Приложение

к рабочей программе дисциплины

«Финансы организаций»

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

КАФЕДРА ЭКОНОМИКА

**ФИНАНСЫ ОРГАНИЗАЦИЙ (ПРЕДПРИЯТИЙ)**

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся

по направлению подготовки

38.03.01 Экономика

Владивосток 2017

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Финансы организаций» разработан в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 19 декабря 2013 г. N 1367).

Составитель:

Конвисарова Е.В, канд. экон. наук, доцент, профессор кафедры экономики

Самсонова И.А., доцент кафедры Экономики

Редакция 2017 года утверждена на заседании кафедры экономики от 04.04.2017г., протокол № 14

Заведующий кафедрой МБФ (разработчика) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *Ворожбит О.Ю.*

 «\_25\_»\_\_\_04\_\_\_\_2017г.

Заведующий кафедрой (выпускающей) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ *Ворожбит О.Ю.*

«\_25\_»\_\_\_04\_\_\_\_2017г.

**1 ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМИРУЕМЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Код компетенции | Формулировка компетенции | Номерэтапа(1–8) |
| 1 | ПК-21 | Выпускник, освоивший программу бакалавриата, должен обладать способностью составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления | 4 |

**2 ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

***<ПК-3> <*** *способность* ***составлять выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами >***

|  |  |
| --- | --- |
| **Планируемые результаты обучения**(показатели достижения заданного уровня освоения компетенций) | **Критерии оценивания результатов обучения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Знает:**сущность и методики финансового планирования | Отсутствие знания о сущности и методиках финансового планирования | Фрагментарное знание сущности и методик финансового планирования | Неполное знание сущности и методик финансового планирования | В целом сформировавшееся знание сущности и методик финансового планирования | Сформировавшееся систематическое знание сущности и методик финансового планирования |
| **Умеет:**обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями | Отсутствие умения обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями | Фрагментарное умение обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями | Неполное умение обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями | В целом сформировавшееся умение обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями | Сформировавшееся систематическое умение обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями |
| **Владеет:**навыками на основе результатов финансового анализа составлять финансовые планы организации | Отсутствие владения навыками на основе результатов финансового анализа составлять финансовые планы организации | Фрагментарное владение навыками на основе результатов финансового анализа составлять финансовые планы организации | Неполное владение навыками на основе результатов финансового анализа составлять финансовые планы организации | В целом сформировавшееся владение навыками на основе результатов финансового анализа составлять финансовые планы организации | Сформировавшееся систематическое владение навыками на основе результатов финансового анализа составлять финансовые планы организации |
| **Шкала оценивания**(соотношение с традиционными формами аттестации) | 0–8неудовлетворительно | 9–12неудовлетворительно | 13–15удовлетворительно | 16–18хорошо | 19–20отлично |

**3 ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Коды компетенций и планируемые результаты обучения | Оценочные средства |
| Наименование | Представление в ФОС |
| 1. | ПК-3 | знать | Деловая игра | Сценарий деловой игры №1, №2,№3 |
| уметь | Подготовка доклада, сообщения | Темы докладов, сообщений №1 |
| владеть | Деловая игра | Деловая игра №2,№3,№4 |
| уметь | Задачи | Задания для решения |
| владеть | Задачи | Задания для решения  |

**4 ОПИСАНИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ**

Промежуточная аттестация по дисциплине *«Финансы организаций»* включает в себя теоретические задания, позволяющие оценить уровень усвоения обучающимися знаний, и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и владений (см. раздел 5). Усвоенные знания и освоенные умения проверяются при помощи электронного и бланкового тестирования, проведения коллоквиума, умения и владения проверяются в ходе решения задач.

Объем и качество освоения обучающимися дисциплины, уровень сформированности дисциплинарных компетенций оцениваются по результатам текущих и промежуточной аттестаций количественной оценкой, выраженной в баллах, максимальная сумма баллов по дисциплине равна 100 баллам. Сумма баллов, набранных студентом по дисциплине, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сумма балловпо дисциплине | Оценка по промежуточной аттестации | Характеристика уровня освоения дисциплины |
| от 91 до 100 |  «отлично» | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности. |
| От 76 до 90 |  «хорошо» | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на среднем уровне: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.  |
| От 61 до 75 |  «удовлетворительно» | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации. |
| От 41 до 60 |  «неудовлетворительно» | Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков. |
| От 0 до 40 |  «неудовлетворительно» | Дисциплинарные компетенции не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков. |

**5 КОМПЛЕКС ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**5.1 Темы деловых игр:**

**По теме 1** Экономическая сущность финансов организации. Финансовые ресурсы и капитал

Деловая игра 1:

Изучение точек зрения разных авторов на определение Финансов организаций

Рассмотреть разные точки зрения на определение термина «Финансы организаций»

Деловая игра 2:

Изучение точек зрения разных авторов на задачи Финансов организаций

Рассмотреть разные точки зрения на задачи Финансов организаций

Деловая игра 3:

Изучение точек зрения разных авторов на функции Финансов организаций

Рассмотреть разные точки зрения на функции Финансов организаций

Деловая игра 4:

Изучение точек зрения разных авторов на состав и сущность финансовых ресурсов

Рассмотреть разные точки зрения на состав и сущность финансовых ресурсов

Краткие методические указания

*Для подготовки к деловой игре необходимо повторить материалы лекций, обратиться к учебнику, презентациям в системе Moodle. Деловая игра проводится в командах, сформированных на занятиях*

Критерии оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Баллы | Описание |
| 5 | 14–15 | Студент демонстрирует сформированность знаний на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, свободно оперирует приобретенными знаниями. |
| 4 | 12–13 | Студент демонстрирует сформированность знаний на среднем уровне: основные знания освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности.  |
| 3 | 10–11 | Студент демонстрирует сформированность знаний на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний. |
| 2 | 7–9 | Студент демонстрирует сформированность знаний на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний. |
| 1 | 0–6 | Знания не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний. |

**5.2 Содержание практических занятий:**

***по теме 2 Управление и планирование затрат и результатов***

**Задача № 5.1**

Общепроизводственные накладные расходы за год на предприятии, где имеются два производственных подразделения (один станочный и один сборочный цех) и обслуживающее подразделение (склад), составляют (руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | I вариант | II вариант | *Пример* |
| Заработная плата вспомогательных рабочихстаночный цехсборочный цехскладИтого: | 105 00092 00012 000209 000 | 110 00094 00010 000214 000 | *120 000**90 000**14 000**224 000* |
| Затраты на вспомогательные материалыстаночный цехсборочный цехскладИтого: | 100 00050 0005 000155 000 | 110 00045 0005 000160 000 | *105 000**40 000**6 000**151 000* |
| Освещение и отопление | 40 000 | 30 000 | *35 000* |
| Амортизация оборудования | 100 000 | 150 000 | *120 000* |
| Заработная плата управленческого персонала цехов | 90 000 | 85 000 | *100 000* |
| Итого: | 230 000 | 265 000 | *255 000* |
| ВСЕГО | 594 000 | 639 000 | *630 000* |

Имеется также следующая информация:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Подразделение | Стоимость оборудования, руб. | Площадь, м2 | Численность занятых, чел. | Часы труда основных производственных рабочих, ч | Часы работы станков, ч |
| Станочный цех | 700 000 | 15 000 | 30 | - | 150 000 |
| Сборочный цех | 200 000 | 10 000 | 20 | 100 000 | - |
| Склад | 40 000 | 10 000 | 5 | - | - |
| Итого: | 940 000 | 35 000 | 55 |  |  |

Стоимость выданных материалов (основных и вспомогательных) производственным цехам составляет (руб.):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | I вариант | II вариант | *Пример* |
| Станочный цех | 400 000 | 410 000 | *400000* |
| Сборочный цех | 90 000 | 105 000 | *90000* |
| Итого: | 490 000 | 515 000 | *490000* |

Задание: Распределить накладные расходы.

