

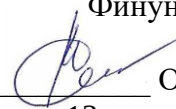
Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

**Сургутский финансово-экономический колледж
(Сургутский филиал Финуниверситета)**

ОБСУЖДЕНО И ОДОБРЕНО
на педагогическом совете
Сургутского филиала
Финуниверситета

Протокол от «13» декабря 2024 г. № 4

УТВЕРЖДАЮ
Директор Сургутского филиала
Финуниверситета



Осьмак А.И.
«13» декабря 2024 г.



**ПРОГРАММА
ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ**

**«Планирование и оценка эффективности финансовой деятельности
организации»**

Сургут – 2024 г.

Программа повышения квалификации составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы, Профессиональным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.06.

Разработчик: Калмыкова Э.М., преподаватель Сургутского филиала Финуниверситета.

Эксперт технической экспертизы программы: Талипова Л.М., председатель предметной цикловой комиссии профессиональных модулей.

Эксперт содержательной экспертизы программы: Игнатенко Е.В., методист отдела сопровождения профессионального развития педагога МКУ «Информационно-технический центр».

СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

1. Общая характеристика программы	4
2. Содержание курса	5
3. Учебный план программы повышения квалификации	10
4. Календарный учебный график	12
5. Организационно-педагогические условия реализации программы	13
6. Система оценки качества освоения программы	14

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

Программа повышения квалификации «Планирование и оценка эффективности финансовой деятельности организации» составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы (Приказ Министерства образования и науки России от 05.02.2018 № 65 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования»), Профессиональным стандартом «Финансы и экономика», 08.006 «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», (Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 22 декабря 2014 г. №1061н).

Перечень профессиональных компетенций:

ПК 3.1. Планировать и осуществлять мероприятия по управлению финансовыми ресурсами организации.

ПК 3.2. Составлять финансовые планы организации.

ПК 3.3. Оценивать эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации, планировать и осуществлять мероприятия по ее повышению.

Курс предназначен для лиц со СПО и ВПО. Курс рассчитан на 20 часов и включает в себя лекции, практические занятия, самостоятельную работу. Форма обучения: очная и дистанционная.

Основная цель курса – научиться планировать и оценивать эффективность финансовой деятельности организации.

В соответствии с целью основными задачами курса являются:

- планировать мероприятия по управлению финансовыми ресурсами организации;
- составлять финансовые планы организации;
- оценивать эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации.

Результатами освоения программы «Планирование и оценка эффективности финансовой деятельности организации» будут наличие у обучающихся:

знаний:

- методов планирования и управления финансовыми ресурсами организации;
- видов финансовых планов организации;
- методики оценки эффективности финансово-хозяйственной деятельности

организации.

умений:

- планировать и управлять финансовыми ресурсами организации;
- составлять финансовые планы организации;
- оценивать финансово-хозяйственную деятельность организации.

В качестве итоговой аттестации предусмотрена сдача зачета.

2. СОДЕРЖАНИЕ КУРСА

Раздел 1. Планирование и управление финансовыми ресурсами организации

Тема 1. Финансы и финансовые ресурсы предприятий

Сущность, функции финансов (организаций) предприятий. Роль финансов в деятельности организации. Содержание финансовых отношений, возникающих в процессе хозяйственной деятельности. Общие принципы организации финансов предприятий.

Финансовая деятельность предприятий и ее особенности. Финансовый механизм предприятия и его структура.

Финансовые ресурсы и их превращенные формы. Источники собственных средств предприятия: эмиссия акций, прибыль, амортизационные отчисления, паевые и иные взносы, и др. Собственный капитал организации.

Расчет величины чистых активов организации. Определение цены собственного капитала организации.

Тема 2. Денежные доходы и расходы предприятий

Понятие денежных доходов и расходов организаций. Классификация доходов и расходов организаций (от обычной деятельности, операционных, внереализационных, чрезвычайных). Финансовые методы управления расходами.

Понятие выручки и её виды (выручка от основной, инвестиционной и финансовой деятельности). Взаимосвязь выручки и финансовых ресурсов фирмы. Способы исчисления объёма выручки: кассовый и по отгрузке. Планирование выручки от реализации продукции (объёма продаж) и себестоимости. Порядок формирования и использования доходов от реализации и внереализационных доходов.

Методы планирования прибыли. Экономическое содержание, функции и виды прибыли. Влияние учетной политики на финансовый результат, влияние особенностей налогового законодательства на формирование финансового результата деятельности организации (предприятия). Анализ безубыточности. Точка безубыточности, запас финансовой прочности, производственный леверидж.

Расчет выручки от реализации продукции. Определение затрат на производство и реализацию продукции. Определение прибыли организации. Определение показателей рентабельности.

Тема 3. Денежные потоки предприятий

Экономическое содержание платёжного оборота. Налично-денежные операции. Сущность и принципы безналичных расчётов. Формы и схемы безналичных расчетов.

Контроль за своевременностью проведения расчетов.

Заполнение бланков основных форм безналичных расчетов.

Раздел 2. Финансовое планирование организации

Тема 1. Управление затратами

Структура и методы составления операционного бюджета.

Требования к формам бюджетов. Основные составляющие и методика составления операционного бюджета предприятия.

Бюджет маркетинга. Бюджет производства. Производственный цикл.

Бюджет прямых производственных затрат. Экономическое содержание оборотного капитала. Структура оборотных активов организации и источники финансирования оборотных средств. Определение потребности в оборотном капитале, эффективность его использования. Бюджеты коммерческих, управленческих, общепроизводственных затрат.

Составление различных форм бюджетов организации.

Тема 2. Долгосрочное финансовое планирование

Состав финансового плана. Методика составления плана.

Финансовый цикл. Экономическое содержание и источники финансирования основного капитала.

Бюджет доходов и расходов классификация объектов бюджетирования, бюджет движения денежных средств.

Прогнозный отчет о финансовых результатах. Прогноз бухгалтерского баланса.

