

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования

**«Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации»
(Финансовый университет)**

Махачкалинский филиал Финуниверситета

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора
по учебно-методической работе
З.М. Лаварсланова
«28» ноября 2024г.



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ
ПМ. 03 Участие в управлении финансами организаций и осуществление
финансовых операций
МДК 03.01. Финансы организаций
МДК 03.02. Анализ финансово-хозяйственной деятельности
специальность 38.02.06 Финансы**

Фонд оценочных средств по профессиональному модулю разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы

Составители:

Ярмагомедов Азад Гюльмагомедович – преподаватель ПЦК специальных дисциплин

Толбоева Айшат Загировна – преподаватель ПЦК специальных дисциплин

Фонд оценочных средств по профессиональному модулю рассмотрен и рекомендован к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссией специальных дисциплин

Протокол от « 17 » июня 2024 г. № 11

Председатель предметной (цикловой)

комиссии

Д.З.
(подпись)

Д.З. Залибекова
(инициалы, фамилия)

Согласовано:

Саидов Х.Ю., генеральный директор ООО «Энергоинформ»

**1. Паспорт фонда оценочных средств
по профессиональному модулю
ПМ. 03 Участие в управлении финансами организаций и осуществление
финансовых операций
МДК 03.01. Финансы организаций
МДК 03.02. Анализ финансово-хозяйственной деятельности**

Результаты обучения (практический опыт, знания, умения)	Общие профессиональные компетенции	Наименование темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежу- точная аттестация
1	2	3	5	6
ПМ. 03 Участие в управлении финансами организаций и осуществление финансовых операций МДК 03.01. Финансы организаций				
Знать: - нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций; - основные положения законодательства Российской Федерации и нормативные правовые акты, регулирующие деятельность в сфере закупок - сущность финансов организаций, их место в финансовой системе государства; - принципы, формы и методы организации финансовых отношений; - характеристику капитала организации и его элементов, принципы оптимизации структуры капитала; - характеристику доходов и расходов организации; - сущность и виды прибыли организации; - систему показателей рентабельности; - сущность инвестиционной деятельности организации, методы оценки эффективности инвестиционных проектов;	ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 3.5 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 07 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема 1.1. «Сущность финансов организации»	Вопросы для устного опроса, вопросы для письменного опроса, тесты	Дифференцированный зачет комплексный

- методологию финансового планирования деятельности организации; - особенности проведения закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц; - способы снижения (предотвращения) финансовых рисков; - принципы и технологию организации безналичных расчетов; - виды кредитования деятельности организации, принципы использования кредитных ресурсов, процедуру технико-экономического обоснования кредита; - принципы и механизмы использования средств бюджета и государственных внебюджетных фондов; - экономическую сущность и виды страхования организаций, особенности заключения договоров страхования; - теорию и практику применения методов, приемов и процедур последующего контроля; - информационные технологии в профессиональной деятельности; - роль и значение экономического анализа в финансово-хозяйственной деятельности организации; - сущность, предмет, цели и задачи экономического анализа; - виды экономического анализа; - методы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности; - систему показателей комплексного экономического анализа; - факторы интенсивного и экстенсивного развития производства. Уметь: использовать нормативные правовые акты, регулирующие				
--	--	--	--	--

финансовую деятельность организаций; - участвовать в разработке финансовой политики организации; - осуществлять поиск источников финансирования деятельности организации; - определять цену капитала организации, оценивать эффективность использования отдельных его элементов - определять потребность в оборотных средствах, проводить мероприятия по ускорению оборачиваемости оборотных средств; - определять показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности организации; - формировать инвестиционную политику организации, разрабатывать инвестиционные проекты, проводить оценку эффективности инвестиционных проектов; - осуществлять финансовое планирование деятельности организаций; - обеспечивать подготовку и реализовывать мероприятия по снижению (предотвращению) финансовых рисков; - осуществлять организацию и выполнение финансовых расчетов; - определять необходимость использования кредитных ресурсов, осуществлять технико-экономическое обоснование кредита; - использовать средства государственной (муниципальной) финансовой поддержки по целевому назначению, анализировать эффективность их использования; - обеспечивать организацию страхования финансово-хозяйственной деятельности,				
---	--	--	--	--

оценивать варианты условий страхования; - разрабатывать закупочную документацию; - обобщать полученную информацию, цены на товары, работы, услуги, статистически ее обрабатывать и формулировать аналитические выводы; - осуществлять проверку необходимой документации для проведения закупочной процедуры; - проверять необходимую документацию для заключения контрактов; - осуществлять мониторинг поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок; - использовать информационные технологии в процессе формирования и использования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций; Иметь практический опыт формирования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций. составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации; составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в установленные законодательством сроки; участии в счетной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности; анализе информации о финансовом положении организации, ее				
---	--	--	--	--

платежеспособности и доходности; применении налоговых льгот; разработке учетной политики в целях налогообложения; составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.				
Знать: - нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций; - основные положения законодательства Российской Федерации и нормативные правовые акты, регулирующие деятельность в сфере закупок - сущность финансов организаций, их место в финансовой системе государства; - принципы, формы и методы организации финансовых отношений; - характеристику капитала организации и его элементов, принципы оптимизации структуры капитала; - характеристику доходов и расходов организации; - сущность и виды прибыли организации; - систему показателей рентабельности; - сущность инвестиционной деятельности организации, методы оценки эффективности инвестиционных проектов; - методологию финансового планирования деятельности организации; - особенности проведения закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц; - способы снижения (предотвращения) финансовых рисков; - принципы и технологию организации безналичных расчетов;	ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 3.5 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 07 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема1.2. «Собственный капитал организации: формирование и управление»	Практические задания, вопросы для устного опроса, вопросы для письменного опроса, тесты	

- виды кредитования деятельности организации, принципы использования кредитных ресурсов, процедуру технико-экономического обоснования кредита; - принципы и механизмы использования средств бюджета и государственных внебюджетных фондов; - экономическую сущность и виды страхования организаций, особенности заключения договоров страхования; - теорию и практику применения методов, приемов и процедур последующего контроля; - информационные технологии в профессиональной деятельности; - роль и значение экономического анализа в финансово-хозяйственной деятельности организации; - сущность, предмет, цели и задачи экономического анализа; - виды экономического анализа; - методы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности; - систему показателей комплексного экономического анализа; - факторы интенсивного и экстенсивного развития производства. Уметь: - использовать нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций; - участвовать в разработке финансовой политики организации; - осуществлять поиск источников финансирования деятельности организации; - определять цену капитала организации, оценивать эффективность использования отдельных его элементов - определять потребность в				
---	--	--	--	--

оборотных средствах, проводить мероприятия по ускорению оборачиваемости оборотных средств; - определять показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности организации; - формировать инвестиционную политику организации, разрабатывать инвестиционные проекты, проводить оценку эффективности инвестиционных проектов; - осуществлять финансовое планирование деятельности организаций; - обеспечивать подготовку и реализовывать мероприятия по снижению (предотвращению) финансовых рисков; - осуществлять организацию и выполнение финансовых расчетов; - определять необходимость использования кредитных ресурсов, осуществлять технико-экономическое обоснование кредита; - использовать средства государственной (муниципальной) финансовой поддержки по целевому назначению, анализировать эффективность их использования; - обеспечивать организацию страхования финансово-хозяйственной деятельности, оценивать варианты условий страхования; - разрабатывать закупочную документацию; - обобщать полученную информацию, цены на товары, работы, услуги, статистически ее обрабатывать и формулировать аналитические выводы; - осуществлять проверку необходимой документации для				
---	--	--	--	--

проведения закупочной процедуры; - проверять необходимую документацию для заключения контрактов; - осуществлять мониторинг поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок; - использовать информационные технологии в процессе формирования и использования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций; Иметь практический опыт формирования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций. составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации; составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в установленные законодательством сроки; участии в счетной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности; анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности; применении налоговых льгот; разработке учетной политики в целях налогообложения; составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.				
Знать:	ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3	Тема1.3. «Основной и оборотный капитал организации»	Практические задания, вопросы для устного опроса, вопросы для	

- нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций; - основные положения законодательства Российской Федерации и нормативные правовые акты, регулирующие деятельность в сфере закупок - сущность финансов организаций, их место в финансовой системе государства; - принципы, формы и методы организации финансовых отношений; - характеристику капитала организации и его элементов, принципы оптимизации структуры капитала; - характеристику доходов и расходов организации; - сущность и виды прибыли организации; - систему показателей рентабельности; - сущность инвестиционной деятельности организации, методы оценки эффективности инвестиционных проектов; - методологию финансового планирования деятельности организации; - особенности проведения закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц; - способы снижения (предотвращения) финансовых рисков; - принципы и технологию организации безналичных расчетов; - виды кредитования деятельности организации, принципы использования кредитных ресурсов, процедуру технико-экономического обоснования кредита; - принципы и механизмы использования средств бюджета и государственных внебюджетных фондов;	ПК 3.4 ПК 3.5 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 07 ОК 09 ОК 10 ОК 11		письменного опроса, тесты, сообщения	
---	--	--	---	--

- экономическую сущность и виды страхования организаций, особенности заключения договоров страхования; - теорию и практику применения методов, приемов и процедур последующего контроля; - информационные технологии в профессиональной деятельности; - роль и значение экономического анализа в финансово-хозяйственной деятельности организации; - сущность, предмет, цели и задачи экономического анализа; - виды экономического анализа; - методы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности; - систему показателей комплексного экономического анализа; - факторы интенсивного и экстенсивного развития производства. Уметь: - использовать нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций; - участвовать в разработке финансовой политики организации; - осуществлять поиск источников финансирования деятельности организации; - определять цену капитала организации, оценивать эффективность использования отдельных его элементов - определять потребность в оборотных средствах, проводить мероприятия по ускорению оборачиваемости оборотных средств; - определять показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности организации; - формировать инвестиционную политику организации,				
--	--	--	--	--

разрабатывать инвестиционные проекты, проводить оценку эффективности инвестиционных проектов; - осуществлять финансовое планирование деятельности организаций; - обеспечивать подготовку и реализовывать мероприятия по снижению (предотвращению) финансовых рисков; - осуществлять организацию и выполнение финансовых расчетов; - определять необходимость использования кредитных ресурсов, осуществлять технико-экономическое обоснование кредита; - использовать средства государственной (муниципальной) финансовой поддержки по целевому назначению, анализировать эффективность их использования; - обеспечивать организацию страхования финансово-хозяйственной деятельности, оценивать варианты условий страхования; - разрабатывать закупочную документацию; - обобщать полученную информацию, цены на товары, работы, услуги, статистически ее обрабатывать и формулировать аналитические выводы; - осуществлять проверку необходимой документации для проведения закупочной процедуры; - проверять необходимую документацию для заключения контрактов; - осуществлять мониторинг поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок; - использовать информационные технологии в процессе формирования и				
---	--	--	--	--

использования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций; Иметь практический опыт формирования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций. составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации; составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в установленные законодательством сроки; участии в счетной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности; анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности; применении налоговых льгот; разработке учетной политики в целях налогообложения; составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.				
Знать: - нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций; - основные положения законодательства Российской Федерации и нормативные правовые акты, регулирующие деятельность в сфере закупок - сущность финансов организаций, их место в финансовой системе государства;	ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 3.5 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 07 ОК 09 ОК 10	Тема 1.4. «Денежные доходы организаций и финансовые результаты их деятельности»	Тесты, практические задания, вопросы для устного опроса, вопросы для письменного опроса, сообщения	

- принципы, формы и методы организации финансовых отношений; - характеристику капитала организации и его элементов, принципы оптимизации структуры капитала; - характеристику доходов и расходов организации; - сущность и виды прибыли организации; - систему показателей рентабельности; - сущность инвестиционной деятельности организации, методы оценки эффективности инвестиционных проектов; - методологию финансового планирования деятельности организации; - особенности проведения закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц; - способы снижения (предотвращения) финансовых рисков; - принципы и технологию организации безналичных расчетов; - виды кредитования деятельности организации, принципы использования кредитных ресурсов, процедуру технико-экономического обоснования кредита; - принципы и механизмы использования средств бюджета и государственных внебюджетных фондов; - экономическую сущность и виды страхования организаций, особенности заключения договоров страхования; - теорию и практику применения методов, приемов и процедур последующего контроля; - информационные технологии в профессиональной деятельности; - роль и значение экономического анализа в	ОК 11			
--	-------	--	--	--

финансово-хозяйственной деятельности организации; - сущность, предмет, цели и задачи экономического анализа; - виды экономического анализа; - методы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности; - систему показателей комплексного экономического анализа; - факторы интенсивного и экстенсивного развития производства. Уметь: - использовать нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций; - участвовать в разработке финансовой политики организации; - осуществлять поиск источников финансирования деятельности организации; - определять цену капитала организации, оценивать эффективность использования отдельных его элементов - определять потребность в оборотных средствах, проводить мероприятия по ускорению оборачиваемости оборотных средств; - определять показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности организации; - формировать инвестиционную политику организации, разрабатывать инвестиционные проекты, проводить оценку эффективности инвестиционных проектов; - осуществлять финансовое планирование деятельности организаций; - обеспечивать подготовку и реализовывать мероприятия по снижению (предотвращению) финансовых рисков;				
---	--	--	--	--

- осуществлять организацию и выполнение финансовых расчетов; - определять необходимость использования кредитных ресурсов, осуществлять технико-экономическое обоснование кредита; - использовать средства государственной (муниципальной) финансовой поддержки по целевому назначению, анализировать эффективность их использования; - обеспечивать организацию страхования финансово-хозяйственной деятельности, оценивать варианты условий страхования; - разрабатывать закупочную документацию; - обобщать полученную информацию, цены на товары, работы, услуги, статистически ее обрабатывать и формулировать аналитические выводы; - осуществлять проверку необходимой документации для проведения закупочной процедуры; - проверять необходимую документацию для заключения контрактов; - осуществлять мониторинг поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок; - использовать информационные технологии в процессе формирования и использования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций; Иметь практический опыт формирования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций. составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и				
---	--	--	--	--

использовании ее для анализа финансового состояния организации; составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в установленные законодательством сроки; участии в счетной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности; анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности; применении налоговых льгот; разработке учетной политики в целях налогообложения; составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.				
Знать: - нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций; - основные положения законодательства Российской Федерации и нормативные правовые акты, регулирующие деятельность в сфере закупок - сущность финансов организаций, их место в финансовой системе государства; - принципы, формы и методы организации финансовых отношений; - характеристику капитала организации и его элементов, принципы оптимизации структуры капитала; - характеристику доходов и расходов организации; - сущность и виды прибыли организации;	ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 3.5 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 07 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема 1.5. «Закупочная деятельность организации»	Тесты	

- систему показателей рентабельности; - сущность инвестиционной деятельности организации, методы оценки эффективности инвестиционных проектов; - методологию финансового планирования деятельности организации; - особенности проведения закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц; - способы снижения (предотвращения) финансовых рисков; - принципы и технологию организации безналичных расчетов; - виды кредитования деятельности организации, принципы использования кредитных ресурсов, процедуру технико-экономического обоснования кредита; - принципы и механизмы использования средств бюджета и государственных внебюджетных фондов; - экономическую сущность и виды страхования организаций, особенности заключения договоров страхования; - теорию и практику применения методов, приемов и процедур последующего контроля; - информационные технологии в профессиональной деятельности; - роль и значение экономического анализа в финансово-хозяйственной деятельности организации; - сущность, предмет, цели и задачи экономического анализа; - виды экономического анализа; - методы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности; - систему показателей комплексного экономического анализа;				
--	--	--	--	--

- факторы интенсивного и экстенсивного развития производства. Уметь: использовать нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций; - участвовать в разработке финансовой политики организации; - осуществлять поиск источников финансирования деятельности организации; - определять цену капитала организации, оценивать эффективность использования отдельных его элементов определять потребность в оборотных средствах, проводить мероприятия по ускорению оборачиваемости оборотных средств; - определять показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности организации; - формировать инвестиционную политику организации, разрабатывать инвестиционные проекты, проводить оценку эффективности инвестиционных проектов; - осуществлять финансовое планирование деятельности организаций; - обеспечивать подготовку и реализовывать мероприятия по снижению (предотвращению) финансовых рисков; - осуществлять организацию и выполнение финансовых расчетов; - определять необходимость использования кредитных ресурсов, осуществлять технико-экономическое обоснование кредита; - использовать средства государственной (муниципальной) финансовой поддержки по целевому				
---	--	--	--	--

назначению, анализировать эффективность их использования; - обеспечивать организацию страхования финансово-хозяйственной деятельности, оценивать варианты условий страхования; - разрабатывать закупочную документацию; - обобщать полученную информацию, цены на товары, работы, услуги, статистически ее обрабатывать и формулировать аналитические выводы; - осуществлять проверку необходимой документации для проведения закупочной процедуры; - проверять необходимую документацию для заключения контрактов; - осуществлять мониторинг поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок; - использовать информационные технологии в процессе формирования и использования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций; Иметь практический опыт формирования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций. составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации; составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в установленные законодательством сроки;				
---	--	--	--	--

участии в счетной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности; анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности; применении налоговых льгот; разработке учетной политики в целях налогообложения; составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.				
Знать: - нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций; - основные положения законодательства Российской Федерации и нормативные правовые акты, регулирующие деятельность в сфере закупок - сущность финансов организаций, их место в финансовой системе государства; - принципы, формы и методы организации финансовых отношений; - характеристику капитала организации и его элементов, принципы оптимизации структуры капитала; - характеристику доходов и расходов организации; - сущность и виды прибыли организации; - систему показателей рентабельности; - сущность инвестиционной деятельности организации, методы оценки эффективности инвестиционных проектов; - методологию финансового планирования деятельности организации; - особенности проведения закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц;	ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 3.5 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 07 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема1.6. «Инвестиционная деятельность организации»	Тесты, практические задания, вопросы для устного опроса, вопросы для письменного опроса, групповой проект	

- способы снижения (предотвращения) финансовых рисков; - принципы и технологию организации безналичных расчетов; - виды кредитования деятельности организации, принципы использования кредитных ресурсов, процедуру технико-экономического обоснования кредита; - принципы и механизмы использования средств бюджета и государственных внебюджетных фондов; - экономическую сущность и виды страхования организаций, особенности заключения договоров страхования; - теорию и практику применения методов, приемов и процедур последующего контроля; - информационные технологии в профессиональной деятельности; - роль и значение экономического анализа в финансово-хозяйственной деятельности организации; - сущность, предмет, цели и задачи экономического анализа; - виды экономического анализа; - методы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности; - систему показателей комплексного экономического анализа; - факторы интенсивного и экстенсивного развития производства. Уметь: - использовать нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций; - участвовать в разработке финансовой политики организации;				
---	--	--	--	--

- осуществлять поиск источников финансирования деятельности организации; - определять цену капитала организации, оценивать эффективность использования отдельных его элементов - определять потребность в оборотных средствах, проводить мероприятия по ускорению оборачиваемости оборотных средств; - определять показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности организации; - формировать инвестиционную политику организации, разрабатывать инвестиционные проекты, проводить оценку эффективности инвестиционных проектов; - осуществлять финансовое планирование деятельности организаций; - обеспечивать подготовку и реализовывать мероприятия по снижению (предотвращению) финансовых рисков; - осуществлять организацию и выполнение финансовых расчетов; - определять необходимость использования кредитных ресурсов, осуществлять технико-экономическое обоснование кредита; - использовать средства государственной (муниципальной) финансовой поддержки по целевому назначению, анализировать эффективность их использования; - обеспечивать организацию страхования финансово-хозяйственной деятельности, оценивать варианты условий страхования; - разрабатывать закупочную документацию;				
--	--	--	--	--

- обобщать полученную информацию, цены на товары, работы, услуги, статистически ее обрабатывать и формулировать аналитические выводы; - осуществлять проверку необходимой документации для проведения закупочной процедуры; - проверять необходимую документацию для заключения контрактов; - осуществлять мониторинг поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок; - использовать информационные технологии в процессе формирования и использования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций. Иметь практический опыт формирования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций. составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации; составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в установленные законодательством сроки; участии в счетной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности; анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности; применении налоговых льгот;				
--	--	--	--	--

разработке учетной политики в целях налогообложения; составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.				
Знать: - нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций; - основные положения законодательства Российской Федерации и нормативные правовые акты, регулирующие деятельность в сфере закупок - сущность финансов организаций, их место в финансовой системе государства; - принципы, формы и методы организации финансовых отношений; - характеристику капитала организации и его элементов, принципы оптимизации структуры капитала; - характеристику доходов и расходов организации; - сущность и виды прибыли организации; - систему показателей рентабельности; - сущность инвестиционной деятельности организации, методы оценки эффективности инвестиционных проектов; - методологию финансового планирования деятельности организации; - особенности проведения закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц; - способы снижения (предотвращения) финансовых рисков; - принципы и технологию организации безналичных расчетов; - виды кредитования деятельности организации, принципы использования	ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 3.5 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 07 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема1.7. «Финансовое планирование деятельности организации»	Тесты, вопросы для устного опроса, вопросы для письменного опроса, индивидуальный проект, сообщения	