Решение задачи оформить в таблице 5.1:

Таблица 5.1 – **Ведомость распределения накладных расходов**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи расходов | База распределения | Всего | Станочный цех | Сборочный цех | Склад |
| 1. Заработная плата вспомогательных рабочих | - |  |  |  |  |
| 2. Вспомогательные материалы | - |  |  |  |  |
| 3. Освещение и отопление | площадь |  |  |  |  |
| 4. Амортизация оборудования | стоимость оборудования  |  |  |  |  |
| 5. Заработная плата управленческого персонала | численность |  |  |  |  |
| **ИТОГО:** | - |  |  |  |  |
| Перераспределение расходов обслуживающих подразделений (склад) на производственные цеха | стоимость выданных материалов | - |  |  |  |
| **ИТОГО:** |  |  |  |  |  |
| Часы работы станков  |  |  |  | - | - |
| Часы труда основных производственных рабочих |  |  |  |  |  |
| Ставка накладных расходов на 1 ч. Работы станков или на 1 ч. Труда рабочих |  |  |  |  |  |

*Пример решения*

Таблица 5.1 – **Ведомость распределения накладных расходов**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи расходов | База распределения | Всего | Станочный цех | Сборочный цех | Склад |
| 1. Заработная плата вспомогательных рабочих | - | *224000* | *120000* | *90000* | *14000* |
| 2. Вспомогательные материалы | - | *151000* | *105000* | *40000* | *6000* |
| 3. Освещение и отопление | площадь | *35000* | *350000/35000\*15000=**15000* | *350000/35000\*10000=10000* | *350000/35000\*10000=10000* |
| 4. Амортизация оборудования | стоимость оборудования  | *120000* | *120000/**940000\*700000=89362* | *120000/**940000\*200000=25532* | *120000/**940000\*40000=**5106* |
| 5. Заработная плата управленческого персонала | численность | *100000* | *100000/55\*30=**54545* | *100000/55\*20=**36364* | *100000/55\*5=**9091* |
| **ИТОГО:** | - | *630000* | *383907* | *201896* | *44197* |
| Перераспределение расходов обслуживающих подразделений (склад) на производственные цеха | стоимость выданных материалов | *44197* | *44197/**490000\*400000=36079* | *44197/**490000\*90000=**8118* | *\_\_\_* |
| **ИТОГО:** |  |  | *419986* | *210014* | *\_\_\_\_\_* |
| Часы работы станков  |  |  | *150000* | *-* | *-* |
| Часы труда основных производственных рабочих |  |  | *-* | *100000* |  |
| Ставка накладных расходов на 1 ч. Работы станков или на 1 ч. Труда рабочих |  |  | *419986/150000=2,8* | *419986/100000=2,1* |  |

**Задача № 5.2**

1. Составьте отчет о себестоимости произведенной продукции и отчет о прибылях и убытках. По всем статьям, кроме выручки от продажи, покупки основных материалов, остатков проставьте обозначение преимущественно постоянных и переменных затрат (F, V); основных и производственных накладных расходов, непроизводственных накладных расходов (О, ПН, НН).
2. Предположим, что затраты на основные материалы и административно-коммерческие расходы относят равномерно к произведенным 900 000 единиц продукции. Определите, каковы средние расходы основных материалов на единицу продукции. Каковы средние затраты на административные расходы.

Данные для решения задачи:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Вид затрат | I вариант | II вариант | Пример |
| 1. Наждачная бумага
 |  | 2300 | 2400 | 2100 |
| 1. Прочие вспомогательные материалы
 |  | 43000 | 45000 | 42000 |
| 1. Смазочные материалы и охладительные эмульсии
 |  | 7000 | 8000 | 6000 |
| 1. Доплаты за сверхурочные часы рабочим
 |  | 23000 | 24000 | 22000 |
| 1. Оплата времени простоев
 |  | 13000 | 14000 | 12000 |
| 1. Заработная плата рабочих-ремонтников в цехе
 |  | 42000 | 43000 | 41000 |
| Наименование расходов | Вид затрат | I вариант | II вариант | Пример |
| 1. Заработная плата производственных рабочих
 |  | 340000 | 350000 | 320000 |
| 1. Основные материалы (остаток на 31 января 200.. г.)
 |  | 42000 | 45000 | 40000 |
| 1. Основные материалы (остаток на 28 февраля 200..г.)
 |  | 47 000 | 50000 | 45 000 |
| 1. Готовая продукция (остаток на 31 января 200..г.)
 |  | 151000 | 150000 | 152000 |
| 1. Готовая продукция (остаток на 28 февраля 200..г.)
 |  | 90 000 | 110000 | 100 000 |
| 1. НЗП на 31 января 200..г.
 |  | 12 000 | 13000 | 11 000 |
| 1. НЗП на 28 февраля 200..г.
 |  | 11000 | 12000 | 10 000 |
| 1. Амортизация оборудования в цехе
 |  | 43 000 | 45000 | 44 000 |
| 1. Покупка основных материалов
 |  | 420 000 | 430000 | 440 000 |
| 1. Выручка от реализации продукции
 |  | 1 500 000 | 1650000 | 1 400 000 |
| 1. Комиссионные за реализацию
 |  | 50 000 | 40000 | 60 000 |
| 1. Заработная плата торговых агентов
 |  | 90 000 | 100000 | 110 000 |
| 1. Расходы по погрузке готовой продукции
 |  | 55 000 | 60000 | 50 000 |
| 1. Амортизация бухгалтерской программы
 |  | 21 000 | 23000 | 22 000 |
| 1. Заработная плата администрации
 |  | 60 000 | 55000 | 55 000 |
| 1. Амортизация легкового автомобиля
 |  | 32 000 | 30000 | 33 000 |

Отчет о себестоимости произведенной продукции на 28 февраля 200..г.

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи затрат | Сумма |
| 1. Израсходованные основные материалы | - |
| 1.1 Остаток основных материалов на 31 января 200..г. |  |
| 1.2 Поступило основных материалов |  |
| 1.3 Остаток основных материалов на 28 февраля 200..г. |  |
| 1.4 Израсходовано основных материалов (1.1 + 1.2 – 1.3) |  |
| 2. Прямые трудовые затраты |  |
| 3. Общепроизводственные затраты: | - |
| 3.1 вспомогательные материалы |  |
| 3.2 косвенные трудовые затраты |  |
| 3.3 амортизация оборудования в цехе |  |
| 3.4 итого общепроизводственные затраты (3.1 + 3.2 + 3.3) |  |
| 4. Итого производственных затрат (1.4 + 2 + 3.4) |  |
| 5. Незавершенное производство на 31 января 200..г |  |
| 6. Незавершенное производство на 28 февраля 200..г. |  |
| 7. Себестоимость произведенной продукции (4 + 5 – 6) |  |

Отчет о прибылях и убытках

на 28 февраля 200..г.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма |
| 1. Выручка от реализации продукции |  |
| 2. Себестоимость реализованной продукции: | - |
| 2.1 Готовая продукция на 31 января 200..г. |  |
| 2.2 Себестоимость произведенной продукции |  |
| 2.3 Готовая продукция на 28 февраля 200..г. |  |
| 2.4 Себестоимость реализованной продукции (2.1 + 2.2 – 2.3) |  |
| 3. Брутто – прибыль (1 – 2.4) |  |
| 4. Коммерческие расходы |  |
| 5. Общехозяйственные расходы |  |
| 6. Прибыль от реализации продукции (3 – 4 – 5) |  |
| 7. Внереализационные доходы |  |
| 8. Внереализационные расходы |  |
| 9. Прибыль до налогообложения (6 – 7 – 8) |  |
| 10. Налог на прибыль (9 \* 24 %) |  |
| 11. Чистая прибыль (9 – 10) |  |

**Задача № 5.3**

Предприятие «Восток» производит мебель. Задание:

1. Определите стоимость израсходованных материалов.
2. Составьте отчет о себестоимости произведенной продукции и отчет о прибылях и убытках.

Остатки по счетам запасов составили (рублей):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Счета | 1.01.20..г. | 1.02.20..г. |
| Материалы: |  |  |
| пиломатериалы | 145 520 | 142 600 |
| ткань обивочная | 93 450 | 71 240 |
| фурнитура | 27 990 | 36 450 |
| крепежные материалы | 72 780 | 74 130 |
| Незавершенное производство | 200 960 | 174 820 |
| Готовая продукция | 196 500 | 201 660 |

В течение января 20..г. были произведены следующие операции:

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание операции | Сумма |
| 1. Поступили от поставщика материалы:

пиломатериалыткань обивочнаяфурнитуракрепежные материалы | 453 000268 400198 600140 000 |
| 1. Заработная плата основных производственных рабочих

(12 000 часов по ставке 50 руб. за час) | ? |
| 1. Амортизация на оборудование в цехе
 | 14 000 |
| 1. Расходы на страховку оборудования
 | 6 900 |
| 1. Заработная плата вспомогательному персоналу цеха
 | 36 390 |
| 1. Расходы по аренде оборудования
 | 25 000 |
| 1. Расходы на вспомогательные материалы
 | 13 200 |
| 1. Административные расходы
 | 326 400 |
| 1. Коммерческие расходы
 | 66 790 |
| 1. Поступила выручка от реализации продукции
 | 2 876 050 |

Расчет стоимости израсходованных материалов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды материалов | На 1.01.20..г. | Поступило | На 1.02.20..г. | Расход |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Итого: |  |  |  |  |

Отчет о себестоимости произведенной продукции

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи затрат | Сумма |
| 1. Израсходованные материалы |  |
| 2. Прямые трудовые затраты |  |
| 3. Общепроизводственные затраты:3.1 непрямые трудовые затраты3.2 вспомогательные материалы3.3 аренда оборудования3.4 расходы на страховку оборудования3.5 амортизация оборудования |  |
| 4. Итого общепроизводственные расходы (3.1 + 3.2 + 3.3 + 3.4 + 3.5) |  |
| 5. Итого производственные затраты (1 + 2 + 4) |  |
| 6. Незавершенное производство на 1.01.20..г |  |
| 7. Незавершенное производство на 1.02 20..г. |  |
| 8. Себестоимость произведенной продукции (5 + 6 –7) |  |