Составление прогнозного баланса предприятия и прогноза отчета о финансовых результатах.

Раздел 3. Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации

Тема 1. Управление основным и оборотным капиталом

Понятие и экономическое содержание основного и оборотного капитала. Значение эффективного управления основным и оборотным капиталом. Структура оборотных активов организации и источники финансирования оборотных средств. Стадии кругооборота оборотных средств. Компоненты динамического ряда оборотных активов. Чистый оборотный капитал организации. Эффективность использования оборотного капитала.

Расчет эффективности использования основных средств.

Определение потребности коммерческой организации в оборотных средствах.

Тема 2. Управление денежными средствами и их эквивалентами

Мотивы владения денежными средствами. Основные аспекты управления денежными средствами. Управление денежными средствами и ликвидными ценными бумагами.

Методы управления денежными средствами (синхронизация денежных потоков, использование денежных средств в пути, ускорение денежных поступлений, контроль выплат). Управление ценными бумагами (ценные бумаги как денежные эквиваленты и как средства временного инвестирования капитала). Критерии отбора ликвидных ценных бумаг.

Составление бюджета движения денежных средств. Расчет доходности отдельных ценных бумаг

Тема 3. Управление дебиторской задолженностью и кредитная политика организации

Понятие дебиторской задолженности и факторы ее возникновения. Контроль состояния дебиторской задолженности: расчет оборачиваемости дебиторской задолженности в днях, распределение дебиторской задолженности по срокам возникновения, оценка дебиторской задолженности с позиции платежной дисциплины покупателей. Ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности. Применение компьютерной техники в процессе управления дебиторской задолженностью. Элементы и факторы кредитной политики. Анализ альтернативных вариантов кредитной политики. Мероприятия по управлению дебиторской задолженностью.

Определение цены заемного капитала. Определение необходимости использования заемного капитала. Анализ эффективности использования кредита.

КАЛЕНДАРНО – ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

№	Наименование темы	Тип занятий	Самостоятельная работа	Количество часов
Раздел 1. Планирование и управление финансовыми ресурсами организации				6,5
Тема 1. Финансы и финансовые ресурсы предприятий				1,5
1.	Финансы и финансовые ресурсы предприятий.	Лекция		0,5
2.	Расчет величины чистых активов организации. Определение цены собственного капитала организации.	Практическое занятие	Изучение становления финансов предприятий в Российской Федерации.	1,0
Тема 2. Денежные доходы и расходы предприятий				2,5
3.	Денежные доходы и расходы предприятий.	Лекция		0,5
4.	Расчет выручки от реализации продукции. Определение затрат на производство и реализацию продукции. Определение прибыли организации. Определение показателей рентабельности.	Практическое занятие	Решение ситуационных задач.	2,0
Тема 3. Денежные потоки предприятий				2,5
5.	Денежные потоки предприятий.	Лекция		0,5
6.	Заполнение бланков основных форм безналичных расчетов.	Практическое занятие	Решение ситуационных задач.	2,0
Раздел 2. Финансовое планирование организации				5,0
Тема 1. Управление затратами				2,0
1.	Управление затратами	Лекция		0,5
2.	Составление различных форм бюджетов организации.	Практическое занятие	Изучение методологии финансового планирования деятельности организации.	1,5
Тема 2. Долгосрочное финансовое планирование				3,0
3.	Долгосрочное финансовое планирование.	Лекция		0,5
4.	Составление прогнозного баланса предприятия и прогноза отчета о финансовых результатах.	Практическое занятие	Решение ситуационных задач.	2,5

Раздел 3. Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации				6,5
Тема 1. Управление основным и оборотным капиталом				2,0
1.	Управление основным и оборотным капиталом	Лекция		0,5
2.	Расчет эффективности использования основных средств. Определение потребности коммерческой организации в оборотных средствах.	Практическое занятие	Решение ситуационных задач.	1,5
Тема 2. Управление денежными средствами и их эквивалентами				2,0
3.	Управление денежными средствами и их эквивалентами	Лекция		0,5
4.	Составление бюджета движения денежных средств. Расчет доходности отдельных ценных бумаг.	Практическое занятие	Решение ситуационных задач.	1,5
Тема 3. Управление дебиторской задолженностью и кредитная политика организации				2,5
5.	Управление дебиторской задолженностью и кредитная политика организации	Лекция		0,5
6.	Определение цены заемного капитала. Определение необходимости использования заемного капитала. Анализ эффективности использования кредита.		Изучение способов кредитования организации.	2,0
Зачет		Практическое занятие		2
Итого		15	5,0	20,0

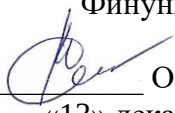
Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

**Сургутский финансово-экономический колледж
(Сургутский филиал Финуниверситета)**

ОБСУЖДЕНО И ОДОБРЕНО
на педагогическом совете
Сургутского филиала
Финуниверситета

Протокол от «13» декабря 2024 г. № 4

УТВЕРЖДАЮ
Директор Сургутского филиала
Финуниверситета

 Осьмак А.И.
«13» декабря 2024 г.



УЧЕБНЫЙ ПЛАН
программы повышения квалификации
**«Планирование и оценка эффективности финансовой деятельности
организации»**

Требования к уровню образования слушателей	Лица, имеющие СПО или ВПО
Категория слушателей	Студенты СПО и ВПО
Срок обучения	20 часов
Форма обучения	Очная, дистанционная
Режим занятий	2-3 раза в неделю по 4 часа

№ п/п	Наименование раздела	Всего часов трудоемкости	В том числе				Форма контроля
			Аудиторные занятия			Самостоятельная работа	
			Всего часов	из них			
				Лекции	Практические занятия		
1.	Раздел 1. Планирование и управление финансовыми ресурсами организации	6,5	5	1,5	3,5	1,5	Контрольная работа
2.	Раздел 2. Финансовое планирование организации	5,0	3,5	1	2,5	1,5	Контрольная работа
3.	Раздел 3. Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации	6,5	4,5	1,5	3	2,0	Контрольная работа
	Всего	18,0	13	4	9	5,0	
	Стажировка (при наличии)	–	–	–	–	–	
	Практика (при наличии)	–	–	–	–	–	
	Итоговая аттестация	2	2	–	2	–	Зачет
	Общая трудоемкость программы:	20,0	15	4	11	5,0	–

Разработчик: Калмыкова Э.М., преподаватель Сургутского филиала Финуниверситета.

