресурсов; разработка и внедрение стратегии</p> <p>б) Формулирование целей и задач; анализ внешнего окружения и имеющихся в распоряжении ресурсов; определение стратегически благоприятных обстоятельств; определение стратегически неблагоприятных угроз и обстоятельств; установление масштабов стратегии; принятие стратегии и ее внедрение; контроль</p> <p>в) Формулирование целей и задач; анализ имеющихся ресурсов и определение их количества на перспективу; определение угроз и благоприятных обстоятельств для внедрения</p>	0,5

		стратегии; разработка стратегии; внедрение стратегии	
15	А	<p>Каким образом лучше оценивать эффективность разработанных планов?</p> <p>а) Через систему натуральных и финансовых показателей б) Через систему натуральных и стоимостных показателей в) Через систему базисных и индексных коэффициентов</p>	0,5
16	В	<p>Какой раздел плана развития предприятия принято считать основным?</p> <p>а) Маркетинговый и сбытовой план б) Производственная программа в) План технического развития</p>	0,5
17	А	<p>Методика планирования позволяет:</p> <p>а) Разработать такой план, выполнение которого принесет предприятию наибольшую прибыль б) Изменять весь объем работ при изменении условий их выполнения в) Выполнить анализ всего объема работ, учитывая условия их выполнения</p>	0,5
18	В	<p>Общий бюджет предприятия делится на следующие основные части:</p> <p>а) Операционный бюджет и бюджет продаж б) Бюджет продаж и бюджет производства в) Операционный бюджет и финансовый бюджет</p>	0,5
19	А	<p>Какую цель преследует бизнес-план?</p> <p>а) Привлечь денежные средства б) Расширить ассортимент продукции в) Выпустить запланированный объем продукции</p>	0,5
20	В	<p>Финансовые отношения, связанные с формированием и распределением доходов и накоплений, использованием различных фондов денежных средств – это...</p> <p>а) Объект финансового планирования; б) Субъект финансового планирования; в) Сводный финансовый баланс.</p>	1

21	А	<p>Каким разделом завершают бизнес-план?</p> <p>а) Резюме б) Финансовый план в) Маркетинговый план</p>	0,5
22	В	<p>Анализ отклонения от плана проводят по следующей методике:</p> <p>а) К фактическим данным прибавляют плановые значения б) Из фактических данных вычитают плановые значения в) Фактические данные делят на плановые значения</p>	0,5
23	А	<p>При разработке производственной программы опираются на:</p> <p>а) Информацию о спросе физических и юридических лиц на продукцию предприятия б) Резервы мощностей предприятия в) Актуальные макроэкономические явления в стране</p>	0,5
24	В	<p>Определение каких видов заработной платы предусматривает планирование фонда оплаты труда?</p> <p>а) Средней, основной, дополнительной б) Почасовой, номинальной, средней в) Номинальной, средней, премиальной</p>	0,5
25	А	<p>Распределение планового задания между участками цеха, а также его доведение до производственных участков и рабочих мест представляет собой ... планирование</p> <p>а) Оперативное б) Производственное в) Внутрицеховое</p>	0,5
26	В	<p>Какой из методов считается наиболее эффективным средством планирования прибыли?</p> <p>а) Расчет амортизационных отчислений линейным способом на минимальный срок б) Определение точки безубыточности в) Бюджетирование и контроллинг</p>	0,5
27	А	<p>Что является объектом финансового планирования?</p> <p>а) Формирование фондов обращения и накопления б) Размер и направление потоков денежных средств в) Формирование производственного фонда, фонда оплаты труда и резервного фонда</p>	0,5

28	В	Какие статьи включают в раздел бизнес-плана «Инвестиционная деятельность»? а) Затраты на НИОКР, капитальные вложения производственного характера б) Эмиссия ценных бумаг, затраты на НИОКР в) Затраты на НИОКР, выплата дивидендов, долгосрочные капитальные вложения	0,5
29	А	На какой срок разрабатывается текущий план работы предприятия? а) 1 год б) 2-3 года в) Минимум 5 лет	0,5
30	В	*Что представляет собой прогноз бухгалтерского баланса предприятия? а) Финансовый документ, отражающий примерное распределение денежных средств по структурным подразделениям предприятия б) Финансовый документ, отражающий потоки и оттоки денежных средств предприятия в разрезе различных видов деятельности в) Прогнозный документ, отражающий источники формирования капитала и средства его размещения как показатель финансового состояния предприятия на определенный момент в будущем	0,5

Длительность тестирования - 45 минут

Задание 3. Решение задач по теме

Задача 1.

