

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Пермский филиал Финуниверситета)

Рассмотрено на заседании
ПЦК «Финансово экономических
дисциплин»
Протокол № 12 от «26» июня 2025 г.
Председатель ПЦК
О.А. Неронова



УТВЕРЖДАЮ
Директор Пермского филиала
Финансового университета

А.М. Гоголев
« 26 » июня 2025г.

Комплект контрольно-оценочных средств
по профессиональному модулю

**ПМ.02 «Финансово – экономический анализ деятельности организаций и
оценка финансовых рисков организации»**
программы подготовки специалистов среднего звена по специальности
38.02.06 «Финансы»

Пермь, 2025

Комплект оценочных средств по ПМ 02 «Финансово – экономический анализ деятельности организаций и оценка финансовых рисков организаций» разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 38.02.06 «Финансы», утверждённого приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 07.августа 2024 года № 539, профессионального стандарта «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», утверждённого приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22 апреля 2015г. № 236н, профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок», утверждённый приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 10 сентября 2015 г. № 625н.

Организация – разработчик программы: Пермский филиал Финансового университета

Разработчики:

Пашкевич А.Е., преподаватель Пермского филиала Финансового университета

Одобрено Научно-методическим советом колледжа

Протокол № 1 от «30» октября 2025 г.

Председатель, к.п.н.

 Е.А. Шистерова

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу профессионального модуля ПМ 02 «Финансово – экономический анализ деятельности организаций и оценка финансовых рисков организации», в том числе МДК 02.01 «Финансы организаций».

КОС составлены для очной формы обучения, в том числе с применением элементов дистанционных образовательных технологий и электронного обучения. При контроле результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья дистанционные образовательные технологии и электронное обучение предусматривают возможность приема-передачи информации в доступных для них формах.

КОС включают контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме экзамена.

КОС разработаны на основании:

- Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 38.02.06 «Финансы»;

- профессионального стандарта «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)»;

- профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок», утверждённый приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 10 сентября 2015 г. № 625н;

- рабочей программы профессионального модуля ПМ 02 «Финансово –экономический анализ деятельности организаций и оценка финансовых рисков организации».

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ МОДУЛЯ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование основных показателей оценки результатов (ОПОР)
У-1. Участвовать в управлении финансовыми ресурсами организации	Использование нормативно-правовых актов, регулирующих финансовую деятельность организации
	Понимание сущности финансов и их места в финансовой системе государства
	Понимание принципов, форм и методов организации финансовых отношений
	Понимание основ разработки финансовой политики организации
	Осуществление поиска источников финансирования деятельности организации
	Формирование инвестиционной политики организации, правильность понимания ее форм, целей и задач
	Проведение оценки эффективности инвестиционных проектов
У-2. Составлять финансовые планы организации	Осуществление финансового планирования, понимание его сущности, принципов и этапов
	Понимание методологии финансового планирования
	Применение бюджетирования, как инструмента финансового планирования
У-3. Участвовать в разработке и осуществлении мероприятий по повышению эффективности хозяйственной деятельности организации	Определение показателей результатов финансово-хозяйственной деятельности организации
	Полнота и точность определения показателей рентабельности предприятия
	Полнота и правильность расчета прибыли организации
	Правильность определения доходов и расходов организации
	Правильность определения потребности в оборотных средствах
	Понимание содержания и правильности проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности

3-1 основы законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства;	Понимание законодательных основ бухгалтерского и налогового учета
3-2 методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг);	Применение методов калькулирования; составление сметы затрат
3-3 методы учета затрат продукции (работ, услуг);	Понимание и применение методик учета затрат; объяснение ключевых этапов расчета себестоимости продукции
3-4 сущность и виды прибыли организации;	Понимание и воспроизведение процесса распределения прибыли; знание функций прибыли и ее значения в организации
3-5 сущность инвестиционной деятельности организации, методы оценки эффективности инвестиционных проектов;	Оценивание инвестиционных проектов с точки зрения их экономической эффективности; понимание значения показателей оценки проекта; воспроизведение основных разделов инвестиционного проекта
3-6 методологию финансового планирования деятельности организации;	Понимание различий текущего, оперативного и стратегического планирования; умение составлять финансовые планы; понимание ключевых методов финансового планирования
3-7 способы снижения (предотвращения) финансовых рисков;	Знание основных инструментов, направленных на снижение рисков; понимание последствий наступления рисков; воспроизведение классификации рисков

3. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ВИДАМ КОНТРОЛЯ

Наименование элемента умений или знаний	Виды аттестации	
	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
У-1 Участвовать в управлении финансовыми ресурсами организации	+	+
У-2 Составлять финансовые планы организации	+	+
У-3 Участвовать в разработке и осуществлении мероприятий по повышению эффективности хозяйственной деятельности организации		
З-1 основы законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства;	+	+

3-2 методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг);	+	+
3-3 методы учета затрат продукции (работ, услуг)	+	+
3-4 сущность и виды прибыли организации	+	+
3-5 сущность инвестиционной деятельности организации, методы оценки эффективности инвестиционных проектов	+	+
3-6 методологию финансового планирования деятельности организации	+	+

4. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ТИПОВ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ ПО ЭЛЕМЕНТАМ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ

Содержание учебного материала по программе УД	Тип контрольного задания									
	У-1	У-2	У-3	З-1	З-2	З-3	З-4	З-5	З-6	З-7
Модуль I										
<i>Тема 1.1. Теоретические основы финансов организации</i>			Пр	Ср					Ср	
<i>Тема 1.2. Собственный капитал организации: формирование и управление</i>			Ср		Пр	Пр	Ср		Ср	
<i>Тема 1.3. Основной и оборотный капитал организации</i>	Ср		Пр					Пр	Пр	
<i>Тема 1.4. Денежные доходы организаций и финансовые результаты их деятельности</i>			Ср		Пр	Пр	Ср		Ср	
<i>Тема 1.5. Инвестиционная деятельность организации</i>	Пр				Пр	Пр	Ср		Ср	
<i>Тема 1.6. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации</i>			Ср		Пр	Пр	Ср		Ср	
<i>Тема 1.7. Финансовое планирование деятельности</i>		Ср		Пр	Пр	Ср		Ср		Ср

5. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ТИПОВ И КОЛИЧЕСТВА КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ ПО ЭЛЕМЕНТАМ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, КОНТРОЛИРУЕМЫХ НА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Содержание учебного материала по программе ПМ	Тип контрольного задания									
	У-1	У-2	У-3	З-1	З-2	З-3	З-4	З-5	З-6	З-7
<i>Модуль 1.</i>										
<i>Тема 1.1. Теоретические основы финансов организации</i>	т	т	т	т	т	т	т	т	т	т
<i>Тема 1.2. Собственный капитал организации: формирование и управление</i>	т	т	т	т	т	т	т	т	т	т
<i>Тема 1.3. Основной и оборотный капитал организации</i>	т	т	т	т	т	т	т	т	т	т
<i>Тема 1.4. Денежные доходы организаций и финансовые результаты их деятельности</i>	т	т	т	т	т	т	т	т	т	т
<i>Тема 1.5. Инвестиционная деятельность организации</i>	т	т	т	т	т	т	т	т	т	т
<i>Тема 1.6. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации</i>	т	т	т	т	т	т	т	т	т	т
<i>Тема 1.7. Финансовое планирование деятельности</i>	т	т	т	т	т	т	т	т	т	т

6. СТРУКТУРА КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ

Раздел 1. Участие в управлении финансами организаций

Тема 1.1 «Теоретические основы финансов организации»

Тест по проверке освоения вопроса «Теоретические основы финансов организации»* с использованием дистанционных образовательных технологий

Тест 1. «Теоретические основы финансов организации»

1. Финансы предприятий – это:

- а. Денежные средства, находящиеся в распоряжении предприятия;
- б. Финансовые ресурсы, находящиеся в распоряжении предприятия;

в. Финансовые или денежные отношения, возникающие в процессе осуществления производственно-хозяйственной деятельности.

2. Финансы предприятий выполняют функции:

а. Распределительную и контрольную;

б. Планово-экономическую;

в. Обслуживающую;

г. Организационно-распорядительную;

3. Финансовыми методами являются:

а. Управление процессами реализации товарной продукции;

б. Управление ценовой политикой предприятия;

в. Управление финансовыми отношениями;

г. Финансовое планирование, регулирование, учет, анализ и контроль.

4. Обеспечивающая функция финансов позволяет:

а. Контролировать направления расходования финансовых ресурсов;

б. Распределять финансовые ресурсы между субъектами;

в. Систематически формировать необходимый объем денежных средств;

5. Финансовый механизм предприятия представляет собой:

а. Систему управления финансами предприятия;

б. Управление инвестиционной деятельностью;

в. Механизм управления финансовыми отношениями;

6. К заемным источникам формирования финансовых ресурсов относят:

а. Фонд заработной платы;

б. Кредиты, ссуды, займы

в. Амортизация;

7. Внешние источники финансовых ресурсов включают в себя:

а. Ссудный капитал;

б. Выручку от реализации продукции;

в. Амортизационные отчисления.

8. Финансовый инструмент – это:

а. Денежные средства;

б. Договорное право требования денежных средств или другого финансового актива от другой компании;

в. Любой договор, в результате которого возникает финансовый актив у одной стороны и финансовое обязательство – у другой.