Ответственный по ДПО


(подпись)

Сутула А.В.

«13» декабря 2024 г.

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)
Сургутский финансово-экономический колледж
(Сургутский филиал Финуниверситета)

3. Календарный учебный график

Программа повышения квалификации «Планирование и оценка эффективности финансовой деятельности организации»

Объем программы: 20 часов.

Продолжительность обучения: 2 недели.

Форма обучения – очная, дистанционная

Образовательный процесс по программе может осуществляться в течение всего учебного года. Занятия проводятся по мере комплектования учебных групп.

№ п/п	Наименование разделов и тем	1 день	2 день	3 день	4 день	5 день	6 день	КР	СР	ПА	ИА	Всего
1.	Раздел 1. Планирование и управление финансовыми ресурсами организации	4,0	2,5					5,0	1,5	1,0		6,5
2.	Раздел 2. Финансовое планирование организации		1,5	3,5				3,5	1,5	1,0		5,0
3.	Раздел 3. Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации			0,5	4,0	2,0		4,5	2,0	1,0		6,5
4.	Зачет						2,0	2,0			2,0	2,0
	Всего	4,0	4,0	4,0	4,0	2,0	2,0	15,0	5,0	3,0	2,0	20,0

Ответственный по ДПО


(подпись)

Сутула А.В.

«13» декабря 2024 г.

4. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

Программа может быть реализована в режимах обучения: онлайн или офлайн. Применяемые формы занятий, методы работы, виды заданий и методические и контрольно-измерительные материалы позволяют проводить занятия очно в оборудованных аудиториях или дистанционно на вебинарной платформе.

Обучение слушателей по данной программе основано на сочетании как аудиторной (в контакте с преподавателем), так и самостоятельной работы. Программой предусмотрены информационные и диалоговые лекции.

Вопросы, которые рассматриваются с помощью лекции-диалога, носят теоретический и проблемно-ориентированный характер, который предполагает разнообразие точек зрения на анализируемую проблему. Во время таких лекций объясняется содержание рассматриваемого модуля, а также происходит разбор и обсуждение вопросов модуля.

Выполнение практических заданий направлено на обобщение, систематизацию, углубление, закрепление полученных практических знаний по конкретным темам, формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности, выработку таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность.

Самостоятельные занятия направлены на развитие творческого мышления слушателей и формирование профессиональных умений и навыков.

При реализации вышеуказанных методов и форм изучения материала курсов повышения квалификации предусматриваются следующие виды самостоятельной работы:

- изучение становления финансов предприятий в Российской Федерации;
- решение ситуационных задач;
- изучение методологии финансового планирования деятельности организации.
- изучение способов кредитования организации.

Завершает обучение (повышение квалификации) слушателей, сдача зачёта посредством выполнения письменного итогового теста.

Лицам, успешно освоившим настоящую дополнительную профессиональную программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдаются документ о квалификации: удостоверение о повышении квалификации.

Реализация программы предполагает наличие учебного кабинета.

Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места по количеству студентов;
- рабочее место преподавателя;
- учебно-методическое обеспечение;
- демонстрационный комплекс, включающий в себя: интерактивную доску (или экран), мультимедиа-проектор, персональный компьютер или ноутбук с установленным лицензионным программным обеспечением.

5. СИСТЕМА ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

6.1. Порядок проведения промежуточной аттестации слушателей, оценочные средства.

№ п/п	Наименование раздела	Форма контроля
1.	Раздел 1. Планирование и управление финансовыми ресурсами организации	Контрольная работа №1
2.	Раздел 2. Финансовое планирование организации	Контрольная работа №2
3.	Раздел 3. Оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации	Контрольная работа №3

Контрольная работа №1.

Вариант 1.

Задача 1. Рассчитать чистые активы двух компаний, если даны следующие показатели:

Балансовая стоимость всех активов:

1 компания – 1 120 000 руб.,

2 компания – 850 000 руб.,

Доходы будущих периодов:

1 компания – 68000 руб.,

2 компания – 222 000 руб.,

Итого краткосрочных обязательств:

1 компания – 240 000 руб.,

2 компания – 512 000 руб.

Итого долгосрочных обязательств:

1 компания – 212 000 руб.

2 компания – 815 000 руб.

Задача 2. Рассчитать величину цены капитала фирмы при следующих условиях: общая величина акционерного капитала – 48 млн. руб., нераспределенная прибыль – 1800 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 54 млн. руб. При этом доходность акций фирмы составляет 19%, цена нераспределенной прибыли – 34%, а средняя расчетная ставка по долгосрочным обязательствам – 28%.

Задача 3. Рассчитать точку безубыточности и порог безубыточности производства. Определить уровень отпускной цены. Определить цену продукции при заданном объеме прибыли. Определить выручку от реализации.

1. Постоянные затраты на единицу продукции – 150 руб.

2. Переменные затраты на единицу продукции – 250 руб.

3. Рыночная цена – 400 руб.

4. Спрос на продукцию – 1000 шт.

5. Заданная сумма прибыли – 50 тыс. руб.

Задача 4. Рассчитайте годовую прибыль предприятия, если доход за год составил 2,5 млн. рублей, годовые переменные издержки составили 0,5 млн. рублей, постоянные издержки составили 1,2 млн. рублей. Рассчитайте рентабельность продаж.

Задача 5. Организация–поставщик ООО «Тотал-Строй» г. Москвы заключило договор с покупателем АО «Ареал» из Санкт-Петербурга об использовании аккредитивной формы расчетов при поставках продукции. Общая сумма поставки – 1460 тыс. руб.

