Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»
Институт экономики, информационных технологий и креативных индустрий
Кафедра экономики и управления

УТВЕРЖДАЮ:
Директор Института экономики,
информационных технологий и
креативных индустрий

Кужевникова Т.М.
«10» сентября 2025г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ПО ПРОФМОДУЛЮ

ПМ.03 УЧАСТИЕ В УПРАВЛЕНИИ ФИНАНСАМИ ОРГАНИЗАЦИЙ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

подготовки специалистов среднего звена по специальности
38.02.06 Финансы

Основная образовательная программа среднего профессионального образования

Финансы

Квалификация
«Финансист»

Год набора 2024

Тамбов 2025

Разработчик(и) ФОС:

Черкашнев Р.Ю., к.э.н., доцент, преподаватель кафедры экономики и управления Института экономики, информационных технологий и креативных индустрий ФГБОУ ВО «ТГУ им. Г.Р. Державина»

Эксперт:

Полунин Л.В., к.э.н., доцент, генеральный директор ООО «Экспресс-Финанс»

Фонд оценочных средств разработан/составлен на основе ФГОС СПО по специальности 38.02.06 «Финансы» (от 05.02.2018 №65) и утверждена на заседании кафедры экономики и управления Института экономики, информационных технологий и креативных индустрий 28 августа 2025 г., протокол № 1

1. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Процесс изучения профессионального модуля **«Участие в управлении финансами организаций и осуществление финансовых операций»** направлен на формирование следующих компетенций:

1. 1. Перечень общих компетенций

Код	Наименование общих компетенций
ОК 1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 2	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 3	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ОК 4	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
ОК 5	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 6	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере

1. 2. Перечень профессиональных компетенций

Код	Наименование видов деятельности и 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
ПК 3.4	Обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления
ПК 3.5	Обеспечивать финансово-экономическое сопровождение деятельности по осуществлению закупок для корпоративных нужд

1.3. Личностные результаты реализации программы воспитания

	Личностные результаты реализации программы воспитания

	(дескрипторы)
ЛР 1	Осознающий себя гражданином и защитником великой страны.
ЛР 2	Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций.
ЛР 3	Соблюдающий нормы правопорядка, следующий идеалам гражданского общества, обеспечения безопасности, прав и свобод граждан России. Лояльный к установкам и проявлениям представителей субкультур, отличающий их от групп с деструктивным и девиантным поведением. Демонстрирующий неприятие и предупреждающий социально опасное поведение окружающих.
ЛР 4	Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде личностно и профессионального конструктивного «цифрового следа».
ЛР 7	Осознающий приоритетную ценность личности человека; уважающий собственную и чужую уникальность в различных ситуациях, во всех формах и видах деятельности.
Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные отраслевыми требованиями к деловым качествам личности	
ЛР 13	Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности
ЛР 14	Проявляющий сознательное отношение к непрерывному образованию как условию успешной профессиональной и общественной деятельности
ЛР 15	Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий
Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные ключевыми работодателями	
ЛР 20	Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость.
ЛР 21	Демонстрирующий навыки коммуникации, готовность и способность эффективно взаимодействовать с коллегами, достигать взаимопонимания, находить общие цели и сотрудничать для их достижения в профессиональной деятельности
ЛР 22	Проявляющий ответственное отношение к профессиональной деятельности как к возможности личного участия в решении профессиональных проблем
Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные субъектами образовательного процесса	