кредитных ресурсов, процедуру технико-экономического обоснования кредита; - принципы и механизмы использования средств бюджета и государственных внебюджетных фондов; - экономическую сущность и виды страхования организаций, особенности заключения договоров страхования; - теорию и практику применения методов, приемов и процедур последующего контроля; - информационные технологии в профессиональной деятельности; - роль и значение экономического анализа в финансово-хозяйственной деятельности организации; - сущность, предмет, цели и задачи экономического анализа; - виды экономического анализа; - методы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности; - систему показателей комплексного экономического анализа; - факторы интенсивного и экстенсивного развития производства. Уметь: использовать нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций; - участвовать в разработке финансовой политики организации; - осуществлять поиск источников финансирования деятельности организации; - определять цену капитала организации, оценивать эффективность использования отдельных его элементов определять потребность в оборотных средствах, проводить мероприятия по				
--	--	--	--	--

ускорению оборачиваемости оборотных средств; - определять показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности организации; - формировать инвестиционную политику организации, разрабатывать инвестиционные проекты, проводить оценку эффективности инвестиционных проектов; - осуществлять финансовое планирование деятельности организаций; - обеспечивать подготовку и реализовывать мероприятия по снижению (предотвращению) финансовых рисков; - осуществлять организацию и выполнение финансовых расчетов; - определять необходимость использования кредитных ресурсов, осуществлять технико-экономическое обоснование кредита; - использовать средства государственной (муниципальной) финансовой поддержки по целевому назначению, анализировать эффективность их использования; - обеспечивать организацию страхования финансово-хозяйственной деятельности, оценивать варианты условий страхования; - разрабатывать закупочную документацию; - обобщать полученную информацию, цены на товары, работы, услуги, статистически ее обрабатывать и формулировать аналитические выводы; - осуществлять проверку необходимой документации для проведения закупочной процедуры;				
--	--	--	--	--

- проверять необходимую документацию для заключения контрактов; - осуществлять мониторинг поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок; - использовать информационные технологии в процессе формирования и использования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций. Иметь практический опыт формирования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций. составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации; составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в установленные законодательством сроки; участии в счетной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности; анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности; применении налоговых льгот; разработке учетной политики в целях налогообложения; составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.				
Знать: - нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций;	ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 3.5	Тема1.8. «Управление финансовыми рисками»	Тесты, практические задания, вопросы для устного опроса, вопросы для письменного опроса	

- основные положения законодательства Российской Федерации и нормативные правовые акты, регулирующие деятельность в сфере закупок - сущность финансов организаций, их место в финансовой системе государства; - принципы, формы и методы организации финансовых отношений; - характеристику капитала организации и его элементов, принципы оптимизации структуры капитала; - характеристику доходов и расходов организации; - сущность и виды прибыли организации; - систему показателей рентабельности; - сущность инвестиционной деятельности организации, методы оценки эффективности инвестиционных проектов; - методологию финансового планирования деятельности организации; - особенности проведения закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц; - способы снижения (предотвращения) финансовых рисков; - принципы и технологию организации безналичных расчетов; - виды кредитования деятельности организации, принципы использования кредитных ресурсов, процедуру технико-экономического обоснования кредита; - принципы и механизмы использования средств бюджета и государственных внебюджетных фондов; - экономическую сущность и виды страхования организаций,	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 07 ОК 09 ОК 10 ОК 11			
---	--	--	--	--

особенности заключения договоров страхования; - теорию и практику применения методов, приемов и процедур последующего контроля; - информационные технологии в профессиональной деятельности; - роль и значение экономического анализа в финансово-хозяйственной деятельности организации; - сущность, предмет, цели и задачи экономического анализа; - виды экономического анализа; - методы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности; - систему показателей комплексного экономического анализа; - факторы интенсивного и экстенсивного развития производства. Уметь: - использовать нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций; - участвовать в разработке финансовой политики организации; - осуществлять поиск источников финансирования деятельности организации; - определять цену капитала организации, оценивать эффективность использования отдельных его элементов - определять потребность в оборотных средствах, проводить мероприятия по ускорению оборачиваемости оборотных средств; - определять показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности организации; - формировать инвестиционную политику организации, разрабатывать инвестиционные проекты, проводить оценку				
--	--	--	--	--

эффективности инвестиционных проектов; - осуществлять финансовое планирование деятельности организаций; - обеспечивать подготовку и реализовывать мероприятия по снижению (предотвращению) финансовых рисков; - осуществлять организацию и выполнение финансовых расчетов; - определять необходимость использования кредитных ресурсов, осуществлять технико-экономическое обоснование кредита; - использовать средства государственной (муниципальной) финансовой поддержки по целевому назначению, анализировать эффективность их использования; - обеспечивать организацию страхования финансово-хозяйственной деятельности, оценивать варианты условий страхования; - разрабатывать закупочную документацию; - обобщать полученную информацию, цены на товары, работы, услуги, статистически ее обрабатывать и формулировать аналитические выводы; - осуществлять проверку необходимой документации для проведения закупочной процедуры; - проверять необходимую документацию для заключения контрактов; - осуществлять мониторинг поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок; - использовать информационные технологии в процессе формирования и использования финансовых ресурсов организаций и				
--	--	--	--	--

осуществления финансовых операций. Иметь практический опыт формирования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций. составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации; составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в установленные законодательством сроки; участии в счетной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности; анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности; применении налоговых льгот; разработке учетной политики в целях налогообложения; составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.				
Знать: - нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций; - основные положения законодательства Российской Федерации и нормативные правовые акты, регулирующие деятельность в сфере закупок - сущность финансов организаций, их место в финансовой системе государства; - принципы, формы и методы организации финансовых отношений;	ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 3.5 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 07 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема1.9. «Финансовый контроль»	Тесты	

- характеристику капитала организации и его элементов, принципы оптимизации структуры капитала; - характеристику доходов и расходов организации; - сущность и виды прибыли организации; - систему показателей рентабельности; - сущность инвестиционной деятельности организации, методы оценки эффективности инвестиционных проектов; - методологию финансового планирования деятельности организации; - особенности проведения закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц; - способы снижения (предотвращения) финансовых рисков; - принципы и технологию организации безналичных расчетов; - виды кредитования деятельности организации, принципы использования кредитных ресурсов, процедуру технико-экономического обоснования кредита; - принципы и механизмы использования средств бюджета и государственных внебюджетных фондов; - экономическую сущность и виды страхования организаций, особенности заключения договоров страхования; - теорию и практику применения методов, приемов и процедур последующего контроля; - информационные технологии в профессиональной деятельности; - роль и значение экономического анализа в финансово-хозяйственной деятельности организации;				
--	--	--	--	--

- сущность, предмет, цели и задачи экономического анализа; - виды экономического анализа; - методы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности; - систему показателей комплексного экономического анализа; - факторы интенсивного и экстенсивного развития производства. Уметь: использовать нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций; - участвовать в разработке финансовой политики организации; - осуществлять поиск источников финансирования деятельности организации; - определять цену капитала организации, оценивать эффективность использования отдельных его элементов определять потребность в оборотных средствах, проводить мероприятия по ускорению оборачиваемости оборотных средств; - определять показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности организации; - формировать инвестиционную политику организации, разрабатывать инвестиционные проекты, проводить оценку эффективности инвестиционных проектов; - осуществлять финансовое планирование деятельности организаций; - обеспечивать подготовку и реализовывать мероприятия по снижению (предотвращению) финансовых рисков; - осуществлять организацию и выполнение финансовых расчетов;				
--	--	--	--	--

- определять необходимость использования кредитных ресурсов, осуществлять технико-экономическое обоснование кредита; - использовать средства государственной (муниципальной) финансовой поддержки по целевому назначению, анализировать эффективность их использования; - обеспечивать организацию страхования финансово-хозяйственной деятельности, оценивать варианты условий страхования; - разрабатывать закупочную документацию; - обобщать полученную информацию, цены на товары, работы, услуги, статистически ее обрабатывать и формулировать аналитические выводы; - осуществлять проверку необходимой документации для проведения закупочной процедуры; - проверять необходимую документацию для заключения контрактов; - осуществлять мониторинг поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок; - использовать информационные технологии в процессе формирования и использования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций. Иметь практический опыт формирования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций. составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации;				
---	--	--	--	--

составлении налоговых деклараций, отчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды и форм статистической отчетности, входящих в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в установленные законодательством сроки; участия в счетной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности; анализе информации о финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности; применении налоговых льгот; разработке учетной политики в целях налогообложения; составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности.				
МДК 03.02. Анализ финансово-хозяйственной деятельности				
Знать: номенклатуру информационных источников; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации; психологические основы деятельности коллектива, особенности личности, проектной деятельности; стандарты антикоррупционного поведения и последствия его нарушения Уметь: определять задачи для поиска информации; необходимые источники информации; планировать процесс поиска; выделять наиболее значимое в перечне информации, оформлять результаты поиска; организовывать работу коллектива и команды, взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе	ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 3.5 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 07 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема 2.1. «Организационно-методические основы комплексного экономического анализа»	Вопросы для устного опроса, вопросы для самостоятельного изучения, задания для самостоятельного выполнения, тесты	устный опрос, тестирование

профессиональной деятельности; описывать значимость своей профессии, применять стандарты антикоррупционного поведения иметь практический опыт формирования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций. составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации;				
Знать: номенклатуру информационных источников; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации; содержание актуальной нормативно-правовой документации, современные научные и профессиональные терминологии Уметь: определять задачи для поиска информации; необходимые источники информации; планировать процесс поиска; выделять наиболее значимое в перечне информации, оформлять результаты поиска; планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие иметь практический опыт формирования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций. составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации;	ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 3.5 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 07 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема 2.2. «Анализ производства и реализации продукции, работ, услуг»	Вопросы для устного опроса, вопросы для самостоятельного изучения, тесты, задачи	фронтальный опрос, тестирование

Знать: номенклатуру информационных источников; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации; содержание актуальной нормативно-правовой документации, современные научные и профессиональные терминологии Уметь: определять задачи для поиска информации; необходимые источники информации; планировать процесс поиска; выделять наиболее значимое в перечне информации, оформлять результаты поиска; планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие иметь практический опыт формирования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций. составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации;	ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 3.5 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 07 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема 2.3. «Анализ использования основных фондов»	Вопросы для устного опроса, вопросы для самостоятельного изучения, тесты, задачи	фронтальный опрос, решение задач, тестирование, рефераты
Знать: номенклатуру информационных источников; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации; содержание актуальной нормативно-правовой документации, современные научные и профессиональные терминологии Уметь: определять задачи для поиска информации; необходимые источники информации; планировать процесс поиска; выделять наиболее значимое в	ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 3.5 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 07 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема 2.4. «Анализ использования материальных ресурсов»	Вопросы для устного опроса, вопросы для самостоятельного изучения, тесты, задачи	устный опрос, решение задач, тестирование, рефераты

перечне информации, оформлять результаты поиска; планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие; осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке РФ с учетом особенностей социального и культурного контекста иметь практический опыт формирования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций. составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации;				
Знать: номенклатуру информационных источников; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации; содержание актуальной нормативно-правовой документации, современные научные и профессиональные терминологии Уметь: определять задачи для поиска информации; необходимые источники информации; планировать процесс поиска; выделять наиболее значимое в перечне информации, оформлять результаты поиска; планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие иметь практический опыт формирования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций. составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовании ее для анализа	ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 3.5 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 07 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема 2.5. «Анализ использования трудовых ресурсов»	Вопросы для устного опроса, вопросы для самостоятельного изучения, тесты, задачи	опрос, решение задач, тестирование, рефераты

финансового состояния организации;				
Знать: актуальный профессиональный (социальный) контекст, в котором приходится работать и жить, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; номенклатуру информационных источников; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации; содержание актуальной нормативно-правовой документации, современные научные и профессиональные терминологии Уметь: выбирать способы решения задач профессиональной деятельности к различным контекстам; определять задачи для поиска информации; необходимые источники информации; планировать процесс поиска; выделять наиболее значимое в перечне информации, оформлять результаты поиска; планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие иметь практический опыт формирования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций. составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации;	ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 3.5 ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 07 ОК 09 ОК 10 ОК 11	Тема 2.6. «Анализ затрат и себестоимости продукции»	Вопросы для устного опроса, вопросы для самостоятельного изучения, тесты, задачи	устный опрос, решение задач, тестирование, рефераты
Знать: номенклатуру информационных источников; приемы структурирования информации; формат оформления	ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 3.5	Тема 2.7. «Анализ финансовых результатов»	Вопросы для устного опроса, вопросы для самостоятельного изучения, тесты, задачи	опрос, решение задач, тестирование

результатов поиска информации; содержание актуальной нормативно-правовой документации, современные научные и профессиональные терминологии Уметь: определять задачи для поиска информации; необходимые источники информации; планировать процесс поиска; выделять наиболее значимое в перечне информации, оформлять результаты поиска; планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие иметь практический опыт формирования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций. составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности и использовании ее для анализа финансового состояния организации;	ОК 01 ОК 02 ОК 03 ОК 04 ОК 05 ОК 06 ОК 07 ОК 09 ОК 10 ОК 11			ние, рефераты
---	--	--	--	--------------------------

2. ФОРМЫ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ПРОФЕССИОНАЛЬНОМУ МОДУЛЮ

ПМ. 03 Участие в управлении финансами организаций и осуществление финансовых операций

МДК 03.01. Финансы организаций

МДК 03.02. Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Элементы профессионального модуля	Формы промежуточной аттестации
МДК 03.01	Дифференцированный зачет комплексный
МДК 03.02	
ПП	Дифференцированный зачет комплексный с ПП. 04
ПМ 03	Экзамен по модулю (квалификационный экзамен)

3. КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПМ. 03 Участие в управлении финансами организаций и осуществление финансовых операций

МДК 03.01. Финансы организаций

Тема 1.1. «Сущность финансов организации»

Вопросы для устного опроса

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 финансов — распределение и использование доходов?
5. В чем значение контрольной функции финансов?
6. Назовите основные принципы организации финансов.
7. Насколько полно в настоящее время реализованы основные принципы организации финансов?
8. Дайте определение понятия «финансовые ресурсы организации».
9. Из чего состоят собственные финансовые ресурсы организации?
10. Что вы понимаете под финансовым механизмом управления финансами предприятий?
11. Что включают в себя финансовые инструменты?
12. Дайте примеры первичных финансовых инструментов.
13. Дайте примеры вторичных финансовых инструментов.
14. Является ли дебиторская и кредиторская задолженность финансовым инструментом?
15. Что такое финансовое обязательство?
16. Назовите основные направления деятельности финансовых служб организаций.

Вопросы для письменного опроса

Вариант 1

1. Понятие организации. Сущность финансов организации.
2. Состав денежных фондов организации.

Вариант 2

1. Функции финансов организации.
2. Состав финансовых ресурсов организации.

Тесты

Вариант 1

1. Финансовые отношения — это:
 - а) денежные отношения, связанные с оплатой товаров и услуг;

- б) денежные отношения, связанные с образованием денежных фондов;
- в) денежные отношения, связанные с образованием, распределением и использованием фондов денежных средств.

2. Финансовая система предприятия объединяет:

- а) финансово – кредитную политику и учетную политику предприятия; б) все виды и формы финансовых отношений на предприятии;
- в) все финансовые подразделения предприятия.

3. Функции финансов:

- а) планирование доходов и расходов предприятия и контроль за исполнением финансового плана предприятия;
- б) формирование, распределение денежных фондов и контроль за этими процессами;
- в) управление финансово – хозяйственной деятельностью предприятия.

4. Финансовый контроль предприятий обусловлен:

- а) уклонением от соблюдения законодательства;
- б) свойством финансов количественно отображать перераспределение денежных фондов;
- в) необходимостью формирования бухгалтерской и статистической отчетности.

5. Финансовая политика предприятия – это:

- а) деятельность предприятия по целенаправленному использованию финансов; б) планирование доходов и расходов предприятия;
- в) совокупность сфер финансовых отношений на предприятии; г) порядок работы финансовых подразделений предприятия.

6. Система управления финансами предприятий – это:

- а) финансовая политика; б)

финансовый

механизм; в)

финансовый

аппарат.

7. Составляющие финансового механизма:

- а) финансовые методы, финансовые рычаги, должностные лица, информационное обеспечение;
- б) финансовые методы, финансовые рычаги, система финансовых расчетов, информационное обеспечение;
- в) финансовые методы, финансовые рычаги, правовое и нормативное обеспечение, информационное обеспечение.

8. К финансовым методам относятся:

- а) аренда, залоговые операции, материальное стимулирование;
- б) финансовые санкции, паевые взносы, котировка валютных курсов; в) планирование, кредитование, налогообложение;

г) дивиденды, вклады.

9. Финансы организации:

а) совокупность денежных отношений, опосредующих экономические отношения, связанные с организацией производства и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, формированием финансовых ресурсов, осуществлением инвестиционной деятельности;

б) совокупность общественных отношений, в процессе которых осуществляется формирование и использование финансовых результатов организаций;

в) совокупность денежных отношений, организованных государством, в процессе которых осуществляется формирование и использование общегосударственных фондов денежных средств.

10. В фонд денежных средств

входят: а) средства

фонда потребления; б)

резервный капитал;

в) доходы будущих

периодов; г)

нераспределенная
прибыль.

Вариант 2

1. Обязательным условием существования финансовых отношений является:

а) встречное движение стоимостей, одна из которых находится в денежной форме, а другая – в натуральной (товар, услуга и т.п.);

б) движение денежных средств (в наличной и безналичной форме); в) нет правильного ответа.

2. Финансовая система предприятия – это

а) классификация финансовых подразделений предприятия;

б) совокупность финансово – кредитных отношений на предприятии; в) финансово – кредитная политика предприятия.

3. Функции финансов предприятий:

а) обеспечение своевременности платежей и дальнейшее распределение поступивших платежей;

б) создание, перераспределение денежных фондов предприятия и контроль над этими процессами;

в) мобилизация денежных ресурсов для выполнения определенной функции предприятия и контроль за их использованием.

4. Финансовое распределение на предприятии

заключается в: а) распределении денежных фондов предприятия;

б) распределении обязанностей между финансовыми подразделениями предприятий;

в) выборе направлений использования финансовых ресурсов.

5. Сущность финансового контроля на предприятии состоит в:
- а) контроле за распределением денежных фондов предприятия;
 - б) контроле за работой финансовых подразделений предприятия;
 - в) составлении отчетности для представления в государственные финансовые органы.
6. Финансовый механизм – это:
- а) совокупность форм организации финансовых отношений, способов формирования и использования финансовых ресурсов, применяемых предприятием;
 - б) совокупность способов и методов финансовых расчетов между предприятиями;
 - в) совокупность способов и методов финансовых расчетов между предприятиями и государством.
7. Какие из перечисленных пунктов относятся к собственным финансовым ресурсам организации:
- а) страховое возмещение по наступившим рискам;
 - б) прибыль от основной деятельности;
 - в) реализация собственных акций на фондовом рынке;
- денежные ресурсы, поступающие от финансово-промышленных групп.
8. Уставный капитал:
- а) основной первоначальный источник собственных средств организации;
 - б) представляет собой разницу между совокупными активами организации и его обязательствами;
 - в) создается за счет прироста стоимости имущества в результате переоценки основных фондов.
9. Оперативные денежные фонды создаются для:
- а) расчетов с кредиторами;
 - б) выплаты дивидендов;
 - в) лизинговых операций.
10. Амортизационный фонд:
- а) денежные средства, предназначенные для различных форм прироста капитала в процессе капитализации прибыли;
 - б) денежные средства, направляемые на финансирование объектов непроизводственной сферы;
 - в) предназначен для финансирования простого воспроизводства основных фондов.

Тема 1.2. «Собственный капитал организации: формирование и управление»

Практические задания

Задание 1. Расчет выплаты в случае выхода учредителя (участника) из Общества. Величина УК ООО «Надежда» составляет 1 000 000. УК включает в себя

доли трех участников: Петров И.О.-250 т.р. (25%); Иванов Р.Т. -250 т.р. (25%); Сидоров – 500 т.р. (50%). Исходя из баланса стоимость чистых активов ООО «Надежда» составляет 38млн.руб. Одним из участников – Ивановым Р.Т., было написано заявление о выходе из состава учредителей Общества. 10 сентября 2016 года Иванов Р.Т. отправил заявку в адрес ООО «Надежда» по почте, дата отправки подтверждена календарным оттиском на конверте. В соответствии с законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» ООО обязано выплатить Иванову Р.Т. действительную стоимость его доли.

Задание 2. *Расчет потенциального размера прибыли, которая может быть выплачена в виде дивидендов без ущерба для деятельности предприятия.* Общая прибыль предприятия составила 1 200 000 руб., на погашение налоговых обязательств направлено 185 000 руб., решением акционеров на развитие направлено 200 000 руб., а в резервный фонд направить 300 000 руб. Каков потенциальный размер прибыли, которая может быть выплачена в виде дивидендов?

Задание 3. *Расчет величины чистых активов.* На основании приведенных в таблице балансовых данных ПАО «Север» на 31 декабря 2015 года рассчитайте стоимость чистых активов фирмы и сделайте вывод о необходимости корректировки величины ее уставного капитала, если на текущую отчетную дату она составила 950 000 руб.