Банк поставщика – АКБ «Новый Русский банк» г. Москва.

Банк плательщика – МБ АК СБ. РФ Пушкинское отделение 5444 г. Санкт-Петербург.

Недостающие реквизиты взять произвольно.

Заполнить аккредитив.

Вариант 2.

Задача 1. Рассчитать чистые активы предприятия, если оно в бухгалтерском балансе имеет следующие значения по строкам за прошлый отчетный период.

Балансовая стоимость активов – 1 500 000 руб.

Сумма краткосрочных обязательств – 121 500 руб.

Сумма долгосрочных обязательств – 326 000 руб.

Доходы будущих периодов – 225 000 руб.

Задача 2. Компания для привлечения долгосрочных заемных средств выпускает облигации со сроком погашения 30 лет. Банкиры согласны предоставить заем на условиях эмиссии компанией облигаций без права досрочного погашения номиналом 1000 р. с купонной ставкой 11 %, выплатой процентов 2 раза в год. Затраты на размещение займа оцениваются в 1 % от стоимости выпущенных облигаций. Ставка налога на прибыль 24 %. Требуется определить цену данного источника финансирования.

Задача 3. По имеющимся данным рассчитать безубыточный объем продаж для предприятия в натуральном и стоимостном выражении.

Текущий объем производства – 120 шт.

Цена реализации – 2700 руб.

Средние постоянные затраты – 750 руб.

Средние затраты – 3000 руб.

Задача 4. Производственная себестоимость переходящих остатков товарной продукции бондарного завода составляет 75 тыс. руб., уровень внепроизводственных расходов – 5% к производственной себестоимости, рентабельность продукции – 20%. Определить планируемую сумму прибыли в переходящих остатках.

Задача 5. НОУ СПО «Западно-Сибирский институт финансов и права», р/с 407038102671601000033 заключило договор аренды помещения № 13 от 01.02.2019 г. с НОУ СПО «Техникум бизнеса и права», р/с 30101810800000000651. 01.02.2019 г. предприятие-арендодатель предъявило требование предприятию-арендополучателю оплатить аренду помещения в размере 250000 рублей.

Банк плательщика: Западно-Сибирский банк СБ. РФ в г. Тюмень, БИК 047102651.

Банк получателя: РКЦ г. Ханты-Мансийск, БИК 094352761

Заполнить платежное поручение.

Критерии оценки контрольной работы №1

Задания	Баллы	Примечание
Задача 1	5	Каждый правильный ответ 5 баллов
Задача 2	5	Каждый правильный ответ 5 баллов
Задача 3	5	Каждый правильный ответ 5 баллов
Задача 4	5	Каждый правильный ответ 5 баллов
Задача 5	5	Каждый правильный ответ 5 баллов

Максимальный балл за работу – 25 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	24 – 25
«4» (хорошо)	22 – 23
«3» (удовлетворительно)	20 – 21
«2» (неудовлетворительно)	менее 20

Контрольная работа №2.

Вариант 1.

Задача 1. В цеху на начало установлено оборудование стоимостью 45 000 тыс. руб. Введено в эксплуатацию оборудования на сумму 30 тыс. руб.; выбыло оборудование на сумму 15 тыс. руб. Предприятием выпущено продукции объемом 440 тыс. ед. по цене 70 руб./ед. Производственная мощность оборудования, на котором выпускается эта продукция, составляет 500 тыс. ед. Доля материальных затрат с учетом амортизации составляет 0,6.

1. Определить величину фондоотдачи оборудования.
2. Определить коэффициент интенсивного использования оборудования.
3. Определить фондоотдачу по чистой продукции.

Задача 2. Предприятие производит 1 тыс. изделий в год и продает их по цене 20 рублей за штуку. Цикл сбыта (время нахождения продукции на складе до момента отгрузки) равен 2 дням. Определить общую сумму нормируемых средств предприятия, если известно, что норматив оборотных средств в производственных запасах равен 25 тыс. руб., а норматив незавершенного производства 50 тыс. руб.

Задача 3. Акции номиналом 1000 руб. продавались по рыночной стоимости 3000 руб. Объявленный дивиденд составил 10% годовых. Определить годовую сумму дивиденда и реальную доходность акций по уровню дивиденда.

Задача 4. Компания Б эмитировала 11%-е долговые обязательства. Чему равна цена этого источника средств, если налог на прибыль компании составляет 20%?

Задача 5. Определите эффективность использования привлеченных средств банка и ее изменение.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.	
	Базисный период	Отчетный период
Расчетные счета клиентов	11170	59228

Депозиты организации	522523	741216
Кредиты других банков	14000	39730
Прочие кредиторы	24659	99896
Кредитные вложения	572352	940070

Вариант 2.

Задача 1. В цеху на начало года установлено оборудование стоимостью 70 000 тыс. руб. Введено в эксплуатацию оборудования на сумму 10 тыс. руб.; выбыло оборудование на сумму 25 тыс. руб. Предприятием выпущено продукции объемом 620 тыс. ед. по цене 65 руб./ед. Производственная мощность оборудования, на котором выпускается эта продукция, составляет 600 тыс. ед. Доля материальных затрат с учетом амортизации составляет 0,7.

1. Определить величину фондоотдачи оборудования.
2. Определить коэффициент интенсивного использования оборудования.

Задача 2. Для бесперебойной работы производства предприятию необходим среднесуточный текущий запас материалов в размере 1,6 тонн в течение восьми суток. Транспортный запас равен одному дню, а страховой – трем дням. Установленный комиссией коэффициент технологичности материала равен 2 %. Рассчитать норматив оборотных средств в производственных запасах, если цена одной тонны ресурсов 4 тыс. руб.

Задача 3. Акции с дивидендной ставкой 20% при номинальной стоимости 2000 руб. проданы через год по рыночной стоимости 3000 руб. Определить совокупный доход акции в процентах.