ЛР 25	Проявляющий социальную, профессиональную и образовательную мобильность

2. ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ И ПОКАЗАТЕЛЯМ ОЦЕНКИ УРОВНЯ ОСВОЕНИЯ И ОСВОЕННЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
МДК.03.01 Финансы организаций					
1	Тема 1.1 Общая характеристика финансов организаций	ОК01 – ОК06, ОК09, ПК 3.1 - ПК 3.5, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,20, 21 ,22,25	Знает нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций, принципы, формы и методы организации финансовых отношений, сущность финансов организаций, их место в финансовой системе государства. Умеет использовать нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций, осуществлять поиск источников финансирования деятельности организации, участвовать в разработке финансовой политики организации	Опрос, решение ситуационных задач, реферат	Экзамен, квалификационный экзамен
2	Тема 1.2 Капитал организации и порядок его формирования	ОК01 – ОК06, ОК09, ПК 3.1 - ПК 3.5, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,20, 21 ,22,25	Знает - характеристику капитала организации и его элементов, принципы оптимизации структуры капитала; - характеристику доходов и расходов организации; - сущность и виды прибыли организации; - систему показателей рентабельности;. Умеет - осуществлять поиск источников финансирования деятельности организации; - определять цену капитала организации, оценивать эффективность использования отдельных его элементов; - определять потребность в оборотных средствах, проводить мероприятия по ускорению оборачиваемости оборотных средств; - определять показатели результатов финансово-	Опрос, реферат	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			хозяйственной деятельности организации.		
3	Тема 1.3 Денежные доходы организаций и финансовые результаты их деятельности	ОК01 – ОК06, ОК09, ПК 3.1 - ПК 3.5, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,20, 21 ,22,25	Знает оптимизации структуры капитала; - характеристику доходов и расходов организации; - сущность и виды прибыли организации; - систему показателей рентабельности; - сущность инвестиционной деятельности организации, методы оценки эффективности инвестиционных проектов;	Опрос, решение ситуационных задач, реферат	
4	Тема 1.4 Инвестиционная и инновационная деятельность	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.5, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,20, 21 ,22,25	Знает - сущность инвестиционной деятельности организации, методы оценки эффективности инвестиционных проектов; - методологию финансового планирования деятельности организации; - особенности проведения закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц; Умеет - формировать инвестиционную политику организации, принимать участие в разработке инвестиционных проектов, проводить оценку эффективности последних;	Опрос, решение ситуационных задач, реферат	
5	Тема 1.5 Финансовое планирование в организациях	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.5, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,20, 21 ,22,25	Знает - методологию финансового планирования деятельности организации. Умеет - осуществлять финансовое планирование деятельности организаций.	Опрос, решение ситуационных задач, реферат	
6	Тема 1.6 Осуществление закупок коммерческими организациями	ОК01 – ОК06, ОК09, ПК 3.1 - ПК 3.5, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,20, 21 ,22,25	Знает - методологию финансового планирования деятельности организации; - особенности проведения закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц.	Опрос, решение ситуационных задач, реферат	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			Умеет - осуществлять организацию и выполнение финансовых расчетов.		
7	Тема 1.7 Организация внешних финансовых отношений	ОК01 – ОК06, ОК09, ПК 3.1 - ПК 3.5, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,20, 21 ,22,25	Знает нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций, принципы, формы и методы организации финансовых отношений, сущность финансов организаций, их место в финансовой системе государства. Умеет использовать нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций, осуществлять поиск источников финансирования деятельности организации, участвовать в разработке финансовой политики организации	Опрос, решение ситуационных задач, реферат	
8	Тема 1.8 Управление рисками в организации	ОК01 – ОК06, ОК09, ПК 3.1 - ПК 3.5, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,20, 21 ,22,25	Знает способы снижения (предотвращения) финансовых рисков. Умеет использовать средства государственной (муниципальной) финансовой поддержки по целевому назначению, анализировать эффективность их использования, осуществлять организацию и выполнение финансовых расчетов, определять необходимость использования кредитных ресурсов	Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, реферат	
МДК.03.02 Анализ финансово-хозяйственной деятельности					
1	Тема 2.1 Организационно-методические основы комплексного экономического анализа	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.5, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,20, 21,22,25	Знает - роль и значение экономического анализа в финансово-хозяйственной деятельности организации; - сущность, предмет, цели и задачи экономического анализа; - виды экономического анализа; Умеет - использовать информационное обеспечение комплексного экономического анализа;	Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, реферат	зачет