Составить финансовый план предприятия на год по исходным данным, приведенным в таблице 1.

Таблица 1 – Исходные данные для построения финансового плана (баланса доходов и расходов) предприятия

№	Наименование показателя	Сумма, т.р.
1	Выручка от реализации продукции (работ, услуг)	12 700
2	Затраты на реализацию продукции (работ, услуг)	5 800
3	Прибыль вспомогательных хозяйств	10

4	Прибыль от реализации имущества	20
5	Доходы по внереализационным операциям	70
6	Расходы по внереализационным операциям	30
7	Спонсорские взносы (на развитие предприятия)	100
8	Целевое финансирование (на развитие предприятия)	500
9	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов	68 000
10	Средняя норма амортизации, %	4,9
11	Отчисления в инвестиционный фонд вышестоящей организации (в % от амортизационного фонда предприятия)	20
12	Прибыль, направляемая на развитие (в % от конечного финансового результата предприятия)	30
13	Прирост оборотных средств (в % от конечного финансового результата предприятия)	7
14	Прибыль, направляемая на выплату дивидендов (в % от прибыли предприятия)	30
15	Налоги, относимые на финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия (в % от выручки)	7

Для составления финансового плана необходимо:

1. определить конечный финансовый результат деятельности предприятия и показать его распределение;
2. определить величину амортизационных отчислений и показать их распределение;
3. определить величину капитальных затрат;
4. произвести балансовую увязку доходной и расходной статей финансового плана.

Балансовая увязка статей доходной и расходной частей осуществляется путем построения баланса доходов и расходов (таблица №2).

Таблица 2 - Финансовый план (баланс доходов и расходов) предприятия

Финансовый план (баланс доходов и расходов) предприятия.			
Доходы и поступления	Сумма, т.р.	Расходы и отчисления	Сумма, т.р.

1. Прибыль от реализации продукции (работ, услуг)		1. Налоги, относимые на финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия	
2. Прибыль от реализации продукции вспомогательных хозяйств.		2. Налог на прибыль.	
3. Прибыль от прочей реализации.		3. Прибыль, направляемая на прирост оборотных средств.	
4. Прибыль от внереализованных операций.		4. Прибыль, направляемая в фонд потребления.*	
5. Амортизационные отчисления.		5. Отчисления в инвестиционный фонд вышестоящей организации.	
6. спонсорские взносы на развитие предприятия.		6. Прибыль, направляемая на выплату дивидендов.	
7. Целевые взносы на развитие предприятия.		7. Капитальные затраты.	
Итого доходов и поступлений		Итого расходов и отчислений	
* - В фонд потребления направляется вся прибыль, не предназначенная для использования на другие цели.			

Задача 2.

Деятельность предприятия «Горизонт» на конец отчетного года характеризуется следующими показателями:

1. Объем продаж – 8 млн. руб.
2. Себестоимость продаж – 60% от объема продаж;
3. Срок оборачиваемости запасов – 30 дней;
4. Срок погашения дебиторской задолженности – 21 день;
5. Срок погашения кредиторской задолженности – 25 день;
6. Объем приобретенных основных средств – 400 т. р.

Необходимо составить прогнозный баланс потребности предприятия в оборотных средствах.

Задача 3.

Согласно приведенному в таблице 1 прогнозному отчету о прибылях и убытках ПАО «Парус» определить:

1. сумму прибыли (убытка) от реализации в предстоящем периоде
2. прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности

Полученные результаты отразить в прогнозе отчета о прибылях и убытках ПАО «Парус» (таблица 1)

Таблица 1. Прогноз отчета о прибылях и убытках ПАО «Парус»

Наименование	Сумма (тыс. руб.)
1. Выручка от реализации продукции (за минусом НДС и акцизов)	1000
2. Себестоимость реализации продукции	25
3. Коммерческие расходы	10
4. Управленческие расходы	5
5. Прибыль (убыток) от реализации	?
6. Проценты к получению	35
7. Проценты к уплате	40
8. Доходы от участия в других организациях	23,5
9. Прочие операционные доходы	11,8
10. Прочие операционные расходы	12,3
11. Прибыль (убыток) от финансово-хозяйственной деятельности	?
12. Прочие внереализационные доходы	27,4
13. Прочие внереализационные расходы	31,2
14. Прибыль (убыток) планового периода	?
15. Налог на прибыль	?
16. Отвлеченные средства	38,6
17. Нераспределенная прибыль (убытки) планового периода	?

Задача 4.