Отчет о прибылях и убытках

|  |  |
| --- | --- |
|  | Сумма |
| 1. Выручка от реализации продукции |  |
| 2. Себестоимость реализованной продукции:2.1 готовая продукция на 1.01.20..г. (плюс к себестоимости)2.2 себестоимость произведенной продукции2.3 готовая продукция на 1.01.20..г.2.4 итого себестоимость реализованной продукции (2.1 + 2.2 – 2.3) |  |
| 3. Валовая прибыль (1 – 2.4) |  |
| 4. Административные и коммерческие расходы |  |
| 5. Прибыль до налогообложения (3 – 4) |  |
| 6. Налог на прибыль (5 \* 24 %) |  |
| 7. Чистая прибыль (5 – 6) |  |

**Задача № 5.4**

ООО «Восток» имеет следующие показатели:

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма |
| 1. Объем производства, ед. | 15 000 |
| 2. Цена за ед., руб. | 50 |
| 3. Выручка от реализации, руб. | 750 000 |
| 1. Издержки:

 - постоянные расходы, руб.- переменные расходы на весь объем, руб. | 150 000400 000 |
| 5. Прибыль, руб. | 200 000 |

Задание:

1. Рассчитайте объем производства в точке безубыточности
2. Рассчитайте выручку в точке безубыточности
3. Рассчитайте объем производства, который должно произвести ООО «Восток», чтобы получить прибыль в размере 500 000 рублей.
4. По какой цене необходимо продать продукцию, чтобы получить прибыль 320 000 рублей?

**Задача № 5.5**

Составить отчет о прибылях и убытках по системам учета по переменным издержкам и учета по полной себестоимости. Сравнить финансовые результаты этих систем.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | I вариант | II вариант |
| Остаток товарно-материальных запасов на начало периода 1 | 0 ед. | 0 ед. |
| Объем производства | 100 ед. | 150 ед. |
| Объем реализации в течение 1 периода | 80 ед. по 50 руб. | 120 ед. по 40 руб. |
| Объем реализации в течение 2 периода | 120 ед. по 50 руб. | 180 ед. по 40 руб. |
| Переменные издержки | 20 на ед. | 15 на ед. |
| Постоянные производственные расходы | 1000 руб. на период | 1000 руб. на период |
| Сбытовые и административные расходы | 1400 руб. на период | 1350 руб. на период |

Отчет о прибылях и убытках

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Учет полной себестоимости | Учет переменных издержек |
|  | I период | II период | I период | II период |
| 1. Выручка от продажи |  |  |  |  |
| 2. Остаток готовой продукции на начало периода |  |  |  |  |
| 3. Себестоимость произведенной продукции |  |  |  |  |
| 4. В наличии для реализации (2+3) |  |  |  |  |
| 5. Остаток готовой продукции на конец периода |  |  |  |  |
| 6. Себестоимость проданной продукции (4 – 5) |  |  |  |  |
| 7. Валовая прибыль (1 – 6) |  |  |  |  |
| 8. Издержки периода:1. производственные расходы
2. сбытовые и административные расходы
 |  |  |  |  |
| 9. Прибыль до уплаты налогов (7 – 8) |  |  |  |  |

**Задача № 5.6**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Нормативы на единицу продукта: | I вариант | II вариант |
| Основные материалы | 5 кг по 0,7 руб. за 1 кг | 5 кг по 0,8 руб. за 1 кг |
| Труд основных производственных рабочих | 3 ч. По 1,60 руб. за час | 2 ч. По 1,8 руб. за час |

Фактическая информация на данный финансовый период:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | I вариант | II вариант |
| Выход продукции | 40 000 ед. | 38 000 ед. |
| Основные материалы: |  |  |
| - закупленные 180 000 кг | 126 000 руб. | 135 000 руб. |
| - отпущенные в производство 154 000 кг | ? | ? |
| - труд основных производственных рабочих 78000 ч | 136 500 руб. | 144 300 руб. |

Незавершенного производства не было ни на начало, ни на конец периода.

Рассчитайте отклонения в таблице 5.6:

1. по количеству основных материалов

2. по цене основных материалов

3. совокупное отклонение по основным материалам

4. по уровню оплаты труда

5. по времени

6. совокупное отклонение по труду основных рабочих

Таблица 5.6 – Расчет отклонений по системе «Стандарт-кост»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Отклонение | Формула | Сумма |
| 1. по количеству основных материалов | НЦ \* (ФК – НК) |  |
| 2. по цене основных материалов | ФК \* (ФЦ – НЦ) |  |
| 3. совокупное отклонение по основным материалам | ФК \* ФЦ – НК \* НЦ |  |
| 4. по уровню оплаты труда | ФЧ \* (ФС – НЧ) |  |
| 5. по времени | НЧ \* (ФЧ – НТ) |  |
| 6. совокупное отклонение по труду основных рабочих | ФЧ \* ФС – НЧ \* НС |  |

**Задача № 5.7**

Предприятие “ХХХ” производит и продает два продукта – А и В. Требуется подготовить:

программу сбыта; смету производства (в единицах); смету использования основных материалов; смету по труду основных производственных рабочих; смету общепроизводственных накладных расходов; смету отдела сбыта и администрации; смету прибылей и убытков.

Имеются следующие данные:

Прямые материалы и труд (руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | I вариант | II вариант |
| Материал 1 | 1,5 | 2 |
| Материал 2 | 2 | 2,5 |
| Труд основных производственных рабочих | 8 | 7 |

Накладные расходы распределяются на базе рабочего времени труда основных производственных рабочих.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Продукция |
| На единицу продукции | А | В |
|  | I в | II в | I в | II в |
| Материал 1, кг | 10 | 9 | 6 | 5 |
| Материал 2, кг | 8 | 6 | 9 | 8 |
| Труд основных производственных рабочих, часов | 6 | 8 | 10 | 12 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Продукция |
| Валовая продукция | А | В |
|  | I в | II в | I в | II в |
| Ожидаемый объем продаж, ед. | 7500 | 8000 | 3000 | 4500 |
| Цена реализации единицы продукции, руб. | 105 | 122 | 140 | 150 |
| Планируемые запасы на конец периода, ед. | 2000 | 3000 | 1500 | 2000 |
| Начальные запасы, ед. | 1500 | 2000 | 1000 | 2500 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Основные материалы |
| Показатель | 1 | 2 |
|  | I в | II в | I в | II в |
| Начальные запасы, кг | 5000 | 5400 | 6000 | 7000 |
| Планируемые конечные запасы, кг | 6000 | 6100 | 5500 | 6800 |

Предполагается, что будут понесены следующие расходы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Накладные расходы | I в | II в |
| Вспомогательные материалы | 30 000 | 35 000 |
| Труд вспомогательных рабочих | 32 000 | 37 000 |
| Энергия (переменная часть) | 5 000 | 6 000 |
| Амортизация | 20 000 | 22 000 |
| Энергия (постоянная часть) | 7 000 | 8 000 |
| Контроль | 10 000 | 12 000 |
| ИТОГО: | 104 000 | 120 000 |
| Комиссионные | 5 000 | 5 000 |
| Реклама | 10 000 | 12 000 |
| Заработная плата управляемого персонала | 9 000 | 11 000 |
| Канцелярские товары для офиса | 1 000 | 3 000 |
| ИТОГО: | 25 000 | 31 000 |

Смета производства

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Продукт А | Продукт В |
| Объем продаж, ед. |  |  |
| (Плюс) планируемый конечный запас |  |  |
| Итого на продажу и запасы |  |  |
| (Минус) начальный запас |  |  |
| Итого объем производства |  |  |

Программа сбыта

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Продукты | Объем продаж, ед. | Цена единицы, руб. | Всего, руб. |
| А |  |  |  |
| В |  |  |  |
| Выручка от продажи | - | - |  |

Смета использования основных материалов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Материал 1 | Материал 2 |
| 1. Запланированный объем производства, ед.