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			- применять методы, способы и приемы экономического анализа;		
2	Тема 2.2 Анализ производства и реализации продукции, работ, услуг	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.5, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,20, 21,22,25	Знает формы и методы анализа финансово-хозяйственной деятельности, сущность и виды прибыли организации; систему показателей рентабельности; сущность инвестиционной деятельности организации, методы оценки эффективности инвестиционных проектов, характеристику доходов и расходов организации. Умеет анализировать финансово-хозяйственную деятельность организаций, определять показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности организации, осуществлять поиск источников финансирования деятельности организации.	Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, реферат	
3	Тема 2.3 Анализ использования основных фондов	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.5, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,20, 21,22,25	Знает формы и методы анализа финансово-хозяйственной деятельности, сущность и виды прибыли организации; систему показателей рентабельности; сущность инвестиционной деятельности организации, методы оценки эффективности инвестиционных проектов, характеристику доходов и расходов организации. Умеет анализировать финансово-хозяйственную деятельность организаций, определять показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности организации, осуществлять поиск источников финансирования деятельности организации.	Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий, реферат	
	Тема 2.4 Анализ использования материальных ресурсов	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК	Знает формы и методы анализа финансово-хозяйственной деятельности, сущность и виды прибыли организации; систему показателей рентабельности;	Опрос, решение ситуационных задач и выполнение	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
		3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.5, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,20, 21,22,25	сущность инвестиционной деятельности организации, методы оценки эффективности инвестиционных проектов, характеристику доходов и расходов организации. Умеет анализировать финансово-хозяйственную деятельность организаций, определять показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности организации, осуществлять поиск источников финансирования деятельности организации.	практических заданий	
	Тема 2.5 Анализ использования трудовых ресурсов	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.5, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,20, 21,22,25	Знает формы и методы анализа финансово-хозяйственной деятельности, сущность и виды прибыли организации; систему показателей рентабельности; сущность инвестиционной деятельности организации, методы оценки эффективности инвестиционных проектов, характеристику доходов и расходов организации. Умеет анализировать финансово-хозяйственную деятельность организаций, определять показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности организации, осуществлять поиск источников финансирования деятельности организации.	Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий	
	Тема 2.6 Анализ затрат и себестоимости продукции	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.5, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,20, 21,22,25	Знать сущность и виды прибыли организации; систему показателей рентабельности; сущность инвестиционной деятельности организации, методы оценки эффективности инвестиционных проектов, формы и методы анализа финансово-хозяйственной деятельности. Уметь использовать нормативные правовые акты, регулирующие финансовую	Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			деятельность организаций, определять показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности организации, анализировать финансово-хозяйственную деятельность организаций		
	Тема 2.7 Анализ финансовых результатов. Основы анализа финансового состояния организации	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.5, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,20, 21,22,25	Знает формы и методы анализа финансово-хозяйственной деятельности, сущность и виды прибыли организации; систему показателей рентабельности; сущность инвестиционной деятельности организации, методы оценки эффективности инвестиционных проектов, характеристику доходов и расходов организации. Умеет анализировать финансово-хозяйственную деятельность организаций, определять показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности организации, осуществлять поиск источников финансирования деятельности организации.	Опрос, решение ситуационных задач и выполнение практических заданий	
Производственная практика					
1	МДК.03.01 Финансы организаций	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 3.5, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,20, 21 ,22,25	Знать - нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций; - основные положения законодательства Российской Федерации и нормативные правовые акты, регулирующие деятельность в сфере закупок - сущность финансов организаций, их место в финансовой системе государства; - принципы, формы и методы организации финансовых отношений; - характеристику капитала организации и его элементов, принципы оптимизации структуры капитала; - характеристику доходов и расходов организации;		зачет

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			- сущность и виды прибыли организации; - систему показателей рентабельности; - сущность инвестиционной деятельности организации, методы оценки эффективности инвестиционных проектов; - методологию финансового планирования деятельности организации; - особенности проведения закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц; - способы снижения (предотвращения) финансовых рисков; - принципы и технологию организации безналичных расчетов; - виды кредитования деятельности организации, принципы использования кредитных ресурсов, процедуру технико-экономического обоснования кредита; Уметь - использовать нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность организаций; - участвовать в разработке финансовой политики организации; - осуществлять поиск источников финансирования деятельности организации; - определять цену капитала организации, оценивать эффективность использования отдельных его элементов; - определять потребность в оборотных средствах, проводить мероприятия по ускорению оборачиваемости оборотных средств; - определять показатели результатов финансово-хозяйственной деятельности организации; - формировать инвестиционную политику		

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			организации, принимать участие в разработке инвестиционных проектов, проводить оценку эффективности последних; - осуществлять финансовое планирование деятельности организаций; - обеспечивать подготовку и реализовывать мероприятия по снижению (предотвращению) финансовых рисков; - осуществлять организацию и выполнение финансовых расчетов; - определять необходимость использования кредитных ресурсов, осуществлять технико-экономическое обоснование кредита; - использовать средства государственной (муниципальной) финансовой поддержки по целевому назначению, анализировать эффективность их использования; - обеспечивать организацию страхования финансово–хозяйственной деятельности, оценивать варианты условий страхования; - разрабатывать закупочную документацию; - обобщать полученную информацию, цены на товары, работы, услуги, статистически ее обрабатывать и формулировать аналитические выводы.		
2	МДК 03.02 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности»	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 3.5, ЛР 1,2,3,4,7,13, 14,15,20, 21,22,25	Знать - принципы и механизмы использования средств бюджета и государственных внебюджетных фондов; - экономическую сущность и виды страхования организаций, особенности заключения договоров страхования; - теорию и практику применения методов,		