Деятельность предприятия «Салют» на конец отчетного года характеризуется следующими показателями:

1. Объем продаж – 12 млн. руб.
2. Себестоимость продаж – 45% от объема продаж;
3. Срок оборачиваемости запасов – 20 дней;
4. Срок погашения дебиторской задолженности – 15 дней;
5. Срок погашения кредиторской задолженности – 10 дней;
6. Объем приобретенных основных средств – 700 т. р.

Необходимо составить прогнозный баланс потребности предприятия в оборотных средствах.

Задание 5.

Приведите структуру финансового плана на примере одного из экономических субъектов хозяйствования.

Длительность решения блока задач 60 мин.

Задание 4. Кейс «Финансовый план предприятия»

Составить финансовый план предприятия на год по исходным данным, приведенным в таблице 1.

Таблица 1 – Исходные данные для построения финансового плана (баланса доходов и расходов) предприятия

№	Наименование показателя	Сумма, т.р.
1	Выручка от реализации продукции (работ, услуг)	12 700
2	Затраты на реализацию продукции (работ, услуг)	5 800
3	Прибыль вспомогательных хозяйств	10
4	Прибыль от реализации имущества	20
5	Доходы по внереализационным операциям	70
6	Расходы по внереализационным операциям	30
7	Спонсорские взносы (на развитие предприятия)	100
8	Целевое финансирование (на развитие предприятия)	500
9	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов	68 000
10	Средняя норма амортизации, %	4,9
11	Отчисления в инвестиционный фонд вышестоящей организации (в % от амортизационного фонда предприятия)	20
12	Прибыль, направляемая на развитие (в % от конечного финансового результата предприятия)	30
13	Прирост оборотных средств (в % от конечного финансового результата предприятия)	7
14	Прибыль, направляемая на выплату дивидендов (в % от прибыли предприятия)	30
15	Налоги, относимые на финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия (в % от выручки)	7

Вопросы:

1. Как определить конечный финансовый результат деятельности предприятия и показать его распределение;
2. Как рассчитать величину амортизационных отчислений и показать их распределение;

3. Как определить величину капитальных затрат;
4. Каким образом можно произвести балансовую увязку доходной и расходной статей финансового плана, используя данные таблицы 2.

Таблица 2 - Финансовый план (баланс доходов и расходов) предприятия

Финансовый план (баланс доходов и расходов) предприятия.			
Доходы и поступления	Сумма, т.р.	Расходы и отчисления	Сумма, т.р.
1. Прибыль от реализации продукции (работ, услуг)	?	1. Налоги, относимые на финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия	?
2. Прибыль от реализации продукции вспомогательных хозяйств.	?	2. Налог на прибыль.	?
3. Прибыль от прочей реализации.	?	3. Прибыль, направляемая на прирост оборотных средств.	?
4. Прибыль от внереализованных операций.	?	4. Прибыль, направляемая в фонд потребления.*	?
5. Амортизационные отчисления.	?	5. Отчисления в инвестиционный фонд вышестоящей организации.	?
6. спонсорские взносы на развитие предприятия.	?	6. Прибыль, направляемая на выплату дивидендов.	?
7. Целевые взносы на развитие предприятия.	?	7. Капитальные затраты.	?
Итого доходов и поступлений	?	Итого расходов и отчислений	?

* - В фонд потребления направляется вся прибыль, не предназначенная для использования на другие цели.

Задание 5. Темы рефератов по теме

1. Система показателей финансового плана, его состав, информационная база, программное обеспечение.
2. Порядок составления баланса доходов и расходов предприятия на основе плановых расчетов его статей.
3. Взаимосвязь и сбалансированность доходных и расходных статей финансового плана предприятия.
4. Оперативные финансовые планы предприятий: кассовый план и пла-

- тежный календарь.
5. Бизнес – план как форма внутрифирменного планирования производственной и коммерческой деятельности предприятия.
 6. Понятие бюджетирования, система бюджетов предприятия, порядок разработки, исполнения и контроля.
 7. Содержание и значение финансового планирования и прогнозирования.
 8. Этапы и методы финансового планирования и прогнозирования
 9. Виды финансовых планов и прогнозов, их характеристика
 10. Сущность и методы финансового планирования
 11. Виды финансового планирования: перспективное, текущее, оперативное
 12. Разделы финансового плана предприятия
 13. Бизнес-план организации
 14. Финансовый план коммерческого мероприятия и разработка стратегии финансирования
 15. Платежный календарь как план рациональной организации оперативной финансовой деятельности организации

Место финансового плана в структуре бизнес-плана

1. Титульный лист

Название и адрес предприятия. Ф.И.О. директора и номер его телефона. Суть проекта. Стоимость проекта (строительства, аренды) и источники получения средств (акции, займы, субсидии). Заявление о коммерческой тайне.