 А В |  |  |
| 1. Количество материала, необходимого для производства единицы, кг:

 А В |  |  |
| 1. Количество материала для производства, кг (1х2):

АВ |  |  |
| 4. Цена за 1 кг материала |  |  |
| 1. Итого количество материала для производства, руб. (3х4): А

 В |  |  |
| 6.1. Конечные запасы материалов, кг |  |  |
| 6.2. Цена за 1 кг, руб. |  |  |
| 6.3. Итого конечные запасы материалов, руб. (6.1х6.2) |  |  |
| 7. Итого, руб. (5+6.3) |  |  |
| 8.1. Начальные запасы, кг |  |  |
| 8.2. Цена за 1 кг, руб. |  |  |
| 8.3. Итого начальные запасы материалов, руб. (8.1х8.2) |  |  |
| 9.1. Итого количество материалов для закупки, кг (3+6.1-8.1) |  |  |
| 9.2. Цена за 1 кг, руб. |  |  |
| 9.3. Итого материалы для закупки, руб. (9.1х9.2) |  |  |

Смета по труду основных производственных рабочих

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Продукт А | Продукт В |
| Запланированное производство, ед. |  |  |
| Время на изготовление ед. Продукции, час. |  |  |
| Общее запланированное время, час. |  |  |
| Ставка заработной платы за 1 час, руб. |  |  |
| Итого на заработную плату, руб. |  |  |

Смета общепроизводственных накладных расходов

|  |  |
| --- | --- |
| Элемент затрат | Сумма |
| Вспомогательные материалы |  |
| Труд вспомогательных рабочих |  |
| Энергия (переменная часть) |  |
| Итого переменные накладные расходы |  |
| Амортизация |  |
| Энергия (постоянная часть) |  |
| Контроль |  |
| Итого постоянные накладные расходы |  |
| Совокупные накладные расходы (постоянные + переменные) |  |
| Сметная ставка распределения общепроизводственных накладных расходов\* |  |

\* Совокупные накладные расходы делятся на часы труда основных производственных рабочих.

Смета отдела сбыта и администрации

|  |  |
| --- | --- |
| Комиссионные |  |
| Реклама |  |
| Заработная плата управленческого персонала |  |
| Канцелярские товары для офиса |  |
| Итого: |  |

Смета прибылей и убытков

|  |  |
| --- | --- |
| Выручка от продажи |  |
| Основные материалы потребленные (из сметы использования основных материалов), руб. АВ |  |
| Труд основных производственных рабочих (из сметы по труду)  АВ |  |
| Общепроизводственные накладные расходы |  |
| Итого производственная себестоимость |  |
| Плюс запасы готовой продукции на начало периода (по начальному балансу) I вариантII вариант | 4000041000 |
| Минус запасы готовой продукции на конец периода (конечный запас, ед. х себестоимость ед. продукции) |  |
| Себестоимость реализованной продукции |  |
| Валовая прибыль |  |
| Реализационные и административные расходы |  |
| Планируемая прибыль от продажи |  |

Себестоимость единицы продукции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | А | В |
|  | ед. | руб. | ед. | руб. |
| Основные материалы12 |  |  |  |  |
| Труд основных производственных рабочих |  |  |  |  |
| Общепроизводственные накладные расходы\* |  |  |  |  |
| Производственная себестоимость | - |  | - |  |

* Сметная ставка распределения накладных расходов х часы труда основных производственных рабочих.

***Литература по теме 1:***

1. Бурмистрова, Л.М. Финансы организаций (предприятий): учеб. Пособие для студентов вузов, обуч. По направл. 38.03.01 «Экономика» / Л.М. Бурмистрова. – 2-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 224 с.

2. Мазурина, Т.Ю. Финансы организаций (предприятий): учеб. Пособие для студентов вузов / Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай, В.С.Гроссу. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 528 с.

3. Приходько, Е.А. Краткосрочная финансовая политика / Е.А.Приходько. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 332 с.: ил.

4. Лихачева, О.Н. Финансы организаций предприятия: учебное пособие для студентов вузов / О.Н. Лихачева, С.А. Щуров; под ред. И.Я. Лукасевича. – 2-е изд. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. – 288 с.

5. Филатова, Т.В. Финансовый менеджмент: учебное пособие для студентов вузов / Т.В.Филатова. М.: ИНФРА-М, 2014. – 236 с.

***Формы и методы проведения занятий, применяемые образовательные технологии по теме 1***

Для освоения темы предусмотрены активные и интерактивные формы проведения занятий – деловые игры, разбор практических задач и Деловая играов.

***Формы текущего контроля по теме 2***

Контрольная работа, тестирование, опрос по теме № 2.

***Виды самостоятельной подготовки студентов по теме 2***

Выполнение заданий по текущему контролю, подготовка к практическим занятиям, выполнение домашней работы, задаваемой на практических занятиях.

Критерии оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Баллы | Описание |
| 5 | 14–15 | Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности. |
| 4 | 12–13 | Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.  |
| 3 | 10–11 | Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации. |
| 2 | 7–9 | Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений. |
| 1 | 0–6 | Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений. |

***По теме 3 Управление финансовыми вложениями и денежными потоками***

**Задание 3.1.** Проведите анализ структуры и динамики инвестиций российских корпораций, сделайте выводы по результатам расчетов. Исходные данные приведены в табл. 1.

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Годы |
| 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 |
| **1. Инвестиции в основной капитал – всего** | **4730,0** | **6716,2** | **8781,6** | **7976,0** | **9152,1** | **10 776,8** |
| В том числе по видам основ­ных фондов: |  |  |  |  |  |  |
| жилища | 557,2 | 876,3 | 1193.8 | 1036,9 | 1111.2 | 1566,9 |
| здания (кроме жилых) и сооружения | 1935.3 | 2798,1 | 3742,2 | 3182.2 | 3965.5 | 4751,9 |
| машины, обо­рудование, транспортные средства | 1917,5 | 2612,3 | 3311,9 | 2970,2 | 3470,5 | 3791.2 |
| прочие | 320.0 | 129,2 | 533,7 | 486.7 | 604,9 | 666.8 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2. Финансовые вложения — всего** | **14 395.0** | **18 779,4** | **26 402,4** | **22745.0** | **41 274,8** | **66 634.0** |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |
| долгосрочные | 2278,2 | 44315 | 4545,4 | 4863.4 | 4897,3 | 7163,4 |
| краткосрочные | 12 116.8 | 14 347,9 | 21 857,0 | 17 881,6 | 36 3775 | 59 470.6 |

Методические рекомендации

Для определения структуры и динамики инвестиций необходимо провести горизонтальный и вертикальный анализ. Его алгоритм приведен в гл. 2.

**Задание 3.2.** Определите денежные потоки инвестиционного проекта и оцените его эффективность.

Исходные данные по проекту:

• продолжительность шага расчета — год;

• норма амортизации – 15%.

Из налогов учитываются:

• НДС-18%;

• налог на имущество — 2% от среднегодовой остаточной стоимости основных производственных фондов;

• транспортный налог — 0.2 у.е. в год;

• налог на прибыль — 20%;

• страховые взносы — 30%.

Не учитываются:

• прирост оборотного капитала;

• некапитализируемые инвестиционные затраты;

• НДС на капитальные вложения считается входящим в них и переносящим свою величину на стоимость продукции через амортизацию;

• ликвидационные затраты учитываются с НДС;

• ликвидационные поступления учитываются в размере, остающемся у организации, т.е. без НДС.

Ввод основных средств в эксплуатацию (появление фондов) предполагается на следующий год, после года совершения капитальных затрат. На шаге m = 4 происходят дополнительные строительные работы, из-за чего на это время уменьшается объем производства. На шаге m = 7 объем производства вновь уменьшается из-за окончания проекта, на шаге m = 8 производятся работы, связанные с прекращением проекта.

Норма дисконта инвестиционного проекта составляет 10% годовых. Расчеты провести в табл. 2.

Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/л | 1 Указатели | Номер на шаг расчета (m) |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Операционная деятельность** |
| 1 | Выручка с НДС |  | 90 | 150 | 150 | 120 | 210 | 210 | 175 | 0 |
| 2 | Выручка без НДС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | НДС в выручке |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Производственные затраты без НДС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Материальные затраты |  | 35.0 | 40.0 | 40,0 | 40.0 | 45.0 | 45,0 | 45.0 | 0 |
| 6 | НДС но материальным активам |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Заработная плата |  | 7,22 | 10,8 | 10,8 | 10,8 | 10,8 | 10,8 | 10.8 | 0 |
| 8 | Страховые взносы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Балансовая стоимость основных производственных фондов |  | 100 | 170 | 170 | 170 | 230 | 230 | 230 |  |
| 10 | Амортизационные отчисления |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | Остаточная стоимость основных производственных фондов: |
| 11.1 | на начало года |  | 100 | 155 | 129 | 104 | 138 | 104 | 69.5 |  |
| 11.2 | на конец гола |  | 85 | 129 | 104 | 138 | 104 | 69.5 | 35 |  |
| 12 | Валовая прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 13 | Налог на имущество |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 14 | Транспортным налог |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 15 | Налогооблагаемая прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 16 | Налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 17 | Чистая прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 18 | Денежный поток от операцион­ной деятельности |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Инвестиционная деятельность** |
| 19 | Притоки |  |  |  |  |  |  |  |  | 10 |
| 20 | Капиталовложения | 100 | 70 |  |  | 60 |  |  |  | 90 |
| 21 | Денежный поток от инвестиционной деятельности |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 22 | Сальдо суммарного потока |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 23 | Сальдо накопленного потока |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 24 | Дисконтный множитель |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 25 | Дисконтированный поток |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 26 | Накопленный дисконтирован­ный поток |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

*Методические рекомендации*

1. Определите выручку без НДС и амортизационные отчисления;
2. Рассчитайте налоги по инвестиционному проекту;
3. Определите чистую и валовую прибыль по проекту, алгоритм расчета которых приведен в гл. 5;
4. Рассчитайте денежный поток от операционной и инвестиционной деятельности;
5. Оцените эффективность инвестиционного проекта,без учета комиссионных за покупку (продажу) валюты.