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			приемов и процедур последующего контроля; - информационные технологии в профессиональной деятельности; - нормативные правовые акты, регулирующие порядок формирования доходов и расходов организации; - состав бухгалтерской (финансовой) отчетности; - роль и значение экономического анализа в финансово-хозяйственной деятельности организации; - сущность, предмет, цели и задачи экономического анализа; - виды экономического анализа; - методы, способы и приемы анализа финансово-хозяйственной деятельности; - систему показателей комплексного экономического анализа; - методику расчета основных показателей; - факторы интенсивного и экстенсивного развития производства; - виды хозяйственных резервов. Умеет - проверять необходимую документацию для заключения контрактов; - осуществлять мониторинг поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в сфере закупок; - использовать информационные технологии в процессе формирования и использования финансовых ресурсов организаций и осуществления финансовых операций; - использовать нормативные правовые акты, регулирующие порядок формирования доходов и расходов организации; - использовать информационное		

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			обеспечение комплексного экономического анализа; - применять методы, способы и приемы экономического анализа; - использовать информационные технологии в процессе анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций и оценки ее эффективности; - осуществлять анализ производства и реализации продукции; - осуществлять анализ использования основных производственных фондов организации; - осуществлять анализ эффективности использования материальных ресурсов; - осуществлять анализ эффективности использования трудовых ресурсов; - осуществлять анализ себестоимости продукции (работ, услуг); - проводить анализ финансовых результатов; - определять показатели рентабельности; - определять основные показатели финансового состояния организации - формировать обоснованные выводы по результатам проведенного анализа..		

3. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ

Оценка / Уровень сформированности компетенции	Отлично/ Высокий (превосходный) уровень сформированности компетенций	Хорошо / Повышенный (продвинутый) уровень сформированности компетенций	Удовлетворительно / Пороговый (базовый) уровень сформированности компетенций	Неудовлетворительно / Компетенции не сформированы
Качество ответов при опросе	Полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка	Даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого	Излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого	Обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал
Качество решения ситуационных задач и практических заданий	Задание выполнено правильно. Объяснение хода его выполнения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями (в т.ч. из лекционного курса).	Задание выполнено правильно. Объяснение хода ее решения недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании (в т.ч. из лекционного материала)	Ответ на вопрос задания дан неправильный, но логика решения прослеживается у студента при объяснении хода ее решения	Задание не выполнено
Количество правильных ответов в тесте	более 90%	более 65%	более 50%	Менее 50%
Качество подготовки рефератов	Выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на	Основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются	Имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены	Тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы

	рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы	неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы	фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод	
Качество ответов на экзаменационные билеты	Систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам дисциплины, а также по основным вопросам, выходящим за пределы учебной программы; точное использование научной терминологии систематически грамотное и логически правильное изложение ответа на вопросы; безупречное владение инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке научных и практических задач; выраженная способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы и нестандартные ситуации; полное и глубокое усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине; умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку, используя	Достаточно полные и систематизированные знания по дисциплине; умение ориентироваться в основном теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку; использование научной терминологии, лингвистически и логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы; владение инструментарием по дисциплине, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач; усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине	Достаточный минимальный объем знаний по дисциплине; усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой; умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по дисциплине и давать им оценку; использование научной терминологии, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок; владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении типовых задач; умение под руководством преподавателя решать стандартные задачи	Обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл

	научные достижения других дисциплин			
Качество выполнения заданий производственной практики и защиты отчета	Задания выполнены в полном объеме с соблюдением необходимых требований. Отчет оформлен с соблюдением правил и требований. На все вопросы при защите отчета даны правильные и логически обоснованные ответы	Задания выполнены в полном объеме с соблюдением необходимых требований. Отчет оформлен с соблюдением правил и требований. На вопросы при защите отчета даны ответы, но есть неточности в ответах	Задания выполнены в достаточном объеме. Отчет оформлен с отступлениями от требованияй. На вопросы отвечает неуверенно, допускает ошибки.	Задания выполнены не полностью. Отчет оформлен не правильно, допускает грубые ошибки при ответах.

4. СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАНИЙ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Раздел 1. Финансы организаций

1. Вопросы к устным опросам

Тема 1.1 Общая характеристика финансов организаций
1. Дать определение предприятию.
2. Раскрыть сущность финансовых отношений.
3. Описать цепочку деятельности предприятия.
4. Дать определение понятию "финансы предприятий".
5. Перечислить и охарактеризовать функции финансов предприятия.
6. Охарактеризуйте принципы организации финансов предприятий.
7. Дайте определение понятию финансовые ресурсы.
8. Приведите классификацию финансовых ресурсов предприятия.
9. Опишите этапы политики формирования собственных финансовых ресурсов предприятия.