2. Введение и резюме проекта

Реклама. Выгодность. Сущность проекта создания предприятия. Средства, необходимые для осуществления дела. Вывод – почему фирма добилась успеха.

3. Анализ состояния отрасли

Характеристика отрасли (развивающаяся, стабильная, стагнирующая). Цель анализа – определить потребность в товаре или услуге по среднестатистическому потреблению примерно за 10 лет. Динамика за последние 5 лет. Прогноз на 200N-(200N+2)гг. Конкуренты (кто производит аналоги продукта).

4. Содержание проекта

Описание товара (услуги). Сведения о патентах, опыте производства. Чем товар отличается от заграничного. Каковы перспективы экспорта. Где размещено предприятие, транспортная схема. Объем строительно-монтажных работ и график строительства. Подрядчик. Общая потребность в кадрах (управление и производство). Сведения о предприятиях-партнерах. Аргументы, обосновывающие успех дела.

5. Производственный план

График производственного процесса. Требования к организации производства. Оборудование, поставщики, условия поставки (аренда, покупка), стоимость сырья, материалов, поставка. Себестоимость производимого продукта. Экологическая и техническая безопасность.

6. Планы маркетинга

Потребители, спрос, сегменты рынка, конкуренты. Факторы, определяющие спрос (доходы населения, инвестиции, уровень жизни и др.). Обоснование цены на продукцию. Организация сбыта с указанием торговых организаций, участвующих в сбыте. Организация рекламы и затраты на нее. Цены на 3-5 лет. Договоры на продажу товаров.

7. Организационный план

Форма собственности (товарищество, акционерное общество, частная). Для акционерного общества указать, сколько акций выпущено и сколько предполагается выпустить. Ф.И.О. членов совета директоров и номера их телефонов. Кто имеет право подписывать финансовые документы. Как распределяются обязанности между руководителями. Отношение с местной администрацией.

8. Риск проекта

Оценка риска проводится по трем стадиям: подготовительной, строительной и текущей деятельности. Факторы риска: политический, социальный, финансово - экономический, технический, технологический, экологический. Убежденность руководства и партнеров в объективности оценки степени риска. Мероприятия, сглаживающие отрицательное воздействие риска. Таблица с коэффициентом риска по каждому фактору риска и трем стадиям деятельности.

9. Финансовый план

Данный раздел является ключевым. По нему определяется эффективность проекта. План доходов и расходов (1-й год по месяцам, 2-й год по кварталам, 3-й год – суммарно на год). Расчетным путем определяется объем производства, при котором выпуск товара должен приносить прибыль. Основание для расчета – план денежных поступлений и выплат за весь срок по годам (форма 3). Срок окупаемости проекта определяется как период, за который величина накопленной чистой прибыли сравнивается с инвестициями. Инвестиции определяются как сумма платежей за годы освоения производственных мощностей, а чистой прибыли – как сумма (п. 3-4) за весь срок освоения мощностей.

Форма 3

Прогноз продаж по объемам

№ п/п	Показатели	200N г. (по месяцам)	(200N+1) г. (по кварталам)	(200N+2) г. (суммарно)
1	Объем продаж в натуре			
2	Цена за единицу			
3	Объем реализации			
4	Объем реализации всех товаров			

Форма 4

Баланс доходов и расходов по товару

№ п/п	Показатели	200N г. (по месяцам)	(200N+1) г. (по кварталам)	(200N+2) г. (суммарно)
1	Объем реализации			

2	Цена			
3	Выручка, млн. руб.			
4	Расходы, млн. руб.			
	в том числе:			
	Постоянные			
	переменные			
5	Точка самоокупаемости			

Форма 5

План денежных поступлений и выплат

№ п/п	Показатели	Годы освоения мощности			Годы после освоения мощности				
		1	2	3	1	2	3	4	5
1	Поступления от выручки продаж								
2	Другие доходы от реализации								
3	Итого поступлений (п.1-2)								
4	Платежи (всего)								
5	В том числе платежи:								
	Поставщикам								
	Заработная плата								
	Реклама								
	Арендная плата								
	Страховка								
	Процент ха кредит								
	Возврат кредитов								
	Амортизация								
	Налоги								
6	Баланс платежей (п.3-4)								

10. Приложение

В приложении дается наглядная схема деятельности предприятия, дополнительные данные и таблицы для лучшего восприятия стратегии бизнес-плана, схема и программы по технике и технологии и др.