9. К собственным источникам формирования финансовых ресурсов относят:

а. Кредиты банков;

б. Уставный капитал;

в. Факторинг;

10. К методам управления финансами относят:

а. **Учетная политика;**

б. Формирование финансовой грамотности;

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов	Оценка (баллы)
У-1 Участвовать в управлении финансовыми ресурсами организации	Использование нормативно-правовых актов, регулирующих финансовую деятельность организации	2

в. Государственная защищенность;

	Понимание сущности финансов и их места в финансовой системе государства	2
	Понимание принципов, форм и методов организации финансовых отношений	1
У-3. Участвовать в разработке и осуществлении мероприятий по повышению эффективности хозяйственной деятельности организации	Определение показателей результатов финансово-хозяйственной деятельности организации	2
	Полнота и точность определения показателей рентабельности предприятия	1
	Полнота и правильность расчета прибыли организации	2
	Правильность определения доходов и расходов организации	2
3-1 основы законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства;	Понимание законодательных основ бухгалтерского учета	2
	Понимание и применение основ налогового учета	1
	Умение применять законодательные акты при решении практических задач, связанных с деятельностью коммерческих организаций	2
3-6 методологию финансового планирования деятельности организации	Понимание различий текущего, оперативного и стратегического планирования;	1
	Умение составлять финансовые планы;	1
	Понимание ключевых методов финансового планирования	1
МАХ		20

Шкала оценки образовательных достижений:

Процент результативности	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		Отметка	Вербальный аналог
90-100	18-20	5	отлично
80-89	15-17	4	хорошо

70-79	11-14	3	удовлетворительно
Менее 70	Менее 10	2	неудовлетворительно

Тема 1.2 Собственный капитал организации: формирование и управление

Самостоятельная работа 1. Заполнить таблицу

Структура собственного капитала	Структура заемного капитала	Источники формирования собственного капитала	Источники формирования заемного капитала

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов	Оценка (баллы)
У-1 Участвовать в управлении финансовыми ресурсами организации	Использование нормативно-правовых актов, регулирующих финансовую деятельность организации	2
	Понимание сущности финансов и их места в финансовой системе государства	2
	Понимание принципов, форм и методов организации финансовых отношений	1
У-3. Участвовать в разработке и осуществлении мероприятий по повышению эффективности хозяйственной деятельности организации	Определение показателей результатов финансово-хозяйственной деятельности организации	2
	Полнота и точность определения показателей рентабельности предприятия	1
	Полнота и правильность расчета прибыли организации	2

	Правильность определения доходов и расходов организации	2
3-1 основы законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства;	Понимание законодательных основ бухгалтерского учета	2
	Понимание и применение основ налогового учета	1
	Умение применять законодательные акты при решении практических задач, связанных с деятельностью коммерческих организаций	2
3-6 методологию финансового планирования деятельности организации	Понимание различий текущего, оперативного и стратегического планирования;	1
	Умение составлять финансовые планы;	1
	Понимание ключевых методов финансового планирования	1
МАХ		20

Шкала оценки образовательных достижений:

Процент результативности	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		Отметка	Вербальный аналог
90-100	18-20	5	отлично
80-89	15-17	4	хорошо
70-79	11-14	3	удовлетворительно
Менее 70	Менее 10	2	неудовлетворительно

Тема 1.3 Основной и оборотный капитал организации

Практическая работа 1. Решение тестовых вопросов и задач по теме «Оборотные средства и нормирование оборотных средств»

1. В состав оборотных производственных фондов предприятия входят:

- а) производственные запасы сырья, материалов, полуфабрикатов, покупных изделий, запасных частей, топлива, незавершенное производство, расходы будущих периодов;
- б) станки, агрегаты, приспособления, тара, стеллажи;
- в) готовая продукция, денежные средства в кассе, на расчетном счете предприятия;
- г) прибыль предприятия, задолженность поставщикам.

2. К фондам обращения относятся:

- а) материальные ресурсы предприятия;
- б) готовые изделия на складе предприятия, продукция отгруженная, находящаяся в пути, денежные средства и средства в кассе, на расчетном счете, в аккредитивах;
- в) готовые изделия отгруженные потребителям, денежные средства в акциях, на расчетном счете, в кассе;
- г) транспортные средства, производственные здания, сооружения; прибыль.

3. Рассчитайте норму оборотных средств на материалы в пути в целом, если средний остаток материалов в пути за отчетный период (без учета стоимости грузов, задержавшихся в пути сверх установленных сроков, а также излишних и ненужных материалов) 600 тыс. руб., расход материалов за отчетный период – 10 800 тыс. руб., количество дней в отчетном периоде – 90.

4. Рассчитайте норматив оборотных средств в незавершенном производстве. Производственная себестоимость изделия 300 руб. Длительность производственного цикла 8 дней. Затраты на производство составили в первый день 30 руб., во второй день 15 руб., в третий день 18 руб., в последующие дни по 19 руб. Объем производимой валовой продукции по смете затрат в 4-м квартале предстоящего года – 810 тыс. руб., количество дней в периоде – 90.

5. Рассчитайте норматив оборотных средств в целом по готовой продукции. Норма оборотных средств по запасам готовой продукции на складе – 4 дня, норма оборотных средств по товарам отгруженным – 3 дня, предполагаемый выпуск готовой продукции в 4-м квартале по производственной себестоимости – 3 600 руб.

6. Рассчитайте коэффициенты:

- оборачиваемости оборотных средств в базисном периоде;
- оборачиваемости оборотных средств в отчетном периоде;
- загрузки средств в обороте в базисном периоде;
- загрузки средств в обороте в отчетном периоде.

Определите величину высвобождения (или дополнительного вовлечения) денежных средств из оборота (в оборот) в результате ускорения (замедления) оборачиваемости оборотных средств:

Показатель	Период	
	базисный	отчетный
Выручка, тыс. руб.	26100	29700
Количество дней анализируемого периода	90	90
Однодневная выручка, тыс. руб.	<u>290</u>	<u>330</u>
Средний остаток оборотных средств, тыс. руб.	9860	10230

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов	Оценка (баллы)
У-1 Участвовать в управлении финансовыми ресурсами организации	Использование нормативно-правовых актов, регулирующих финансовую деятельность организации	2
	Понимание сущности финансов и их места в финансовой системе государства	2
	Понимание принципов, форм и методов организации финансовых отношений	1

У-3. Участвовать в разработке и осуществлении мероприятий по повышению эффективности хозяйственной деятельности организации	Определение показателей результатов финансово-хозяйственной деятельности организации	2
	Полнота и точность определения показателей рентабельности предприятия	1
	Полнота и правильность расчета прибыли организации	2
	Правильность определения доходов и расходов организации	2
3-1 основы законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства;	Понимание законодательных основ бухгалтерского учета	2
	Понимание и применение основ налогового учета	1
	Умение применять законодательные акты при решении практических задач, связанных с деятельностью коммерческих организаций	2
3-6 методологию финансового планирования деятельности организации	Понимание различий текущего, оперативного и стратегического планирования;	1
	Умение составлять финансовые планы;	1
	Понимание ключевых методов финансового планирования	1
МАХ		20

Шкала оценки образовательных достижений:

Процент результативности	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		Отметка	Вербальный аналог
90-100	18-20	5	отлично
80-89	15-17	4	хорошо
70-79	11-14	3	удовлетворительно
Менее 70	Менее 10	2	неудовлетворительно

Практическая работа 2. Тест «Основные средства предприятий и источники их формирования»

1. По какой оценке ставятся на учет основные фонды, приобретенные предприятием за плату?
 - а) по договорной стоимости;
 - б) по первоначальной стоимости;
 - в) по рыночной стоимости;
 - г) по стоимости, числящейся в учете передающей стороны.
2. Стоимость основных фондов, приходящихся на одного работника предприятия, показывает:
 - а) фондоемкость;
 - б) фондоотдачу;
 - в) фондовооруженность;
 - г) рентабельность основных фондов.
3. Имущество, переданное по договору финансового лизинга, в течение всего срока действия договора подлежит отражению в балансе:
 - а) лизингополучателя;
 - б) лизингодателя;
 - в) того или другого в зависимости от условий договора;
 - г) посреднической организации.
4. Затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов относятся:
 - а) на себестоимость продукции;
 - б) на финансовые результаты;
 - в) за счет чистой прибыли;
 - г) на расходы будущих периодов.
5. Назовите способы начисления амортизации, предусмотренные Налоговым кодексом:
 - а) уменьшаемого остатка;
 - б) сложение чисел лет срока полезного использования;
 - в) линейный и нелинейный;
 - г) списания пропорционально объему выпущенной продукции.
6. По каким из перечисленных объектов основных фондов амортизация НЕ начисляется?
 - а) здания и сооружения;
 - б) земельные участки и объекты природопользования;
 - в) сооружения и передаточные устройства;
 - г) сельскохозяйственные орудия.
7. Финансирование ремонта фондов непроизводственного назначения осуществляется за счет:
 - а) чистой прибыли;
 - б) амортизации;
 - в) плановых накоплений на строительно-монтажные работы, выполняемых хозяйственным способом;
 - г) сметной стоимости.
8. Какие существуют способы начисления амортизации в бухгалтерском учете?
 - а) линейный и аналитический;
 - б) метод прямого счета;
 - в) линейный, уменьшаемого остатка, сложения чисел лет срока полезного использования, списания пропорционально объему продукции;
 - г) нелинейный.
9. Что понимается под прямыми инвестициями?
 - а) затраты на реконструкцию основного капитала;
 - б) затраты на техническое перевооружение и реконструкцию основного капитала;
 - в) затраты на создание новых объектов основного капитала;

г) затраты на создание новых объектов основного капитала, расширение, реконструкцию и техническое перевооружение действующих.