Тема 1.2 Капитал организации и порядок его формирования
1. Опишите финансовые ресурсы организации и признаки классификации финансового капитала.
2. Приведите основную цель формирования финансового капитала.
3. Назовите принципы формирования финансового капитала.
4. Охарактеризуйте собственный капитал и его роль в формировании капитала организации.
5. Охарактеризуйте заемный капитал и его составные элементы.
6. На чем основана разработка оптимальной структуры финансового капитала организации.

Тема 1.3 Денежные доходы организаций и финансовые результаты их деятельности
1. Дайте определение прибыли от обычных видов деятельности, финансовой и инвестиционной деятельности.
2. Опишите виды прибыли: валовая, прибыль от продаж, налогооблагаемая, чистая.
3. Охарактеризуйте планирование прибыли. Факторы её роста.
4. Приведите примеры методов планирования прибыли: прямой, аналитический и факторный.

Тема 1.4 Инвестиционная и инновационная деятельность Организаций
1. Приведите сущность и классификацию финансовых вложений.
2. Опишите механизм размещения средств в долевые и долговые финансовые инструменты.
3. Охарактеризуйте процедуру заимствования средств на рынке за счет выпуска ценных бумаг.
4. Опишите денежные потоки предприятия, их состав и классификацию.
5. Раскройте содержание управления денежными потоками.
6. Проанализируйте методы расчета денежных потоков.
7. Перечислите методы управления денежными средствами организации.

Тема 1.5 Финансовое планирование в организациях
1. Каковы сущность и задачи финансового планирования на современном этапе?
2. Назовите стадии финансового планирования на предприятии.
3. Сформулируйте сущность и направления разработки финансовой политики предприятия.
4. В чем заключаются ключевые различия понятий «план», «бюджет», «прогноз»?

5. Определите последовательность разработки операционных и финансовых бюджетов предприятия.
6. Каковы содержание и особенности составления долгосрочных финансовых планов?
7. Каковы содержание и особенности составления годовых финансовых планов?
8. Какие оперативные финансовые планы составляются на предприятиях?
9. Цель и типовое содержание финансового раздела бизнес плана.
10. Дайте характеристику методам финансового планирования.
11. В чем заключается метод процента от продаж?

Тема 1.6 Осуществление закупок коммерческими организациями
1. Дайте определение закупок.
2. В чем заключается роль закупок в деятельности предприятия в зависимости от отраслевой принадлежности?
3. Опишите место и значение закупок в операционном управлении предприятием.
4. Чем характеризуется централизация и децентрализация закупок?

Тема 1.7 Организация внешних финансовых отношений
1. Приведите основные направления оперативной финансовой работы по управлению денежным оборотом. Формы безналичных расчетов.
2. Приведите методы организации кредитования субъектов хозяйственной деятельности.
3. В чем заключается сущность заемного капитала организации и порядок его определения?
4. Раскройте понятие системы финансовых взаимоотношений организации с органами государственной власти и местного самоуправления и механизмы ее реализации.

Тема 1.8 Управление рисками в организации
1. В чем заключается сущность и классификация финансовых рисков?
2. Перечислите методы управления финансовыми рисками.
3. Какие Вам известны способы снижения (предотвращения) финансового риска?

2. Темы рефератов

Тема 1.1 Общая характеристика финансов организаций
1. Основные формы финансовых отношений организации и принципы их организации.
2. Роль финансов в деятельности организации.
3. Функции, осуществляемые финансами организаций.
4. Особенности финансовой деятельности организации.
5. Экономическое назначение государственного регулирования деятельности организаций.
6. Современные направления государственного нормативно-правового регулирования финансов организаций.
7. Особенности финансов организаций различных организационно-правовых форм и отраслей экономики.

Тема 1.2 Капитал организации и порядок его формирования
1. Резервный капитал и его использование.
2. Нераспределённая прибыль как источник финансирования деятельности предприятия.
3. Долевые ценные бумаги (акции) как источник формирования собственного капитала.
4. Заёмный капитал организации.
5. Эмиссия долговых ценных бумаг как способ привлечения заёмного капитала.
6. Ссудное и арендное финансирование.
7. Общая характеристика других инструментов долгового финансирования.