Задача 4. Определите среднюю стоимость заемного капитала – краткосрочного кредита банка (в % к общей сумме кредита), если в течение отчетного года организация трижды использовала кредит:

- сумма кредита 500 тыс. руб. на срок 60 дней с годовой ставкой 24%;
- второй кредит в сумме 300 тыс. руб. на срок 50 дней с годовой ставкой 22%;
- сумма кредита 400 тыс. руб. на срок 80 дней с годовой ставкой 22%.

Задача 5. Определить эффективность использования кредита, полученного торговым предприятием у коммерческого банка.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.	
	Базисный период	Отчетный период
Розничный товарооборот, млн. руб.	400	500
Рентабельность продаж, %	6	6
Получен кредит, млн. руб.	10	12
Процентная ставка за пользование кредитом, %	22	24

Критерии оценки контрольной работы №2

Задания	Баллы	Примечание
Задача 1	5	Каждый правильный ответ 5 баллов
Задача 2	5	Каждый правильный ответ 5 баллов
Задача 3	5	Каждый правильный ответ 5 баллов

Задача 4	5	Каждый правильный ответ 5 баллов
Задача 5	5	Каждый правильный ответ 5 баллов

Максимальный балл за работу – 25 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	24 – 25
«4» (хорошо)	22 – 23
«3» (удовлетворительно)	20 – 21
«2» (неудовлетворительно)	менее 20

Контрольная работа №3.

Вариант 1.

Задача 1. Для изготовления ед. продукта необходимо 5 часов. Работа оценивается по 4-му разряду (тарифный коэффициент, определяющий отношение тарифной ставки данного разряда к 1-му разряду, – 2,0). Тарифная ставка 1-го разряда – 20 руб. в час. Рассчитать расценку работы за изготовление ед. продукта.

Задача 2. Хлебозавод желает сократить запасы муки на 40%. Запасы муки в начале отчетного периода составили 20 тонн. Хлебозавод планирует произвести 450 тонн готовой продукции. На каждую тонну требуется 0,8 тонны муки. Сколько муки необходимо закупить в течение отчетного периода.

Задача 3. В течение бюджетного периода производственная организация рассчитывает продать в кредит товаров на сумму 220 тыс. руб. и получить за продажу 145 тыс. руб. Предполагается, что других поступлений денежных средств не ожидается, что общая сумма выплат и платежей в бюджетном периоде составит 180 тыс. руб., и что сальдо на счетах 51 «Расчетные счета», 50 «Касса» должно равняться минимум 10 тыс. руб. Какую сумму необходимо дополнительно привлечь в бюджетном периоде.

Задача 4. Составьте баланс предприятия при следующих данных:

- коэффициент автономии – 0,5;
- коэффициент фондоотдачи всех внеоборотных активов – 3,5;
- коэффициент оборачиваемости собственного капитала – 2,8;
- доля прибыли в выручке – 20%;
- коэффициент рентабельности перманентного капитала – 0,35;
- выручка от реализации – 5600 тыс. руб.

Задача 5. Составить прогноз отчета о финансовых результатах компании по следующим данным. Расходы по обычным видам деятельности при объеме продаж в 6800 тыс. руб. составляют: себестоимость проданной продукции – 3990, управленческие расходы – 1020, коммерческие расходы – 408. Расходы по обслуживанию долга – 154. Доходы и расходы по продаже недоамортизированных объектов основных средств составляют соответственно 120 и 180. Штрафы, пени, неустойки признаны поставщиками и получены в сумме 99, признаны и уплачены компанией в сумме 109. Налог на прибыль

составляет 410. В отчетном году в связи с нарушением порядка расчетов с бюджетом компанией были уплачены штрафы в размере 56 тыс. руб.

Вариант 2.

Задача 1. Для изготовления ед. продукта необходимо 3 часа. Работа оценивается по 5-му разряду (тарифный коэффициент, определяющий отношение тарифной ставки данного разряда к 1-му разряду, – 2,5). Тарифная ставка 1-го разряда – 40 руб. в час. Рассчитать расценку работы за изготовление ед. продукта.

Задача 2. Определите сумму погашения дебиторской задолженности в сентябре месяце за товары, проданные в кредит, при следующих условиях: реализация в июле – 134 тыс. руб., в августе – 226 тыс. руб., в сентябре – 188 тыс. руб. Поступление денежных средств как известно из опыта от суммы реализации: а) на следующий месяц – 60%, б) во второй месяц 36% от суммы реализации, в) 4% – безнадежная дебиторская задолженность

Задача 3. Определите сумму остатка дебиторской задолженности на 1-е октября за товары, проданные в кредит, при следующих условиях: реализация в июле – 134 тыс. руб., в августе – 226 тыс. руб., в сентябре – 188 тыс. руб. Поступление денежных средств как известно из опыта от суммы реализации: а) на следующий месяц – 60%, б) во второй месяц 36% от суммы реализации, в) 4% – безнадежная дебиторская задолженность.

Задача 4. Составить прогноз бухгалтерского баланса методом процента от продаж.

Фактическая выручка отчетного года – 50 млн. руб. На конец отчетного года оборотные активы предприятия составляли 4 млн. р., внеоборотные активы – 6 млн. руб.

Текущие обязательства предприятия на конец отчетного года – 3 млн. руб., долгосрочные кредиты – 2 млн. руб. Собственный капитал предприятия – 5 млн. руб., в том числе нераспределенная прибыль 2 млн. р.

В плановом периоде предполагается 7-процентная чистая рентабельность продаж и 40-процентная норма распределения чистой прибыли. Плановый темп прироста выручки 25 %. Увеличение объемов производства будет происходить за счет имеющихся на предприятии свободных производственных мощностей.

Задача 5. Составить прогноз отчета о финансовых результатах. Рассчитать налог на прибыль. Определить дивиденды к оплате акционерам, если 50% чистой прибыли выплачиваются в виде дивидендов.