Бизнес-план предназначен для партнеров, инвесторов, банков, внутреннего пользования. Он может быть полным или сокращенным. Руководство может привлекать к его разработке специалистов других фирм или организаций. Основные характеристики бизнес-плана: достоверность, наличие минимума информации, понятность, четкость, краткость, аргументированность, конкретность, привлекательность.

Итоги докладов и работы студентов подводит руководитель занятия.

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

3.2. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации обучающихся

Вопросы к зачету

1. Финансовые отношения организаций.
2. Функции финансов организаций
3. Финансовые ресурсы организации
4. Принципы организации финансов
5. Финансовый механизм организации
6. Классификация расходов организации
7. Планирование расходов организации
8. Классификация доходов организации
9. Выручка от реализации
10. Планирование доходов от реализации и использование выручки от реализации
11. Экономическое содержание прибыли, ее функции и виды
12. Методы планирования прибыли
13. Факторы роста прибыли
14. Распределение и использование прибыли организации
15. Показатели рентабельности
16. Планирование прибыли на основе бюджетирования
17. Экономическое содержание оборотных средств

Вопросы к экзамену

1. Финансовые отношения организаций.
2. Функции финансов организаций
3. Финансовые ресурсы организации
4. Принципы организации финансов

5. Финансовый механизм организации
6. Классификация расходов организации
7. Планирование расходов организации
8. Классификация доходов организации
9. Выручка от реализации
10. Планирование доходов от реализации и использование выручки от реализации
11. Экономическое содержание прибыли, ее функции и виды
12. Методы планирования прибыли
13. Факторы роста прибыли
14. Распределение и использование прибыли организации
15. Показатели рентабельности
16. Планирование прибыли на основе бюджетирования
17. Экономическое содержание оборотных средств
18. Состав, структура и классификация оборотных средств
19. Источники формирования оборотного капитала
20. Определение потребности в оборотных средствах
21. Показатели эффективности использования оборотного капитала
22. Инвестиции: сущность и классификация
23. Субъекты и объекты инвестиционной деятельности
24. Инвестиционная политика организаций
25. Инвестиции в основной капитал и во внеоборотные активы
26. Финансовые инвестиции организаций
27. Портфельные инвестиции организаций
28. Классификация ценных бумаг
29. Этапы разработки финансового плана
30. Методы финансового планирования
31. Содержание финансового планирования
32. Цели и задачи финансового планирования

33. Объекты и субъекты финансового планирования

34. Основные виды финансовых планов, их характеристика

IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Процедура оценивания – порядок действий при подготовке и проведении аттестационных испытаний и формировании оценки.

Процедура промежуточной аттестации проходит в соответствии с Положением о промежуточной аттестации знаний обучающихся ДГУНХ.

- Аттестационные испытания проводятся преподавателем (или комиссией преподавателей – в случае модульной дисциплины), ведущим лекционные занятия по данной дисциплине, или преподавателями, ведущими практические и лабораторные занятия. Присутствие посторонних лиц в ходе проведения аттестационных испытаний без разрешения ректора или проректора по учебной работе не допускается (за исключением работников университета, выполняющих контролирующие функции в соответствии со своими должностными обязанностями). В случае отсутствия ведущего преподавателя аттестационные испытания проводятся преподавателем, назначенным письменным распоряжением по кафедре.

- Инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья, имеющие нарушения

опорно-двигательного аппарата, допускаются на аттестационные испытания в сопровождении ассистентов-сопровождающих.

- Во время аттестационных испытаний обучающиеся могут пользоваться программой дисциплины, а также с разрешения преподавателя справочной и нормативной литературой, непрограммируемыми калькуляторами.

- Время подготовки ответа при сдаче экзамена должно составлять не менее 40 минут (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). Время ответа – не более 15 минут.

- Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся дополнительные вопросы в рамках программы дисциплины текущего семестра, а также, помимо теоретических вопросов, давать задачи, которые изучались на практических занятиях.

- Оценка результатов устного аттестационного испытания объявляется обучающимся в день его проведения. При проведении письменных аттестационных испытаний или компьютерного тестирования – в день их проведения или не позднее следующего рабочего дня после их проведения.

- Результаты выполнения аттестационных испытаний, проводимых в письменной форме, форме итоговой контрольной работы или компьютер-

ного тестирования, должны быть объявлены обучающимся и выставлены в зачётные книжки не позднее следующего рабочего дня после их проведения.