Тема 1.3 Денежные доходы организаций и финансовые результаты их деятельности
1. Формирование налогооблагаемой прибыли организации и ее анализ.
2. Планирование и прогнозирование прибыли организации.
3. Разработка мероприятий по оптимизации направлений использования прибыли.
4. Влияние финансовых условий хозяйствования на прибыль предприятий.
5. Оборотные активы организации, анализ эффективности их использования.

Тема 1.4 Инвестиционная и инновационная деятельность организаций
1. Законодательное и нормативное правовое регулирование инвестиционной деятельности в Российской Федерации.
2. Благоприятный инвестиционный климат в России, условия его формирования.
3. Инвестиции в основной капитал: неоклассический и альтернативный подход.

Тема 1.5 Финансовое планирование в организациях
1. Организация текущего финансового планирования на предприятии.
2. Оперативное финансовое планирование в современных условиях.
3. Бюджетирование как основа финансовой политики организации.
4. Система бюджетов как взаимосвязанная совокупность планов хозяйственной деятельности предприятия.
5. Бюджет предприятия и процесс разработки финансовых и операционных бюджетов.

Тема 1.6 Осуществление закупок коммерческими организациями
1. Планирование покупок и приобретений.
2. Планирование контрактов.
3. Запрос информации у продавцов.
4. Выбор продавцов.
5. Администрирование контрактов.
6. Закрытие контрактов

Тема 1.7 Организация внешних финансовых отношений
1. Заемный капитал и источники его формирования.
2. Принципы использования кредитных ресурсов.
3. Оценка экономической целесообразности привлечения заемных средств.
4. Принципы оптимизации структуры капитала.
5. Сущность, функции и принципы кредитования организаций.

Тема 1.8 Управление рисками в организации
1. Направление оптимизации рисков: внешние и внутренние механизмы.
2. Внутренние механизмы нейтрализации рисков: избежание риска.
3. Лимитирование концентрации риска.
4. Хеджирование.
5. Диверсификация.
6. Распределение риска.
7. Резервирование и самострахование, прочие механизмы.
8. Внешние механизмы нейтрализации рисков: трансфер риска и страхование

3. Ситуационные задачи и практические задания

Задача 1. Полное товарищество получило прибыль в размере 140 000 тыс. руб. Вклады участников распределены следующим образом: 15 000 руб., 4 000 руб., 7 000 руб., 19 000 руб., 2 000 руб., 10 000 руб. Определить прибыль каждого участника товарищества.

Задача 2. Полное товарищество получило убытки в размере 100 000 руб. Вклады участников распределены следующим образом: 5 000 руб., 2 000 руб., 7 000 руб., 15 000 руб., 10 000 руб. Определить убытки каждого участника товарищества.

Задача 3. Товарищество на вере получило убытки в размере 200 000 руб. Оно состоит из 7 участников, вклады которых представлены следующим образом 18 000 руб., 20 000 руб., 5 000 руб., 7 000 руб., 3 500 руб., 35 000 руб., 40 000 руб. Определить убытки между участниками, если первые 4 являются полными товарищами, а остальные коммандисты.

Задача 4. Уставный капитал общества составляет 60 тыс. руб. Продано всего 3000 акций, в том числе 2700 обыкновенных и 300 привилегированных акций. Общая сумма чистой прибыли, подлежащая распределению в виде дивидендов, – 6,3 тыс. руб. По привилегированным акциям фиксированная ставка дивиденда утверждена в размере 30%. Рассчитать сумму дивиденда на привилегированную и обыкновенную акции.

Задача 5. Величина постоянных затрат на выпуск и реализацию продукции составляет 1,2 млн. руб., цена единицы продукции – 135 руб. Плановый размер переменных затрат на единицу продукции равен 50 руб.

Определить:

1) точку безубыточности в натуральном выражении и стоимостном выражении.

2) минимальный объем реализации продукции в натуральном выражении для получения прибыли в 100 000 руб.

3) минимальный объем реализации продукции в натуральном выражении для получения рентабельности продаж в 20%

Задача 6. Предприятие предполагает производить новую продукцию по цене 400 руб. за единицу. Годовая сумма условно-постоянных затрат предприятия составляет 9360 тыс. руб. Уровень переменных затрат на единицу продукции -51,41%.

Определить минимальное количество произведенной и реализованной продукции по данной цене за единицу.

Задача 7. Рассчитать точку безубыточности на промышленном предприятии при следующих условиях:

Средняя цена единицы продукции – 100 руб.; переменные затраты на производство единицы продукции – 75 руб.; постоянные расходы – 150 000 руб.

Задача 8. Постоянные затраты равны 20000 руб., цена реализации единицы продукции – 50 руб., переменные затраты на единицу продукции – 30 руб. Определить точку безубыточности.