Балансовые данные ПАО «Север»

Показатели	Значение, тыс.руб.
Нематериальные активы	20
Запасы	750
Кредиторская задолженность	270
Денежные средства	1 290
Резервы предстоящих расходов	375

Задание 4. Рассчитать величину действительной стоимости доли учредителя Петрова И.А., если известны следующие данные: а) доли принадлежат: Петров И.А. – 55%, Кривко С.Ю.- 20%, Сидорчук О.А.-25%, УК-750 000 руб., балансовые данные ООО «Тандер»:

Показатели	Значение, тыс.руб.
Нематериальные активы	29
Запасы	1 850
Кредиторская задолженность	185
Денежные средства	2 470
Резервы предстоящих расходов	265

Вопросы для устного опроса

1. Охарактеризуйте экономическую сущность капитала организации.
2. Охарактеризуйте элементы собственного капитала организации.
3. Назовите основные признаки, лежащие в основе классификации капитала.
4. Для чего организации необходим уставный капитал?
5. Каким образом формируется добавочный и резервный капитал организации?
6. Какие факторы определяют величину и структуру собственного капитала организации?
7. Какие отличительные особенности формирования уставного капитала в простых товариществах?
8. Что такое складочный капитал?
9. Проведите сравнительный анализ формирования уставного капитала в обществах с ограниченной ответственностью и товариществах на вере.
10. Назовите особенности формирования уставного капитала в открытых и закрытых акционерных обществах.
11. В каком порядке проводится изменение уставного капитала в полных товариществах, обществах с ограниченной ответственностью и товариществах на вере?
12. Каковы особенности изменения уставного капитала в открытых и закрытых акционерных обществах?
13. Назовите сущность эффективности использования уставного капитала.
14. Какие вы знаете показатели эффективности использования уставного капитала?
15. Из чего складывается добавочный капитал?

Вопросы для письменного опроса

Вариант 1

1. Сущность уставного капитала.
2. Чистые активы организации.

Вариант 2

1. Сущность добавочного капитала.
2. Формирование резервного капитала.

Тесты

Вариант 1

1. Организационно-правовая форма хозяйствования определяется: а) Гражданским кодексом РФ;
б) Конституцией РФ;
в) Законом о несостоятельности (банкротстве);
г) Законом о приватизации государственных и муниципальных предприятиях
2. Собственный капитал характеризует:

- а) сумму дооценки основных средств;
- б) общую стоимость средств фирмы, принадлежащих ей на праве собственности;

в) денежные средства или другие имущественные ценности, привлекаемые на возвратной основе для финансирования развития деятельности фирмы.

3. минимальный размер уставного капитала открытого АО:

- а) 1000-кратная сумма минимального размера оплаты труда;
- б) 500-кратная сумма минимального размера оплаты труда;
- в) 100-кратная сумма минимального размера оплаты труда.

4. Если в течение года с момента регистрации организации частично оплаченный уставный капитал не будет доведен до заявленного в учредительных документах, то организация обязана:

- а) самоликвидироваться;
- б) зарегистрировать уменьшение уставного капитала.

5. Число участников ООО не должно быть более:

- а) 100;
- б) 30;
- в) 50.

6. Номинальная стоимость размещенных привилегированных акций не должна превышать:

- а) 25% уставного капитала общества;
- а) 50% уставного капитала общества;
- б) 10% уставного капитала общества.

7. Может ли предприятием приниматься решение об увеличении уставного фонда, при неполной оплате

- а) может;
- б) не может.

8. Складочный капитал:

а) складывается из прироста стоимости имущества организации при его переоценке из эмиссионного дохода;

б) включает в себя денежные средства или другие имущественные ценности, привлекаемые на возвратной основе для финансирования развития деятельности фирмы;

в) совокупность вкладов участников полного товарищества, товарищества на вере, внесенных в товарищество для осуществления его хозяйственной деятельности.

9. Показатель чистых активов организации используется в

следующих целях: а) для определения реальной величины собственного капитала;

б) для предоставления данных об их величине в налоговые органы;

в) для оценки суммы несовпадения между величиной чистых активов и суммы итога раздела пассива баланса «Капитал и резервы»;

г) для определения степени соответствия величины чистых активов фирмы и размера ее уставного капитала.

10. Источниками увеличения уставного капитала за счет имущества акционерного общества и размещения дополнительных акций путем безвозмездного распределения среди всех акционеров являются:

- а) добавочный и резервный капитал;
- б) добавочный капитал и амортизационный фонд;
- в) нераспределенная прибыль и резервный капитал;
- г) добавочный капитал и чистая прибыль.

Вариант 2

1. С правовой точки зрения, уставный капитал - это стоимостная оценка акций или иных форм вкладов учредителей

- а) да;
- б) свой вариант ответа;
- в) нет.

2. Минимальный размер уставного капитала НΠΑО:

- а) 1000-кратная сумма минимального размера оплаты труда;
- б) 500-кратная сумма минимального размера оплаты труда;
- в) 100-кратная сумма минимального размера оплаты труда.

3. При оплате каких вкладов учредителями обязательно привлечение независимого оценщика:

- а) денежными средствами;
- б) неденежными средствами;
- в) валютой.

4. Каков порядок решения об увеличении уставного капитала открытого акционерного общества, путем до-выпуска дополнительных акций:

- а) решение принимается общим собранием акционеров АО при соблюдении требования об уведомлении всех акционеров через печать;
- б) решение принимается наблюдательным советом, с оповещением всех участников общества.

5. Число акционеров ПАО:

- а) не ограничено;
- б) не должно превышать 500;
- в) не должно превышать 100.

6. Регистрация проспекта эмиссии АО требуется в случае:

- а) число учредителей превышает 500;
- б) число

учредителей более 100;

в) объем эмиссии превышает 50 тыс. МРОТ.

7. Может ли резервный капитал формироваться путем обязательных ежегодных отчислений от чистой прибыли в размере 15%

а) может;

б) не может;

в) в исключительных случаях.

8. Может ли размер уставного капитала ООО и номинальная стоимость долей участников общества определяются в иностранной валюте:

а) может;

б) не может.

9. Резервный капитал организации может быть использован в следующих случаях: а) для покрытия убытков;

б) для финансирования инвестиционной деятельности организации;

в) для погашения облигационных займов в случае отсутствия иных средств; г) для создания оценочных резервов;

д) для выкупа собственных акций акционерного общества в случае отсутствия иных средств;

е) для выплат дивидендов по обыкновенным акциям.

10. Какова минимальная величина резервного капитала, образуемого в АО (% к уставного капитала)?

а) не менее 20%;

б) не менее 10%;

в) не менее 15%;

г) не менее 5%.

Тема 1.3. Основной и оборотный капитал

организации Практические задания

Задание 1. Рассчитать потребность в оборотных средствах аналитическим методом.

Показатель	Условные обозначения	Базисный период	Плановый период
Выручка от продаж, тыс. руб.	ВР	34 040	
Изменение выручки от продаж в плановом периоде	Твр		1, 0535
Оборотные средства в среднем за год, тыс. руб.	Сок	15 079	?
Коэффициент загрузки	Кз	0,436	?
Длительность одного оборота, дней	Об _{ок}	136	141

Изменение продолжительности одного оборота оборотных средств	Тоб		97, 89
--	-----	--	--------

Задание 2. Рассчитать потребность в оборотных средствах коэффициентным методом.

Показатель	Условное обозначение	Базисный период	Плановый период
1. Изменение объема производства	Тпр		1, 092
2. Оборотные средства в среднем за год, тыс.руб.	Сок	12 054	12 180
Из них I группа: сырье материалы незавершенное производство готовая продукция	ICок	6 219	?
Из них II группа: запасные части инструменты и инвентарь расходы будущих периодов дебиторская задолженность	ПСок	4 970	?
3. Изменение продолжительности оборачиваемости оборотных средств	Тоб		92,36

Задание 3. На основе данных, приведённых в таблице, определить:

1. потребность в оборотных средствах на создание запасов материалов в плановом периоде по нормам расхода отчётного и планового периодов;
2. размер абсолютного высвобождения оборотных средств в результате улучшения использования материалов.

Показатель	Изделие А	Изделие Б	Изделие В	Изделие Г	Изделие Д
Годовой объём выпуска, тыс. руб.	30	60	50	90	70
Расход материалов на 1 изделие по нормам, тыс. руб.	120	140	110	180	160

Норма запаса материалов - 25 дней. В плановом периоде предполагается снизить нормы расхода: по изделию «А» на 5%, «Б» – на 10%, «В» – на 8%, «Г» - на 9%, «Д» – на 6%. Годовой объём производства возрастает в среднем на 10%. Цены принять неизменными.

Задание 4. Определить сумму оборотного капитала, высвобождающегося в результате ускорения его оборачиваемости по данным таблицы. Попутно рассчитайте необходимые для этого показатели.

№	Показатели	Прошлый год	Отчетный год
---	------------	-------------	--------------

1	Стоимость реализованной продукции, млн.руб.	72	84
2	Среднегодовая стоимость оборотного капитала, млн.руб.	20	21
3	Число оборотов за год		
4	Длительность одного оборота, дни		
5	Сумма оборотного капитала отчетного года исходя из оборачиваемости прошлого года, млн.руб.		
6	Сумма оборотного капитала, высвобождающегося в результате ускорения его оборачиваемости, млн.руб.		

Задание 5. Определите плановый размер потребности фирмы в собственных оборотных средствах по всем видам материалов по данным таблицы.

Группа материалов	Материальные затраты по смете в IV кв. планируемого периода, млн.руб.	Время документооборота, дни	Время пробега груза, дни	Время на складские операции, дни	Время на подготовку к производству, дни	Средний интервал между поставками, дни
А	450	7	5	1	1,5	30
Б	270	9	5	1	-	36
В	90	6	4	1,5	2	28
Г	810	8	7	0,5	2	30
Д	270	11	9	1	1	42
Е	540	8	6	1	-	60
Ж	180	5	3	0,5	-	12
З	360	10	8	0,5	3	20

Результаты расчетов сведите в таблицу и по полученному размеру плановой потребности в оборотных средствах по сырью и материалам рассчитайте среднюю норму запаса по всем группам используемых материалов.

Группа материалов	Среднедневной расход материалов, млн.руб.	Транспортный запас, дни (док.об-время пробега груза)	Время на приемку, разгрузку, сортировку, складирование, дни (езде 1 день)	Технологический запас, дни (дано по условию – везде 1,5)	Текущий запас, дни (средний интервал между поставками/2)	Страховой запас, дни (текущий запас/2)	Общая норма запаса, дни (тр.зап+время на приемку+технол.зап+текущий зап+страх.зап)	Плановая потребность в оборотных средствах по сырью и материалам, млн.руб.
А								
...								
З								
Итого								?

Задание 6. Объем реализованной продукции на предприятии в 2015 году составил 6000 тыс. руб., в 2016 году – 6120 тыс. руб. Среднегодовые остатки оборотных средств соответственно 1200 тыс. руб. и 1105 тыс. руб. Рассчитать коэффициент оборачиваемости оборотных средств, коэффициент загрузки и

длительность одного оборота, абсолютное и относительное высвобождение оборотных средств

Задание 7. Предприятие приобрело оборудование стоимостью 450 тыс.руб. и сроком полезного использования 7 лет. Определить сумму амортизационных отчислений в год и месяц.

Задание 8. Приобретен объект первоначальной стоимостью 180 000 руб. руб. и сроком полезного использования 5 лет. Рассчитайте сумму амортизационных отчислений за 5 лет способом уменьшаемого остатка.

Остаточная стоимость на начало периода, тыс.руб.	Сумма амортизации, тыс.руб.	Остаточная стоимость по завершению периода, тыс.руб.
Итого:		

Задание 9. Организация приобрела объект основных фондов первоначальной стоимостью 110 000 руб. со сроком полезного использования 6 лет. Начислите сумму амортизационных отчислений методом списания стоимости по числу лет полезного использования.

Год со дня приобретения	Норма амортизации, %	сумма амортизации
1		
2		
3		
4		
5		
6		
Итого:		

Задание 10. Организация приобрела транспортное средство стоимостью 90 тыс.руб. со сроком полезного использования 3 года и предполагаемым пробегом 460 тыс. км, в отчетном периоде пробег составил 7 тыс. км. Начислите сумму амортизационных отчислений методом списания стоимости по пропорционально объему продукции (работ).

Вопросы для устного опроса

1. Что такое оборотный капитал и какова его классификация?
2. Дайте определение понятий "оборотные средства", "оборотные производственные фонды", "фонды обращения".
3. Какие существуют группировки элементов оборотных средств?

4. Чем объясняется необходимость нормирования оборотных средств на предприятии?
5. Назовите основные принципы, методы и этапы планирования оборотных средств.
6. В чем состоит специфика нормирования материалов? Незавершенного производства? Готовой продукции?
7. Как рассчитываются показатели, характеризующие скорость оборота оборотных средств?
8. Какие способы повышения эффективности использования оборотных средств имеют особое значение в современных условиях?

Вопросы для письменного опроса

Вариант 1

1. Источники формирования оборотных средств и направления их использования.
2. Рассчитать
 - а) норматив по затратам основных материалов, если известно, что для производства запланированного объема продукции в IV квартале затраты основных материалов составляют 12 600 тыс.руб. при норме их запаса на складе организации 90 дней.
 - б) норматив основных средств по незавершенному производству. Средняя длительность производственного цикла составляет 13 дней, затраты на валовый выпуск продукции в IV квартале - 22 500 тыс.руб., коэффициент нарастания затрат равен 0,82.
3. Используя нижеприведенные данные, начислите сумму амортизационных отчислений различными способами. Исходные данные для начисления амортизации:
 Предприятие приобрело объект основных фондов (оборудование), первоначальной стоимостью 500 тыс. руб. и сроком полезного использования 4 года. Начислите сумму амортизации: способом уменьшаемого остатка.

Годы	Стоимость объекта ОПФ на начало I ода (руб.)	Сумма амортизационных отчислений (руб.)	Остаточная стоимость на конец периода (руб.)
1			
2			
3			
4			
Итого	X		

Вариант 2

1. Классификация оборотного капитала.

2. Рассчитать:

а) Производственная себестоимость товарного выпуска в IV квартале составила 33 200 тыс.руб., норма запаса готовой продукции на складе – 5 дней. Рассчитать норматив оборотных средств на готовую продукцию.

б) Расходы будущих периодов на начало года составили 215,5 тыс.руб., на конец года – 222 тыс.руб. В течение года на затраты списывается 210 тыс.руб. Рассчитать норматив по расходам будущих периодов.

3. Используя нижеприведенные данные, начислите сумму амортизационных отчислений различными способами. Исходные данные для начисления амортизации:

Предприятие приобрело объект основных фондов (оборудование), первоначальной стоимостью **500 тыс.** руб. и сроком полезного использования **4** года. Начислите сумму амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования.

Годы	Норма амортизации (в %)	Сумма амортизации (в руб.)
1		
2		
3		
4		
Итого		

Тесты

Вариант 1

1. Оборотные средства:

а) денежные средства, авансируемые организацией для обслуживания текущей хозяйственной деятельности;

б) использованные денежные средства, возвращающиеся организации после завершения каждого производственного цикла;

в) капитал организации, авансированный в оборотные активы; г) элемент оборотных фондов.

2. Особенности оборотных средств:

а) не расходуются при ведении хозяйственной деятельности, а авансируются заранее, до получения доходов;

б) не участвуют в процессе производства;

в) должны постоянно возобновляться в хозяйственном обороте, как наиболее ликвидные ресурсы;

г) обслуживают сферу производства и воплощены в производственные запасы.

3. Что происходит на второй стадии кругооборота:

- а) реализация готовой продукции и получение денежных средств;
- б) авансирование определенной суммы денежных средств в производственную деятельность;
- в) соединяются средства и предметы труда с рабочей силой и в результате создается новая стоимость.

4. Что характеризует производственный цикл:

- а) период хранения производственных запасов; б) период производства;
- в) период хранения готовой продукции;
- г) период полного оборота оборотных средств, используемых для обслуживания производственного процесса.

5. Оборотные средства классифицируются по:

- а) по источнику формирования;
- б) по функциональному назначению; в) по составу и структуре оборота.

6. Источники формирования оборотного капитала:

- а) собственные;
- б) средства региональных бюджетов; в) заемные;
- г) привлечены.

7. Норма оборотных средств:

- а) денежное выражение запаса материальных ценностей;
- б) объем запаса по важнейшим товарно-материальным ценностям.

8. _____ метод включает укрупненный расчет оборотных средств в размере их средних фактических остатков.

- а) коэффициентный;
- б) аналитический;
- в) прямого счета.

9. Оборачиваемость выражается с помощью: а)

- коэффициента оборачиваемости;
- б) норматива незавершенного производства;
- в) коэффициента длительности оборота; г) норматива производственных запасов.

10. Амортизация начисляется равномерно исходя из первоначальной или восстановительной стоимости основных фондов и нормы амортизации.

- а) способ уменьшаемого остатка;
- б) способ списания стоимости пропорционально объему продукции; в) линейный способ;
- г) способ списания стоимости по числу лет полезного использования.

Вариант 2

1. Авансирование необходимо для:
 - а) осуществления своевременных расчетов;
 - б) создания необходимых материальных запасов, заделов незавершенного производства, готовой продукции и условий для ее реализации;
 - в) использования денежных средств;
 - г) непрерывности процесса производства и реализации продукции.
2. Количество стадий в кругообороте оборотных средств:
 - а) 5;
 - б) 4;
 - в) 3;
 - г) 7.
3. Полный цикл оборотных средств:
 - а) время движения оборотных средств, которое зависит от продолжительности процесса производства и сбыта продукции;
 - б) кругооборот авансирования определенной суммы.
4. Структуры оборотных средств характеризует:
 - а) состав оборотных средств;
 - б) рациональное управление оборотным капиталом;
 - в) ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности; г) удельным весом каждой статьи в их общем объеме.
5. К дебиторской задолженности относят:
 - а) фонды обращения;
 - б) задолженность за товары и услуги;
 - в) задолженность по расчетам с бюджетами при уплате налогов и платежей; г) оборотные производственные фонды.
6. Быстрореализуемые активы:
 - а) собственные и привлеченные;
 - б) нормируемые и ненормируемые.
7. Норма:
 - а) относительный показатель, выражающий объем запасов; б) аналитический показатель.
8. _____ метод основан на определении нового норматива оборотных средств на базе имеющегося.
 - а) коэффициентный;
 - б) аналитический;
 - в) прямого счета.
9. Длительность оборота денежных средств может быть снижен за счет:
 - а) относительного высвобождения оборотных средств;
 - б) сокращения длительности оборота товарно-материальных запасов; в) снижения рентабельности;
 - г) увеличения периода обращения кредиторской задолженности.

10. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных фондов на начало года и нормы амортизационных отчислений.

- а) способ уменьшаемого остатка;
- б) способ списания стоимости пропорционально объему продукции; в) линейный способ;
- г) способ списания стоимости по числу лет полезного использования.

Доклады:

1. Организация оборотных средств коммерческой организации.
2. Особенности нормирования материалов и незавершенного производства.
3. Современные способы повышения эффективности использования оборотных средств.

Сообщения:

1. Эффективность использования оборотного капитала организаций различных форм собственности.

Тема 1.4. Денежные доходы организаций и финансовые результаты их деятельности

Практические задания

Задание 1. Объем реализованной продукции в отчетном году составляет 4 500 штук, цена единицы товара 2 500 руб. Определить выручку от реализованной продукции. В плановом году объем реализации увеличится на 15%, а цена единицы товара увеличится на 3%. Определить выручку от реализованной продукции в плановом году.

Задание 2. Определите выручку от реализации продукции

Наименование продукции	Остатки на начало года (шт.)	Выпуск товарной продукции (шт.)	Остатки на конец план года (шт.)	План реализованной продукции (шт.)	Оптовая цена 1 изделия (руб.)	Выручка от реализации продукции (тыс.руб.)
«А»	650	8 000	250		3 000	
«Б»	400	9 000	3 500		2 750	

Итог о:						
------------	--	--	--	--	--	--

Задание 3. Определите: объем реализованной продукции в оптовых ценах; себестоимость реализованной продукции; прибыль от реализации продукции по следующим данным:

- Остатки готовой продукции на складах и товаров отгруженных на начало года: а) по оптовым ценам 420 тыс. руб.
б) по производственной себестоимости 319 тыс. руб.
- Товарная продукция в оптовых ценах 14 475 тыс. руб.
- Себестоимость товарной продукции 11 645 тыс. руб.
- Остатки готовой продукции на складах и товаров отгруженных на конец года: а) по оптовым ценам 406 тыс. руб.
б) по производственной себестоимости 301 тыс. руб.

Задание 4. Рассчитать планируемый объем выручки от реализации продукции.

Показатели	Отчетный год, тыс. руб.	Плановый год, тыс.руб.
Стоимость ТП в IV квартале, отпускные цены	7 150	8 640
Производственная себестоимость	6 500	7 200
Производственная с/с входных остатков		700
Производственная с/с выходных остатков		640
Планируемый объем выпуска ТП в отпускных ценах на год		36 000
Планируемый объем выручки от реализации продукции		?

Задание 5. Расчет доходов коммерческой организации.

№	Наименование дохода	Тыс.руб.
1.	Доходы от обычных видов деятельности	
	а) выручка от продажи продукции	9 325
	б) выручка от продажи на условиях кредита	840
	в) авансы, полученные в счет оплаты продукции	2 123
	Итого доходы по обычной деятельности	
	Не признаются доходами	
2.	Операционные доходы	
	а) поступления от аренды имущества	245
	б) полученные % по ценным бумагам	17
	в) погашение кредита	370
	г) поступления от продажи основных средств	63
	Итого операционные доходы	
	Не признаются доходами	
3.	Внереализационные доходы	
	а) полученные штрафы	68
	б) выявленная прибыль прошлых лет	210

	в) поступления для возмещения убытков	71
	Итого внереализационные доходы	
	Не признаются доходами	
4.	Чрезвычайные поступления (стах. возмещение)	19
	Всего сумма доходов организации	
	Не признаются доходами организации	

Задание 6. Расчет сметы затрат.