Необходимо провести презентацию своего портфеля, обосновать предпринятые изменения и подвести итоги инвестиционной деятельности в соответствии с выбранной стратегией.

При формировании портфеля целесообразно воспользоваться теорией «портфельного выбора» Г. Марковица и «портфельной теорией» У. Шарпа. Информацию по котировкам ценных бумаг предлагается взять с сайтов: <http://moex.com>.

**Задание 3.3.** Экспертами предоставлены данные инвестору об ожидаемой доходности акций АА, ВВ и СС в зависимости от общеэкономической ситуации (табл. 6):

Таблица 6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Экономическая ситуация | Вероятность | Доходность акций, *%* |
| *АА* | *ВВ* | *СС* |
| Быстрый рост экономики | 0.1 | 18 | 14 | 7 |
| Умеренный рост экономики | 0.35 | 14 | 11 | 8 |
| Нулевой рост экономики | 0.4 | 9 | 9 | 9 |
| Спад | 0.15 | 4 | 7 | 12 |

1. Рассчитайте показатели доходности и риска для каждой акции.
2. Определите, коррелируют ли попарно доходности этих акций, и *оцените* значение коэффициента корреляции для каждой комбинации.
3. Скомплектуйте портфель из акций двух типов, т.е. *(АА* + + *ВВ), (АА* + *СС)* или *(ВВ* + *СС),* причем акции входят в портфель в равных долях.
4. Разберите ситуацию, когда в каждом портфеле будет меняться структура в сторону существенного повышения доли той или иной акции. Можно ли дать какие-то оценки в отношении характеристик портфеля мри подобном изменении?
5. Какой портфель представляется вам более предпочтитель­ным и почему?
6. Существует ли критерий, но которому можно сделать одно­значный выбор в пользу того или иного портфеля? Если такой критерий существует, назовите его.

**Задание 3.4.** Вам как финансовому менеджеру корпорации или частному инвестору необходимо сформировать портфель ценных бумаг. Общая сумма денежных средств, которук» нм можете инвестировать в портфель, составляет 10 млн руб. На эти сред­ства можно приобрести без уплаты налогов, комиссионных и дру­гих операционных затрат любую ценную бумагу, котирующуюся на фондовом рынке, в любой валюте и в любой стране.

Вы должны инвестировать средства как минимум в десять раз­ных ценных бумаг, 11е более 30% вашего портфеля может быть раз­мещено в деривативы (производные финансовые инструменты).

Построение портфеля должно отражать инвестиционные цели, преследуемые компанией или вами лично, которые могут выра­жаться в следующих стратегиях:

* сохранения капитала (примерная структура активов: облига­ции — 55%: акции — 10%: инструменты денежного рынка — 35%):
* получения текущей прибыли (примерная структура активов: облигации — 60%: акции — 30%: инструменты денежного рынка 10%):
* роста капитала н получения текущей прибыли (примерная структура активов: облигации — 50%: акции — 40%; инструменты денежного рынка — 10%);
* долгосрочного роста капитала (примерная структура активов: облигации 25%; акции — 70%; инструменты денежного рынка 5%);
* агрессивного роста капитала (примерная структура активов: облигации 10%; акции 80%; инструменты денежного рынка 10%).

*Методические рекомендации*

Первоначальный портфель ценных бумаг (ц/б) создается и фиксируется в табл. 7. При этом необходимо выбрать одну из инвестиционных стратегий и соответствующую ей структуру активов. В последующем вы можете, не изменяя цели инвести­рования и структуры своею портфеля, продавать ценные бумаги одних корпораций и покупать другие. Все операции должны быть отдельно зафиксированы, а таблица перестроена. Необходимо уметь объяснить цель инвестирования и предпочтения, отданные ценным бумагам выбранных корпораций.

Сделки н иностранной валюте совершаются на основе офици­альных курсов, установленных ЦБ РФ на соответствующую дату, без учета комиссионных за покупку (продажу) валюты.

Необходимо провести презентацию своего портфеля, обосно­вать предпринятые изменения и подвести итоги инвестиционной деятельности в соответствии с выбранной стратегией.

При формировании портфеля целесообразно воспользоваться теорией «портфельного выбора» Г. Марковица и «портфельной теорией» У. Шарпа. Информацию по котировкам ценных бумаг предлагается взять с сайтов: <http://moex.com>.

***Литература по теме 1:***

1. Бурмистрова, Л.М. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие для студентов вузов, обуч. по направл. 38.03.01 «Экономика» / Л.М. Бурмистрова. – 2-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 224 с.

2. Мазурина, Т.Ю. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие для студентов вузов / Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай, В.С.Гроссу. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 528 с.

3. Приходько, Е.А. Краткосрочная финансовая политика / Е.А.Приходько. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 332 с.: ил.

4. Лихачева, О.Н. Финансы организаций предприятия: учебное пособие для студентов вузов / О.Н. Лихачева, С.А. Щуров; под ред. И.Я. Лукасевича. – 2-е изд. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. – 288 с.

5. Филатова, Т.В. Финансовый менеджмент: учебное пособие для студентов вузов / Т.В.Филатова. М.: ИНФРА-М, 2014. – 236 с.

***Формы и методы проведения занятий, применяемые образовательные технологии по теме 1***

Для освоения темы предусмотрены активные и интерактивные формы проведения занятий –разбор практических задач.

***Формы текущего контроля по теме 3***

Контрольная работа, тестирование, коллоквиум № 3.

***Виды самостоятельной подготовки студентов по теме 3***

Выполнение заданий по текущему контролю, подготовка к практическим занятиям, выполнение домашней работы, задаваемой на практических занятиях.

Критерии оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Баллы | Описание |
| 5 | 14–15 | Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности. |
| 4 | 12–13 | Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.  |
| 3 | 10–11 | Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации. |
| 2 | 7–9 | Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений. |
| 1 | 0–6 | Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений. |

***По теме 4 Оборотный капитал предприятия***

*Задание 4.1.* Определите динамику изменения среднего объема оборотных активов и сопоставьте полученные значения с динамикой реализации продукции и средней суммой всех активов. Рассчитайте динамику в абсолютных и удельных величинах.

*Задание 4.2.* Используя данные бухгалтерского баланса и отчёта о прибылях и убытках, рассчитайте:

1. Показатели ликвидности:
* коэффициент текущей ликвидности;
* коэффициент срочной (быстрой) ликвидности;
* собственные оборотные средства;
1. Показатели оборачиваемости:
* оборачиваемость дебиторской задолженности;
* оборачиваемость запасов;
* оборачиваемость кредиторской задолженности;
* денежный цикл (цикл оборотного капитала).

Результаты расчётов представьте в табличной форме.

Таблица 1.2.1 – Расчёт показателей денежного цикла предприятия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | Значение | Интерпретация значений показателей |
| план | факт |
| 1 | К-т текущей ликвидности |  |  |  |
| 2 | К-т срочной (быстрой) ликвидности |  |  |  |
| 3 | Собственные оборотные средства, тыс.руб |  |  |  |
| 4 | Оборачиваемость запасов (дн.) |  |  |  |
| 5 | Оборачиваемость дебиторской задолженности (дн.) |  |  |  |
| 6 | Оборачиваемость кредиторской задолженности (дн.) |  |  |  |
| 7 | Денежный цикл (дн.) |  |  |  |

Сделайте выводы по каждому показателю.

*Задание 4.3*. Определите рентабельность оборотных активов (RCA) и влияющие на неё факторы.

*Задание 4.4.* Рассмотрите состав основных источников финансирования оборотных активов, динамику их суммы и удельного веса в общем объеме средств, инвестированных в активы.

*Задание 4.5.* Оцените качество управления оборотными активами в прошедшем периоде и обозначьте цели и методы их достижения на предстоящий период.

***Литература по теме 4:***

1. Бурмистрова, Л.М. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие для студентов вузов, обуч. по направл. 38.03.01 «Экономика» / Л.М. Бурмистрова. – 2-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 224 с.

2. Мазурина, Т.Ю. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие для студентов вузов / Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай, В.С.Гроссу. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 528 с.

3. Приходько, Е.А. Краткосрочная финансовая политика / Е.А.Приходько. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 332 с.: ил.