Задача 9. Определить минимальное количество произведенной и реализованной продукции по цене 150 тыс. руб. за единицу, если годовая сумма условно-постоянных затрат предприятия составляет 4250 млн руб. Уровень переменных затрат на единицу продукции -54%.

Задача 10. Выбрать наиболее доходный вариант вложения капитала и определить сумму дополнительного дохода хозяйствующего субъекта по следующим данным:

Вариант 1. При вложении 20 млн.руб. доход через год составит 20 млн.руб. или 100% годовых.

Вариант 2. При вложении 20 млн.руб. доход выплачивается по кварталам. Ставка дохода – 100% годовых.

Задача 11. По следующим данным хозяйствующего субъекта определить:

минимальный объем выручки прошлого года, превышение которого ведет к росту рентабельности

уровень рентабельности хозяйствующего субъекта

Тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка	30521	16300
Прибыль	5200	2500
Себестоимость	15400	8500
Из них условно-постоянные затраты	2500	2500

Задача 12. Определить размер выручки от реализации продукции. Товарная продукция планового года в отпускных ценах - 170 млн. руб. Остатки продукции на начало планового года по производственной себестоимости - 12 млн. руб. Выпуск товарной продукции в 4 квартале отчетного года по производственной себестоимости - 23 млн. руб., в отпускных ценах - 33 млн. руб. Норма запаса по готовой продукции на конец года - 26 дней.

Задача 13. Рассчитать уровень рентабельности производства продукции, если рыночная стоимость товара с НДС по ставке 18% равна 24960 руб., полная себестоимость – 12600 руб., ставка акциза 25%, другие сборы и отчисления – согласно законодательства.

Рассчитать балансовую, налогооблагаемую, чистую прибыль предприятия, если выручка от реализации продукции с учетом косвенных налогов – 305 400 тыс. руб., полная себестоимость реализованной продукции – 219 468 тыс. руб., прибыль от реализации материалов – 7800 тыс. руб., внереализационные доходы – 2550 тыс. руб., внереализационные расходы - 420 тыс. руб., убыток от ликвидации основных фондов 780 тыс. руб., налог на недвижимость - 4494 тыс. руб.

Задача 14. Исчислить плановую прибыль от выпуска товарной продукции, аналитическим методом на основании данных:

- объем производства в отчетном году по полной себестоимости 23 078 млн. руб.
- объем производства в отчетном году по отпускным ценам 25 760 млн. руб.
- объем производства продукции по плану на год в отпускных ценах 28 000 млн. руб.
- прибыль в остатках готовой продукции на начало года 560 млн. руб., на конец года – 452 млн. руб.

4 Образец заданий для контрольной работы

Контрольная 1.

1. Дайте определение основным средствам, назовите основные элементы, входящие в их состав.
2. Зачем финансовому директору необходима информация об индексах переоценки основных фондов?
3. Стоимость оборудования цеха 15000 млн. руб. С 1 марта введено в эксплуатацию оборудование стоимостью 45,6 млн. руб., с 1 июля выбыло оборудование стоимостью 20,4 млн. руб. Размер выпуска продукции 800 тыс. тонн, цена за 1 т. – 30 тыс. руб.

производственная мощность – 1000 тыс. т. Определите величину фондоотдачи оборудования и коэффициент интенсивного использования оборудования.

4. Полная первоначальная стоимость станка 10,2 тыс. руб., срок службы 8 лет. Затраты на модернизацию составят 2,3 тыс. руб., расходы по демонтажу 0,2 тыс. руб., остаточная стоимость станка 500 руб. Определите годовую сумму амортизационных отчислений и норму амортизации различными способами.

5. Ткацкая фабрика работает в три смены при семичасовом рабочем дне. Плановый процент простоев на ремонт станков составляет: по механическим ткацким станкам – 6%, по автоматическим ткацким станкам – 4,5%. Установка и демонтаж станков внутри квартала производится равномерно. Плановая производительность одного станка в час: а) сатин на механических станках – 4,5 м, б) креп на автоматических станках – 8,0 м. Определите производственную мощность фабрики по плану на следующий год.

Контрольная 2.