Элементы затрат	Сумма
1. Материальные затраты (за вычетом возвратных отходов) – всего:	
сырье и основные материалы	118 900
вспомогательные материалы	9000
топливо	7800
энергия	6150
2. Расходы на оплату труда	27 190
3. Отчисления на социальные нужды - всего: -	
в том числе:	
отчисления в Пенсионный фонд	
отчисления в Фонд социального страхования	
отчисления в Фонд обязательного медицинского страхования	
4. Амортизационные отчисления	19 273
5. Прочие затраты	10 872
6. Итого затрат на производство	
7. Затраты на работы и услуги, не включаемые в валовую продукцию (списанные на непроизводственные счета) – вычитаются	1890
8. Прирост (-), уменьшение (+) остатков резервов предстоящих расходов и платежей	1000
9. Себестоимость валовой продукции	
10. Прирост (-), уменьшение (+) себестоимости остатков незавершенного производства	1500
11. Прирост (-), уменьшение (+) остатков по расходам будущих периодов	340
12. Производственная себестоимость товарной продукции	
13. Внепроизводственные (коммерческие) расходы	1210
14. Полная себестоимость товарной продукции	
15. Товарная продукция в оптовых ценах предприятия	225 680
16. Прибыль от выпуска товарной продукции	
17. Затраты на рубль товарной продукции, руб.	

Задание 7. Цена оконной рамы составляет 1200 руб. за штуку. Удельные переменные затраты 600 руб. Постоянные затраты цеха по изготовлению оконных рам за квартал

составил 90 тыс. руб. Найти критический объем выпуска оконных рам за квартал в натуральном выражении.

Задание 8. Какова будет сумма воздействия производственного рычага при следующих данных: выручка от реализации продукции на плановый период- 17 000 тыс.руб., при переменных затратах 10 000 тыс.руб. и постоянных затратах 1 800 тыс. руб., плановая величина прибыли составит 5 200 тыс.руб. На сколько уменьшится прибыль, если снизить выручку от реализации на 3%.

Задание 9. Выпуск товарной продукции в ценах реализации в плановом году составит 300 млн.руб. Затраты на рубль этой продукции равны 90 коп. Определите величину валовой прибыли на товарный выпуск.

Задание 10. Полная себестоимость товарной продукции составляет 202 178 тыс.руб., товарная продукция в оптовых ценах – 239 700 тыс.руб. Определить затраты на рубль товарной продукции.

Задание 11. Рассчитайте недостающие показатели:

1. Объем товарной продукции (ТП) – 591 320 руб.
2. Себестоимость ТП – 420 570 руб.
3. Выручка от реализации основных фондов – 7 500 руб.
4. Первоначальная стоимость основных фондов – 8 400 руб.
5. сумма износа основных фондов – 3 100 руб.
6. Внереализационные доходы – 17 000руб.
7. Внереализационные расходы – 12 650 руб.
8. Прибыль от реализации продукции – ?
9. Прибыль от реализации основных фондов - ?
10. Прибыль по внереализационным операциям - ?
11. Балансовая прибыль - ?
12. Рентабельность продукции -?

Задание 12. Годовой план реализации продукции в оптовых ценах предприятия – 5 200тыс.руб., полная себестоимость реализуемой продукции – 3 800тыс.руб. Среднегодовая стоимость производственных основных фондов – 2 820 тыс.руб. Средние остатки нормируемых оборотных средств – 1 960 тыс.руб. определите рентабельность предприятия.

Задание 13. Балансовая прибыль предприятия по плану на год составила 3 280 тыс.руб. Стоимость ОПФ на начало планируемого года составляет 1 230 тыс.руб. В течение года запланирован ввод в действие ОПФ: в феврале – стоимостью 260 тыс.руб., в июне – 180 тыс.руб. Выбывают ОПФ: в апреле – стоимостью 140 тыс.руб., в сентябре -120 тыс.руб. Среднегодовая стоимость нормируемых оборотных средств -9 542 тыс.руб. Определите рентабельность предприятия.

Вопросы для устного опроса

1. Как классифицируются доходы?
2. Дайте определение понятию «выручка от реализации продукции».
3. Какие методы применяются в планировании выручки от реализации продукции?
4. На чем основан метод прямого счета? Расчетный метод?
5. Какие факторы влияют на рост объема выручки от реализации продукции?
6. Как используется выручка от реализации?
7. Каковы особенности распределения выручки при проведении экспортных операций?
8. Дайте определение прибыли.
9. Каковы функции прибыли? Виды прибыли.
10. Назовите методы планирования прибыли. Дайте их краткую характеристику.
11. Назовите основные факторы роста прибыли.
12. В чем заключается эффект операционного рычага?
13. Что такое рентабельность?
14. Назовите основные виды показателей рентабельности.
15. Определение постоянных и переменных затрат.
16. Как классифицируют расходы.
17. Затраты на производство и реализацию продукции.
18. Порядок определения затрат на производство и реализацию продукции (смета затрат на производство и реализацию продукции).
19. Методы оценки запасов по средней себестоимости, ФИФО и их влияние на финансовый результат предприятия.

Вопросы для письменного опроса

Вариант 1

1. Классификация доходов организации.
2. Цена двери 3200 руб. Удельные переменные затраты составляют 1600 руб., постоянные затраты цеха за квартал – 154 700 руб. Найти критический объем выпуска за квартал в натуральном и стоимостном выражении.
3. Постоянные издержки предприятия по изготовлению пластиковой посуды – 120 тыс.руб., переменные – составляют 4 рубля от единицы продукции, цена – 6 рублей, рассчитать точку безубыточности.

Вариант 2

1. Классификация расходов организации.
2. Цена оконной рамы 1100 руб. Удельные переменные затраты

составляют 500 руб., постоянные затраты цеха за квартал – 80 000 руб. Найти критический объем выпуска за квартал в натуральном и стоимостном выражении.

3. Точка безубыточности для предприятия по производству подушек = 5 000 штук, переменные издержки – 250 рублей от цены единицы продукции, цена подушки – 700 рублей. Рассчитать максимальную сумму издержек производства.

Тесты

Вариант 1

1. К операционным доходам относятся:

- а) доходы от продажи основных средств; б) результаты переоценки имущества;
- в) верные ответы а и б.

2. К чрезвычайным доходам организации относят:

- а) сумма страхового возмещения;
- б) сумма кредиторской задолженности;
- в) доходы от безвозмездного получения активов.

3. Доходами от обычной деятельности признаются:

- а) участие в уставных капиталах других предприятий; б) полученные проценты;
- в) выручка от продаж.

4. Прибыль предприятия:

- а) не является финансовым результатом коммерческой деятельности предприятий;
- б) является конечным финансовым результатом предпринимательской деятельности предприятия.

5. Прибыль от обычной деятельности определяется:

- а) прибыль до налогообложения – налог на прибыль и другие обязательные платежи;
- б) прибыль до налогообложения – чрезвычайные расходы; в) прибыль до налогообложения + чрезвычайные доходы.

6. Повышение рентабельности возможно за счет:

- а) улучшения качества продукции;
- б) усовершенствования финансового менеджмента; в) верны ответы а и б.

7. К расходам, связанным с извлечением прибыли относят:

- а) расходы, связанные с содержанием основных средств; б) вознаграждения за выслугу лет;
- в) благотворительность.

8. Затраты – это:

- а) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов;

- б) стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции ресурсов;
 - в) денежное выражение затрат на производство и реализацию продукции.
9. различают _____ и _____ себестоимость. а) частичная;
- б) внереализационная;
 - в) полная;
 - г) производственная.
10. Факторы, ведущие к изменению прибыли:
- а) изменение объема продаж; б) увеличение себестоимости; в) снижение себестоимости; г) все ответы верны.

Вариант 2

1. Внереализационные доходы включают в себя:
- а) доходы, не связанные с реализацией продукции;
 - б) проценты полученные;
 - в) результаты переоценки имущества.
2. Доходами организации признаются:
- а) стоимостная оценка используемых в процессе производства продукции ресурсов;
 - б) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов;
 - в) увеличение экономических выгод в результате поступления активов.
3. Не относятся к доходам:
- а) суммы НДС, экспортных пошлин; б) суммы полученных задатков;
 - в) верные ответы а и б.
4. К функциям прибыли относятся:
- а) стимулирующая;
 - б) источник формирования бюджетов различных уровней;
 - в) верны ответы а и б.
5. Рентабельность продукции определяется как:
- а) отношение прибыли от продаж к сумме выручки от реализации продукции;
 - б) отношение прибыли от продаж к себестоимости проданной продукции;
 - в) отношение прибыли до налогообложения к средней стоимости активов.

- 6. Чрезвычайные доходы включают в себя:
 - а) суммы страхового возмещения от пожаров, аварий;
 - б) доходы, полученные в результате реализации продукции;
 - в) доходы от сдачи имущества в аренду.
- 7. Прочие расходы содержат:
 - а) возмещение причиненных организацией убытков;
 - б) налоги и налоговые платежи;
 - в) социальная поддержка работников.
- 8. Согласно методу ФИФО:
 - а) при уменьшении уровня цен учет ТМЦ ведется по цене первой поступившей партии;
 - б) оценка запасов производится по ценам последних закупок;
 - в) верный ответ не указан.
- 9. Материальные затраты:
 - а) возмещение причиненных организацией убытков;
 - б) затраты на оплату труда;
 - в) затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве.
- 10. Маржинальный доход:
 - а) доход, выраженный в процентах по отношению к выручке от продаж;
 - б) разница между выручкой от продаж и переменными затратами на ее производство.

Сообщения

- 1. Особенности формирования экспортной выручки.
- 2. Пути снижения затрат на производство продукции.
- 3. Роль прибыли в создании собственного капитала предприятия.
- 4. Влияние учетной политики на финансовый результат деятельности организации.

Тема1.5. «Закупочная деятельность организации»

Тесты

1. Выберите правильные варианты ответов

Что относится к обеспечению по заявкам на участие в закупке:

- 1. Внесение денежных средств на счет, указанный Заказчиком (+)
- 2. Письменное обязательство
- 3. Предоставление банковской гарантии (+)

4. Нотариальное письмо

2. Выберите правильный вариант ответа

Срок действия банковской гарантии по обеспечению исполнения контракта составляет:

1. Не менее 1-го месяца с даты окончания срока подачи заявок
2. Не менее 2-х месяцев с даты окончания срока подачи заявок (+)
3. Не менее 3-х месяцев с даты окончания срока подачи заявок
4. Не менее 6-ти месяцев с даты окончания срока подачи заявок

3. Выберите правильный вариант ответа

Основным критерием оценки заявок на участие в аукционе и запросе котировок является:

1. Добросовестность поставщика
2. Цена (+)
3. Квалификация сотрудников
4. Наличие лицензии
5. Наличие гарантии качества

4. Выберите правильные варианты ответа

К конкурентным способам определения поставщика относятся:

1. Электронный аукцион (+)
2. Закупка у единственного поставщика
3. Закрытый аукцион (+)
4. Конкурс с ограниченным участием (+)
5. Запрос котировок (+)

5. Выберите правильные варианты ответа

Что не относится к стоимостным критериям оценки заявок на участие в конкурсе:

1. общая стоимость (стоимость жизненного цикла)
2. квалификация сотрудников (+)
3. цена товара
4. стоимость расходов на ремонт и утилизацию товаров, включенных в поставку
5. расходы заказчика в энергосервисном контракте.
6. деловая репутация поставщика (+)

6. Выберите правильные варианты ответа

В извещении о закупке Заказчик имеет право установить следующие требования к участникам закупок:

1. Обязательные и необязательные
2. Обязательные, дополнительные и факультативные (+)
3. Обязательные и дополнительные
4. Обязательные и факультативные

7. Выберите правильный вариант ответа

Размер обеспечения заявки на участие в закупке на участие в конкурсе или аукционе может составлять:

1. От 0,5% до 1%;
2. От 0,5% до 5%; (+)
3. Не более 2%
4. От 0,5 до 30%

8. Выберите правильный вариант ответа

Заказчик ОБЯЗАН установить обеспечение на участие в конкурсе и аукционе при НМЦК:

1. более 1 млн. руб. (+)
2. более 2 млн. руб.
3. более 3 млн. руб.
4. более 4 млн. руб.
5. более 5 млн. руб.

9. Выберите правильные варианты ответа

В соответствии со ст. 33 Закона 44-ФЗ при описании товара в извещении на закупку:

1. включается указание на конкретные товарные знаки, производителя продукции или страну производства
2. можно использовать только общепринятые термины и обозначения. (+)
3. нельзя дополнять чертежами, фотографиями и схемами.
4. нужно указывать международное непатентованное (группировочное, химическое) наименование лекарства (+)
5. устанавливаются требования к производителю и участнику закупки, его деловой репутации и наличию финансовых и трудовых ресурсов, производственных мощностей
6. Описание товара из каталога ТРУ в ЕИС (+)

10. Выберите правильный вариант ответа

В течение какого срока Заказчик обязан предоставить ответ на поступившее от поставщика обращение за разъяснением извещения о закупке?

1. в течение 24 часов
2. в течение 2-х дней (+)
3. в течение 3-х дней
4. в течение 7- дней

11. Выберите правильный вариант ответа

Какое минимальное количество критериев должен прописать Заказчик в конкурсной документации?

1. 1 критерий
2. 2 критерия (+)
3. 3 критерия
4. 4 критерия
5. 5 критериев

12. Выберите правильный вариант ответа

Сумма значимости двух и более критериев при оценке заявок на участие в конкурсе должна составлять:

1. 50%
2. 75%
3. 80%
4. 100% (+)

13. Выберите правильные варианты ответа

Что из перечисленного НЕ указывается в извещении о закупке?

1. ИКЗ закупки
2. ИКУ заказчика
3. срок, место и порядок подачи заявок поставщика
4. наименование и описание объекта закупки

5. обоснование НМЦК
6. требования к участникам
7. позиция плана-графика закупки (+)

14. Выберите правильный вариант ответа

В качестве кода ТРУ, на которые в каталоге ТРУ в ЕИС отсутствует соответствующая позиция, указывается код такого ТРУ согласно:

1. ОКВЭД
2. ОКПД 2 (+)
3. ОКТЭИ
4. ОКАТО

15. Выберите правильный вариант ответа

Если при проведении закупки, в которой установлено ограничение на участие для СМП и СОНКО, процедура была признана не состоявшейся, то заказчик:

1. не вправе отменить ограничения
2. вправе отменить ограничения и провести процедуру повторно (+)
3. формирует новое извещение о закупке
4. отменяет закупку

16. Соотнесите сроки подачи заявок на участие со способами определения поставщиков

1. Открытый конкурс в электронной форме В
2. Запрос котировок А
3. Запрос предложений Б
4. Закупка у ЕП Д
5. Электронный аукцион Г

17. Выберите правильные варианты ответа

Заказчик имеет право указать в извещении на закупку следующие дополнительные свойства ТРУ:

1. Технические (+)
2. Функциональные (+)
3. Качественные (+)
4. Количественные
5. Эксплуатационные (+)
6. Сервисные

18. Выберите правильные варианты ответа

При внесении изменений в извещение о закупке, Заказчик НЕ имеет право менять:

1. НМЦК
2. Описание ТРУ
3. Объект закупки (+)
4. Адрес и срок поставки
5. Размер обеспечения заявки

19. Выберите правильные варианты ответа

Какой метод из перечисленных методов НЕ используется при определении НМЦК?

1. Нормативный метод
2. Тарифный метод

3. Метод минимальной цены (+)
4. Затратный метод
5. Приоритетный метод (+)
6. Анализ рынка

20. Выберите правильный вариант ответа

Расчёт начальной (максимальной) цены контракта необходимо осуществлять на основании:

1. Не менее одного коммерческого предложения
2. Не менее двух коммерческих предложение
3. Не менее трех коммерческих предложений (+)
4. Не менее четырех коммерческих предложение
5. Не менее пяти коммерческих предложение

21. Выберите правильный вариант ответа

Какой из перечисленных методов обоснования НМЦК применяется в случае невозможности применения иных методов?

1. Приоритетный метод
2. Затратный метод
3. Тарифный метод
4. Нормативный метод
5. Анализ рынка (+)

22. Выберите правильные варианты ответа

Какой из нижеперечисленных НЕ относится к вариантам оплаты по контракту:

1. С авансом
2. В долг (+)
3. Поэтапный
4. Единовременный
5. С отсрочкой платежа (+)

23. Выберите правильный вариант ответа

Срок оплаты контракта с СМП и СОНКО с даты подписания Заказчиком документа о приемке ТРУ должен составлять:

1. Не более 30 календарных дней
2. Не более 15 рабочих дней (+)
3. Не более 10 дней
4. Не более 7 дней

24. В закупках с авансом обеспечение исполнения контракта увеличивается -до 100% (+)

25. Выберите правильные варианты ответа

Перечислите обязательные условия контракта:

1. цены единиц товара, работы, услуги и максимальное значение цены контракта; (+)
2. гарантийные обязательства (+)
3. ответственность заказчика и исполнителя; (+)
4. порядок и сроки оплаты ТРУ; (+)
5. нет верных ответов

26. Выберите правильные варианты ответа

Укажите правильный порядок этапов определения НМЦК:

1. Рассчитать НМЦК по формуле
2. Получить информацию о цене
3. Определить идентичный или однородный ТРУ
4. Определить однородность полученных цен

Ответ: 3241 (+)

27. При закупке строительно-монтажных работ НМЦК рассчитывается проектно – сметным методом. (+)

28. Назовите виды обеспечения исполнения контракта

банковской гарантии или перечисления на счет заказчика денежных средств банковской гарантии или перечисления на счет заказчика денежных средств. (+)

29. Выберите правильный вариант ответа:

Особенности описания объектов закупок по государственному оборонному заказу могут устанавливаться:

1. 44-ФЗ
2. 275-ФЗ (+)
3. 94-ФЗ
4. 61-ФЗ

30. Выберите правильный вариант ответа:

Если победителя нужно выбрать по нескольким критериям, то применяется ...

1. закупка у единственного поставщика
2. конкурс (+)
3. аукцион
4. электронный запрос котировок
5. запрос предложений

Тема 1.6. «Инвестиционная деятельность организации»

Практические задания

Задание 1. Фирма выбирает из двух проектов, предполагающий одинаковый объем инвестиций в 1 000 тыс. долл. США и рассчитанных на четыре года. При этом проект 1 генерирует следующие денежные потоки (в тыс. долл.) [- 1 000, 500, 400, 300, 100], а проект 2 -[-1 000, 100, 300, 400, 600]. Определить, какой проект является для фирмы более предпочтительным.

Задание 2. ПАО «Лебедь» » располагает свободным капиталом в 70 мл. руб. и желает положить эту сумму в банк на депозит сроком на 2года. Коммерческий банк «Бинбанк» предлагает такой вариант: срок депозита 2года, доход 40% годовых, доход начисляется ежегодно. Коммерческий банк «Абсолютбанк» предлагает другой вариант: срок депозита - 2 года, доход начисляется ежеквартально из расчета 30% годовых. Какой вариант следует выбрать ПАО «Лебедь».

Задание 3. Предприятие рассматривает вопрос о том, стоит ли вкладывать 1500

тыс.руб. в проект, который через два года принесет доход 2000 тыс.руб. Принято решение вложить деньги только при условии, что годовой доход от этой инвестиции составит не менее 10%, который можно получить, положив деньги в банк.

Задание 4. Проект нуждается в 500 т.р. инвестиций в основные активы и повышает текущие финансовые потребности предприятия на 300 т.р. Предприятие располагает источниками самофинансирования на сумму 200 т.р. и реальной возможностью привлечь 400 т.р. долгосрочных кредитов.

Выяснить, необходим ли краткосрочный кредит и если да, то на какую сумму.

Задание 5. Курс облигации -90, ставка доходности – 10% годовых. Определить текущую доходность акции.

Задание 6. Рассчитайте чистую прибыль на одну акцию, если известно, что чистая прибыль АО составила 234 000 руб. и выпущено 75 тыс. акций.

Задание 7. По привилегированной акции номиналом 1 200 руб. выплачивается дивиденд в размере 250 руб. Определить цену акции, если требуется норма прибыли на данный тип акции составляет 15% годовых.

Задание 8. Инвестор приобрел акцию компании «Арго» за 200 руб., ожидая при этом, что дивиденды в следующем году составят 20 руб., а цена акции достигнет 230 руб. Определите ожидаемую прибыль на акцию .

Задание 9. Стоимость основных фондов предприятия на начало года 499200 рублей. В мае будут введены в эксплуатацию основные фонды на 59 тыс. руб., а с 1 ноября выбывают из эксплуатации основные фонды на сумму 47 тыс. руб. Численность работников предприятия 66 человек. Объем произведенной продукции составил 725200 рублей.

Задание 10. Сумма ежегодно получаемых дивидендов с одной акции АО составляет 140 руб., требуемый уровень прибыльности – 12,2% годовых, текущая курсовая стоимость акции составляет 800 руб. Рассчитать действительную стоимость акции.

Задание 11. Облигация с номинальной ценой 1 200 руб. и купонной ставкой 18% приобретена по курсовой цене 1000 руб. Срок обращения облигации 4 года. Каков будет прирост капитала владельца облигации за год и за 4 года, годовой купонный доход, совокупный годовой доход и годовая совокупная доходность.

Вопросы для устного опроса

1. Что такое инвестиции? Каковы их основные задачи и виды?
2. Назовите основных участников инвестиционной деятельности.
3. Что является объектом инвестиционной деятельности?
4. Как можно классифицировать основной капитал?
5. Какие виды оценки основных фондов вы знаете?
6. Каковы показатели эффективности использования основных

фондов?

7. Что такое прямые инвестиции? Каков состав источников финансирования прямых инвестиций?
8. Какую роль играет лизинг в финансировании инвестиций?
9. Определите состав нематериальных активов.
10. Какие виды ценных бумаг существуют?
11. Чем определяется доходность акции?
12. Что формирует доходность облигации?