4. Лихачева, О.Н. Финансы организаций предприятия: учебное пособие для студентов вузов / О.Н. Лихачева, С.А. Щуров; под ред. И.Я. Лукасевича. – 2-е изд. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. – 288 с.

5. Филатова, Т.В. Финансовый менеджмент: учебное пособие для студентов вузов / Т.В.Филатова. М.: ИНФРА-М, 2014. – 236 с.

***Формы и методы проведения занятий, применяемые образовательные технологии по теме 1***

Для освоения темы предусмотрены активные и интерактивные формы проведения занятий – деловые игры, разбор практических задач и опрос.

***Формы текущего контроля по теме 4***

Контрольная работа, тестирование, коллоквиум № 4.

***Виды самостоятельной подготовки студентов по теме 4***

Выполнение заданий по текущему контролю, подготовка к практическим занятиям, выполнение домашней работы, задаваемой на практических занятиях.

Критерии оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Баллы | Описание |
| 5 | 14–15 | Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности. |
| 4 | 12–13 | Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.  |
| 3 | 10–11 | Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации. |
| 2 | 7–9 | Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений. |
| 1 | 0–6 | Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений. |

***по теме 2***

*Задание 2.1.* Используя данные бухгалтерского баланса и отчёта о прибылях и убытках, рассчитайте:

1. Показатели продолжительности производственного цикла:
* период оборота среднего запаса сырья и материалов;
* период оборота среднего объёма незавершенного производства;
* период оборота среднего объема запаса готовой продукции;
* продолжительность производственного цикла;
1. Показатели продолжительности финансового цикла:
* период оборота средней текущей дебиторской задолженности;
* период оборота средней текущей кредиторской задолженности;
* продолжительность финансового цикла.

Результаты расчётов представить в табличной форме.

Таблица 2.1.1 – Расчёт продолжительности производственного и финансового цикла

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | Значение | Интерпретация значений показателей |
| план | факт |
| 1 | Период оборота среднего запаса сырья и материалов (дн) |  |  |  |
| 2 | Период оборота среднего объёма незавершенного производства (дн) |  |  |  |
| 3 | Период оборота среднего объема запаса готовой продукции (дн) |  |  |  |
| 4 | Продолжительность производственного цикла (дн.) |  |  |  |
| 5 | Период оборота средней текущей дебиторской задолженности (дн.) |  |  |  |
| 6 | Период оборота средней текущей кредиторской задолженности (дн.) |  |  |  |
| 7 | Продолжительность финансового цикла (дн.) |  |  |  |

Сделайте выводы по каждому показателю.

***Литература по теме 4:***

1. Бурмистрова, Л.М. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие для студентов вузов, обуч. по направл. 38.03.01 «Экономика» / Л.М. Бурмистрова. – 2-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 224 с.

2. Мазурина, Т.Ю. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие для студентов вузов / Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай, В.С.Гроссу. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 528 с.

3. Приходько, Е.А. Краткосрочная финансовая политика / Е.А.Приходько. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 332 с.: ил.

4. Лихачева, О.Н. Финансы организаций предприятия: учебное пособие для студентов вузов / О.Н. Лихачева, С.А. Щуров; под ред. И.Я. Лукасевича. – 2-е изд. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. – 288 с.

5. Филатова, Т.В. Финансовый менеджмент: учебное пособие для студентов вузов / Т.В.Филатова. М.: ИНФРА-М, 2014. – 236 с.

***Формы и методы проведения занятий, применяемые образовательные технологии по теме 2***

Для освоения темы предусмотрены активные и интерактивные формы проведения занятий – разбор практических задач.

***Формы текущего контроля по теме 4***

Контрольная работа, тестирование.

***Виды самостоятельной подготовки студентов по теме 4***

Выполнение заданий по текущему контролю, подготовка к практическим занятиям, выполнение домашней работы, задаваемой на практических занятиях.

Критерии оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Баллы | Описание |
| 5 | 14–15 | Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности. |
| 4 | 12–13 | Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.  |
| 3 | 10–11 | Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации. |
| 2 | 7–9 | Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений. |
| 1 | 0–6 | Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений. |

***по теме 5*** ***Основной капитал предприятия***

***Задание 5.1.***

Определите полную стоимость основных фондов на конец года по следующим данным: (тыс. руб.):

1. полная стоимость на начало года – 24000,
2. капитальные вложения в новые фонды 3600,
3. введено в действие в течение года новых фондов – 2850,
4. стоимость поступивших со стороны в течение года основных фондов – 500,
5. по ветхости и износу в течение года выбыло основных фондов – 600,
6. прочие выбытия основных фондов – 450.

***Задание 5.2****.*

Фондоотдача активной части основных средств в отчетном году равна 1,9. Какова среднегодовая стоимость всех основных средств, если выручка от продаж составила 570300 тыс. руб., а удельный вес активной части основных средств в общей их стоимости – 75%.

***Задание 5.3****.*

Определите среднегодовую стоимость основных средств в отчетном периоде по следующим данным:

1. Выручка от продаж продукции за отчетный период составила 140900 тыс. руб.,
2. Фондоемкость продукции – 0,7

***Задача 5.4.***

Определить коэффициенты износа, годности, обновления, выбытия и фондоотдачи основных средств по следующим данным: амортизация основных средств на начало года – 1455 тыс. руб., на конец года – 1103 тыс. руб., выручка от продаж за год составила 33304 тыс. руб. Данные о движении основных средств, представлены в следующей таблице.

Движение денежных средств

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Наличие на начало года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец года |
| Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб. | 3650 | 450 | (697) | 3403 |

***Задание 5.5***

Чему равно первоначальная стоимость станка, если предприятие приобрело станок, стоимость которого 24800 тыс. руб., доставка-6500 тыс. руб., установка-12400 тыс. руб.?

***Задание 5.6***

Собственный капитал организации составляет 3200 тыс. руб., оборотные активы 2500 тыс. руб., удельный вес оборотных активов в совокупных активах организации 40%. Определите величину собственных оборотных средств.

***Задание 5.6***

Определите среднегодовую стоимость основных средств, если стоимость основных средств на начало года составляла 6000 тыс. руб., поступило в течении года основных средств на сумму - 1500 тыс. руб.; выбыло в течении года основных средств на сумму 700 тыс. руб.

***Методические рекомендации:***

***Среднегодовая стоимость основных фондов****- это среднее значение показателя наличия основных фондов в течение года.*

***Задание 20***

Определите коэффициенты обновления и выбытия по следующим данным: на начало года первоначальная стоимость основных фондов составляла 38500 тыс. руб.; остаточная стоимость составляла 35000 тыс. руб. В течении года было введено основных средств на сумму 12000 тыс. руб. и на конец года первоначальная стоимость составила 45000 тыс. руб.

***Методические рекомендации:***

***Коэффициент выбытия основных средств****показывает, какая доля основных средств, имевшихся к началу отчетного периода, выбыла за отчетный период из-за ветхости и износа. Коэффициент выбытия основных средств целесообразно рассматривать с коэффициентом обновления основных средств.*

***Коэффициент обновления основных средств****показывает, какую часть от имеющихся на конец отчетного периода основных средств составляют новые*[*основные средства*](http://1fin.ru/?id=281&t=521)*.*

|  |  |
| --- | --- |
| **Коос=** | **Стоимость новых**[основных средств](http://1fin.ru/?id=281&t=521) |
| **Стоимость основных средств на конец года** |

* *Коэффициент обновления = Стоимость введённых в данном году новых фондов / Полная стоимость ОФ на конец года*

|  |  |
| --- | --- |
| **Квос=** | **Стоимость выбывших основных средств** |
| **Стоимость основных средств на начало года** |

* Коэффициент выбытия = Стоимость выбывших в течение года ОФ / Полная стоимость ОФ на начало года

Этапы управления прибылью. Расчёт и анализ прибыли. Определение абсолютных и относительных отклонений показателей прибыли. Факторный анализ прибыли и рентабельности. Оценка влияния на прибыль операционного риска. Оценка влияния на прибыль финансового риска. Оценка влияния на прибыль совокупного риска. Прогнозирование прибыли на основе показателей совокупного риска. Управление рентабельностью.

***Содержание практических занятий по теме 3***

*Задание 3.1.* Используя данные бухгалтерского бухгалтерской отчётности, рассчитайте:

1) абсолютное отклонение показателей;

2) темпы роста (снижения) показателей;

3) уровень каждого показателя к выручке;

4) изменение структуры показателей;

5) влияние факторов на изменение прибыли;

6) резервы увеличения прибыли.

Результаты расчётов представьте в табличной форме.