10. Назовите основные источники финансирования прямых инвестиций:

а) выручка от реализации продукции (работ, услуг);

б) прибыль, амортизационные отчисления, долгосрочные кредиты;

в) краткосрочные кредиты банков;

г) целевые источники и финансирование.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов	Оценка (баллы)
У-1 Участвовать в управлении финансовыми ресурсами организации	Использование нормативно-правовых актов, регулирующих финансовую деятельность организации	2
	Понимание сущности финансов и их места в финансовой системе государства	2
	Понимание принципов, форм и методов организации финансовых отношений	1
У-3. Участвовать в разработке и осуществлении мероприятий по повышению эффективности хозяйственной деятельности организации	Определение показателей результатов финансово-хозяйственной деятельности организации	2
	Полнота и точность определения показателей рентабельности предприятия	1
	Полнота и правильность расчета прибыли организации	2
	Правильность определения доходов и расходов организации	2
3-1 основы законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства;	Понимание законодательных основ бухгалтерского учета	2
	Понимание и применение основ налогового учета	1
	Умение применять законодательные акты при решении практических задач, связанных с деятельностью коммерческих организаций	2
3-6 методологию финансового	Понимание различий текущего, оперативного и стратегического планирования;	1

планирования деятельности организации	Умение составлять финансовые планы;	1
	Понимание ключевых методов финансового планирования	1
MAX		20

Шкала оценки образовательных достижений:

Процент результативности	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		Отметка	Вербальный аналог
90-100	18-20	5	отлично
80-89	15-17	4	хорошо
70-79	11-14	3	удовлетворительно
Менее 70	Менее 10	2	неудовлетворительно

Тема 1.4. Денежные доходы организаций и финансовые результаты их деятельности.

Практическая работа 1: решение задач.

Задача 1. Себестоимость продукции в отчетном году составила 360 тыс. руб. Затраты на один рубль продукции – 0,90 руб. В будущем году предполагается увеличить объем производства продукции на 10%. Затраты на 1 рубль продукции установлены на уровне 0,85 руб. Определите себестоимость продукции будущего года.

Задача 2. Понятие «выручка от реализации продукции (выручка от продаж)» означает:

а) сумму средств, поступивших от продажи продукции, и необходимости для расширенного воспроизводства;

б) сумму денежных средств, поступивших в кассу и на расчетный счет предприятия за отгруженную продукцию, и стоимость отгруженных товаров, срок оплаты по которым не наступил;

в) возмещение затрат предприятия на производство реализованной продукции и денежные накопления предприятия;

г) сумму денежных средств, фактически поступивших на расчетный счет и в кассу предприятия, за вычетом НДС, акцизов и денежных накоплений;

д) сумму денежных средств от реализации продукции, работ и услуг по отпускным ценам, поступившую на расчетный счет и в кассу предприятия.

Задача 3: Предприятие выпустило основной продукции на сумму 325,6 млн. руб. Работы промышленного характера, выполненные на сторону, – 41,15 млн. руб. Стоимость полуфабрикатов собственного изготовления – 23,7 млн. руб. из них 80% потреблено в собственном производстве. Размер незавершенного производства увеличился на конец года на 5,0 млн. руб. Стоимость материальных затрат составляет 40% от товарной продукции. Определите размер реализованной, валовой, чистой продукции.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов	Оценка (баллы)
У-1 Участвовать в	Использование нормативно-правовых актов,	2

управлении финансовыми ресурсами организации	регулирующих финансовую деятельность организации	
	Понимание сущности финансов и их места в финансовой системе государства	2
	Понимание принципов, форм и методов организации финансовых отношений	1
У-3. Участвовать в разработке и осуществлении мероприятий по повышению эффективности хозяйственной деятельности организации	Определение показателей результатов финансово-хозяйственной деятельности организации	2
	Полнота и точность определения показателей рентабельности предприятия	1
	Полнота и правильность расчета прибыли организации	2
	Правильность определения доходов и расходов организации	2
3-1 основы законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства;	Понимание законодательных основ бухгалтерского учета	2
	Понимание и применение основ налогового учета	1
	Умение применять законодательные акты при решении практических задач, связанных с деятельностью коммерческих организаций	2
3-6 методологию финансового планирования деятельности организации	Понимание различий текущего, оперативного и стратегического планирования;	1
	Умение составлять финансовые планы;	1
	Понимание ключевых методов финансового планирования	1
MAX		20

Шкала оценки образовательных достижений:

Процент результативности	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		Отметка	Вербальный аналог
90-100	18-20	5	отлично
80-89	15-17	4	хорошо
70-79	11-14	3	удовлетворительно
Менее 70	Менее 10	2	неудовлетворительно

Практическая работа № 2. Решение задач по теме «Доходы и расходы предприятия»

Задача 1. Определить сумму годовой прибыли организации по видам (валовой прибыли, прибыли от обычных видов деятельности, чистой прибыли), а также сумму налога на

прибыль на основе данных Отчета о финансовых результатах организации и сделать выводы.

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.		Динамика, %
	за 2023 год	за 2024 год	
1. Выручка (нетто) от продаж продукции, товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	770200,0	1150900,0	
2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	524100,0	758200	
3. Валовая прибыль			
4. Коммерческие расходы	67000,0	79000,0	
5. Управленческие расходы	135000,0	130270,0	
6. Прибыль (убыток) от продаж			
7. Проценты к получению	100,0	80,0	
8. Проценты к уплате	170,0	180,0	
9. Доходы от участия в других организациях	221,0	177,0	
10. Прочие доходы	50,0	50,0	
11. Прочие расходы	60,0	60,0	
12. Прибыль (убыток) до налогообложения			
13. Текущий налог на прибыль			
В том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	--	--	
14. Изменение отложенных налоговых обязательств	10	10	
15. Изменение отложенных налоговых активов	5	5	
16. Прочее	--	--	
17. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода			

Задача 2. Предприятие выпустило в январе 1 200 изделий, в феврале – 1900 изделий, в марте – 1800 изделий. Цена одного изделия составляет 70 руб./шт. Себестоимость одного изделия составляла: в январе – 55 руб., в феврале – 57 руб., в марте – 52 руб. Определите прибыль, полученную от реализации продукции и рентабельность продукции. Сравните рентабельность продукции, выпущенной за три месяца.

Задача 3. Сравните рентабельность продукции за три квартала на основе следующих данных:

Показатель	Квартал года		
	I	II	III
Количество выпущенных изделий, шт.	1500	2000	1800
Цена одного изделия, тыс. руб.	60	60	60
Себестоимость одного изделия, тыс. руб.	50	52	48

В каком квартале рентабельность была наиболее высокой?

Задача 4. Рассчитать выручку, прибыль и рентабельность по годам

Показатель	2023 год	2024 год
Qa (шт)	230 000 шт.	+19%

Qb (шт.)	99 000 шт.	-22%
Qc (шт.)	110 000 шт.	-3%
Он (а) Шт.	6700 шт.	
Ок (а)	7800 шт.	4900
Он (b)	5700 шт.	
Ок (b)	6500 шт.	3200
Он (с)	5800 шт	
Ок (с)	6200 шт.	2100
Цена А	3900 р.	+5%
Цена В	3800 р.	+2%
Цена С	2900 р.	-3%
с/с а	1900 р.	-6%
с/с b	2230 р.	-9%
с/с с	2270 р.	-11%
Упх	270 000 р.	-22%
Тара	47 000 (9000 – в свое производство)	-12%, в свое – 2300 р.
Полуфабрикаты	176 000 (14% в свое производство)	+23%, в свое производство 3%

Задача 5.

Было произведено 39 000 изделий А, 47 000 изделий В и 18 000 изделий С в 2018 году. Остатки продукции на складе на начало и конец 2018 года по изделиям А, В и С составили соответственно: 21 000 и 8000, 31000 и 9900, 26000 и 5400. (В 2019 году за величину остатков на начало года взять остатки на конец 2018 года). Остатки на конец 2019 года составили 7000 изделий, 2900 изделий, 1500 изделий. В оба года были оказаны услуги промышленного характера (457 000 рублей в 2018 году, в 2019 году на 15% больше). Тара в оба года была произведена на 70 000 рублей, в 2018 году была потреблена в свое производство на 10%, а в 2019 на 15%). Полуфабрикатов в 2018 году было произведено на 345 000 рублей, в свое производство были потреблены на 24% и на 31% (в 2018 и 2019 гг.)