Вопросы для письменного опроса

Вариант 1

1. Состав источников финансирования прямых инвестиций.
2. Показатели эффективности использования основных фондов.
3. Стоимость основных фондов предприятия на начало года 1 599 000 рублей. В октябре будут введены в эксплуатацию основные фонды на 115 000 руб., а с 1 декабря выбывают из эксплуатации основные фонды на сумму 177 000 руб. Численность работников предприятия 112 человек. Объем произведенной продукции составил 2 100 100 рублей. Определите: фондоемкость, фондоотдачу, фондовооруженность.

Вариант 2

1. Виды ценных бумаг.
2. Нематериальные активы организации и их оценка.
3. Проекты А и Б требуют инвестиций по 1000 тыс.руб. каждый. Проект А обеспечивает более высокие доходы в течение первых трех лет, после чего они резко снижаются. От проекта Б доходы поступают равномерно по 250 тыс.руб. на протяжении шести лет. Какой проект выгоднее?

Наименование показателя	Проект А	Проект Б
Инвестиционные затраты	1000	1000
Доход:		
первый год	500	250
второй год	300	250
третий год	200	250
четвертый год	100	250
пятый год	100	250
шестой год	-	250
Итого		

Тесты

1. Инвестиции:
 - а) земельные участки, участки недр, обособленные водные объекты и

все, что связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно;

б) имущественные комплексы, используемые для осуществления предпринимательской деятельности;

в) денежные средства, целевые банковские вклады, паи, акции и другие ценные бумаги, технологии, машины, оборудование, лицензии, кредиты, интеллектуальные ценности, вкладываемые в объекты предпринимательской и других видов деятельности в целях получения прибыли (дохода).

2. Субъекты инвестиционной деятельности:

а) физические лица, в том числе иностранные;

б) юридические лица, в том числе

и иностранные; в) государства и международные организации; г) верны варианты а, б;

д) верны варианты б, в;

е) верны варианты а, б, в.

3. Выберите правильное утверждение

а) все инвесторы имеют равные права на осуществление инвестиционной деятельности;

б) инвесторы - резиденты имеют преимущественные права на осуществление инвестиционной деятельности

в) инвесторы - нерезиденты имеют преимущественные права на осуществление инвестиционной деятельности

г) инвесторы - физические лица имеют преимущественные права на осуществление инвестиционной деятельности

4. В случаях принятия государственными органами актов, нарушающих законные интересы инвесторов и других участников инвестиционной деятельности, убытки, включая упущенную выгоду, причиненные субъектами инвестиционной деятельности в результате принятия таких актов

а) не возмещаются;

б) возмещаются этими органами по решению суда или арбитражного суда; в) возмещаются этими органами по их собственному решению;

г) во всех случаях возмещаются Центральным Банком РФ.

5. Выберите наиболее точное определение инвестиции

а) вложение финансовых средств в различные виды экономической деятельности с целью сохранения и увеличения капитала;

б) приобретение ценных бумаг;

в) вложение денег на депозитные счета в банках.

6. Субъектами инвестиционной деятельности являются:

а) только организации, реализующие конкретные инвестиционные проекты

б) представители организаций, контролирующих правомерность осуществления инвестиционных проектов

в) инвесторы, заказчики, подрядчики, исполнители работ и другие

участники инвестиционной деятельности

7. В зависимости от формы собственности различают следующие виды инвестиций а) частные, государственные (в том числе смешанные);

б) иностранные;

в) акционерные,

корпоративные и т.п.; г)

независимые.

8. По объектам вложения различают:

а) реальные инвестиции;

б) инвестиции в добывающую

промышленность; в) финансовые инвестиции;

г) инвестиции в оборотный капитал.

9. От последствий инфляционного роста более

защищены: а) иностранные инвестиции;

б) финансовые инвестиции;

в) смешанные

инвестиции; г) реальные

инвестиции.

10. К основным целям инвестиций в ту или иную сферу экономики следует

отнести: а) рост акционерного капитала и соответственно доходов акционеров;

б) максимизацию прибыли;

в) реализацию социальных программ региона;

г) создание условий эффективного развития производственной сферы.

11. К основным внутренним факторам, влияющим на инвестиционную деятельность, можно отнести:

а) размеры (масштабы) организации;

б) степень финансовой устойчивости предприятия;

в) амортизационную, инвестиционную и научно-техническую политику; г) организацию и производства на предприятии.

12. К инвестициям с низким уровнем риска относятся:

а) инвестиции в новое

строительство; б) инвестиции в

рисковые НИОКР;

в) инвестиции в обновление основного капитала.

13. К реальным инвестициям относят:

а) вложение средств в оборотный

капитал; б) вложение средств в основной

капитал; в) вложение средств в ценные

бумаги;

г) вложение средств в нематериальные активы.

14. Инвестиционная деятельность:

а) купля - продажа недвижимого имущества, при котором продавец обязуется передать в собственность покупателя земельный участок, или другое недвижимое имущество;

- б) вложение инвестиций, или инвестирование, и совокупность практических действий по реализации инвестиций;
 - в) продажа предприятия, при котором продавец обязуется передать в собственность покупателя предприятие в целом как имущественный комплекс;
 - г) верны варианты а, в.
15. В качестве инвесторов могут выступать:
- а) органы, уполномоченные управлять государственным и муниципальным имуществом или имущественными правами;
 - б) граждане, предприятия, предпринимательские объединения и другие юридические лица;
 - в) иностранные физические и юридические лица, государства и международные организации;
 - г) верны ответы а, б;
 - д) верны ответы а, б, в.
16. При прямых инвестициях инвестор приобретает:
- а) непосредственно требования к активам в виде ценных бумаг или реальных активов;
 - б) доли в портфеле ценных бумаг или имущественных ценностей; в) верны варианты а, б.
17. Инвестором признаются:
- а) граждане РФ;
 - б) иностранные физические лица; в) государство;
 - г) налоговые органы.
18. Инвестиции в производство:
- а) расходы предприятия на изготовление продукции; б) затраты на приобретение машин и оборудования; в) затраты на покупку сырья и материалов.
19. Правомочные государственные органы в установленном законодательством, действующим на территории РФ, порядке могут прекратить или приостановить инвестиционную деятельность в случаях:
- а) признания инвестора банкротом;
 - б) стихийных и иных бедствий, катастроф; в) ведения чрезвычайного положения;
 - г) если продолжение инвестиционной деятельности может привести к нарушению установленных законом экологических норм ;
 - д) верны варианты а, г;
 - е) верны варианты а, б, в, г.
20. Под инвестиционным риском понимается
- а) возможность того, что величина прибыли от инвестиций не совпадет с ожидаемым значением;
 - б) возможность того, что инвестируемый капитал будет полностью утерян.

20. Портфельные инвестиции:

- а) осуществленные за счет заемных средств;
- б) вложения капитала на расширение портфеля заказов;
- в) вложения финансовых средств в портфель ценных бумаг и других активов на фондовом рынке.

22. Инвестиции можно определить как

- а) расходование в настоящее время денежных или других средств в ожидании получения будущих выгод;
- б) вложение денежных средств в экономические программы;
- в) средства, направленные на капитализацию фирмы.

23. Под сроком окупаемости инвестиций следует понимать

- а) период, в течение которого полностью окупаются изначально сделанные инвестиции;
- б) срок, в течение которого произойдет возмещение всех постоянных затрат на инвестицию.

24. Средняя норма прибыли на инвестицию определяется как отношение

- а) среднегодового объема валовой прибыли к общим затратам на инвестицию с учетом временной стоимости денег и инфляционных процессов;
- б) среднегодовой или среднемесячной валовой прибыли к чистым затратам на инвестицию без принятия во внимание временной стоимости денег и динамики инфляции;
- в) среднегодовой или среднемесячной чистой прибыли к общим затратам на

инвестицию за рассматриваемый период.

25. Проект является эффективным если чистый

- дисконтированный доход а) положительный;
- б) отрицательный.

26. Если сравнение разных инвестиционных проектов по чистому дисконтированному доходу и внутренней норме доходности приводят к противоположным результатам, то предпочтение следует отдавать

- а) чистому дисконтированному доходу;
- б) внутренней норме доходности;

в) ни вариант а, ни вариант б неверен.

27. Портфельные инвестиции осуществляются:

- а) в сфере капитального строительства;
- б) в сфере обращения финансового капитала;
- в) в инновационной сфере.

28. Какой вид инвестиций не включается в нематериальные

- активы а) «ноу-хау», патенты, изобретения;
- б) приобретение лицензий, разработка торговой марки и др.;
- в) кредиты банка.

29. Реинвестиции - это

- а) начальные инвестиции, или нетто-инвестиции;
- б) начальные инвестиции плюс прибыль и амортизационные

отчисления в результате осуществления проекта;

в) свободные денежные средства, оставшиеся на предприятии после выплаты налогов, и процент за пользование кредитом

30. Инновация:

а) право на ведение научных разработок; б) патент;

в) вид инвестиций, связанный с достижениями научно-технического прогресса.

31. Основная цель инвестиционного проекта

а) максимизация объема выпускаемой продукции; б) минимизация затрат на потребление ресурсов;

в) техническая эффективность проекта, обеспечивающая выход на рынок с качественной (конкурентоспособной) продукцией;

г) максимизация прибыли .

32. Инвестиционный проект:

а) система организационно-правовых и финансовых документов;

б) комплекс мероприятий, обеспечивающий достижение поставленных целей ; в) документ, снижающий риск инвестиционной деятельности.

Реальные инвестиции в основные фонды

1. Основные средства предприятия:

а) денежные средства, вложенные в основные фонды предприятия;

б) средства производства, которые используются в ряде производственных циклов и переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям;

в) все названное вместе.

2. Основные фонды предприятия:

а) средства производства, которые используются в ряде производственных циклов и переносят свою стоимость на готовую продукцию при вводе в эксплуатацию;

б) средства производства, которые используются в ряде производственных циклов и переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям;

в) средства производства, которые используются в одном производственном цикле, но переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям.

3. Остаточная стоимость основных фондов:

а) первоначальная или восстановительная стоимость основных фондов за вычетом износа;

б) восстановительная стоимость основных фондов;

в) первоначальная или восстановительная стоимость основных фондов плюс сумма износа.

4. Показатель фондоотдачи рассчитывается по формуле:

- а) объем производимой продукции / стоимость основных фондов предприятия; б) стоимость основных производственных фондов / объем производимой продукции;
- в) объем производимой продукции х стоимость основных производственных фондов.
5. Улучшение использования основных фондов на предприятии может достигаться путем:
- а) покупки дополнительного количества фондов;
- б) увеличения экстенсивной нагрузки на основные фонды;
- в) увеличения интенсивной и экстенсивной нагрузки на основные фонды.
6. Инвестиции в основные фонды называются:
- а) финансовые инвестиции; б) капитальные вложения; в) портфельные инвестиции.
7. Капитальные вложения:
- а) процесс воспроизводства основных фондов предприятия;
- б) вложение денежных средств в активы, приносящие максимальный доход;
- в) долгосрочное вложение денежных средств в различные активы, в том числе в ценные бумаги.
8. Здания, сооружения, рабочие и силовые машины, измерительные и регулирующие приборы, вычислительная техника – все это
- а) производственные запасы; б) фонды обращения;
- в) основные средства;
- г) незавершенное производство.
9. Стоимость основных средств, включающая фактические затраты по приобретению основных средств и по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, называется
- а) балансовой;
- б) совокупной;
- в) первоначальной или инвентарной; г) номинальной.
10. Срок, в течение которого использование объекта основных средств может приносить доход, называется
- а) полезным;
- б) эффективным;
- в) нормируемым;
- г) амортизационным.
11. Долговременные затраты, которые обеспечивают простое и расширенное воспроизводство основных фондов, называются
- а) экстенсивными вложениями; б) капитальными

вложениями;

в) амортизационными отчислениями.

12. Среднегодовая стоимость вводимых основных фондов в планируемом году определяется путем:

а) умножения их стоимости на количество месяцев функционирования и деления на 12;

б) умножения их стоимости на количество месяцев функционирования и деления на 4;

в) делением их стоимости на количество месяцев функционирования и умножением на 12.

13. Срок окупаемости капитальных вложений рассчитывается по формуле:

а) прибыль разделить на объем капитальных вложений; б) объем капитальных вложений разделить на прибыль;

в) прибыль умножить на объем капитальных вложений.

14. Восстановительная стоимость — это первоначальная стоимость а) в ценах и условиях прошлого периода времени;

б) в ценах и условиях будущего периода

времени; в) в ценах и условиях данного периода времен.

15. Перечислите основные экономические показатели, которые используются при оценке основных фондов

а) показатели интенсивности использования основных фондов;

б) показатели использования производственных площадей и сооружений;

в) показатели фондоотдачи, фондоемкости основных фондов и норма рентабельности.

16. Фондоотдача определяется делением выпуска продукции на основные фонды.

Как при этом исчисляется стоимость основных фондов а) на начало года;

б) на конец года;

в) как среднегодовая их стоимость.

17. Восстановительная стоимость оборудования:

а) стоимость оборудования после ремонта; б) стоимость оборудования с учетом износа;

в) стоимость приобретения оборудования в действующих в настоящее время ценах.

18. Показатель фондоемкости характеризует

а) отношение основных фондов к стоимости продукции;

б) уровень технической оснащенности труда;

в) количество оборотов оборотных средств.

19. Физический износ основных фондов:

- а) удешевление производства основных фондов, в результате чего появляются аналогичные, но более дешевые основные фонды;
 - б) Обследование фактического технического состояния объекта, анализ сроков службы или сравнение стоимостных величин;
 - в) Механическое изнашивание частей и деталей оборудования, конструктивных элементов зданий и сооружений.
20. Отношением стоимости основных фондов (ОФ) к численности работников определяется показателем
- а) фондоотдача;
 - б) фондоемкость;
 - в) рентабельность ОФ;
 - г) фондовооруженность;
 - д) среднегодовая производственная мощность.

Инвестиции в ценные бумаги

1. Где осуществляется торговля ценными бумагами:
 - а) на товарно-сырьевой бирже;
 - б) на фондовой бирже;
 - в) на рынке капиталов.
2. Рынок краткосрочных, среднесрочных и долгосрочных кредитов и фондовых ценностей (акций, облигаций других видов ценных бумаг) называется:
 - а) инвестиционным;
 - б) финансовым;
 - в) страховым.
3. Рефинансирование дивидендов:
 - а) выплата дивидендов в форме акций акционерного общества;
 - б) выплата дивидендов в денежной форме;
 - в) решение о невыплате дивидендов и использовании этих средств на развитие производства.
4. Из какого источника выплачиваются дивиденды по акциям
 - а) валовой прибыли предприятия;
 - б) чистой прибыли предприятия;
 - в) выручки от реализации продукции.
5. Акции открытого акционерного общества распространяются:
 - а) среди всех желающих;
 - б) только среди его учредителей;
 - в) среди наемных работников и руководителей общества.
6. В уставном капитале акционерного общества доля привилегированных акций не должна превышать:
 - а) 10%;
 - б) 25%;
 - в) 35%;

- г) 50%.
7. Доход который может получать акционер за счет части чистой прибыли текущего года акционерного общества, распределенной между держателями акции в процентах или абсолютной сумме, называется
- а) депозитом;
 - б) купоном;
 - в) дивидендом.
8. Держателей акций в акционерном обществе, чей пакет не является контрольным, называют
- а) мажоритарными акционерами;
 - б) миноритарными акционерами;
 - в) депозитарными акционерами.
9. Акции, которые эмитенты могут выпускать дополнительно к размещенным, называются
- а) предъявительскими;
 - б) именными;
 - в) объявленными.
10. Величина уставного капитала ОАО должна составлять не менее а) 100 минимальных окладов;
- б) 1000 минимальных окладов;
 - в) 50 минимальных окладов;
 - г) законодательно не ограничена.
11. Величина уставного капитала ЗАО должна составлять не менее а) 50 минимальных окладов;
- б) 25 минимальных окладов;
 - в) 100 минимальных окладов;
 - г) законодательно не ограничена.
12. Держатели обыкновенных акций имеют право: а) голоса при принятии различных решений;
- б) на преимущественное получение дивидендов;
 - в) все верно.
13. Количество акционеров в закрытом АО не должно быть более а) 100 участников;
- б) 150 участников;
 - в) 50 участников.
14. Преимуществом обыкновенных акций является то, что а) они предполагают потенциально высокие доходы;
- б) текущий доход по ним сравнительно высок;

- в) они относительно не рискованны.
15. Рыночная стоимость акции:
- а) текущий курс акции на финансовом рынке;
- б) та сумма, которую стоит заплатить за ценную бумагу; в) верны варианты а, б.
16. Доход по обыкновенным акциям складывается из а) прироста курсовой стоимости;
- б) дивидендов;
- в) верны варианты а, б.
17. Эмиссионная ценная бумага характеризуется следующими признаками:
- а) закрепляет совокупность имущественных и неимущественных прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением установленных Федеральным законом "О рынке ценных бумаг" ;
- б) размещается выпусками;
- в) может иметь различные объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска в зависимости от времени приобретения ценной бумаги;
- г) верны варианты а, б.
18. Акция:
- а) эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации;
- б) эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее держателя на получение от эмитента облигации в предусмотренный ею срок ее номинальной стоимости и зафиксированного в ней процента от этой стоимости или иного имущественного эквивалента;
- в) верны варианты а, б.
19. Облигация:
- а) эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца (акционера) на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации;
- б) эмиссионная ценная бумага, закрепляющая право ее держателя на получение от эмитента облигации в предусмотренный ею срок ее номинальной стоимости и зафиксированного в ней процента от этой стоимости или иного имущественного эквивалента;
- в) верны варианты а, б.
20. Эмитент:
- а) юридическое лицо или органы исполнительной власти либо органы местного самоуправления, несущие от своего имени обязательства перед владельцами ценных бумаг по осуществлению прав, закрепленных ими;
- б) лицо, которому ценные бумаги принадлежат на праве собственности или ином вещном праве;
- в) верны варианты а, б.

21. Эмиссия ценных бумаг:
- а) заключение гражданско-правовых сделок, влекущих переход прав собственности на ценные бумаги;
 - б) отчуждение эмиссионных ценных бумаг эмитентом первым владельцам путем заключения гражданско-правовых сделок;
 - в) последовательность действий эмитента по размещению эмиссионных ценных бумаг.
22. О каком виде ценных бумаг идет речь: «удостоверяет право собственности на долю в уставном капитале акционерного общества»
- а) облигация;
 - б) акция;
 - в) вексель.
23. При каких перечисленных обстоятельствах осуществляется эмиссия акций:
- а) учреждение АО;
 - б) уменьшение размеров уставного капитала;
 - в) ликвидация АО;
 - г) приватизация предприятий;
 - д) увеличение размеров уставного капитала АО.
24. Какие акции не дают своим владельцам право голоса на собрании акционеров, но приносят гарантированный фиксированный дивиденд:
- а) обыкновенные;
 - б) именные;
 - в) привилегированные.

Групповой проект

- 1. Создание компьютерных презентаций по теме «Пути повышения эффективности инвестиционных проектов».
- 2. Составление кроссворда по теме «Инвестиционная деятельность коммерческой организации».

Тема 1.7. «Финансовое планирование деятельности организации»

Вопросы для устного опроса

- 1. Дайте определение планированию и перечислите его основные задачи.
- 2. Последовательные стадии финансового планирования и его цель.
- 3. Виды финансовых планов.
- 4. Сущность перспективного финансового планирования, три его основных финансовых документа.
- 5. Охарактеризуйте прогноз отчета о прибылях и убытках, прогноз баланса активов и пассивов, прогноз движения денежных средств.
- 6. Что собой представляет текущее финансовое планирование и какие документы при этом разрабатываются?

7. Методы текущего планирования применяются.
8. Сущность оперативного финансового планирования.
9. Какие задачи решаются в процессе составления и исполнения платежного календаря?
10. Что собой представляет кассовый план предприятия, цели его составления?

Вопросы для письменного опроса

Вариант 1

1. Перечислите виды планирования, их особенности.
1. Сущность перспективного планирования.
2. Постоянные издержки предприятия по изготовлению пластиковой посуды – 120 тыс.руб., переменные – составляют 4 рубля от единицы продукции, цена – 6 рублей, рассчитать точку безубыточности.

Вариант 2

1. Принципы планирования.
2. Сущность текущего планирования.
3. Точка безубыточности для предприятия по производству подушек = 5 000 штук, переменные издержки – 250 рублей от цены единицы продукции, цена подушки – 700 рублей. Рассчитать максимальную сумму издержек производства.

Тесты

- 1. Бюджетирование:**
 - а) процесс разработки конкретных бюджетов в соответствии с целями оперативного планирования;
 - б) процесс разработки плановых расчетов в определении потребности предприятия в денежных средствах;
 - в) верный ответ не указан.
- 2. К принципам финансового планирования относятся:**
 - а) принципы платежеспособности;
 - б) принципы сбалансированности рисков;
 - в) верны ответы а и б.
- 3. Укажите один из методов финансового планирования:**
 - а) коэффициентный;
 - б) балансовый;
 - в) прямого счета.
- 4. Для составления финансовых планов используются следующие информационные источники:**
 - а) утвержденная учетная политика предприятия;
 - б) результаты анализа бухгалтерской отчетности;
 - в) верны ответы А и Б.
- 5. Объектом финансового планирования в организации**

являются:

- а) чистая прибыль предприятия;
- б) финансовые ресурсы;
- в) денежные потоки.

6. Финансовый план:

- а) бюджет доходов и расходов организации и используемого денежного капитала;
- б) прогноз о прибылях и убытках; в) бюджет денежных средств.