Выручка с НДС предприятия за год составила 25 890 тыс. руб. Себестоимость реализованной продукции – 10 423 тыс. руб., коммерческие расходы составили 2520 тыс. руб. и административные расходы – 2 003 тыс. руб. Предприятие получило дивиденды от принадлежащих ему акций в сумме 1520 тыс. руб. был оплачен транспортный налог в сумме 568 тыс. руб.

Критерии оценки контрольной работы №3

Задания	Баллы	Примечание
Задача 1	5	Каждый правильный ответ 5 баллов
Задача 2	5	Каждый правильный ответ 5 баллов
Задача 3	5	Каждый правильный ответ 5 баллов
Задача 4	5	Каждый правильный ответ 5 баллов
Задача 5	5	Каждый правильный ответ 5 баллов

Максимальный балл за работу – 25 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	24 – 25
«4» (хорошо)	22 – 23
«3» (удовлетворительно)	20 – 21
«2» (неудовлетворительно)	менее 20

6.2 Порядок проведения итоговой аттестации слушателей, оценочные средства.

Итоговая аттестация проводится в форме зачёта посредством выполнения письменного итогового теста.

Задания для итоговой аттестации

Вариант 1

1. Когда финансы организации представляют совокупность денежных отношений:
 - а) при формировании денежных фондов;
 - б) при формировании и распределении денежных фондов;
 - в) при формировании, распределении и использовании денежных фондов.
2. Каковы функции финансов организации:
 - а) распределительная;
 - б) распределительная и контрольная;
 - в) обеспечение денежными ресурсами кругооборота средств, распределительная и контрольная.
3. Какова цель распределительной функции финансов организации:
 - а) выполнение денежных обязательств перед бюджетом;
 - б) выполнение денежных обязательств перед банками;
 - в) выполнение денежных обязательств перед бюджетом, внебюджетными фондами, банками и контрагентами.
4. Какая цель контрольной функции финансов организации:
 - а) осуществление контроля рублем за реальным денежным оборотом;
 - б) осуществление контроля рублем за формированием фондов денежных средств;
 - в) обеспечение правильного образования и использования денежных доходов, фондов денежных средств.
5. На что направлен финансовый контроль на стадии образования денежных фондов:
 - а) на своевременное распределение выручки;
 - б) на своевременное распределение прибыли;
 - в) на правильное расходование собственных и заемных средств;
 - г) на распределение выручки и прибыли, перечисление налогов и процентов за кредит, правильное создание фондов экономического стимулирования.

6. Определить соотношение понятий денежных средств, финансовых ресурсов, денежных фондов предприятий в убывающей последовательности:

- а) финансовые ресурсы – денежные средства – денежные фонды;
- б) денежные фонды – денежные средства – финансовые ресурсы;
- в) денежные средства – финансовые ресурсы – денежные фонды;
- г) финансовые ресурсы – денежные фонды – денежные средств.

7. Приоритетной формой финансового обеспечения воспроизводственных затрат является:

- а) самофинансирование;
- б) кредитование;
- в) государственное финансирование;
- г) страхование через создание финансовых резервов.

8. Отличие финансовых ресурсов предприятий от их денежных средств:

- а) финансовые ресурсы – это товарная форма денежных средств;
- б) денежные средства – это часть финансовых ресурсов;
- в) не отличаются;
- г) финансовые ресурсы – часть денежных средств.

9. Что характеризует фондоотдача:

- а) уровень оснащенности труда;
- б) удельные затраты основных фондов на 1 руб. товарной продукции;
- в) величину товарной продукции, приходящихся на 1 руб. товарной продукции;
- г) уровень производительности труда.

10. Что из перечисленного относится к резервам экстенсивного использования оборудования:

- а) сокращение простоев оборудования;
- б) повышение коэффициентов сменности;
- в) снижение удельного веса недействующего оборудования;
- г) приобретение более производительного оборудования.

11. Фондоотдача рассчитывается как отношение стоимости товарной продукции к:

- а) первоначальной стоимости основных фондов;
- б) среднегодовой стоимости основных фондов;
- в) остаточной стоимости основных фондов;
- г) стоимости основных фондов на начало года.

12. Организация реализовала неиспользованные объекты при сохранении объема выпуска продукции. Как отреагирует на это показатель фондоотдачи:

- а) понизится;
- б) повысится;
- в) останется без изменения.

13. За счет лучшего использования какой части основных фондов в основном происходит рост фондоотдачи:

- а) зданий;
- б) сооружений;
- в) рабочих машин.

14. Полная себестоимость продукции предприятия равна:

- а) производственная себестоимость + коммерческие расходы;
- б) производственная себестоимость — коммерческие расходы;
- в) отпускная цена — коммерческие расходы.

15. Основным источником финансирования затрат на производство и реализацию продукции является:

- а) прибыль по норме до налогообложения;
- б) средства целевых бюджетных фондов;
- в) выручка от реализации продукции.

16. Основой оперативного контроля за поступлением выручки от реализации является:

- а) оперативный план производства продукции;
- б) оперативный план отгрузки продукции;
- в) оперативный план реализации продукции.

17. Из прибыли от реализации не уплачивается в бюджет:

- а) налог на имущество;
- б) отчисления в Пенсионный фонд РФ;
- в) налог на прибыль.

18. На какие стороны деятельности организации оказывает влияние финансовой планирование:

- а) на рациональное использование трудовых ресурсов;
- б) на рациональное использование материальных и денежных ресурсов;
- в) на финансовую устойчивость организации.

19. Какие задачи решаются при финансовом планировании:

- а) увеличение прибыли;
- б) сбалансирование трудовых ресурсов;
- в) обеспечение производственного процесса необходимыми финансовыми ресурсами, рациональное вложение капитала, максимизация прибыли, финансовый контроль.

20. Каким бывают финансовые планы:

- а) директивными;
- б) перспективными;
- в) текущими, оперативными, перспективными.

21. Какие ключевые позиции должны включать отчеты хозяйствующих субъектов для составления финансовых планов:

- а) состояние основных фондов;
- б) профессиональный уровень работников;
- в) прибыльность, состояние рынка, использование активов, инновации.