Таблица 3.1.1 ‑Анализ абсолютных и относительных изменений показателей прибыли

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | План, тыс.р. | Факт,тыс.р. | Абс откл(+/-),тыс.руб. | Темп роста (снижения), % | Уровень к выручке, %план. | Уровень к выручке,%факт. | Отклонение уровня (+/-),% |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5 = 4 - 3** | **6=4 / 3 х 100** | **7 = 3показ/3выр** | **8 = 4показ/4выр** | **9 = 8 - 7** |
| 1 | Выручка |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Себест-сть |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Валовая прибыль |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Коммерч. и управленч. расходы |  |  |  |  |  |  |  |
| 5 | Прибыль (убыток) от продаж |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Доходы т участия в др организ |  |  |  |  |  |  |  |
| 7 | Проценты к получению |  |  |  |  |  |  |  |
| 8 | Проценты к уплате |  |  |  |  |  |  |  |
| 9 | Прочие доходы |  |  |  |  |  |  |  |
| 10 | Прочие расходы |  |  |  |  |  |  |  |
| 11 | Прибыль до налогообл |  |  |  |  |  |  |  |
| 12 | Текущий налог на прибыль |  |  |  |  |  |  |  |
| 13 | Изменения отлож налог обязат-в |  |  |  |  |  |  |  |
| 14 | Изменения отлож налог активов |  |  |  |  |  |  |  |
| 15 | Чистая прибыль |  |  |  |  |  |  |  |

Таблица 3.1.2 – Факторный анализ прибыли

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | Значение | Интерпретация значений показателей |
| план | факт |
| 1 | Выручка от продаж, тыс.руб |  |  |  |
| 2 | Индекс потребительских цен, % |  |  |  |
| 3 | Выручка от продаж в плановых ценах, тыс.рубстрока 1 / строка 2 |  |  |  |
| 4 | Прибыль (убыток) от продаж |  |  |  |
| 5 | Рентабельность продаж |  |  |  |
| 6 | Влияние на изменение прибыли от продаж *изменения выручки от продаж, исключая влияние изменения цены* |  |  |
| 7 | Себестоимость, тыс.руб. |  |  |  |
| 8 | Влияние на прибыль от продаж *изменения себестоимости продаж* |  |  |
| 9 | Коммерческие и управленческие расходы |  |  |  |
| 10 | Влияние на прибыль от продаж *изменения коммерческих и управленч. расходов* |  |  |
| 11 | Влияние на изменение прибыли от продаж *изменения цены* |  |  |
| 12 | Общее влияние факторов |  |  |

Сделайте выводы по таблицам.

***Литература по теме 3:***

1. Бурмистрова, Л.М. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие для студентов вузов, обуч. по направл. 38.03.01 «Экономика» / Л.М. Бурмистрова. – 2-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 224 с.

2. Мазурина, Т.Ю. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие для студентов вузов / Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай, В.С.Гроссу. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 528 с.

3. Приходько, Е.А. Краткосрочная финансовая политика / Е.А.Приходько. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 332 с.: ил.

4. Лихачева, О.Н. Финансы организаций предприятия: учебное пособие для студентов вузов / О.Н. Лихачева, С.А. Щуров; под ред. И.Я. Лукасевича. – 2-е изд. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. – 288 с.

5. Филатова, Т.В. Финансовый менеджмент: учебное пособие для студентов вузов / Т.В.Филатова. М.: ИНФРА-М, 2014. – 236 с.

***Формы и методы проведения занятий, применяемые образовательные технологии по теме 3***

Для освоения темы предусмотрены активные и интерактивные формы проведения занятий – разбор практических задач и Деловая играов.

***Формы текущего контроля по теме 3***

Контрольная работа, тестирование, коллоквиум № 1.

***Виды самостоятельной подготовки студентов по теме 3***

Выполнение заданий по текущему контролю, подготовка к практическим занятиям, выполнение домашней работы, задаваемой на практических занятиях.

Критерии оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Баллы | Описание |
| 5 | 14–15 | Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности. |
| 4 | 12–13 | Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.  |
| 3 | 10–11 | Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации. |
| 2 | 7–9 | Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений. |
| 1 | 0–6 | Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений. |

***по теме 4***

*Задание 4.1.* Заполните таблицу «Теоретические подходы к управлению структурой капитала».

Таблица 4.1.1 ‑ Теоретические подходы к управлению структурой капитала

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование теоретического подхода (теории, модели) | Содержание подхода (теории, модели) |
| 1 | 2 |
| Традиционный подход |  |
| Теории Модильяни и Миллера |  |
| Модель Миллера |  |
| Компромиссная модель |  |
| Другие модели |  |

*Задание 4.2.* Используя данные бухгалтерского баланса и отчёта о прибылях и убытках, рассчитайте:

* эффект финансового рычага в случае положительного значения дифференциала финансового рычага;
* эффект финансового рычага в случае отрицательного значения дифференциала финансового рычага.

Результаты расчётов представьте в табличной форме.

Таблица 4.2.1– Расчёт эффекта финансового рычага

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | Ед. измер | План | Факт | Прогноз на очередной период |
| Полож дифференц | Отриц дифференц |
| 1  | Средняя сумма всего используемого капитала  | тыс. руб.  |  |  |  |  |
| 2  | Средняя сумма собственного капитала  | тыс. руб.  |  |  |  |  |
| 3  | Средняя сумма заемного капитала  | тыс. руб.  |  |  |  |  |
| 4  | Сумма валовой прибыли (без учета расходов по уплате процентов за кредит)  | тыс. руб.  |  |  |  |  |
| 5  | Валовая рентабельность активов (без учета расходов по уплате процентов за кредит) (п.4 / п.1 x 100%)  | % |  |  |  |  |
| 6  | Средний уровень процентов за кредит  | %  |  |  |  |  |
| 7  | Сумма процентов за кредит, уплаченная за использование заемного капитала (стр.3 x стр.6/100)  | тыс. руб.  |  |  |  |  |
| 8  | Сумма валовой прибыли предприятия с учетом расходов по уплате процентов за кредит (стр.4 - стр.7)  | тыс. руб.  |  |  |  |  |
| 9  | Ставка налога на прибыль  | %  |  |  |  |  |
| 10  | Сумма налога на прибыль (стр.8 x стр.9/100)  | тыс. руб.  |  |  |  |  |
| 11  | Чистая прибыль (стр.8 - стр.10)  | тыс. руб.  |  |  |  |  |
| 12  | Рентабельность собственного капитала (стр.11 / стр.2) x 100  | % |  |  |  |  |
| 13  | Прирост рентабельности собственного капитала  | %   |  |  |  |  |
| 14  | Эффект финансового рычага  | %  |  |  |  |  |

Сделайте выводы по таблице.

*Задание 4.3.* Используя данные бухгалтерского баланса и отчёта о прибылях и убытках, проведите факторный анализ продолжительности оборота капитала. Рассчитайте:

1. Удельный вес оборотных активов в общей сумме активов;
2. Коэффициент оборачиваемости активов;
3. Коэффициент оборачиваемости капитала;
4. Продолжительность оборота капитала (в днях);
5. Изменение продолжительности оборота капитала за счёт изменения:
* удельного веса оборотных активов;
* коэффициента оборачиваемости активов;
* суммы оборотных активов;
* выручки;
* среднегодовой суммы капитала;
* суммы активов.

Результаты расчётов представьте в табличной форме.

Таблица 4.3.1 – Управление совокупным капиталом предприятия: факторный анализ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Показатели | Значение | Интерпретация значений показателей |
| план | факт |
| 1 | Сумма оборотных активов, тыс.руб |  |  |  |
| 2 | Выручка, тыс.руб |  |  |  |
| 3 | Общая среднегодовая сумма капитала, тыс.руб. |  |  |  |
| 4 | Сумма активов, тыс.руб. |  |  |  |
| 4.1 | Среднегодовая сумма активов, тыс.руб. |  |  |  |
| 5 | Длительность анализируемого периода (дн) |  |  |
| 6 | Удельный вес оборотных активов, (стр. 1 / стр. 4) \*100% |  |  |  |
| 7 | Коэффициент оборачиваемости активов (стр.2 /стр. 4.1)  |  |  |  |
| 8 | Коэффициент оборачиваемости совокупного капитала (стр. 6 \* стр.7) |  |  |  |
| 9 | Продолжительность оборота совокупного капитала (дн) (стр.5 / стр. 8) |  |  |  |
| 10 | Общее изменение продолжительности оборота капитала, % |  |  |
| 2-х факторный анализ |
| 11 | Изменение продолжительности оборота капитала *за счёт изменения удельного веса оборотных активов* (дн) |  |  |
| 12 | Изменение продолжительности оборота капитала *за счёт изменения коэффициента оборачиваемости активов* (дн) |  |  |
| ***Вывод:***  |
| 4-факторный анализ |
| 13 | Изменение продолжительности оборота капитала *за счёт изменения суммы оборотных активов* (дн) |  |  |
| 14 | Изменение продолжительности оборота капитала *за счёт изменения выручки* (дн) |  |  |
| 15 | Изменение продолжительности оборота капитала *за счёт изменения среднегодовой суммы капитала* (дн) |  |  |
| 16 | Изменение продолжительности оборота капитала *за счёт изменения суммы активов* (дн) |  |  |
| ***Вывод:***  |

Сделайте выводы по таблице.