Цена изделий А,В,С в 2018 году: 3500 р., 4100 р., 4200 р. В 2019 цены снизились на 15%. Себестоимость изделий А,В,С в 2018 году составила 1900 р., 2100 р., 980 р. В 2019 году снизилась на 2%.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов	Оценка (баллы)
У-1 Участвовать в управлении финансовыми ресурсами организации	Использование нормативно-правовых актов, регулирующих финансовую деятельность организации	2
	Понимание сущности финансов и их места в финансовой системе государства	2
	Понимание принципов, форм и методов организации финансовых отношений	1
У-3. Участвовать в разработке и	Определение показателей результатов финансово-хозяйственной деятельности	2

осуществлении мероприятий по повышению эффективности хозяйственной деятельности организации	организации	
	Полнота и точность определения показателей рентабельности предприятия	1
	Полнота и правильность расчета прибыли организации	2
	Правильность определения доходов и расходов организации	2
3-1 основы законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства;	Понимание законодательных основ бухгалтерского учета	2
	Понимание и применение основ налогового учета	1
	Умение применять законодательные акты при решении практических задач, связанных с деятельностью коммерческих организаций	2
3-6 методологию финансового планирования деятельности организации	Понимание различий текущего, оперативного и стратегического планирования	1
	Умение составлять финансовые планы	1
	Понимание ключевых методов финансового планирования	1
МАХ		20

Шкала оценки образовательных достижений:

Процент результативности	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		Отметка	Вербальный аналог
90-100	18-20	5	отлично
80-89	15-17	4	хорошо
70-79	11-14	3	удовлетворительно
Менее 70	Менее 10	2	неудовлетворительно

Тема 1.5. Инвестиционная деятельность организации.

Практическая работа №1. Решение задач по оценке эффективности инвестиционных проектов

Задача 1. Предприятие предполагает реализацию инвестиционного проекта продолжительностью 3 года. Величина требуемых инвестиций – 10000 тыс. руб., доход по годам ожидается в размере соответственно 5000, 4000, 3000 тыс. руб. Определить, стоит ли принимать это предложение, если приемлемая ставка дисконтирования составляет 10%?

Задача 2. Проект, требующий инвестиций в размере 160000 тыс. руб., предполагает получение годового дохода в размере 30000 тыс. руб. на протяжении 15 лет. Оценить целесообразность такой инвестиции, если ставка дисконтирования – 15%.

Задача 3. Предприятие рассматривает целесообразность принятия альтернативных инвестиционных проектов с денежными потоками, приведенными в таблице. Провести анализ с помощью критерия обыкновенного срока окупаемости.

Оценка приемлемости проекта по критерию РР

	Проект А	Проект В
Величина начальных инвестиций затрат, млн. руб.	12000	9800
Приток денежных средств от реализации инвестиционного проекта, млн. руб.		
Первый год	3500	2750
Второй год	5500	2750
Третий год	2400	2750
Четвертый год	1650	2750
Пятый год	950	2750
Шестой год	0	2750
Всего		

Задача 4. Рассчитать IRR инвестиционного проекта, используя метод последовательной интерпретации. Первоначальные инвестиции 200 млн. руб. Генерируемый денежный приток (млн. руб.): 20, 40, 60, 60, 45, 40.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов	Оценка (баллы)
У-1 Участвовать в управлении финансовыми ресурсами организации	Использование нормативно-правовых актов, регулирующих финансовую деятельность организации	2
	Понимание сущности финансов и их места в финансовой системе государства	2
	Понимание принципов, форм и методов организации финансовых отношений	1
У-3. Участвовать в разработке и осуществлении мероприятий по повышению эффективности хозяйственной деятельности организации	Определение показателей результатов финансово-хозяйственной деятельности организации	2
	Полнота и точность определения показателей рентабельности предприятия	1
	Полнота и правильность расчета прибыли организации	2
	Правильность определения доходов и расходов организации	2
3-1 основы законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, а также	Понимание законодательных основ бухгалтерского учета	2
	Понимание и применение основ налогового учета	1
	Умение применять законодательные акты при решении практических задач, связанных с деятельностью коммерческих организаций	2

гражданского, трудового, таможенного законодательства;		
3-6 методологию финансового планирования деятельности организации	Понимание различий текущего, оперативного и стратегического планирования;	1
	Умение составлять финансовые планы;	1
	Понимание ключевых методов финансового планирования	1
МАХ		20

Шкала оценки образовательных достижений:

Процент результативности	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		Отметка	Вербальный аналог
90-100	18-20	5	отлично
80-89	15-17	4	хорошо
70-79	11-14	3	удовлетворительно
Менее 70	Менее 10	2	неудовлетворительно

Тема 1.6. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций.

Самостоятельная работа № 1: проведение анализа ликвидности и платежеспособности коммерческой организации (по выбору) на основании бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов	Оценка (баллы)
У-1 Участвовать в управлении финансовыми ресурсами организации	Использование нормативно-правовых актов, регулирующих финансовую деятельность организации	2
	Понимание сущности финансов и их места в финансовой системе государства	2
	Понимание принципов, форм и методов организации финансовых отношений	1
У-3. Участвовать в разработке и осуществлении мероприятий по повышению эффективности хозяйственной деятельности организации	Определение показателей результатов финансово-хозяйственной деятельности организации	2
	Полнота и точность определения показателей рентабельности предприятия	1
	Полнота и правильность расчета прибыли организации	2
	Правильность определения доходов и расходов организации	2
3-1 основы законодательства Российской Федерации о	Понимание законодательных основ бухгалтерского учета	2

бухгалтерском учете, о налогах и сборах, о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, а также гражданского законодательства	Понимание и применение основ налогового учета	1
	Умение применять законодательные акты при решении практических задач, связанных с деятельностью коммерческих организаций	2
3-6 методологию финансового планирования деятельности организации	Понимание различий текущего, оперативного и стратегического планирования;	1
	Умение составлять финансовые планы;	1
	Понимание ключевых методов финансового планирования	1
МАХ		20

Шкала оценки образовательных достижений:

Процент результативности	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		Отметка	Вербальный аналог
90-100	18-20	5	отлично
80-89	15-17	4	хорошо
70-79	11-14	3	удовлетворительно
Менее 70	Менее 10	2	неудовлетворительно

Тема 1.7. Финансовое планирование деятельности организации

Практическая работа № 2 . Решение задач по теме «Финансовое планирование на предприятии»

Задача 1. Рассчитайте коэффициенты текущей ликвидности и обеспеченности собственными средствами на начало и конец года, а также коэффициенты восстановления (утраты) платежеспособности по данным агрегированных балансов предприятий 1 и 2:

Показатель	Предприятие 1		Предприятие 2	
	на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Актив				
Внеоборотные активы	273	341	240	300
Оборотные активы	362	449	400	500
Убытки	-	-	-	-
Баланс	635	790	640	800
Пассив				
Капиталы и резервы	295	427	350	400
Долгосрочные пассивы	23	40	90	60
Краткосрочные пассивы, в том числе:	317	323	200	340
краткосрочные кредиты и займы	68	36	12	57
кредиторская задолженность	200	210	72	178
доходы будущих периодов	9	15	13	15
фонды потребления	12	20	8	10
Баланс	635	790	640	800

Задача 2. В международной практике для оценки признаков банкротства используется формула Z-счета Э. Альтмана:

Значение Z-счета	Вероятность банкротства
1,8 и менее	очень высокая

от 1,81 до 2,7	высокая возможна очень низкая
от 2,8 до 2,9	
от 3,0 и выше	

Определите вероятность банкротства, используя Z-счет Э. Альтмана, по следующим данным (млн. руб.):

Оборотный капитал субъекта за отчетный период	5400
Общая сумма	
– активов	84000
– пассивов	84000
Нераспределенная прибыль	3200
Прибыль от основной деятельности за отчетный период	8950
Выручка от реализации продукции, работ, услуг в отпускных ценах	99500
Рыночная стоимость акций	670

Задача 3. На основе коэффициентов, предлагаемых в таблице, оцените платежеспособность каждого предприятия на начало и конец года. Рассчитайте коэффициенты восстановления (утраты) платежеспособности.

Показатель	На начало года			На конец года		
	Предприятия					
	1	2	3	1	2	3
Коэффициент текущей ликвидности	1,32	3,64	1,78	1,91	2,01	1,83
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,08	1,04	1,03	0,16	1,02	1,05

Задача 4. Основными процедурами банкротства юридического лица являются:

- наблюдение, конкурсное производство, досудебная санация, мировое соглашение;
- наблюдение, внешнее управление, конкурсное производство, мировое соглашение;
- наблюдение, приватизация, конкурсное производство, мировое соглашение;
- ваш вариант ответа.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов	Оценка (баллы)
У-1 Участвовать в управлении финансовыми ресурсами организации	Использование нормативно-правовых актов, регулирующих финансовую деятельность организации	2
	Понимание сущности финансов и их места в финансовой системе государства	2
	Понимание принципов, форм и методов организации финансовых отношений	1
У-3. Участвовать в разработке и осуществлении мероприятий по повышению эффективности	Определение показателей результатов финансово-хозяйственной деятельности организации	2

хозяйственной деятельности организации	Полнота и точность определения показателей рентабельности предприятия	1
	Полнота и правильность расчета прибыли организации	2
	Правильность определения доходов и расходов организации	2
3-1 основы законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства;	Понимание законодательных основ бухгалтерского учета	2
	Понимание и применение основ налогового учета	1
	Умение применять законодательные акты при решении практических задач, связанных с деятельностью коммерческих организаций	2
3-6 методологию финансового планирования деятельности организации	Понимание различий текущего, оперативного и стратегического планирования;	1
	Умение составлять финансовые планы;	1
	Понимание ключевых методов финансового планирования	1
МАХ		20

Шкала оценки образовательных достижений:

Процент результативности	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		Отметка	Вербальный аналог
90-100	18-20	5	отлично
80-89	15-17	4	хорошо
70-79	11-14	3	удовлетворительно
Менее 70	Менее 10	2	неудовлетворительно
Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результатов		Оценка (баллы)

У-1 Участвовать в управлении финансовыми ресурсами организации	Использование нормативно-правовых актов, регулирующих финансовую деятельность организации	2
	Понимание сущности финансов и их места в финансовой системе государства	2
	Понимание принципов, форм и методов организации финансовых отношений	1
У-3. Участвовать в разработке и осуществлении мероприятий по повышению эффективности хозяйственной деятельности организации	Определение показателей результатов финансово-хозяйственной деятельности организации	2
	Полнота и точность определения показателей рентабельности предприятия	1
	Полнота и правильность расчета прибыли организации	2
	Правильность определения доходов и расходов организации	2
3-1 основы законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства;	Понимание законодательных основ бухгалтерского учета	2
	Понимание и применение основ налогового учета	1
	Умение применять законодательные акты при решении практических задач, связанных с деятельностью коммерческих организаций	2
3-6 методологию финансового планирования деятельности организации	Понимание различий текущего, оперативного и стратегического планирования;	1
	Умение составлять финансовые планы;	1
	Понимание ключевых методов финансового планирования	1
МАХ		20

Практические Задания на экзамен по МДК 02.01 «Финансы организаций» в том числе по вариантам:

Шкала оценки образовательных достижений:

Процент результативности	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		Отметка	Вербальный аналог
90-100	18-20	5	отлично
80-89	15-17	4	хорошо
70-79	11-14	3	удовлетворительно
Менее 70	Менее 10	2	неудовлетворительно

Вариант 1.

- На основании приведенных ниже данных рассчитайте;
 - базисные и цепные темпы роста объема производства продукции;
 - среднегодовой темп роста продукции;
 - среднегодовой объем производства продукции.
 Постройте график динамики производства продукции.

Год	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Объем производства продукции, т	2500	2630	2550	2760	2900	3000

- Рассчитайте недостающие показатели, сделайте выводы. Состав основных средств предприятия

Вид основных средств	Прошлый год		Отчетный год		Изменение (+, -)	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %	суммы, тыс.руб.	удельного веса, %
Здания и сооружения	4900		6500			
Силовые машины	210		250			
Рабочие машины	10 850		16 000			
Измерительные приборы	280		400			
Вычислительная техника	420		750			
Транспортные средства	490		650			
Инструменты	350		450			
Всего основных	17 500		25 000			
Непроизводственные основные средства	-		-			
Итого	17 500		25 000			

Вариант– 2

2. Рассчитайте недостающие показатели, сделайте выводы

Структура и динамика основных фондов

Вид основных средств	На начало года		На конец года		Отклонение		Темп изменения, %
	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	
Здания	4 341		4 424				
Сооружения	688		681				
Машины и оборудование	6 699		7 366				
Транспортные средства	958		958				
Производственный и хозяйственный инвентарь	17		14				
Другие виды основных средств	492		492				
Итого	13 195		13 935				

3. Рассчитайте недостающие показатели, сделайте выводы

Показатели изношенности основных средств

Показатель	На начало года		На конец года		Отклонение		Темп изменения, %
	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	тыс. руб.	удельный вес, %	
Стоимость основных средств, оцененных по первоначальной (восстановительной) стоимости	13 195		13 935				
Износ основных средств	8 803		9 066				
Остаточная стоимость основных средств	4 392		4 869				

Вариант – 3

2. Разделить активы предприятия в зависимости от степени ликвидности:

А 1 – наиболее ликвидные активы (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения);

А 2 – быстро реализуемые активы (дебиторская задолженность и прочие активы);

А 3 – медленно реализуемые активы (запасы);

А 4 – трудно реализуемые активы (итог I раздела актива баланса).

Сгруппировать по степени срочности их оплаты пассивы баланса:

П 1 – наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность, ссуды не погашенные в срок, прочие обязательства);

П 2 – краткосрочные пассивы (краткосрочные кредиты и заёмные средства);

П 3 – долгосрочные пассивы (долгосрочные кредиты и заемные средства);

П 4 – постоянные пассивы (итог I раздела пассива баланса).

3. Определить платёжный излишек или недостаток на начало и конец года (А1-П1; А2 –

П2 и т.д.).

4. Сравнить соотношения: баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие неравенства:

$A1 \geq P1$ $A2 \geq P2$ $A3 \geq P3$ $A4 \leq P4$

5. Определить текущую ликвидность, сравнивая А1и А2 с П1 и П2.

6. Определить перспективную ликвидность, сравнивая А3 с П3.

7. Сделать краткий вывод полученным сопоставлениям.

Оценка ликвидности бухгалтерского баланса, тыс. руб.

Актив	На конец 2018 г.	На конец 2019 г.	Пассив	На конец 2018 г.	На конец 2019 г.	Платёжный излишек или недостаток	
						На конец 2018 г.	На конец 2019 г.
Наиболее ликвидные активы А1			Наиболее срочные обязательства П1				
Быстрореализуе мые активы А2			Краткосрочные Пассивы П2				
Медленно реализуемые активы А3			Долгосрочные пассивы П3				
Трудно реализуемые активы А4			Постоянные пассивы П4				
Баланс			Баланс				

Вариант – 4

2. Проанализируйте производственные и экономические показатели работы хозяйства.

Анализ размеров хозяйства

№ п/п	Показатели	2018г	2019г	% выполнения	отклонения + , -
	ОСНОВНЫЕ				
1	стоимость валовой продукции, тыс. руб.	10160	15610		
2	стоимость товарной продукции, тыс. руб.	9980	14500		
	ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ				
3	стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	12560	11980		
4	среднегодовая численность работников в с/х производстве, чел.	200	193		
5	площадь с/х угодий, га	4010	4010		
6	в том числе пашня, га	3900	3900		

3. Рассчитайте показатели рентабельности предприятия:

1) $R_p = П : В \times 100\%$, где

R_p – рентабельность продаж,

$П$ – прибыль от реализации

$В$ – выручка от продаж

2) $R_{чп} = ЧП : В \times 100\%$, где

$R_{\text{чп}}$ – коэффициент чистой прибыли,

ЧП – чистая прибыль

3) $R_{\text{кап}} = \Pi : \text{ВБ} \times 100\%$, где

$R_{\text{кап}}$ – рентабельность капитала, показывает эффективность использования имущества предприятия,

ВБ – валюта баланса

Вариант – 5

1. Проведите анализ структуры трудовых ресурсов

Категория персонала	Предыдущий год		Отчетный год				Отклонение +, -	
	человек	%	план		факт		По сравнению с планом	По сравнению с предыдущим годом
			человек	%	человек	%		
Персонал основной деятельности всего	868		866		848			
В том числе								
- рабочие	721		720		704			
- руководители	40		41		41			
- специалисты	107		105		103			

2. Проведите анализ движения рабочей силы

Показатели	2018	2019	Отклонения
1. Принято на предприятие	78	81	
2. Выбыло с предприятия	97	93	
В том числе:			
- на учебу в воронежские силы	13	12	
- на пенсию	10	8	
- по собственному желанию	6	8	
- за нарушение трудовой дисциплины	65	62	
3. Среднесписочная численность работающих.	891	880	
4. Коэффициента оборота:			
- по приему			
- по выбытию			
- коэффициент текучести			

Вариант - 6

1. Анализ выполнения производственной программы по ассортименту

Изделие	Объем выпуска продукции, тыс. руб.		Удельный вес выпуска, %		Выполнение плана, %	Отклонение от удельного веса (+, -)	Засчитывается в выполнение плана
	план	факт	план	факт			
А	128.1	128.6					
Б	45.2	43.7					
В	39.6	41.9					

ИТОГО							
-------	--	--	--	--	--	--	--

2. Рассчитайте показатели ликвидности предприятия

Ликвидность активов – способность их без потерь превращается в денежные средства.

1) $K_{\text{покрытия}} = \text{Об.С} : \text{КЗ}$, (нормативное значение 2, минимальное допустимое 1), где Об.С – оборотные средства

КЗ – краткосрочная кредиторская задолженность

2) $K_{\text{абсолютной ликвидности}} = (\text{ДС} + \text{Кр.ф.в.}) : \text{ККЗ}$, где
ДС – денежные средства

Кр.ф.в. – краткосрочные финансовые вложения

ККЗ – краткосрочная кредиторская задолженность

3) $K_{\text{промежуточной ликвидности}} = (\text{Об.С} - 3) : \text{ККЗ}$, (норматив больше 1), где
3 – запасы

4) $K_{\text{ликвидности т. м. ц.}} = 3 : \text{ККЗ}$, где
3 – запасы

Вариант – 7

1. Рассчитайте показатели финансовой устойчивости предприятия

Финансовая устойчивость – характеристика предприятия погашать свою задолженность в долгосрочной перспективе.

1) $K_{\text{автономии}} = \text{СК} : \text{В}$ (норматив 0,5), где

СК – собственный капитал

В – валюта баланса (стр. 700 баланса).