7. Требования, предъявляемые к финансовому плану организации:

- а) срочность, возвратность и платность;
- б) реальность, оперативность и финансовая реализуемость; в) адресность, гибкость и инициативность.

8. При составлении финансового плана должно соблюдаться условие:

- а) доходы должны превышать расходы;
- б) доходы должны равняться расходам;
- в) доходы могут превышать расходы и наоборот.

8. Финансовое планирование имеет преимущества, благодаря которым можно:

- а) стимулировать управленческую деятельность;
- б) прогнозировать последствия принимаемых решений;
- в) анализировать темпы роста собственного капитала.

9. Финансовый план включает:

- а) план производства;
- б) план страхования;
- в) план по налогам;
- г) план маркетинга.

10. Перспективное (стратегическое) планирование охватывает

**период
времени**

- а) 1 года до 3 лет;
- б) 3 лет до 5 лет;
- в) от 5 до 10 лет.

11. Платежный календарь разрабатывается в ходе:

- а) оперативного планирования;
- б) текущего планирования;
- в) перспективного планирования.

12. План оборота наличных денежных средств, отражающий поступление и выплаты наличных денег через кассу,

называется:

- а) платежный календарь;
- б) кассовый план;
- в) план движения денежных средств.

13. Результатом текущего финансового планирования является разработка следующих документов:

- а) плана движения денежных средств, плана отчета о прибылях и убытках, плана бухгалтерского баланса;
- б) плана движения денежных средств, плана отчета о прибылях и убытках, плана бухгалтерского баланса, кассового плана;
- в) плана движения денежных средств, плана отчета о прибылях и убытках, платежного календаря.

14. Заключительным документом текущего финансового планирования является:

- а) платежный календарь;
- б) плановый баланс активов и пассивов;
- в) план движения денежных средств.

15. Точка безубыточности показывает, при каком объеме производства и реализации продукции выручка от реализации:

- а) равняется затратам на производство;
- б) превышает затраты на производство;
- в) меньше затрат на производство.

Индивидуальный проект

Подготовка презентаций по теме: «Определение «точки» безубыточности и оценки финансового и производственного рычага».

Сообщения

- a. Понятие, задачи и значение финансового планирования.
- b. Методы финансового планирования.
- c. Составление платежного календаря, кассового плана.
- d. Составление прогноза движения денежных средств, плана отчета о прибылях и убытках.

Тема1.8. «Управление финансовыми рисками»

Практические задания

Задача 1. Требуется решить вопрос о выборе наилучшего проекта строительства промышленного здания из двух возможных вариантов. Первый вариант предполагает затраты в размере 4 млн. руб., второй — 6 млн. руб. Параметры строительного объекта такие, как мощность, издержки, объем и качество продукции, влияние на окружающую среду И т.д., не зависят от варианта

строительства. Помимо различных затрат возможные варианты отличаются тем, что по первому из них придется снести находящееся на предполагаемой территории строительства недавно построенное общественное здание, которое городу необходимо. Поэтому, если будет принят данный вариант, здание понадобится восстановить в другом месте, при этом стоимость строительства точно такого же здания в удобном для города месте составит 1,8 млн руб. Оцените, какой вариант предполагает меньший уровень риска.

Задача 2. ПАО «Х» и ОАО «У» планируют вложить денежные средства в ценные бумаги. При этом у ПАО «Х» собственные средства составляют 70 млн. руб., а сумма возможного убытка в случае неправильного выбора объекта инвестирования может составить 1,2 млн. руб. У ПАО «У» собственные средства составляют 92 млн. руб., а максимально возможная сумма убытка составляет 8 млн. руб. Необходимо определить, какое из предприятий осуществляет менее рискованное вложение капитала.

Вопросы для устного опроса

1. Перечислите финансовые риски.
2. Охарактеризуйте методы управления риском.
3. Основные причины банкротства.
4. Перечислите внешние и внутренние факторы банкротства.
5. В чем отличие фиктивного банкротства от преднамеренного?
6. Назовите три стадии банкротства.
7. Охарактеризуйте следующие процедуры банкротства: наблюдение, внешнее управление, конкурсное производство, мировое соглашение.
8. Перечислите разделы плана финансового оздоровления предприятия.

Вопросы для письменного опроса

Вариант 1

1. Факторы, влияющие на уровень финансовых рисков.
2. Опишите возможные риски, возникающие при вложении организацией денежных средств в уставный капитал другого предприятия.

Вариант 2

1. Классификация финансовых рисков.
2. Опишите возможные риски, с которыми может столкнуться предпринимательская организация при покупке акций зарубежного эмитента.

Тесты

1. Финансовые риски относятся к:
 - а) чистым рискам;
 - б) спекулятивным рискам.
2. Хеджирование — это:
 - а) принятие риска на себя;
 - б) передача риска;
 - в) уклонение от риска.
3. Угроза полной или частичной потери прибыли от реализации того или иного финансового проекта или от финансовой деятельности организации в целом это:
 - а) катастрофический риск;
 - б) критический риск;
 - в) допустимый риск.
4. По сфере возникновения финансовые риски можно разделить на:
 - а) внешние и внутренние;
 - б) страхуемые и нестрахуемые;
 - в) простые и сложные.
5. Статистический метод оценки риска основан на расчете следующих показателей:
 - а) средней величины прибыли, математического ожидания потерь, коэффициента вариации, дисперсии, стандартного отклонения;
 - б) средней величины прибыли, вероятности получения средней величины прибыли, стандартного отклонения, дисперсии, коэффициента вариации.
6. Диверсификация позволяет организации:
 - а) минимизировать риски;
 - б) передавать риски;
 - в) избегать рисков.
7. Создание резервного фонда организации связано с:
 - а) диверсификацией;
 - б) уклонением от риска;
 - в) принятием риска.
8. Страхование цены товара от риска либо нежелательного для продавца падения, либо невыгодного покупателю увеличения путем создания встречных валютных, коммерческих, кредитных и иных требований и обязательств — это:
 - а) страхование;
 - б) самострахование;
 - в) хеджирование.
9. Страховая франшиза бывает:
 - а) безусловной;

- б) полной;
- в) специальной.
- 10. Кредитный риск может быть вызван следующими причинами:
 - а) спадом отрасли, спадом спроса на продукцию, производимую организации;
 - б) невыполнением договорных отношений партнерами организации;
 - в) снижением ставки рефинансирования.
- 11. Валютный риск бывает:
 - а) внешний, внутренний;
 - б) трансляционный, операционный, экономический.
- 12. Какая из форм потерь от рисков наиболее опасна для организации?
 - а) дополнительные затраты;
 - б) упущенная выгода;
 - в) прямой единовременный ущерб.
- 13. Измерить степень финансового риска можно путем расчета:
 - а) возможного убытка;
 - б) возможной прибыли;
 - в) колеблемости возможного результата.
- 14. Внешним фактором, способным привести к банкротству предприятия, является:
 - а) общий экономический спад;
 - б) инфляция;
 - в) жесткая конкуренция.
- 15. Вторая стадия банкротства:
 - а) финансовая неустойчивость;
 - б) скрытая;
 - в) явное банкротство.

Тема 1.9. «Финансовый контроль»

Тесты

1. Мониторинг – это ...

- 1. периодический контроль финансового состояния субъекта
- 2. совокупность проверок финансового состояния субъекта
- 3. постоянный контроль финансового состояния субъекта в целом или одной из сторон.
- 4. специальная программа финансового контроля субъекта

2. Минфин РФ не осуществляет ...

- 1. контроль поступления и расходования средств федерального бюджета
- 2. проведение ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности организаций
- 3. контроль деятельности федеральных органов исполнительной власти
- 4. контроль целевого использования средств федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов

3. Федеральное казначейство не осуществляет ...

- 1. контроль исполнения федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов
- 2. кассовый контроль деятельности бюджетных организаций
- 3. контроль состояния государственных финансов в целом по стране

4. контроль совместно с Центральным банком состояния государственного внутреннего и внешнего долга

4. Ревизия не бывает ...

1. предварительной
2. тематической
3. полной
4. частичной

5. Основным методом финансового контроля не является ...

1. ревизия
2. счетная проверка счетов
3. экономический анализ
4. социологическое исследование

6. Главным направлением реформирования финансового контроля является ...

1. разработка и реализация единого правового акта контроля
2. повышение ответственности финансовых работников за некачественную работу и нарушения законодательства
3. унификация различных контрольных органов
4. устранение дублирующих и параллельных функций различных контрольных органов

7. Основным видом финансового контроля не является ...

1. предварительный контроль
2. комплексный контроль
3. текущий контроль
4. заключительный контроль

8. Финансовый контроль – это ...

1. одна из стадий управления финансами
2. совокупность мероприятий субъективной деятельности людей по наблюдению,
3. сопоставлению, проверке и анализу движения денежных ресурсов
4. совокупность действий по проверке вопросов деятельности субъектов хозяйствования форма реализации контрольной функции финансов

9. К функциям Счетной палаты РФ не относится ...

1. контроль поступления и расходования средств федерального бюджета и федеральных внебюджетных фондов
2. определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности
3. назначение и освобождение от должности министра финансов
4. финансовая оценка проектов федеральных законов

10. К основным причинам необходимости контроля социально-экономических процессов не относится ...

1. отсутствие 100%-ной вероятности в определенном развитии процессов
2. важность предупреждения возникновения кризисных ситуаций
3. желание развития успеха конкретной деятельности
4. выявление финансовых нарушений

11. К публичным финансовым нарушениям не относится ...

1. нецелевое использование денежных ресурсов

- 2.убыточная деятельность организаций
- 3.тайное заимствование средств одних субъектов у других
- коррупция

12. В функции финансового контроля не входит ...

- 1.обеспечение своевременной и достоверной информации о движении денежных средств
- 2.предупреждение кризисных ситуаций в финансовой системе
- 3.стимулирование интенсификации финансовых процессов
- 4.обеспечение своевременного поступления и расходования денежных средств

13. Главный орган государственного финансового контроля в РФ

- 1.Счетная палата
- 2.Министерство финансов
- 3.Государственная Дума
- 4.МВД

14. Что не относится к основным задачам финансового контроля?

- 1.проверка расходов всех звеньев финансовой системы
- 2.соблюдение правил учета и отчетности
- 3.недопущение хищений и выявление резервов эффективного использования денежных средств
- 4.проверка правильности и своевременности поступления доходов

15. К основным проблемам финансового контроля не относится ...

- 1.отсутствие единой правовой базы финансового контроля
- 2.низкая ответственность финансовых работников за некачественную работу и нарушения законодательства
- 3.огромное множество различных контрольных органов
- 4.большая текучесть работников контрольных органов

МДК 03.02. Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Тема 2.1. «Организационно-методические основы комплексного экономического анализа»

Вопросы для устного опроса:

- 1.Понятие экономического анализа. Роль анализа хозяйственной деятельности в управлении производством
- 2. Предмет и объект анализа хозяйственной деятельности
- 3. Задачи и принципы анализа хозяйственной деятельности
- 4. Информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности
- 5. Место экономического анализа в системе наук
- 6. Виды экономического анализа
- 7. История становления и развития науки «Экономический анализ»

Вопросы для самостоятельного изучения

- 1. Место экономического анализа в системе наук
- 2. Виды экономического анализа

3. История становления и развития науки «Экономический анализ»

Задания для самостоятельного выполнения

Перечень контрольных вопросов

1. Что понимается под экономическим анализом?
2. В чем различие макро- и микроэкономического анализа?
3. Какова роль и значение анализа в управлении предприятием и повышении эффективности его деятельности?
4. Назовите цель и задачи анализа хозяйственной деятельности?
5. Каково содержание анализа хозяйственной деятельности как науки?
6. Что является предметом и объектами анализа хозяйственной деятельности?
7. Назовите основные виды анализа хозяйственной деятельности.
9. Какой вид анализа имеет большее значение – ретроспективный или перспективный, оперативный или итоговый?
10. Назовите основные принципы анализа хозяйственной деятельности, и дайте им краткую характеристику.
11. Назовите источники информации анализа хозяйственной деятельности.
12. Назовите пользователей информации анализа хозяйственной деятельности.
13. Какие требования предъявляются к источникам информации анализа хозяйственной деятельности предприятия?
14. Перечислите основные направления анализа хозяйственной деятельности предприятия.

Тесты по теме

1. Экономический анализ-это:

- а) метод оценки и обоснования эффективности управленческих решений на основе изучения причинно-следственной взаимосвязи экономических явлений и процессов;
- б) научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, который основан на разложении их на составные части и изучении во всем многообразии связей и зависимостей;
- в) научный способ диагностики состояния экономики предприятия на основе типичных признаков, характерных для экономических явлений;

2. Предметом экономического анализа являются:

- а) причинно следственные связи и зависимости экономических явлений и процессов, формирующих результаты деятельности субъекта хозяйствования; б) нормативно-плановые показатели деятельности предприятия;

в) фактически достигнутые результаты хозяйственной деятельности.

3. Объектом экономического анализа являются:

- а) результаты хозяйственной деятельности предприятия
- б) основные плановые показатели производственной деятельности
- в) причинно следственные взаимосвязи экономических явлений процессов

4. Термин «анализ» означает

- а) соединение ранее расчлененных элементов изучаемого объекта
- б) «разделение», «расчленение», «разложение» целого на составные части
- в) метод рассуждения от частного к общему

5. Под резервами экономического анализа понимается:

- а) оценка результатов анализа
- б) максимально возможный выпуск продукции по качеству
- в) неиспользованные возможности снижения текущих и авансируемых затрат материальных, трудовых и финансовых ресурсов

6. К источникам информации экономического

- анализа относят:**
- а) экономические показатели;
 - б) нормативно-плановые показатели;
 - в) данные бухгалтерского, статистического, оперативного учета, первичная документация и все виды отчетности;
 - г) внеучетные источники информации

7. Роль экономического анализа в управлении предприятием:

- а) является источником информации для бухгалтерского учета
- б) является основой для принятия управленческих решений
- в) не играет существенной роли

8. Макроэкономический анализ изучает:

- а) явления и процессы на уровне субъекта хозяйствования;
- б) явления и процессы на уровне мировой экономики;
- в) явления и процессы на уровне национальной экономики;
- г) подходят все варианты.

9. Микроэкономический анализ изучает:

- а) явления и процессы на уровне субъекта хозяйствования;
- б) явления и процессы на уровне мировой экономики;
- в) явления и процессы на уровне национальной экономики;
- г) подходят все варианты.

11. По пространственному признаку анализ делится на:

- а) отраслевой и межотраслевой
- б) внутрифирменный и межфирменный
- в) перспективный и ретроспективный

12. Основной целью экономического анализа является

- а) контроль за выполнением планов экономического развития
- б) подготовка информации для принятия управленческих решений
- в) оценка степени финансовых и операционных рисков предприятия

12. Принцип «эффективности» экономического анализа означает

- а) он должен проводиться быстро и четко для своевременного принятия необходимого управленческого решения
- б) он должен базироваться на достоверной, проверенной информации
- в) затраты на его проведение должны давать многократный эффект

13. По аспектам исследования анализ делится на:

- а) внешний и внутренний
- б) финансовый, операционный, инвестиционный, маркетинговый, социально-экономический
- в) отраслевой и межотраслевой

14. По временному признаку анализ делится на:

- а) перспективный и ретроспективный;
- б) внутрифирменный и межфирменный;
- в) сплошной и выборочный;
- г) финансовый, операционный, социально-экономический, маркетинговый, инвестиционный

15. Принцип «комплексности» анализа, означает:

- а) анализ должен активно воздействовать на ход производства и его результаты;
- б) должен проводиться быстро и четко для своевременного принятия необходимого управленческого решения;
- в) охват всех звеньев и всех сторон деятельности предприятия;

16. Принцип «научности» экономического анализа означает, что:

- а) каждый изучаемый объект рассматривается как сложная система
- б) анализ должен базироваться на положениях экономических

законов развития, достижениях современной науки и передового опыта, новейших методах экономических исследований

в) анализ должен охватывать все звенья и стороны экономической деятельности

17. Деятельность предприятия в процессе анализа рассматривается:

а) по отдельным видам

хозяйственных субъектов б) в

совокупности протекающих

процессов

в) с точки зрения выявления причин хозяйственных процессов и результатов их деятельности

г) с точки зрения рациональности организации учетного процесса

18. Анализ хозяйственной деятельности предприятия изучает:

а) экономические процессы, протекающие на микроуровне и их результаты б) экономические процессы, протекающие на

макроуровне

в) структурные подразделения предприятия

Тема 2.2. «Анализ производства и реализации продукции, работ, услуг»

Вопросы для устного опроса

1. Задачи, источники информации, показатели анализа производства и реализации продукции
2. Анализ объема производства и реализации продукции (работ, услуг)
3. Анализ ассортимента и структуры продукции
4. Анализ качества продукции и потерь от брака
5. Анализ ритмичности производства продукции

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Анализ ритмичности производства продукции

Задания для самостоятельного выполнения

Перечень контрольных вопросов

1. Каковы значение и задачи анализа производства и реализации продукции?
2. Какие источники информации используют для анализа производства и реализации продукции?
3. Какие показатели используются для анализа производства и реализации продукции и в чем их взаимосвязь?

4. Основные направления анализа производства и реализации продукции?
5. Назовите факторы изменения объема производства и реализации продукции(работ, услуг).
6. Какова методика оценки ассортиментной политики предприятия?
7. Каковы причины изменения в структуре производства и как они влияют на экономические показатели деятельности предприятия?
8. Обобщающие, индивидуальные и косвенные показатели качества продукции?
9. Методы оценки качества продукции, применяемые в комплексном анализе?
10. Назовите факторы, определяющие качество и конкурентоспособность продукции предприятия.
11. Какие показатели используются в анализе для оценки ритмичности производства продукции, и как они рассчитываются?
12. Какие факторы влияют на изменение ритмичности работы предприятия?

Тесты по теме

1. Какова причина неодинаковых уровней выполнения плана по товарной(100 %) и реализованной продукции (103,0%) ?

- а) увеличение остатков готовой продукции на конец года;
- б) уменьшение остатков готовой продукции и товаров отгруженных на конец года;
- в) повышение цен на готовую продукцию;
- г) изменение структуры и ассортимента продукции.

2. Может ли быть выполнен план по номенклатуре и ассортименту, если невыполнен план хотя бы по одному наименованию продукции?

- а) может быть выполнен;
- б) не может быть выполнен;

3. Что характеризует структуру продукции?

- а) доля продукции, по которой план перевыполнен, в общем объёме; б) доля продукции, по которой план недовыполнен в общем объёме;
- в) доля продукции, по которой план выполнен на 100 % в общем объёме; г) доля различных видов продукции в общем объёме продукции.

4. К чему приводит нарушение ассортимента продукции:

- а) к уменьшению объема продукции; б) к снижению сортности продукции; в) к

нарушению структуры
продукции;г) к снижению
качества продукции.

5. Выберите правильный ответ определения коэффициента сортности.

- а) отношение фактической суммы разносортной продукции к плановому объёму продукции;
- б) отношение стоимости разносортной продукции к её количеству;
- в) отношение стоимости продукции всех сортов её возможной стоимости по цене высшего сорта;
- г) отношение объема разносортной продукции к её цене.

6. Укажите внешний фактор, влияющий на снижение объема реализованной продукции.

- а) снижение объёма выпуска продукции;
- б) нарушение ритмичности отгрузки и реализации продукции;
- в) снижение качества продукции;
- г) нарушение финансово-расчётной дисциплины покупателями.

7. В каком из приведённых ниже ответов правильно определяется коэффициент проверки напряжённости плана по объёму продукции?

- а) отношение планового объёма продукции к объёму продукции за предыдущий отчётный период;
- б) отношение планового объёма продукции к среднегодовой мощности;
- в) отношение планового объёма к среднегодовому объёму продукции за предыдущий год;
- г) отношение фактического объёма продукции за прошлый год к плану отчётного года

8. На увеличение прибыли влияет увеличение удельного веса:

- а) материалоёмкой продукции;
- б) фондоёмкой продукции;
- в) рентабельной продукции;
- г) трудоёмкой продукции.

9. К обобщающим показателям качества не относится удельный вес:

- а) аттестованной продукции;
- б) продукции высшей категории качества;
- в) продукции, соответствующей мировым стандартам;
- г) зарекомендованной продукции.

10. Объясните причины неодинакового уровня выполнения плана по объёму товарной (100 %) и валовой продукции (105 %).

- а) уменьшение остатков незавершённого производства; б) повышение цен на сырьё и материалы;
- в) увеличение остатков готовой продукции на складе; г) увеличение остатков незавершённого производства.

11. Что характеризует ритмичность производства продукции?

- а) выпуск продукции равномерно по дням, пятидневкам, декадам, месяцами, кварталам;
- б) выпуск продукции по дням, декадам в соответствии с планом; в) выпуск продукции нарастающими темпами в течение месяца; г) выпуск продукции убывающими темпами в течение месяца.

12. Какой из перечисленных показателей не относится к индивидуальным показателям качества

- а) ремонтпригодность; б) калорийность и жирность;
- в) удельный вес забракованной продукции; г) сортность.

13. Какие из перечисленных факторов являются внешними факторами ритмичности производства:

- а) низкий уровень технологии;
- б) нерациональное использование рабочего времени;
- в) несвоевременная поставка материалов поставщиками;
- г) недостаточный уровень организации производства на предприятии.

14. Качество влияет на стоимостные показатели предприятия через:

- а) увеличение объёма продукции;
- б) расширение ассортимента продукции; в) увеличение цен на продукцию.

Задачи

Задача 1. Используя данные, приведенные в таблице произвести анализ качества продукции. Составить выводы.