***Литература по теме 4:***

1. Бурмистрова, Л.М. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие для студентов вузов, обуч. по направл. 38.03.01 «Экономика» / Л.М. Бурмистрова. – 2-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 224 с.

2. Мазурина, Т.Ю. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие для студентов вузов / Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай, В.С.Гроссу. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 528 с.

3. Приходько, Е.А. Краткосрочная финансовая политика / Е.А.Приходько. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 332 с.: ил.

4. Лихачева, О.Н. Финансы организаций предприятия: учебное пособие для студентов вузов / О.Н. Лихачева, С.А. Щуров; под ред. И.Я. Лукасевича. – 2-е изд. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. – 288 с.

5. Филатова, Т.В. Финансовый менеджмент: учебное пособие для студентов вузов / Т.В.Филатова. М.: ИНФРА-М, 2014. – 236 с.

***Формы и методы проведения занятий, применяемые образовательные технологии по теме 4***

Для освоения темы предусмотрены активные и интерактивные формы проведения занятий – деловые и ролевые игры, разбор практических задач и Деловая играов.

***Формы текущего контроля по теме 4***

Контрольная работа, тестирование.

***Виды самостоятельной подготовки студентов по теме 4***

Выполнение заданий по текущему контролю, подготовка к практическим занятиям, выполнение домашней работы, задаваемой на практических занятиях.

Критерии оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Баллы | Описание |
| 5 | 19–20 | Студент демонстрирует сформированность навыков на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности. |
| 4 | 16–18 | Студент демонстрирует сформированность навыков на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.  |
| 3 | 13–15 | Студент демонстрирует сформированность навыков на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации. |
| 2 | 9–12 | Студент демонстрирует сформированность навыков на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков. |
| 1 | 0–8 | Навыки не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков. |

***по теме 5*** ***Основной капитал предприятия***

***Содержание практических занятий по теме 5***

Задание 5.1.

Определите полную стоимость основных фондов на конец года по следующим данным: (тыс. руб.):

1) полная стоимость на начало года – 24000,

2) капитальные вложения в новые фонды 3600,

3) введено в действие в течение года новых фондов – 2850,

4) стоимость поступивших со стороны в течение года основных фондов – 500,

5) по ветхости и износу в течение года выбыло основных фондов – 600,

6) прочие выбытия основных фондов – 450.

Задание 5.2.

Определите коэффициенты оборачиваемости совокупных, внеоборотных и оборотных активов организации по следующим данным:

1) Величина активов организации на начало и на конец года – 3300 и 3800 тыс. руб. соответственно.

2) Величина внеоборотных активов на начало и на конец периода – 1200 и 1600 тыс. руб. соответственно.

3) Выручка от продаж – 5400 тыс. руб.

Задание 5.3.

Фондоотдача активной части основных средств в отчетном году равна 1,9. Какова среднегодовая стоимость всех основных средств, если выручка от продаж составила 570300 тыс. руб., а удельный вес активной части основных средств в общей их стоимости – 75%.

Задание 5.4.

Определите среднегодовую стоимость основных средств в отчетном периоде по следующим данным:

1) Выручка от продаж продукции за отчетный период составила 140900 тыс. руб.,

2) Фондоемкость продукции – 0,7

Задача 5.5.

Определить коэффициенты износа, годности, обновления, выбытия и фондоотдачи основных средств по следующим данным: амортизация основных средств на начало года – 1455 тыс. руб., на конец года – 1103 тыс. руб., выручка от продаж за год составила 33304 тыс. руб. Данные о движении основных средств, представлены в следующей таблице.

Движение денежных средств

Показатель Наличие на начало года Поступило Выбыло Наличие на конец года

Первоначальная стоимость основных средств, тыс. руб. 3650 450 (697) 3403

Задача 5.6.

Как изменилась эффективность использования активов организации, если выручка от продаж за отчетный период – 3000 тыс. руб., за предшествующий – 2500 тыс. руб., совокупные активы за отчетный год 4500 тыс. руб., за предшествующий – 5000 тыс. руб.

Методические рекомендации:

Эффективность использования активов = Объем продаж / Общие активы

Задание 5.7

Собственный капитал организации составляет 3200 тыс. руб., оборотные активы 2500 тыс. руб., удельный вес оборотных активов в совокупных активах организации 40%. Определите величину собственных оборотных средств.

Задание 5.8

Определите коэффициенты обновления и выбытия по следующим данным: на начало года первоначальная стоимость основных фондов составляла 38500 тыс. руб.; остаточная стоимость составляла 35000 тыс. руб. В течении года было введено основных средств на сумму 12000 тыс. руб. и на конец года первоначальная стоимость составила 45000 тыс. руб.

***Литература по теме 5:***

1. Бурмистрова, Л.М. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие для студентов вузов, обуч. по направл. 38.03.01 «Экономика» / Л.М. Бурмистрова. – 2-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 224 с.

2. Мазурина, Т.Ю. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие для студентов вузов / Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай, В.С.Гроссу. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 528 с.

3. Приходько, Е.А. Краткосрочная финансовая политика / Е.А.Приходько. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 332 с.: ил.

4. Лихачева, О.Н. Финансы организаций предприятия: учебное пособие для студентов вузов / О.Н. Лихачева, С.А. Щуров; под ред. И.Я. Лукасевича. – 2-е изд. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. – 288 с.

5. Филатова, Т.В. Финансовый менеджмент: учебное пособие для студентов вузов / Т.В.Филатова. М.: ИНФРА-М, 2014. – 236 с.

6. Лукасевич, И.Я. Инвестиции: учебник для студентов вузов / И.Я. Лукасевич. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013. – 413 с.

***Формы и методы проведения занятий, применяемые образовательные технологии по теме 5***

Для освоения темы предусмотрены активные и интерактивные формы проведения занятий – деловые и ролевые игры, разбор практических задач и Деловая играов.

***Формы текущего контроля по теме 5***

Контрольная работа, тестирование, коллоквиум № 5.

***Виды самостоятельной подготовки студентов по теме 5***

Выполнение заданий по текущему контролю, подготовка к практическим занятиям, выполнение домашней работы, задаваемой на практических занятиях.

Критерии оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Баллы | Описание |
| 5 | 19–20 | Студент демонстрирует сформированность навыков на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности. |
| 4 | 16–18 | Студент демонстрирует сформированность навыков на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.  |
| 3 | 13–15 | Студент демонстрирует сформированность навыков на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации. |
| 2 | 9–12 | Студент демонстрирует сформированность навыков на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков. |
| 1 | 0–8 | Навыки не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков. |

***По теме 6 Оценка финансового состояния и пути прогнозирования финансовой устойчивости предприятия***

Задание 6. Провести анализ финансового состояния по балансу и отчету о финансовых результатах, предложенных преподавателем

***Литература по теме 6:***

1. Бурмистрова, Л.М. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие для студентов вузов, обуч. по направл. 38.03.01 «Экономика» / Л.М. Бурмистрова. – 2-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 224 с.

2. Мазурина, Т.Ю. Финансы организаций (предприятий): учеб. пособие для студентов вузов / Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай, В.С.Гроссу. – М.: ИНФРА-М, 2012. – 528 с.

3. Приходько, Е.А. Краткосрочная финансовая политика / Е.А.Приходько. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 332 с.: ил.

4. Лихачева, О.Н. Финансы организаций предприятия: учебное пособие для студентов вузов / О.Н. Лихачева, С.А. Щуров; под ред. И.Я. Лукасевича. – 2-е изд. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2011. – 288 с.

5. Филатова, Т.В. Финансовый менеджмент: учебное пособие для студентов вузов / Т.В.Филатова. М.: ИНФРА-М, 2014. – 236 с.

6. Лукасевич, И.Я. Инвестиции: учебник для студентов вузов / И.Я. Лукасевич. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013. – 413 с.

***Формы и методы проведения занятий, применяемые образовательные технологии по теме 6***

Для освоения темы предусмотрены активные и интерактивные формы проведения занятий – деловые и ролевые игры, разбор практических задач и Деловая игра.

***Формы текущего контроля по теме 6***

Контрольная работа, тестирование, коллоквиум № 6.

***Виды самостоятельной подготовки студентов по теме 6***

Выполнение заданий по текущему контролю, подготовка к практическим занятиям, выполнение домашней работы, задаваемой на практических занятиях.

Критерии оценки

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Баллы | Описание |
| 5 | 19–20 | Студент демонстрирует сформированность навыков на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности. |
| 4 | 16–18 | Студент демонстрирует сформированность навыков на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.  |
| 3 | 13–15 | Студент демонстрирует сформированность навыков на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации. |
| 2 | 9–12 | Студент демонстрирует сформированность навыков на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков. |
| 1 | 0–8 | Навыки не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков. |