2) $K_{\text{финансовой устойчивости}} = (\text{СК} + \text{ДЗК}) : \text{В}$, где

ДЗК – долгосрочный заемный капитал

3) $K_{\text{финансовой зависимости}} = (\text{СК} + \text{КЗК}) : \text{В}$, где

КЗК – краткосрочный заемный капитал

4) $K_1 = (\text{ДЗК} + \text{КЗК}) : \text{СК}$, где

K_1 – коэффициент соотношения заемных и собственных средств (норматив 1)

5) $K_{\text{маневренности}} = (\text{СК} + \text{ДЗК} - \text{ВА}) : \text{СК}$, где

ВА – внеоборотные активы

Высокое значение коэффициента положительно характеризует финансовое состояние.

2. Проанализируйте производительность труда в целом по хозяйству и отраслям

№ п/п	Показатели	план	факт	отклонения +, -	% выполнения плана
1	стоимость валовой продукции, тыс. руб. в том числе: - растениеводства - животноводства	22688 66882	22761 66972		
2	количество среднегодовых работников, занятых в с/х, чел.	236	239		
3	отработано – всего тыс. чел. час в том числе: - растениеводстве - животноводстве	5566 10523	5900 10233		

4	произведено валовой продукции с/х, тыс. руб. а) на 1 среднегодового работника, занятого в с/х (1 : 2) б) на 1 чел. час, руб. (1 : 3) в том числе: - в растениеводстве (1а : 3а) - в животноводстве (1б : 3б)				
---	---	--	--	--	--

Вариант – 8

1. Рассчитайте показатели деловой активности предприятия

1) $\Phi_{\text{отд.}} = В : \text{ОПФ}$ (норматив выше 1), где

$\Phi_{\text{отд.}}$ – фондоотдача, показатель выпуска продукции, приходящегося на 1 руб. стоимости основных фондов,

В – выручка

ОПФ – основные производственные фонды

2) $\Phi_{\text{е}} = \text{ОПФ} : В$ (норматив ниже 1), где

$\Phi_{\text{е}}$ – фондоемкость, показывает долю стоимости основных фондов, приходящихся на каждый рубль выпущенной продукции.

3) $\Phi_{\text{в}} = \text{ОПФ} : Ч$, где

$\Phi_{\text{в}}$ – фондовооруженность, показывает долю стоимости основных фондов, приходящихся на одного работающего

Ч – среднесписочная численность работающих.

2. Баланс движения и наличия основных средств (тыс. руб.).

Показатели	Наличие на начало года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец года
1. Стоимость основных средств в первоначальной оценке	14830	8351	46	23135
в том числе: - новых	-	6159	-	6158
2. Износ основных средств	4449	-	-	4784
3. Остаточная стоимость основных средств	10381			18351

Определите:

- коэффициент поступления (ввода)
- коэффициент обновления
- коэффициент выбытия
- коэффициент ликвидации
- коэффициент замены
- коэффициент расширения парка машин и оборудования
- коэффициент годности
- коэффициент износа
- коэффициент годности

Вариант - 9

1. Рассчитайте и произведите анализ показателей обеспеченности средствами

производства и их использование.

№ п/п	Показатели	план	факт	отклонения +, -
1	среднегодовая стоимость основных производственных фондов с/х назначения, тыс. руб.	123600	133970	
2	численность работников, занятых в с/х, чел.	236	239	
3	площадь с/х угодий, га	5604	5030	
4	стоимость валовой продукции, тыс. руб.	566100	265980	
5	прибыль, тыс. руб. Показатели обеспеченности и эффективности использования основных фондов - фондообеспеченность (1 : 3х100) - фондовооруженность (1 : 2) - фондоотдача (4: 1) - фондоемкость (1 : 4) - получено прибыли на 1 руб. основных фондов (5 : 1)	5623	6029	

2. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия (тест)

- 1) Основной источник резерва роста прибыли?
 - а) увеличение объема реализации продукции;
 - б) улучшение структуры реализуемой продукции;
 - в) соблюдение сроков реализации продукции.
- 2) Как определить прибыль от реализации.
 - а) $P = B - C$
 - б) $P = B + C$
 - в) $P = B / C * 100\%$

Где - P – прибыль; B – выручка; C – полная себестоимость.
- 3) Как определить уровень рентабельности работы хозяйства.
 - а) отношение общей суммы балансовой прибыли к среднегодовой стоимости основных производственных фондов и
- 4) Как определить уровень рентабельности реализованной продукции?
 - а) отношение прибыли от реализованной продукции к
- 5) Основной источник резерва повышения уровня рентабельности реализованной продукции?
 - а) увеличение суммы прибыли от реализованной продукции;
 - б) снижение себестоимости реализованной продукции;
 - в) увеличение объема реализованной продукции.
- 6) Товарность отдельных видов продукции устанавливают отношением товарной продукции к в натуральном выражении (в т., ц.)
- 7) Валовой называется вся продукция, произведенная в течении года во всех..... хозяйствах.

2. Анализ производственных запасов по видам.

На основании приведенных данных

Определить:

- общую сумму запасов на начало и конец года;
- отклонение производственных запасов по общему объему и их видам на конец года;
- структуру производственных запасов на начало и конец года;
- проанализировать состояние и структуру производственных запасов.

Показатели	На конец 2018 г.	На конец 2019 г.	Отклонения +,-	% выполнения	Структура, %
Запасы					
в том числе:					
-сырье и материалы	240	331			
-затраты в незавершенном производстве	30	47			
-животные на выращивании и откорме	80	94			
-готовая продукция и товары	350	472			

Вариант - 11

1. Анализ рентабельности предприятия

На основании исходных данных

1. Определить уровень общей рентабельности предприятия по плану и фактически по отчету в %.

2. Исчислить % выполнения плана и абсолютные отклонения по всем показателям.

Проанализировать полученные данные.

Показатели	План	Отчет	Отклонения	% выполнения плана
Прибыль от продаж	510	528		
Средняя стоимость основных производственных фондов в тыс.руб.	1810	1854		
Среднегодовая стоимость оборотных средств в тыс.руб.	205	243		
Рентабельность предприятия, %				

2. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности.

На основании приведенных данных:

1. определить общую сумму дебиторской и кредиторской задолженности

2. исчислить по всем показателям абсолютное отклонение данных на конец месяца в сравнении с данными на начало года.

3. Проанализировать полученные данные

Показатели	На начало года	На конец года	Отклонения	Темп роста, %
Дебиторская задолженность				
в том числе:				
-покупатели и заказчики	176	140		
-авансы выданные	13	25		
-прочие дебиторы	171	267		
Кредиторская задолженность				
В том числе:				
-поставщики и подрядчики	158	310		
-перед персоналом по о/т	372	879		
-перед внебюджетными фондами	302	178		
-перед бюджетом	302	453		
-прочие дебиторы	72	108		

Вариант – 12

1. Анализ выполнения плана прибыли от реализации продукции

По приведенным данным

1.определить

- полную себестоимость реализованной продукции
- прибыль от реализации товарной продукции
- отклонения и % выполнения плана.

2. Проанализировать полученные данные.

Показатели	План	Факт	Отклонения	% выполнения плана
Производственная Себестоимость	4464	4527		
Расходы на продажу	81	80		
Выручка от реализации	4880	5056		
Полная себестоимость				
Прибыль от реализации				

2. Анализ уровня организации работы

На основании данных

1. Определить

- простой по техническим причинам в часах.
- удельный вес простоев по разным причинам в общей сумме простоев.

2. Проанализировать полученные данные

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Отклонения	Удельный вес
Всего часов простоев	156	159		
в том числе по организационным	144	147		

причинам				
по техническим причинам				

Вариант – 13

1. Анализ использования автомобилей

Исчислить:

-число маш/смен, отработанных в среднем на 1 автомобиль.

-выработку на 1 маш/смену в м³

Проанализировать полученные данные.

Показатели	План	Отчет	Отклонения	% выполнения
Среднесписочное число автомобилей	18	20		
Отработано маш/смен, всего	10080	11026		
Выполнено работ по вывозке леса, тыс.м ³	484	507		
-число маш/смен, отработанных в среднем на 1 автомобиль.				
-выработку на 1 маш/смену в м ³				

2. По приведенным данным за год:

1. Исчислить

-среднегодовую выработку одного работающего по плану и по отчету;

-проценты выполнения плана и абсолютные отклонения от плана по всем показателям.

2. Составить заключение о выполнении плана производительности труда и резервах роста объема производства.

Показатели	План	Отчет	Отклонения	% выполнения плана
Товарная продукция, тыс.руб.	3630	3642		
Среднесписочная численность работающих	230	226		
Среднегодовая выработка одного работающего, тыс.руб.				

Вариант – 14

1. Анализ выработки на 1 рабочего

По приведенным данным

1. Исчислить недостающие показатели по плану и по отчету:

2. Исчислить абсолютные и относительные отклонения.

3. Проанализировать полученные данные.

Показатели	План	Отчет	Отклонения	% выполнения
------------	------	-------	------------	--------------

Товарная продукция, тыс.руб.	1720	1842		
Среднесписочная численность рабочих	210	217		
Отработано чел/дней всеми рабочими, тыс.	56,7	57,9		
Отработано чел/часов всеми рабочими, тыс.	391,2	388,8		
среднегодовую выработку одного работающего				
- отработано чел/дн. в среднем 1 рабочим за год;				
- отработано чел/часов в среднем 1 рабочим за день;				
- среднечасовую выработку.				

2. Анализ использования фонда заработной платы

По приведенным данным

1.Исчислить среднюю зарплату 1 работающего;

2.Определить абсолютную экономию(перерасход) по сравнению с планом по фонду зарплаты;

3.Сделать вывод.