22. Какое место занимает финансовый план в бизнес-плане:

- а) находится в начальной стадии;
- б) находится в завершающей части.

23. Какие формы безналичных расчетов существуют в настоящее время в России:

- а) платежные требования;
- б) платежные поручения;
- в) чеки;

г) аккредитив.

24. Корреспондентский счет – это счет:

а) открытый одной кредитной организацией в другой кредитной организации для их взаимных платежей и расчетов;

б) организации в банке для хранения денежных средств и осуществления расчетно-кассовых операций;

в) открытый кредитной организацией в депозитарии для хранения ценных бумаг.

25. Порядок осуществления платежей в бюджет при отсутствии достаточных ресурсов на счете клиента:

а) в первую очередь;

б) после выплаты заработной платы работникам;

в) после списания средств по исполнительным документам и выплаты заработной платы;

г) в порядке очередности, определенной клиентом.

26. Форма безналичных расчетов, обеспечивающая гарантию платежа:

а) платежное поручение;

б) аккредитив;

в) чек;

г) расчеты по инкассо;

27. Какая форма предполагает беспорное списание средств со счета плательщика:

а) инкассовое поручение;

б) платежное требование;

в) чек;

г) аккредитив.

28. Положительный денежный поток – это:

а) приток денежных средств на предприятие;

б) отток денежных средств в процессе деятельности предприятия;

в) разница между притоком и оттоком денежных средств.

29. Коэффициент ликвидности денежного потока определяется по формуле:

а) ПДП/ОДП;

б) ЧДП/ОДП;

в) ОДП/ПДП.

30. Приобретение основных средств будет отражать расходование денежных средств организации, связанное с:

а) текущей деятельностью;

б) инвестиционной деятельностью;

в) финансовой деятельностью.

Вариант 2

1. К какой форме контроля следует отнести финансовый контроль со стороны собственника организации:

а) внутреннему;

б) внешнему.

2. Какой метод финансового контроля чаще всего применяют налоговые службы:

- а) обследование;
 - б) анализ;
 - в) проверка или ревизия.
3. Что понимают под организацией финансов организаций:
- а) состав денежных фондов и кредита;
 - б) порядок образования денежных средств;
 - в) состав и порядок образования денежных фондов, соотношение между их размерами, взаимоотношения с финансово-кредитной системой.
4. Какие принципы организации финансов организаций действуют в рыночной экономике:
- а) финансовая самостоятельность и хозрасчет;
 - б) самофинансирование и моральная ответственность;
 - в) финансовая самостоятельность, самофинансирование, коммерческий расчет, материальная заинтересованность и ответственность, создание финансовых резервов.
5. Какую организацию следует считать кредитоспособной:
- а) коэффициент абсолютной ликвидности превышает 1,5;
 - б) коэффициент абсолютной ликвидности равен 1,2;
 - в) коэффициент абсолютной ликвидности меньше 1.
6. Финансовые ресурсы организаций – это:
- а) капитал в его денежной форме;
 - б) основные фонды;
 - в) оборотные фонды;
 - г) незавершенное строительство.
7. Внутрифирменный финансовый контроль имеет целью:
- а) проверку соблюдения принципов и правил бухучета при подготовке отчетности;
 - б) проработку рекомендаций аудиторов;
 - в) проверку своевременности, надежности и точности финансовой информации;
 - г) повышение эффективности управленческих решений по совершенствованию финансовой и хозяйственной деятельности предприятия.
8. К финансовым ресурсам относят:
- а) дебиторская задолженность;
 - б) прибыль;
 - в) амортизационный фонд.
9. Что характеризует материалоемкость продукции:
- а) технический уровень производства;
 - б) общий вес материалов для изготовления одного изделия;
 - в) расход материальных ресурсов, приходящихся на 1 рубль товарной продукции.
10. Какой фактор характеризует эффективность использования оборотных средств:
- а) рост собственных оборотных средств;
 - б) ускорение оборачиваемости оборотных средств.
11. Какие показатели характеризуют эффективность использования оборотных средств:
- а) уровень отдачи оборотных средств;
 - б) фондоотдача и фондоемкость продукции;

- в) коэффициент оборачиваемости и длительность одного оборота.
12. Какую стадию проходят оборотные средства в процессе своего движения:
- а) денежную;
 - б) производительную;
 - в) товарную;
 - г) все перечисленные.
13. Укажите те элементы, которые нормируются организацией:
- а) все оборотные фонды и денежные средства в расчетах;
 - б) денежные средства на счетах и в кассе;
 - в) все оборотные фонды и готовая продукция на складе;
 - г) все оборотные фонды и фонды обращения.
14. Оперативный план реализации продукции составляется на основе:
- а) договоров с покупателями;
 - б) оперативного плана отгрузки продукции;
 - в) оперативного плана производства продукции и оперативного плана отгрузки продукции.
15. Какой из вариантов оптимизации налога на прибыль является наиболее перспективным:
- а) минимизация валовой и балансовой прибыли;
 - б) использование льгот по налогу на прибыль.
16. Что характеризует рентабельность:
- а) абсолютная величина чистого дохода;
 - б) относительная величина чистого дохода.
 - в) от величины основных производственных фондов.
17. Методы планирования прибыли:
- а) метод прямого счета;
 - б) аналитический метод;
 - в) метод совмещенного расчета.
18. Из каких разделов может состоять финансовый план хозяйствующего субъекта:
- а) из расходов и взаимоотношений с бюджетом;
 - б) из расходов и кредитных взаимоотношений;
 - в) из доходов и расходов, кредитных и бюджетных взаимоотношений.
19. Использование каких финансовых ресурсов отражает раздел «Расходы и отчисления средств»:
- а) погашение кредита и платежи в бюджет;
 - б) капитальные вложения, прирост собственных оборотных средств, отчисления в фонды экономического стимулирования, в финансовый резерв.
20. Для чего составляется «шахматка»:
- а) для определения доходов и расходов организации;
 - б) для проверки правильности разработанного годового финансового плана.
21. Для чего составляют оперативные финансовые планы:
- а) для определения долгосрочных прогнозов;
 - б) для регулирования текущих платежей, устранения временных разрывов между затратами средств и их источниками.