Сорт продукции	Цена, тыс. руб.	Выпуск продукции, шт.		Стоимость продукции, тыс. руб.	
		план	факт	план	факт
1	75	2500	2900		

2	65	4700	3800		
3	38	2200	1900		
Итого	-	-	-		

Задача 2. По данным ниже приведенной таблицы определите абсолютный размер недопоставки продукции и % выполнения договорных обязательств, составьте выводы и предложения.

Изделие	Покупатель	План поставки по договору, тыс. руб.	Фактически отгружено, тыс. руб.
А	1	850	900
	2	800	750
	3	650	700
В	1	500	450
	2	1200	1050
Итого			

Задача 3. Определить выполнение плана по структуре продукции сделать выводы.

Виды Продукции	Выпуск продукции, т			% по В структуре
	по плану	по факту	В счет выполнение плана по структуре	
Изделие А	2400	2520	2412	100,5
Изделие Б	1900	1840	1840	96,8
Изделие В	630	595	595	94,4
Итого	4930	4955	4847	98,3

Задача 4. Определить процент выполнения плана по ассортименту, сделать выводы.

Виды продукции	Отчетный год, тыс. руб.		В счет планового ассортимента, т
	по плану	по факту	
Изделие А	1200	1400	
Изделие Б	1800	1750	
Изделие В	440	-	
Изделие Г	-	500	
Итого	3440	3650	

Задача 5. Определите процент выполнения договоров-поставок и абсолютное отклонение по каждому наименованию и в целом, составьте выводы.

Наименование продукции	Договорные обязательства, мет.	Фактические поставки, мет.
А	1600	1500
В	1800	2000
С	2800	2000
Итого		

Тема 2.3. Анализ использования основных фондов

Вопросы для устного опроса

1. Задачи и источники анализа использования основных фондов
2. Анализ состояния, структуры и движения основных средств
3. Анализ эффективности использования основных фондов
4. Анализ использования машин и оборудования
5. Подсчет резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Подсчет резервов увеличения выпуска продукции, фондоотдачи и фондорентабельности.

Задания для самостоятельного выполнения

Перечень контрольных вопросов

1. Каковы задачи и источники информации анализа использования основных средств?
2. Какие показатели характеризуют движение и техническое состояние основных средств?
3. Для чего и как рассчитываются показатели эффективности использования основных средств?
4. Что характеризует показатель фондоотдачи основных средств?
5. Какие факторы определяют величину фондоотдачи?
6. Какие показатели характеризуют интенсивность и экстенсивность использования основных средств?
7. Что понимают под производственной мощностью предприятия и за счет чего может измениться ее величина?
8. Какова взаимосвязь между фондоотдачей и производственной мощностью?
9. Показатели движения технического состояния основных средств?
10. Обобщающие и частные показатели использования основных средств?

Тесты по теме

1. Основными задачами анализа основных фондов не являются:

- а) определение обеспеченности предприятия и его структурных подразделений основными средствами и уровня их использования;
- б) расчет влияния использования основных фондов на объем производства продукции и другие показатели;
- в) оценка рационального использования рабочего времени и выявление причин потерь от брака;

- г) изучение степени использования производственной мощности предприятия и оборудования;
- д) выявление резервов повышения эффективности использования основных средств.

2. Изучая состав и структуру основных средств, выясняют:

- а) наличие и движение основных средств;
- б) обеспеченность предприятия основными средствами;
- в) техническое состояние основных средств;
- г) эффективность использования основных средств.

3. Коэффициент обновления ОС рассчитывается отношением:

- а) стоимости поступивших ОС к стоимости ОС на начало периода;
- б) стоимости поступивших ОС к стоимости ОС на конец периода;
- в) стоимости выбывших ОС к стоимости ОС на конец периода.

4. Коэффициент износа ОС – это отношение:

- а) суммы начисленной амортизации к первоначальной стоимости ОС;
- б) суммы начисленной амортизации к остаточной стоимости;
- в) суммы начисленной амортизации к среднегодовой стоимости ОС.

5. Коэффициент выбытия ОС равен отношению:

- а) стоимости выбывших ОС к стоимости ОС на начало года;
- б) стоимости выбывших ОС к стоимости на конец года;
- в) стоимости выбывших ОС к среднегодовой стоимости ОС.

6. Коэффициент прироста ОС равен отношению:

- а) суммы прироста ОС к среднегодовой стоимости ОС;
- б) суммы прироста ОС к стоимости ОС на начало года;
- в) суммы прироста ОС к стоимости на конец периода.

7. Эффективность использования ОС характеризуется такими показателями как:

- а) фондоотдача и фондоемкость;
- б) фондоемкость;
- в) коэффициент обновления;
- г) коэффициент выбытия.

8. Коэффициент интенсивной нагрузки равен отношению:

- а) средней выработки за один машиночас к плановой выработке;
- б) средней выработки за один машиночас к фактической выработке;
- в) фактической выработки к плановой выработке.

9. Коэффициент экстенсивной нагрузки определяется отношением:

- а) общего числа отработанных смен на общее число оборудования;

- б) фактически отработанного времени на запланированное время;
- в) общего числа оборудования на общее число отработанных смен.

10. Коэффициент сменности равен отношению:

- а) общего числа отработанных станко-смен на общее число установленного оборудования;
- б) общего числа отработанных станко-смен на общее число резервного оборудования;
- в) общего числа отработанных станко-смен на общее число неустановленного оборудования.

11. При анализе использования производственной мощности определяют:

- а) величину производственной мощности, которая необходима для обеспечения выпуска конкурентоспособной продукции;
- б) резерв мощности в связи с расширением емкости рынка;
- в) обновление ОС в целях обеспечения высокой конкурентоспособности продукции;
- г) платежеспособность спроса на продукцию.

12. Фондоотдача определяется отношением:

- а) среднегодовой стоимости ОС к среднесписочной численности персонала;
- б) объема произведенной продукции в стоимостном выражении к среднегодовой стоимости ОС;
- в) среднегодовой стоимости ОС к объему произведенной продукции.

13. Фондоемкость определяет:

- а) долю выпуска продукции на рубль стоимости ОС;
- б) величину участия фондов в производстве единицы продукции;
- в) уровень эффективности использования ОС.

Задачи

Задача 1. Определите среднегодовую стоимость ОФ; стоимость ОФ на конец года; коэффициент обновления; коэффициент выбытия, если известно, что стоимость основных производственных фондов на начало года составила 2800 тыс. руб. поступление и выбытие ОФ отражены в таблице.

Месяц	Основные фонды тыс. руб.	
	Поступление	Выбытие
1 января	50	7
1 апреля	60	5
1 июля	75	9
1 октября	20	6
Итого	205	27

Задача 2. Определить удельный вес наличия ОС на начало периода, поступления, выбытия и наличия на конец периода; рассчитать коэффициент обновления, выбытия, прироста и годности по всего ОС; определить коэффициент обновления ОС; составить выводы, присвоить таблице наименование. Сумма начисленной амортизации 5880 тыс. руб.

Показатели	Наличие на начало года		Поступило за отчетный год		Выбыло за отчетный год		Наличие на конец года	
	тыс. руб.	уд. вес. %	тыс. руб.	уд. вес. %	тыс. руб.	уд. вес. %	тыс. руб.	уд. вес. %
Здания и сооружения	4225		1000				5225	
Силовые машины	160		45				205	
Рабочие машины	7655		2990		700		9945	
Измерительные приборы	210		35				245	
Вычислительная техника	315		150		20		445	
Транспортные средства	370		135		120		385	
Инструменты	265		145		60		350	
Всего ОС производственного назначения	13200	100	4500	100	900	100	16800	100

Задача 3. На основании исходных данных определите фондоотдачу, фондоемкость и фондовооруженность труда. Исходные данные: 1. Объем произведенной продукции, тыс. руб. – 124,0; 2. Среднегодовая стоимость основных средств – 5610,0; 3. Среднесписочная численность работников, чел. – 1020.

Задача 4. Определить коэффициент сменности, если дано: в механическом цехе установлено 20 единиц оборудования, из них 12 – токарных станков, 8 – фрезерных. Фактически отработано за месяц 5200 м/ч, в том числе токарными станками - 3800 м/ч, фрезерными – 1400 м/ч. месячный фонд времени работы в одну смену равен 180 ч. Составить выводы.

Тема 2.4. Анализ использования материальных ресурсов

Вопросы для устного опроса

1. Значение, задачи, источники информации анализа материальных ресурсов
2. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами
3. Показатели использования материальных ресурсов
4. Факторный анализ материалоемкости производства
5. Анализ и управление запасами материальных ресурсов
6. Анализ прибыли на рубль материальных затрат

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Анализ и управление запасами материальных ресурсов
2. Анализ прибыли на рубль материальных затрат Задания для самостоятельного выполнения

Перечень контрольных вопросов

1. Каковы задачи и источники анализа материальных ресурсов?
2. Как анализируется обеспеченность предприятия материальными ресурсами?
3. Назовите источники покрытия потребности в материальных ресурсах?
4. Что характеризует и как определяется плановый коэффициент обеспечения потребности в материальных ресурсах?
5. Что характеризует и как определяется фактический коэффициент обеспечения потребности в материальных ресурсах?
6. Какие обобщающие показатели характеризуют эффективность использования материальных ресурсов?
7. Что характеризует и как определяется материалоотдача продукции?
8. Назовите частные показатели эффективности использования материальных ресурсов?
9. От каких факторов зависит общая материалоемкость и материалоемкость отдельных изделий?
10. Назовите факторы изменения прибыли на рубль материальных затрат и изложите методику расчета их влияния.

Тесты по теме

1. К материальным ресурсам относятся:

- а) сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы
- б) здания, сооружения, машины и оборудование;
- в) денежные средства

2. Задачами анализа материальных ресурсов являются:

- а) оценка реальности планов материально – технического снабжения, степени их выполнения и влияния на объем производства продукции, ее себестоимость и другие показатели;
- б) оценка уровня эффективности использования материальных ресурсов;
- в) выявление внутрипроизводственных резервов экономии материальных ресурсов и разработка конкретных мероприятий по их использованию;
- г) оценка устойчивости и эффективности производства и сбыта продукции;
- д) верны все варианты.

3. Источниками информации анализа материальных ресурсов являются:

- а) план материально – технического снабжения;
- б) заявки и контракты на поставку сырья и материалов;

- в) формы статистической отчетности о наличии и использовании материальных ресурсов и форма № 5-з о затратах на производство;
- г) оперативные данные отдела материально – технического снабжения;
- д) сведения аналитического учета о поступлении, расходе и остатках материальных ресурсов.
- е) верны все варианты.

4. При анализе обеспеченности предприятия материальными ресурсами в первую очередь проверяют:

- а) состояние дебиторской и кредиторской задолженности;
- б) наличие денежных средств в кассе и на расчетном счете предприятия;
- в) соответствие фактического наличия материалов плановой потребности;
- в) подходят три варианта.

5. Коэффициент обеспечения потребности источниками покрытия по плану:

- а) внутренние источники покрытия + объем заключенных договоров / плановая потребность;
- б) внешние источники покрытия + объем заключенных договоров / плановая потребность;
- в) внутренние источники покрытия + фактические поставки от поставщиков / плановая потребность;

6. Коэффициент обеспечения потребности источниками покрытия фактически:

- а) внешние источники покрытия + объем заключенных договоров / плановая потребность;
- б) фактический объем поступлений от поставщиков + внутренние источники покрытия / плановая потребность.
- в) внутренние источники покрытия + фактические поставки от поставщиков / объем заключенных договоров.

7. Материалоотдача определяется отношением:

- а) суммы материальных затрат на стоимость произведенной продукции;
- б) стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат;
- в) суммы материальных затрат к полной себестоимости продукции.

8. Материалоемкость – это отношение:

- а) суммы материальных затрат на стоимость произведенной продукции;
- б) стоимости произведенной продукции на сумму материальных затрат;
- в) суммы материальных затрат к полной себестоимости продукции.

9. Коэффициент материальных затрат определяется как отношение:

- а) суммы материальных затрат к полной себестоимости продукции;

- б) фактической суммы затрат к плановой, пересчитанной на фактический объем выпущенной продукции;
- в) индекса валовой продукции к индексу материальных затрат.

10. Удельный вес материальных затрат в себестоимости продукции исчисляется отношением:

- а) фактической суммы затрат к плановой, пересчитанной на фактический объем выпущенной продукции;
- б) суммы материальных затрат к полной себестоимости продукции;
- в) индекса валовой продукции к индексу материальных затрат.

11. Удельная материалоемкость исчисляется:

- а) на единицу продукции;
- б) на рубль оптовой цены;
- в) на единицу мощности, производительности, грузоподъемности;
- г) на единицу трудоемкости;
- д) на удельную себестоимость;

12. Запасы материалов различают:

- а) текущие, сезонные, страховые;
- б) текущие и сезонные;
- в) основные и дополнительные;
- г) внутренние и внешние.

13. Наличие материальных ресурсов на предприятии отражает:

- а) выход отходов;
- б) материалоемкость;
- в) коэффициент выхода годного продукта;
- г) остатки материалов на складе.

Задачи

Задача 1. Определите показатели материалоотдачи и материалоемкости продукции, оцените выполнение плана по ним, проанализируйте их динамику.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год		в % к прошлому году	в % к плану
		план	факт		
1. Расход материальных ресурсов, тыс. руб.	30707	42000	42014		
2. Объем выпущенной продукции, тыс. руб.	43357	65000	65644		
3. Материалоотдача, руб.					

4. Материалоемкость продукции, руб.					
--	--	--	--	--	--

Задача 2. На основании данных ниже приведенной таблицы рассчитать % выполнения договоров, коэффициент обеспечения потребности источниками покрытия по плану и фактически. Присвоить наименование таблице. Составить выводы.

Вид материала	Плановая потребность, т	Источники покрытия, т		Заключено договоров, т	Поступило от поставщик а, т	Выполнение договоров, %
		внутренние	внешние			
А	5000	500		4000	4000	
В	4500	120		4300	4200	

Задача 3. По данным таблицы провести анализ материалоотдачи. Сделать выводы.

Показатели	Условн. обозн.	1-й год	2-й год	Откл. (+;-)	Темп роста, %
Выпуск продукции, тыс. руб.	ВП	51340	53852		
Затраты на производство продукции, тыс. руб.	МЗ	23450	29980		
Материалоотдача, руб.	МО				

Задача 4. На основании данных таблицы проанализируйте эффективность использования материальных ресурсов, применяя систему обобщающих показателей. Сделать выводы.

Показатели	Условное обозначени е	План	Факт	Отклонение (+;-)
1. Прибыль от основной деятельности, тыс. руб.	П	20550	30680	
2. Объем произведенной продукции, тыс. руб.	ВП	110000	134400	
3. Материальные затраты, тыс. руб.	МЗ	40000	50000	

4. Себестоимость произведенной продукции, тыс. руб.	С	62550	81680	
---	---	-------	-------	--

Задача 5. По данным таблицы проанализируйте обеспечение потребности в материальных ресурсах договорами на поставку и фактическое их выполнение. Сделайте выводы.

Вид материала	Плановая потребность, т	Источники покрытия потребности, т		Заключено договоров, т	Обеспечен.потребности договорами, %	Поступило от поставщиков, т	Выполнен. договоров, %
		внутренние	внешние				
А	4700	50	4650	4420		4190	
Б	4600	40	4560	4320		4090	

Тема 2.5. Анализ использования трудовых ресурсов

Вопросы для устного опроса

1. Значение, задачи, источники информации анализа трудовых ресурсов
2. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
3. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов
4. Факторный анализ производительности труда
5. Анализ использования рабочего времени
6. Анализ состава фонда заработной платы и средней заработной платы

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Анализ использования фонда заработной платы
 2. Анализ трудоемкости производства продукции
- Задания для самостоятельного выполнения

Перечень контрольных вопросов

1. Каковы задачи и источники анализа использования трудовых ресурсов?
2. Как анализируется обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами?
3. Какие показатели используют для характеристики движения трудовых ресурсов на предприятии и как определяют их уровень?
4. Какие показатели характеризуют качественный состав категории рабочих?
5. По каким показателям оценивают полноту использования трудовых ресурсов на предприятии?
6. Как определить сверхплановые целодневные и внутрисменные потери рабочего времени?
7. Охарактеризуйте обобщающие, частные и вспомогательные показатели производительности труда и методику их расчета.

8. От каких факторов зависит уровень среднегодовой и среднечасовой выработки на промышленных предприятиях?
9. Какова методика анализа эффективности использования трудовых ресурсов?
10. Основные направления анализа состава фонда заработной платы?
11. Изложите методику анализа использования фонда заработной платы.
12. Назовите факторы, влияющие на изменение средней заработной платы сдельщиков и повременщиков?

Тесты по теме

1. К задачам анализа использования трудовых ресурсов не относится:

- а) изучение и оценка обеспеченности предприятия и его структурных подразделений персоналом в целом, а также по категориям и профессиям;
- б) оценка движения трудовых ресурсов и выявление причин текучести кадров;
- в) оценка рационального использования рабочего времени, выявление причин потерь от брака;
- г) оценка использования средств на оплату труда;
- д) разработка мероприятий, направленных на рациональное использование трудовых ресурсов и рабочего времени;
- е) разработка мероприятий, направленных на уменьшение текучести кадров предприятия;
- ж) оценка уровня эффективности использования всех видов ресурсов предприятия;

2. Источниками информации для анализа использования трудовых ресурсов служат:

- а) план экономического и социального развития предприятия;
- б) бизнес – план предприятия;
- в) статистическая отчетность по труду форма № 1-т «Отчет по труду»;
- г) данные табельного учета и отдела кадров.

3. Обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами определяется:

- а) сравнением фактического количества работников с плановой потребностью;
- б) сравнением фактической структуры за отчетный период со структурой за предыдущий период;
- в) верны оба варианта.

4. Для оценки соответствия квалификации рабочего сложности работ:

- а) сравнивают средние тарифные разряды работ и рабочих;
- б) проверяют соответствие фактического уровня образования каждого работника занимаемой должности;
- в) сопоставляют квалификацию работника и уровень сложности выполняемых работ.

5. Квалификационный уровень работников зависит от:

- а) возраста;
- б) стажа;
- в) категории;
- г) образования;
- д) верны все варианты.

6. К промышленно- производственному персоналу относятся:

- а) рабочие;
- б) служащие;
- в) специалисты;
- г) собственно служащие;
- д) верны все варианты.

7. Коэффициент оборота по приему персонала, рассчитывается как:

- а) отношение количества принятого на работу персонала к среднесписочной численности персонала;
- б) отношение среднесписочной численности персонала к количеству принятого на работу персонала;
- в) отношение количества работников, проработавших весь год к среднесписочной численности персонала.

8. Коэффициент восполнения работников– это отношение:

- а) среднесписочной численности персонала к количеству принятого на работу персонала;
- б) количества принятого на работу персонала к среднесписочной численности персонала;
- в) числа работников принятых на работу к числу выбывших.

9. Анализ социальной защищенности трудового коллектива, следует проводить по следующим группам показателей:

- а) улучшение условий труда и укрепление здоровья работников;
- б) улучшение социально-культурных и жилищно-бытовых условий;
- в) социальная защищенность членов трудового коллектива;
- г) обеспеченность работников жильем; д) верны все варианты.

10. Коэффициент оборота по выбытию определяется отношением:

- а) количества уволившихся работников по собственному желанию и за нарушение трудовой дисциплины к среднесписочной численности персонала;
- б) количества уволившихся работников к среднесписочной численности персонала;
- в) количества уволившихся работников к количеству работников, проработавших весь год

11. К основным направлениям социальной защиты трудового коллектива не относятся:

- а) оказание материальной помощи, и в первую очередь многодетным семьям;
- б) строительство домов отдыха, санаториев;
- в) выдача беспроцентных ссуд на строительство жилья;
- г) приобретение путевок;
- д) выдача пособий на лечение;
- е) частичная оплата питания, проезда.

12. Статьями баланса рабочего времени являются:

- а) всего количество отработанных человеко-часов;
- б) целодневные простои и неявки всего;
- в) сверхплановые потери рабочего времени;
- г) всего количество отработанных человеко-дней;

Задачи

Задача 1. Списочная численность работников предприятия на 1 марта составляла 86 человек. С 5 марта было принято на работу – 9 человек, 15 марта уволено – 3 человека. Определить среднесписочную численность работников за март месяц.

Задача 2. Численность работников автотранспортного предприятия за апрель характеризуется следующими данными, чел.

Число месяца	Списочная численность работников, чел.
1 – 4	180
7 – 11	182
14 – 18	185
21 – 23	186
24 – 25	183
28 – 30	184

Выходные дни: 5, 6, 12, 13, 19, 20, 26, 27.

Определите среднее списочное число работников автотранспортного предприятия за месяц.

Задача 3. Проанализировать выполнение плана по производительности труда. Рассчитать необходимые показатели. Определить влияние факторов. Присвоить таблице наименование. Составить выводы.

Показатель	План	Факт	Изменение (+,-)	Выполнение плана, %
Выпуск продукции, тыс. руб.	720,2	730,8		
Среднесписочная численность персонала, чел.- всего	230	216		
в том числе: - рабочих	190	180		
Среднегодовая выработка одного работающего, тыс. руб.				
Среднегодовая выработка одного рабочего, тыс. руб.				

Задача 4. По данным таблицы рассчитать влияние факторов на изменение фонда заработной платы способом цепной подстановки. При расчете использовать факторную модель: $\text{ФЗП} = \text{ЧР} * \text{СЗП}$. Сделайте выводы.