Показатели	План	Отчет	Отклонения	% выполнения
Фонд заработной платы работников, тыс.руб.				
Среднесписочная численность работников				
Средняя зарплата на 1 работающего				

Вариант – 15

1. Анализ структуры затрат

Определить:

- структуру затрат по плану и по отчету;

- экономию или перерасход по каждой статье.

- Сделать вывод.

Статьи	план	% к	факт	% к	%	экономия	перерасход
--------	------	-----	------	-----	---	----------	------------

затрат		итогу		итогу	выполнения плана		
Прямые затраты:							
1.материалы	40870		55100				
2.работы и услуги	21500		22700				
3.зарплата	4800		5000				
4.прочие затраты	2100		2000				
Накладные расходы:							
1.зарплата ИТР	2520		2900				
Всего							

2. Динамика площадей земельных угодий хозяйства

Проанализировать динамику площадей земельных угодий хозяйства, сделать выводы.

Показатели	План	Факт	Отклонения	Структура угодий, %
Общая площадь закрепленных земель				
из них:				
-пашня	766	750		
-сенокосы	56	72		
-пастбища	233	233		
-сады	10	10		
Зарыбленные пруды и водоемы	66	66		
Полезащитные лесонасаждения	44	44		
Прочие угодия	12	21		
Приусадебные участки	108	99		

Вариант – 16

1. Проанализировать средства предприятия

Актив:

1.внеоборотные активы

-основные средства 16982/16842

-незавершенное строительство 1972/2007

-итого

2.оборотные активы

-запасы 10996/11284

-НДС 77/54

-дебиторская задолженность 1879/1947

-денежные средства 27/85

2. Проанализируйте обеспеченность предприятия трудовыми ресурсами

категория работников	Численность		Процент обеспеченности
	план	факт.	

Среднесписочная численность производственного персонала	200	200	
В том числе рабочие	160	164	
Из них: закройщики	30	32	
швеи	90	94	
вспомогательные рабочие	40	38	
инженерно-технические работники и служащие	40	36	

3. Проанализируйте состав рабочих по уровню квалификации

Разряд рабочих	Тарифный коэффициент	Численность рабочих на конец года, чел.	
		Прошлый год	Отчетный год
I	1,00	10	6
II	1,30	15	13
III	1,69	20	25
IV	1,96	50	68
V	2,27	35	33
VI	2,63	20	25
Итого		150	170
Средний тарифный разряд рабочих		3,96	4,08
Средний тарифный коэффициент		1,95	1,99

Вариант – 17

1. Проанализировать источники предприятия

Пассив:

1. Капитал и резервы

- уставной капитал	17978/17978
- добавочный капитал	8599/8599
- нераспределенная прибыль	4620/6217
- итого	

2. Долгосрочные обязательства

- займы и кредиты	-/-
-------------------	-----

3. Краткосрочные обязательства

- займы и кредиты	800/1600
- кредиторская задолженность:	
А) поставщики	1121/2308
Б) перед персоналом	981/1252
В) по налогам и сборам	2640/3022
Г) перед внебюджетными фондами	2888/3624
итого	

2. Провести анализ качественного состава трудовых ресурсов предприятия

Показатель	Численность рабочих на		Удельный вес, %	
	Прошлый год	Отчетный год	Прошлый год	Отчетный год
Группы рабочих:				
По возрасту, лет:				
до 20	15	9		
от 20 до 30	15	25		

от 30 до 40	30	34		
от 40 до 50	30	51		
от 50 до 60	39	34		
старше 60	21	17		
<i>Итого</i>	150	170		
По образованию:				
НПО	5	-		
Среднее	30	34		
СПО	105	119		
высшее	10	17		
<i>Итого</i>	150	170		
По трудовому стажу, лет:				
до 5	15	20		
от 5 до 10	22	22		
от 10 до 15	30	43		
от 15 до 20	45	46		
свыше 20	38	39		
<i>Итого</i>	150	170		

Вариант – 18

1. Проанализировать движение персонала организации

Данные о движении персонала

<i>Показатель</i>	<i>Прошлый год</i>	<i>Отчетный год</i>
Численность ППП на начало года	150	180
Приняты на работу	50	80
Выбыли	20	40
В том числе: по собственному желанию уволены за нарушение трудовой дисциплины	10 2	20 8
Численность персонала на конец года	180	220
Среднесписочная численность персонала	168	200
Коэффициент оборота по приему работников		
Коэффициент оборота по выбытию работников		
Коэффициент текучести кадров		
Коэффициент постоянства кадров		

3. Провести анализ использования фонда рабочего времени. Сделать выводы.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год		Отклонение, (+, -)	
		план	факт	от прошлого года	от плана
Среднегодовая численность рабочих (ЧР)	160	160	165		
Отработано за год одним рабочим:					
дней (Д)	220	220	210		
часов (Ч)	1727	1749	1638		

Средняя продолжительность рабочего дня (П), ч.	7,85	7,95	7,8		
Фонд рабочего времени (Т), ч.	276320	279840	270270		

Вариант – 19

1. Эффективность использования основных средств

Показатель	Предыдущий период	Отчетный период	Изменение (+)	Отчетный период к предыдущему
Объем производства продукции:		28 164		
а) в действующих ценах, тыс. руб.	19 204	28 164		
б) в сопоставимых ценах	27 728			
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	12 995	13 565		
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	4 320	4 926		
Нераспределенная прибыль, тыс. руб.	3 032	3 464		
Среднегодовая стоимость активной части основных средств, тыс. руб.	5 497	5 670		
Фондоотдача всех основных средств, руб.				
Фондоотдача активной части основных средств, руб.				
Фондоемкость всех основных средств, руб.				
Фондоемкость активной части основных средств, руб.				
Фондоемкость всех основных средств в сопоставимых ценах, руб.				
Фондорентабельность всех основных средств, руб.				
Фондорентабельность активной части основных средств, руб.				
Фондорентабельность по нераспределенной прибыли, %				
Среднесписочная численность рабочих	39	42		
Фондовооруженность всех основных средств, руб.				
Фондовооруженность активной части основных средств, руб.				
Среднесписочная численность работников	87	88		

2. Расчет материальных затрат на выпуск продукции

Показатель	2018	2019	Отклонение + -	Отклонения в %
Объем выпуска продукции, тыс. шт.	2 793,4	2 840		

Потребность в основных материалах на одно изделие, кг	0,6	0,7		
Потребность в материалах для производства, кг				
Средняя цена за единицу материала, руб.				
Сумма материальных расходов, тыс. шт.	6 128	11 560		

Вариант – 20

1. На основе таблицы:
 - 1) исчислите себестоимость единицы продукции;
 - 2) определите влияние факторов на изменение себестоимости единицы продукции (расходы на 1 руб. продукции);
 - 3) рассчитайте недостающие показатели в таблице;
 - 4) проанализируйте исчисленные показатели.

Себестоимость продукции

Показатель	Предшествующий период	Отчетный период	Отклонение	Отчетный период к предшествующему периоду, %
Объем выпуска продукции, тыс. шт.	2 793,4	2 840		
Переменные расходы на единицу продукции, руб.	3,17	5,63		
Постоянные расходы на общий объем выпуска продукции, тыс. руб.	5 921,9	6 872,8		
Себестоимость единицы продукции, руб.				

2. Используя данные бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах рассчитайте показатели деловой активности предприятия.

В эту группу входят показатели, которые определяют эффективность использования всех видов ресурсов на предприятии и эффективность деятельности предприятия в целом.

1) $\Phi_{\text{отд.}} = В : ОПФ$ (норматив выше 1), где $\Phi_{\text{отд.}}$ – фондоотдача, показатель выпуска продукции, приходящегося на 1 руб. стоимости основных фондов, В – выручка, ОПФ – основные производственные фонды

2) $\Phi_{\text{е}} = ОПФ : В$ (норматив ниже 1), где $\Phi_{\text{е}}$ – фондоемкость, показывает долю стоимости основных фондов, приходящихся на каждый рубль выпущенной продукции.

3) $\Phi_{\text{в}} = ОПФ : Ч$, где $\Phi_{\text{в}}$ – фондовооруженность, показывает долю стоимости основных фондов, приходящихся на одного работающего, Ч – среднесписочная численность работающих.

4) $M_{\text{отд.}} = В : МЗ$, где $M_{\text{отд.}}$ – материалоотдача, показатель выпуска продукции, приходящегося на 1 руб. материальных затрат, МЗ – материальные затраты

5) $M_e = MЗ : В$, где M_e – материалоемкость, показывает долю материальных затрат приходящихся на каждый рубль выпущенной продукции.

6) $K_{обор} = В : ВБ$, где $K_{обор}$ – коэффициент общей оборачиваемости капитала, отражает скорость оборота всего капитала. Рост означает ускорение кругооборота средств предприятия или инфляционный рост цен,
 $В$ – выручка $ВБ$ – валюта баланса

7) $K_{обор.мс} = В : ОА$, где $K_{обор.мс}$ – коэффициент оборачиваемости мобильных средств, $ОА$ – оборотные активы, $В$ – выручка

8) $K_{обор.мос} = В : З$, где $K_{обор.мос}$ – коэффициент оборачиваемости материальных оборотных средств, снижение коэффициента свидетельствует об относительном увеличении производственных запасов и затрат в НЗП или о снижении спроса на готовую продукцию, $З$ – запасы

9) $K_{обор.д.з.} = В : ДЗ$, где $K_{обор.д.з.}$ – коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, $ДЗ$ – дебиторская задолженность, $В$ – выручка

10) $Д_{дз} = Д \times ДЗ_{ср} : В$, где $Д_{дз}$ – длительность оборота дебиторской задолженности, характеризует средний срок погашения дебиторской задолженности, $Д$ – длительность календарного периода (365 дней), $ДЗ_{ср}$ – среднее значение дебиторской задолженности, $В$ – выручка.