22. Клиенту можно открыть ...:
- а) только один расчетный счет;
 - б) два счета в одном банке;
 - в) несколько счетов в разных банках.
23. Расчетный документ, представляющий собой поручение предприятия обслуживающему его банку перечислить определенную сумму со своего счета:
- а) платежное поручение;
 - б) платежное требование;
 - в) аккредитив.
24. Банк может закрыть расчетный счет клиента...:
- а) при отсутствии операции по счету в течение 1 года;
 - б) по решению ФНС РФ;
 - в) по решению органа, создавшего организацию.
- 25 Средства со счетов предприятий в банке списываются...:
- а) на основе расчетных документов, предоставляемых банку получателем средств;
 - б) на основе расчетных документов, предоставляемых в банк владельцем счета;
 - в) по усмотрению банка;
 - г) по распоряжению налоговой инспекции.
26. В течении какого времени расчетные документы действительны к предъявлению в обслуживающий банк:
- а) 12 дней;
 - б) 1 недели;
 - в) 3 дней;
 - г) 10 дней.
27. Дебиторская задолженность, по которой срок оплаты, регламентированный договором или иными гарантиями, прошел, носит название:
- а) реальной к взысканию;
 - б) нереальной к взысканию;
 - в) сомнительной.
28. Какой из представленных ниже коэффициентов по анализу дебиторской задолженности имеет критическое значение 1,26, превышение которого свидетельствует о том, что у предприятия возникли трудности в расчетах с покупателями?
- а) коэффициент погашаемости дебиторской задолженности;
 - б) коэффициент соотношения дебиторской и кредиторской задолженности;
 - в) доля сомнительной дебиторской задолженности.
29. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности определяется:
- а) как соотношение выручки от продаж и среднего значения дебиторской задолженности;
 - б) как соотношение прибыли от продаж и среднего значения дебиторской задолженности;
 - в) как соотношение среднего значения дебиторской задолженности и выручки от продаж.
30. Выплата процентов по полученному банковскому кредиту является денежным оттоком:

- а) по текущей деятельности организации;
- б) по инвестиционной деятельности организации;
- в) по финансовой деятельности организации.

Шкала оценки итоговой аттестации

Отметка	Число ответов, необходимых для получения отметки
«5» (отлично)	27 – 30
«4» (хорошо)	21 – 26
«3» (удовлетворительно)	15 – 20
«2» (неудовлетворительно)	менее 15

Для подготовки к промежуточной и итоговой аттестации рекомендуется использовать следующие источники информации.

Нормативно-правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 01.04.2019).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018).
4. Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» от 22.04.1996 N 39-ФЗ (ред. от 27.12.2018).
5. Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» от 10.07.2002 N 86-ФЗ (ред. от 27.12.2018).

Основные источники:

1. Акулов, В. Б. Финансовый менеджмент / В.Б. Акулов. – М.: Флинта, МПСИ, 2015. – 264 с.
2. Балащенко, В. Ф. Финансовый менеджмент / В.Ф. Балащенко, Т.Е. Бондарь. – М.: ТетраСистемс, 2015. – 272 с.
3. Бланк, И. А. Управление прибылью / И.А. Бланк. – М.: Ника-Центр, 2018. – 768 с.
4. Бланк, И. А. Управление финансовыми ресурсами / И.А. Бланк. – М.: Омега-Л, 2017. – 768 с.
5. Бровкина, Н. Д. Основы финансового контроля / Н.Д. Бровкина. – М.: Магистр, 2015. – 384 с.
6. Гончаров, П. М. Коммерческая арифметика / П.М. Гончаров. – М.: Типо-Литография А. Э. Винеке, 2017. – 292 с.
7. Епифанов, В. А. Финансовый менеджмент. Понятие, направления и практика реализации / В.А. Епифанов, А.А. Паньковский. – М.: Едиториал УРСС. 2015. – 160 с.

8. Караванова, Б. П. Разработка стратегии управления финансами организации / Б.П.
9. Караванова, Б.П. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 128 с.
10. Ковалев, В. В. Введение в финансовый менеджмент / В.В. Ковалев. М.: Финансы и статистика, 2017. – 768 с.
11. Краснослободцева, С.О. Фильчакова, С.Ю. – М.: Дашков и Ко, 2015. – 224 с.
12. Лисовская, И.А. Финансовый менеджмент / И.А. Лисовская. – М.: Рид Групп, 2015. – 903 с.
13. МСФО. Точка зрения КПМГ. Практическое руководство по Международным стандартам финансовой отчетности. 2009/2010 (комплект из 2 книг). – М.: Альпина Паблишер, 2018. – 568 с.
14. Мануйленко, В. В. Инновационный подход к управлению прибылью в коммерческих корпоративных организациях. Книга 2 / В.В. Мануйленко, Т.А. Садовская. – М.: Финансы и статистика, 2018. – 136 с.
15. Михель, В. С. Финансовая стратегия промышленных корпораций: моногр. / В.С. Михель. – М.: Терминал-книга, 2016. – 206 с.
16. Пучкова, С. И. Финансовый менеджмент / С.И. Пучкова. – М.: МГИМО-Университет, 2015. – 196 с.
17. Справочник финансиста промышленного предприятия. – М.: Финансы, 2016. – 392 с.
18. Финансовое управление фирмой / В.И. Терехин и др. – М.: Экономика, 2018. – 350 с.

Ответственный по ДПО



(подпись)

Сутула А.В.

ОБСУЖДЕНО И УТВЕРЖДЕНО
на педагогическом совете
Сургутского филиала
Финуниверситета

Протокол от «13» декабря 2024 г. № 4