Показатель	Условное обознач.	План	Факт	Отклонение	
				(+; -)	%
1	2	3	4	5	6
1. Численность работников, чел.	ЧР	1000	1200		
2. Среднегодовая заработная плата работника, тыс. руб.	СЗП	3,1	4,0		
3. Фонд заработной платы, тыс. руб.	ФЗП				

Тема 2.6. Анализ затрат и себестоимости продукции

Вопросы для устного опроса

- 1 Задачи, источники информации и показатели анализа себестоимости продукции (работ, услуг)
2. Анализ затрат на рубль товарной продукции
3. Анализ себестоимости по элементам и калькуляционным статьям затрат
4. Анализ постоянных и переменных затрат
5. Анализ прямых затрат в себестоимости продукции
6. Анализ косвенных затрат в себестоимости продукции

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Анализ прямых затрат в себестоимости продукции
2. Анализ косвенных затрат в себестоимости продукции

Задания для самостоятельного выполнения

Перечень контрольных вопросов

1. Каковы значение и задачи анализа себестоимости продукции (работ, услуг)?
2. Каковы источники информации для анализа себестоимости продукции и услуг?
3. Назовите обобщающие показатели анализа себестоимости продукции (работ, услуг)?
4. Как используется в анализе группировка расходов по элементам затрат и калькуляционным статьям затрат?
5. Какова методика анализа общей суммы затрат на производство продукции?
6. Какова зависимость общей суммы затрат от объема производства?
7. Какие факторы влияют на затратоемкость продукции?
8. Раскрыть понятия «индивидуальная или технологическая себестоимость», «цеховая себестоимость», «производственная себестоимость», «полная себестоимость».
9. Какие расходы относятся к переменным и постоянным затратам, и какие факторы влияют на их изменение?
10. Какие факторы, влияют на изменение прямых материальных затрат в себестоимости продукции и как определяется их влияние?
11. Какие факторы, влияют на изменение прямых трудовых затрат в себестоимости продукции и как определяется их влияние?
12. Цель анализа анализ сметы затрат.
13. Как анализируют косвенные расходы в себестоимости продукции?
14. Факторы, влияющие на изменение косвенных расходов?

Тесты по теме

- 1. По способу включения их в себестоимость продукции затраты бывают:**
 - а) прямые и косвенные;
 - б) переменные и постоянные;
 - в) одноэлементные и комплексные;
 - г) явные и неявные.
- 2. Затраты делятся на постоянные и переменные в зависимости от:**
 - а) состава затрат;
 - б) объема производств
 - а; в)
 - значения;
 - г) места возникновения.

3. Группировка расходов по элементам затрат характеризует:

- а) экономическое содержание затрат по видам; б) место возникновения затрат;
- в) вклад производственного звена в формирование себестоимости; г) полную себестоимость продукции.

4. К производственной себестоимости не имеют отношение:

- а) потери от брака;
- б) отчисления на социальные нужды; в) коммерческие расходы;
- г) отчисления на социальные нужды.

5. Группировка расходов по калькуляционным статьям затрат характеризует:

- а) место возникновения затрат и роль в производственном процессе; б) характер производства
- в) однородные виды затрат на производство;
- г) связь с производством нескольких видов продукции.

6. В зависимости от степени эффективности затраты бывают:

- а) основные и накладные
- б) производительные и непроизводительные в) производственные и внепроизводственные г) текущие и единовременные

7. На изменение уровня затрат на 1 рубль товарной продукции отрицательно влияет:

- а) уменьшение цен на сырье и материалы; б) уменьшение цен на готовую продукцию;
- в) уменьшение удельного веса затратоёмких изделий; г) уменьшение себестоимости единицы продукции.

8. Показатель затрат на 1 рубль товарной продукции характеризует:

- а) полную себестоимость продукции;
- б) уровень себестоимости в 1 рубле продукции;
- в) удельный вес прямых затрат в себестоимости продукции;
- г) уровень продукции по отношению к затратам на производство.

9. Влияние объёма производства на изменение суммы прямых материальных затрат:

- а) плановые материальные затраты умножают на процент

перевыполнения плана по объему продукции;

б) плановые материальные затраты умножают на процент выполнения плана по объему продукции;

в) отклонение материальных затрат делят на фактический объем продукции;

г) находят разность между фактическими и плановыми материальными затратами.

10. Снижение суммы материальных затрат на выпуск единицы продукции зависит от:

- а) увеличения удельного расхода материала;
- б) увеличения возвратных отходов;
- в) уменьшения объема выпуска продукции;
- г) уменьшения безвозвратных отходов.

11. Уровень трудовых затрат в себестоимости единицы продукции зависит от:

- а) объема производства и структуры продукции;
- б) трудоемкости продукции и уровня часовой оплаты труда;
- в) состава и структуры затрат;
- г) темпов роста трудоемкости и темпов роста оплаты труда.

12. На снижение уровня трудовых затрат в себестоимости единицы продукции влияет:

- а) рост трудоемкости;
- б) рост среднечасовой оплаты труда;
- в) улучшение технико-организационного уровня предприятия;
- г) увеличение численности рабочих.

13. В себестоимости единицы продукции переменные расходы

- а) не изменяются
- б) меняются прямо пропорционально объему производства
- в) меняются обратно пропорционально объему производства
- г) зависят от суммы постоянных затрат

14. В себестоимости всей продукции постоянные расходы

- а) зависят от суммы переменных затрат
- б) меняются прямо пропорционально объему производства
- в) меняются обратно пропорционально объему производства
- г) не зависят от изменения объема производства

15. В себестоимости единицы продукции постоянные расходы

- а) не изменяются
- б) изменяются прямо пропорционально объему производства в)
- изменяются обратно пропорционально объему производстваг) зависят
- от суммы переменных затрат

16. На снижение себестоимости единицы продукции влияет:

- а) снижение объема реализованной
- продукции б) снижение уровня
- часовой заработной платы в)
- снижение цен на продукции
- г) структура продукции

Задачи

Задача 1. На основании следующих данных провести анализ затрат на 1руб.продукции. Составить выводы.

Изделие	Выпуск, шт.		Полная себестоимость, руб.		Цена, руб.	
	план	факт	план	факт	план	факт
А	12	13	150	160	250	260
Б	16	15	140	130	400	430

Задача 2. Определить показатель на 1 руб. продукции, сделать выводы.

Показатели	Отчетный год, тыс. руб.		% выполнения плана
	по плану	по факту	
Себестоимость товарной продукции, тыс. руб.	1180	1185	
Общий объем товарной продукции, тыс. руб.	1300	1310	
Затраты на 1 руб. ТП, коп.			

Задача 3. Определить влияние снижения затрат на 1 руб. продукции, на прибыль, если дано: затраты на 1 руб. продукции по плану – 96 коп., фактические затраты – 94 коп. Годовой объем товарной продукции на предприятии – 400 тыс. руб.

Задача 4. Определить отклонения по затратам по статьям расходов, объяснить причины отклонений, определить экономию (или перерасход), сделать выводы. Найти структуру затрат (в %).

Показатели	Отчетныйгод	Экономия (-), перерасход (+)
------------	-------------	---------------------------------

	план	факт	тыс.руб.	% к итогу
Материальные затраты, тыс. руб. Удельный вес, %	28168	31746		
Заработная плата с отчислениями, тыс. р. Удельный вес, %	26650	27905		
Амортизация основных средств, тыс.руб. Удельный вес, %	3150	3500		
Прочие расходы, тыс. руб. Удельный вес, %	19984	21017		
Итого: смета затрат, тыс. руб. Удельный вес, %	77952 100	84168 100		

Задача 5. Рассчитать и проанализировать показатель затрат на один рубль продукции, определить влияние факторов. Сделать выводы и предложения.

Показатели	Отчетный год		Изменени е (+,-)
	план	факт	
Себестоимость товарной продукции, тыс. руб.	1180	1185	
Общий объем товарной продукции, тыс. руб.	1300	1310	
Затраты на 1 руб. товарной продукции, коп.			

Тема 2.7. Анализ финансовых результатов

Вопросы для устного опроса

1. Задачи, источники информации и показатели анализа финансовых результатов
2. Анализ состава и динамики балансовой прибыли
3. Факторный анализ прибыли от реализации продукции
4. Направления и показатели анализа рентабельности предприятия
5. Анализ распределения и использования прибыли.
6. Анализ формирования и динамики чистой прибыли

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Анализ распределения и использования прибыли.
2. Анализ формирования и динамики чистой прибыли

Задания для самостоятельного выполнения

Перечень контрольных вопросов

1. Каковы задачи анализа финансовых результатов деятельности предприятия?
2. Перечислите основные источники информации анализа финансовых

результатов деятельности?

3. Приведите показатели прибыли и укажите их взаимосвязь?
4. Какие факторы и как влияют на динамику балансовой прибыли?
5. От каких факторов зависит величина прибыли от продаж?
6. Назовите основные направления использования прибыли?
7. Какие факторы и как влияют на динамику чистой прибыли предприятия?
8. Какие показатели рентабельности применяют в анализе?
9. Назовите факторы, влияющие на изменение рентабельности производства, рентабельности продаж, рентабельности имущества.
10. Перечислите резервы повышения суммы прибыли и рентабельности?

Тесты по теме

1. Прибыль от основной деятельности предприятия – это:

- а) прибыль от реализации продукции, работ, услуг;
- б) чистая прибыль;
- в) прибыль до налогообложения;
- г) прочая прибыль.

2. Для анализа прибыли используется информация:

- а) о финансовых результатах;
- б) о движении денежных средств;
- в) об имущественном положении;
- г) первичных документов.

3. Валовая прибыль:

- а) это вся прибыль, созданная в сфере продаж;
- в) характеризует результативность коммерческой деятельности;
- г) характеризует результативность производственной деятельности.

4. Балансовая прибыль – это:

- а) прибыль после налогообложения;
- б) обобщенный финансовый результат от всех видов деятельности;
- в) валовая прибыль;
- г) прибыль от основной деятельности.

5. Чистая прибыль:

- а) уплачивается в виде налогов;
- б) используется на развитие предприятия;
- в) поступает в государственный бюджет;
- г) распределяется между предприятием и государством.

6. На рентабельность реализованной продукции влияет:

- а) изменение цен на реализованную продукцию;

- б) изменение фондоотдачи основных фондов;
- в) изменение оборачиваемости оборотных средств;
- г) изменение стоимости имущества предприятия.

7. Влияние объема продаж на прибыль от реализации определяется как:

- а) произведение плановой прибыли на процент перевыполнения плана по объему продукции;
- б) произведение фактической прибыли на процент выполнения по объемуреализации;
- в) разница между фактической и плановой выручкой от реализации.

8. Влияние себестоимости на прибыль от реализации определяется как:

- а) отношение прибыли от реализации к себестоимости продукции;
- б) произведение отклонения себестоимости на базисную прибыль;
- в) произведение отклонения прибыли на базисную себестоимость продукции;
- г) разница между фактической себестоимостью и плановой себестоимостью фактического объема продаж.

9. Показатель рентабельность продаж характеризует:

- а) степень использования производственных ресурсов;
- б) доходность имущества предприятий;
- в) прибыльность реализованной продукции;
- г) эффективность производства.

10. Рентабельность производства характеризует:

- а) уровень прибыли в одном рубле выручке;
- б) эффективность использования ресурсов;
- в) окупаемость затрат;
- г) использование производственного капитала.

11. Убыток предприятия – это:

- а) недостачи имущества предприятия;
- б) результат неучтенной реализации;
- в) превышение доходов над расходами;
- г) превышение расходов над доходами.

12. На снижение прибыли от реализации продукции влияет увеличение:

- а) удельного веса рентабельной продукции; б) уровня реализационных цен на продукцию; в) удельного веса затратоемкой продукции; г) объема конкурентоспособной продукции.

Задачи

Задача 1. Провести факторный анализ прибыли от реализации отдельных видов продукции. Составить выводы. Дать название таблице.

Виды продукции	Объем реализованной продукции, ед.		Цена единицы продукции, руб.		Себестоимость единицы продукции, руб.		Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	
	план	факт	план	факт	план	факт	план	факт
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Изделие «А»	33720	34218	500	550	273	285		
Изделие «В»	43600	32667	300	390	356	367		
Изделие «С»	24183	22828	600	640	468	468		
Изделие «Д»	32375	32563	400	480	355	350		
Итого	133878	122276						

Задача 2. Используя данные приведенные в таблице провести оценку доходности продаж продукции. Составить выводы. Дать название таблице.

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение (+.-)	Темп роста, %
Выручка от продажи, тыс.руб.	2524,0	2472,4		
Полная себестоимость продукции, тыс. руб.	2058,4	2239,9		
Прибыль от продаж, тыс. руб.	465,6	232,5		
Рентабельность продаж, %				
Средняя сумма капитала, тыс. руб.	4079,9	4190,3		
Коэффициент оборачиваемости капитала				
Рентабельность капитала, %				

Задача 3. Проанализировать состав, динамику и выполнение плана

балансовой прибыли за отчетный год. Составить выводы. Присвоить таблице наименование.

Показатели	Прошлый год		Отчетный год			
	сумма, млн. руб.	струк- тура, %	план		факт	
			сумма, млн. руб.	струк- тура, %	сумма, млн.руб.	струк- тура, %
Балансовая прибыль	15000	100	17900	100	20000	100
Прибыль от реализации продукции	14500		17900		19200	
Прочая прибыль	500		-		800	

Задача 4. На основании исходных данных проанализировать динамику прибыли от реализации продукции предприятия за год. Определить влияние факторов на изменение прибыли от реализации. Сделать выводы.

Показатели	Предыдущий год	Фактически в ценах и себестоимости прошлого года	Фактически за отчетный год
1	2	3	4
Выручка от реализации продукции, тыс.руб.	46950	50825	54050
Полная себестоимость реализованной продукции, тыс.руб.	30700	34700	38620
Прибыль от реализации продукции, тыс.руб.			

Темы для рефератов

1. Правовое регулирование внутренних финансовых отношений организаций.
2. Сущность финансов организаций, их место в финансовой системе.
3. Формирование и использование финансовых ресурсов организации.
4. Финансовый менеджмент как система эффективного управления деятельностью организаций.
5. Собственный капитал организации: принципы формирования и управления.
6. Основной капитал организации: сущность и характеристика.
- 7.оборотный капитал организации: сущность и характеристика.
8. Денежные доходы организаций и финансовые результаты их хозяйственной деятельности.
9. Сущность инвестиционной деятельности организации.

10. Методы принятия инвестиционных решений, основанные на дисконтированных денежных потоках.
11. Методы, виды и приемы финансового анализа.
12. Общая оценка финансового состояния организации.
13. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости организации.
14. Анализ кредитоспособности и ликвидности баланса организации.
15. Оценка потенциального банкротства организации.
16. Финансовое планирование деятельности организаций.
17. Особенности бизнес-планирования деятельности организации.
18. Управление финансовыми рисками.

Информационные технологии, применяемые в процессе формирования и использования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций

Темы курсовых работ

1. Методы сравнительной комплексной оценки хозяйственной деятельности и место их применения.
2. Анализ объемов производства, реализации продукции и поставок продукции предприятий
3. Анализ продукта рынков его реализации
4. Анализ объема производства и реализации продукции
5. Основные показатели объема производства и реализации продукции
6. Анализ ассортимента и качества продукции
7. Товар и рынок товара. Анализ ритмичности производства
8. Факторный анализ производства и реализации продукции
9. Анализ основных производственных фондов и разработка мероприятий по их использованию
10. Анализ наличия, движения технического состояния основных средств
11. Классификация основных средств. Задачи и источники информации анализа основных
12. Основные показатели эффективного использования основных средств
13. Анализ имущественного положения предприятия и оценка структуры, состава и динамики собственных оборотных средств
14. Анализ запасов материальных ресурсов и эффективность их использования
15. Анализ структуры и стоимости капитала предприятия
16. Оценка имущественного состояния и движения средств
17. Анализ нормирования и материально - технического снабжения
18. Анализ наличия и изменения оборотных средств
19. Резервы повышения эффективности использования оборотных средств
20. Анализ оборачиваемости основного капитала и оборотных средств и разработка мероприятий по экономии сырья и материалов
21. Анализ численности и состава работающих на предприятии

22. Анализ движения рабочей силы
23. Анализ рабочего времени
24. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами и использования рабочего времени
25. Анализ труда и заработной платы
26. Анализ эффективности использования трудовых ресурсов
27. Резервы повышения эффективности трудозатрат и роста производительности труда
28. Анализ фондоотдачи, материалоемкости и производительности труда
29. Анализ классификации затрат на производство и реализацию продукции
30. Анализ себестоимости продукции и пути ее снижения
32. Анализ организационно-технического уровня и других условий производства. Определение финансового результата. Анализ финансового результата
33. Анализ и оценка уровня динамики показателей прибыли
34. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия
35. Анализ прибыли на основе маржинального дохода и определение влияния на прибыль отдельных факторов
36. Анализ предельных затрат. Точка безубыточности
37. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия и разработка мероприятий по повышению эффективности его деятельности
38. Анализ и оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженности предприятия
39. Анализ финансовых предпосылок несостоятельности (банкротства) предприятия
40. Анализ показателей рентабельности
41. Анализ эффективности управления капиталом
42. Анализ деловой активности и эффективности работы предприятия
43. Анализ прибыльности и эффективности деятельности предприятия
44. Обобщающая оценка работы и результативности финансово-хозяйственной деятельности предприятия
45. Резервы улучшения финансовых показателей

Перечень экзаменационных вопросов

1. Понятие экономического анализа. Макро- и микроэкономический анализ.
2. Предмет и объект анализа хозяйственной деятельности.
3. Задачи и принципы анализа хозяйственной деятельности.
4. Информационное обеспечение анализа хозяйственной деятельности.
5. Виды анализа хозяйственной деятельности
6. Понятие метода и методики анализа хозяйственной деятельности.
7. Классификация методов и приемов анализа хозяйственной деятельности.
8. Способы обработки экономической информации, используемые в анализе хозяйственной деятельности предприятия.
9. Методы и приемы факторного детерминированного анализа

- показателей хозяйственной деятельности.
10. Методы и приемы факторного стохастического анализа показателей хозяйственной деятельности
 11. Задачи и источники анализа использования основных фондов
 12. Анализ состояния, структуры и движения основных средств
 13. Показатели эффективности использования основных фондов
 14. Факторный анализ фондоотдачи основных средств
 15. Анализ использования машин и оборудования
 16. Значение, задачи, источники информации анализа материальных ресурсов
 17. Анализ обеспеченности предприятия материальными ресурсами
 18. Показатели использования материальных ресурсов.
 19. Факторный анализ материалоемкости производства
 20. Значение, задачи, источники информации анализа трудовых ресурсов
 21. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами
 22. Показатели эффективности использования трудовых ресурсов
 23. Факторный анализ производительности труда
 24. Анализ использования рабочего времени
 25. Анализ состава фонда заработной платы и средней заработной платы
 26. Значение, задачи и источники информации анализа производства и реализации продукции
 27. Показатели производства и реализации продукции и их взаимосвязь
 28. Анализ объема производства и реализации продукции (работ, услуг)
 29. Анализ ассортимента и структуры продукции
 30. Анализ обновления и качества продукции
 31. Анализ ритмичности производства продукции
 32. Направления и показатели анализа затрат и себестоимости
 33. Анализ затрат на рубль товарной продукции
 34. Анализ постоянных и переменных затрат
 35. Анализ себестоимости по элементам и калькуляционным статьям затрат
 36. Анализ прямых затрат в себестоимости продукции
 37. Анализ косвенных затрат в себестоимости продукции
 38. Задачи, источники информации анализа финансовых результатов
 39. Показатели анализа финансовых результатов
 40. Анализ состава и динамики балансовой прибыли
 41. Анализ распределения и использования прибыли.
 42. Факторный анализ прибыли от реализации продукции

- 43. Анализ формирования и динамики чистой прибыли
 - 44. Направления и показатели анализа рентабельности предприятия
- Факторный анализ показателей рентабельности производства и продаж

Критерии оценки:

При выставлении оценки в ходе устного опроса учитываются следующие требования:

- общий уровень теоретических знаний студента в соответствии с Государственными требованиями к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности 38.02.06 Финансы;
- уровень освоения студентом изученного материала;
- обоснованность, чёткость и краткость ответов;

Знания студентов оцениваются по пятибалльной системе:

- оценка «5» (отлично) выставляется за глубокое и полное понимание материала, за убедительность и ясность ответа, логическое и литературно правильное изложение материала, за умение свободно ориентироваться в материале;
- оценка «4» (хорошо) выставляется за глубокое и правильное усвоение материала, в случае если во время ответа допускаются неточности и незначительные ошибки;
- оценка «3» (удовлетворительно) выставляется, если студент знает основные, существенные положения учебного материала, но не умеет их чётко разъяснить, допускает неточности в содержании материала и в форме построения ответа;
- оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется в том случае если студент знаком с учебным материалом, но не показывает системы знаний, не выделяет основные положения, допускает существенные ошибки, которые искажают смысл изученного.

При выставлении оценки в ходе **письменного** ответа учитываются следующие основные требования:

- уровень практических навыков в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом СПО;
- уровень знаний и умений, позволяющий решать практические задания;
- уровень (полнота и аккуратность) оформления работы;
- навыки работы с бланковым материалом.

Каждое задание оценивается (по пятибалльной системе);

оценка «5» (отлично) выставляется за задание, выполненное на 100 - 90% при условии методически и арифметически верного решения, четкого и аккуратного оформления работы, полного и правильного заполнения используемого бланкового материала;

оценка «4» (хорошо) выставляется за задание, выполненное на 90-80%, при условии методически верного решения, при наличии незначительных ошибок;

оценка «3» (удовлетворительно) выставляется за задание, выполненное на 80-60%, при наличии незначительных ошибок в методике расчетов, которые, однако, искажают результат работы;

оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется за выполнение задания с существенными ошибками в методике расчетов. Либо при неполном (менее 60%) решении, не дающим представления о системности знаний студента по данному вопросу.