11) $K_{обор.к.з.} = В : КЗ$, где $КЗ$ – кредиторская задолженность

12) $Д_{кз} = КЗ \times Д : В$, где $Д_{кз}$ – количество оборотов кредиторской задолженности.

13) $K_{об.з} = С/С : З_{ср}$, где $K_{об.з.}$ – коэффициент оборачиваемости запасов, $С/С$ – себестоимость реализованной продукции, $З_{ср}$ – средняя величина запасов.

14) $K_{об.ск} = В : СК$, где $K_{об.ск}$ – коэффициент оборачиваемости собственного капитала, $СК$ – собственный капитал

МАТЕРИАЛЫ К ЭКЗАМЕНУ ПО ПМ 02 «Финансово – экономический анализ деятельности организаций и оценка финансовых рисков организации», в том числе МДК 02.01 «Финансы организаций».

1. Экзамен ПМ 02 «Финансово – экономический анализ деятельности организаций и оценка финансовых рисков организации» в том числе МДК 02.01 «Финансы организаций» проводится в соответствии с ФГОС СПО и учебным планом специальности 38.02.06 Финансы. Экзамен направлен на выявление сформированности следующих компетенций, умений, знаний и практического опыта:

<i>У-1 Участвовать в управлении финансовыми ресурсами организации</i>
<i>У-2 Составлять финансовые планы организации</i>
<i>У-3 Участвовать в разработке и осуществлении мероприятий по повышению эффективности хозяйственной деятельности организации</i>
<i>З-1 основы законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, о социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства;</i>
<i>З-2 методы калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг);</i>
<i>З-3 методы учета затрат продукции (работ, услуг)</i>
<i>З-4 сущность и виды прибыли организации</i>
<i>З-5 сущность инвестиционной деятельности организации, методы оценки эффективности инвестиционных проектов</i>
<i>З-6 методологию финансового планирования деятельности организации</i>
<i>З-7 способы снижения (предотвращения) финансовых рисков</i>

го анализа												
Тема 2.2. Методика анализа финансово- хозяйственно й деятельност и											5	2

4. Вопросы по МДК 02.01 «Финансы организаций».

1. Сущность и функции финансов организаций.
2. Экономические отношения, определяющие содержание финансов организаций.
3. Принципы организации финансов предприятий.
4. Основные направления финансовой работы на предприятии.
5. Финансовые ресурсы организаций и источники их формирования.
6. Состав и структура оборотного капитала предприятий.
7. Кругооборот оборотного капитала.
8. Источники формирования оборотного капитала предприятия.
9. Финансовый и производственный циклы предприятия и их взаимосвязь
10. Состав нормируемых оборотных средств предприятий. Методы нормирования. Понятие нормы и норматива.
11. Показатели эффективности использования оборотного капитала предприятий. Пути ускорения оборачиваемости оборотных средств.
12. Основной капитал предприятия. Состав и источники формирования.
13. Показатели интенсивности и эффективности использования основных средств предприятия.
14. Нематериальные активы предприятия и источники их приобретения.
15. Сущность инвестиций и их классификация
16. Формы реальных инвестиций, основные стадии реального инвестирования
17. Критерии эффективности долгосрочных инвестиций
18. Понятие и классификация ценных бумаг, основные виды ценных бумаг.
19. Понятие портфеля ценных бумаг и принципы его формирования
20. Смета затрат на производство и реализацию продукции, ее характеристика и значение в деятельности предприятия.
21. Классификация затрат на производство и реализацию продукции.
22. Содержание и значение классификации затрат предприятия по экономическим элементам.
23. Классификация затрат предприятия по статьям калькуляции.
24. Состав расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятия.
25. Состав внереализационных расходов предприятия.
26. Налоговые платежи, включаемые в себестоимость продукции.
27. Понятие себестоимости продукции и ее виды.
28. Методика планирования затрат на производство и реализацию продукции.
29. «Директ-костинг» – как метод определения затрат предприятия: сущность, достоинства, недостатки.
30. Значение выручки от реализации продукции. Факторы, определяющие размер выручки предприятия.
31. Основные направления распределения выручки от реализации продукции предприятия.
32. Планирование выручки от реализации продукции на предприятии.

33. Остатки нереализованной продукции на начало и конец планируемого периода в организации.
34. Прибыль предприятия и ее роль в условиях самофинансирования.
35. Сущность и функции прибыли предприятия. Основные виды прибыли.
36. Распределение прибыли предприятия и основные направления ее использования.
37. Система показателей рентабельности предприятия.
38. Планирование прибыли предприятия методом прямого счета.
39. Планирование прибыли предприятия аналитическим методом.
40. Факторы, влияющие на финансовый результат деятельности предприятий, (организаций).
41. Понятия критического объема продаж и маржинального дохода предприятия.
42. Взаимосвязь выручки, расходов и прибыли от реализации продукции.
43. Производственный и финансовый леверидж организации.
44. Значение, цели и задачи финансового планирования на предприятии.
45. Этапы финансового планирования на предприятии.
46. Текущее финансовое планирование на предприятии.
47. Платежный календарь предприятия. Его значение и содержание.
48. Кассовый план предприятия. Его значение и содержание.

Список рекомендуемой литературы

Нормативно-правовые документы

1. Конституция Российской Федерации (с изменениями и дополнениями)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая от 30.11.94 N 51-ФЗ, часть вторая от 26.01.96 N 14-ФЗ, часть третья от 26.11.01 N 146-ФЗ и часть четвертая от 18.12.06 N 230-ФЗ) (с изменениями и дополнениями).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая от 31.07.98 N 146-ФЗ и часть вторая от 05.08.00 N 117-ФЗ) (с изменениями и дополнениями).
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.98 № 145 – ФЗ (с изменениями и дополнениями).
5. Федеральный закон от 02.12.90 № 395-1 «О банках и банковской деятельности» (с изменениями и дополнениями).
6. Федеральный закон от 26.12.95 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (с изменениями и дополнениями).
7. Федеральный закон от 22.04.96 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» (с изменениями и дополнениями).
8. Федеральный закон от 8.02.98 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (с изменениями и дополнениями).
9. Федеральный закон от 29.10.98 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» (с изменениями и дополнениями).
10. Федеральный закон от 25.02.99 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» (с изменениями и дополнениями).
11. Федеральный закон от 26.10.02 № 127–ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (с изменениями и дополнениями).
12. Приказ Минфина России от 06.05.99 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (с изменениями и дополнениями).
13. Приказ Минфина России от 06.05.99 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» (с изменениями и дополнениями).
14. Приказ Минфина России от 06.07.99 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» (с изменениями и дополнениями).
15. Приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (с изменениями).

Основная литература

16. Галанов В. А. Финансы, денежное обращение и кредит: учеб. пособие. – М.: Форум, 2017.
17. Грязнова А.Г., Думной Н.Н. «Экономика» учебник – М.:Интеллект-центр, 2018.
18. Колчина Н.В. Финансы организаций (предприятий): учебник для Вузов - М: ЮНИТИ, 2018.
19. Котерова Н.П. «Экономика организации»: учебник – М.: Академия, 2018.
20. Поляк Г. Финансы, денежное обращение , кредит: учебник – М.: Юнити, 2017.
21. Казакова Н.А. Финансовый анализ. - М: Юрайт, 2015.
22. Сергеев И. В., Веретенникова И. И. Экономика организации: учеб. пособие. – М.: Юрайт, 2015.
23. Жукова Е.Ф., Соколова Ю.А. «Банковское дело» - М. Юрайт, 2015.
24. Лаврушин О.И. Деньги. Кредит. Банки. Учебное пособие- М:Кнорус,2015.

3.2.2 Электронные издания (электронные ресурсы)

25. Басалаева Е.В, ст.преп. А. В. Ратникова Анализ финансовой отчетности (обзорная лекция, каталог образовательных ресурсов/Интернет - репозиторий образовательных ресурсов Финансового университета <http://repository.vzfei.ru>)
26. Кеворкова Ж.А Бухгалтерский и финансовый учет (обзорная лекция, каталог образовательных ресурсов/Интернет - репозиторий образовательных ресурсов Финансового университета <http://repository.vzfei.ru>)
27. Мазурина Т.Ю., Л.Г. Скамай, В.С. Гроссу. Финансы организаций (предприятий): Учебник / - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 528 с.: 60х90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-004833-8, 300 экз. (Портал электронного обучения «Эльфа» /Интернет-репозиторий образовательных ресурсов Финансового университета <http://repository.vzfei.ru/bibliocatalog.php> ЭБС znanium.com)

3.2.3 Дополнительные источники

28. Мазурина Т.Ю., Финансы организаций (предприятий): Учебник. – М.: ИНФРА – М, 2016.
29. Сплетухов Ю.А., Дюжиков Е.Ф. Страхование: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА – М, 2018.