1. Признаки классификации оборотного капитала.
2. Методы определения потребности в оборотном капитале, их преимущества и недостатки.
3. Показатели эффективности использования оборотных средств на предприятии.
4. Средняя величина оборотного капитала за квартал – 470 млн.руб. Выручка 589 млн.руб. Определите время и скорость обращения, коэффициент загрузки средств в обороте.
5. Выручка от реализации составила - 770 млн. руб. Среднегодовая стоимость оборотного капитала – 55 млн. руб. Определите экономию оборотного капитала при ускорении оборачиваемости на два оборота в год.
6. Выручка предприятия в первом цехе за июнь составила 1,2 млн. руб., во втором цехе – 1,6 млн. руб., время обращения запасов соответственно – 25 и 22 дня. Определите: а) скорость и время обращения запасов по предприятию в целом; б) как изменилась скорость обращения запасов по предприятию, если выручка за месяц выросла на 13%, а средние запасы снизились на 7%?

МДК 03.02 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

1. Вопросы к устным опросам

Тема 2.1 Организационно-методические основы комплексного экономического анализа

1. Дайте понятие финансового состояния и его роль в стабильной производственной и финансовой деятельности предприятий.
2. В чем заключается детализированный метод анализа финансового состояния и экспресс-анализ? Приведите основные направления экспресс-анализа, показатели, соответствующие им.
3. Охарактеризуйте основные показатели, отражающие степень финансового благополучия предприятий, их содержание.
4. Что такое финансовая устойчивость?
5. В чем заключается платежеспособность предприятия?
6. Как считается ликвидность баланса?

Тема 2.2 Анализ производства и реализации продукции, работ, услуг

1. Приведите содержание, цели и задачи анализа.

2. Какие существуют методы анализа динамики и выполнения плана производства и реализации продукции?
3. Какие существуют методы анализа использования производственных мощностей?
4. Какие существуют методы анализа показателей производственной программы?
5. Как рассчитывается обоснованность формирования и оценка эффективности ассортиментных программ?
6. Какие существуют методы анализа обновления и качества продукции?

Тема 2.3 Анализ использования основных фондов
1. Приведите сущность, состав и методы оценки основного капитала.
2. Какие существуют источники формирования основного капитала?
3. В чем заключается амортизационная политика предприятия?
4. Приведите методы начисления амортизации. Как происходит расчет суммы и нормы амортизационных отчислений?
5. Какие существуют источники формирования основных фондов и нематериальных активов и их прироста?
6. Как рассчитываются показатели эффективности использования основного капитала?

Тема 2.4 Анализ использования материальных ресурсов
1. Приведите цели и задачи анализа использования материальных ресурсов.
2. Что такое обеспеченность предприятия материальными ресурсами?
3. Какие существуют методы анализа состояния запасов?
4. Какие существуют методы анализа использования материалов?
5. Как рассчитывается эффективность использования материальных ресурсов?

Тема 2.5 Анализ использования трудовых ресурсов
1. пишите систему показателей использования трудовых ресурсов и их взаимосвязь.
2. Какие существуют методы анализа обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами?
3. Какие существуют методы анализа экстенсивного использования трудовых ресурсов (использования рабочего времени)?
4. Какие существуют методы анализа эффективности использования трудовых ресурсов?

Тема 2.6 Анализ затрат и себестоимости продукции
1. Охарактеризуйте затраты на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг) и себестоимость: понятие, их классификация, состав и направления анализа.
2. Какие существуют методы анализа поведения затрат в зависимости от объема продаж, себестоимости и рентабельности?
3. Какие существуют методы анализа общей суммы затрат на производство?

Тема 2.7 Анализ финансовых результатов. Основы анализа финансового состояния организации
1. Какие существуют методы анализа состава и динамики прибыли?
2. Какие существуют методы анализа финансовых результатов от реализации продукции?
3. Какие существуют методы анализа ценовой политики и уровня среднереализационных цен?

4. Какие существуют методы анализа инвестиционных и прочих внереализационных доходов, и расходов?
5. Опишите методику определения резервов увеличения суммы прибыли и рентабельности.
6. Какие существуют методы анализа использования прибыли на предприятии?

2. Темы рефератов

Тема 2.1 Организационно-методические основы комплексного экономического анализа

1. Финансовая политика организации в условиях мирового (национального) финансового кризиса.
2. Разработка бизнес-плана финансового оздоровления организации.
3. Факторный анализ финансовых результатов деятельности организации.
4. Анализ влияния различных факторов на себестоимость продукции и пути ее повышения.
5. Модели факторного анализа показателей рентабельности.
6. Формирование оптимальной структуры источников финансирования.

Тема 2.2 Анализ производства и реализации продукции, работ, услуг

1. Анализ факторов и оценка резервов увеличения выпуска и реализации продукции.
2. Выполнение обязательств по поставкам и выявление факторов, влияющих на изменение общего объема реализации.
3. Выявление резервов роста реализации в сфере обращения.
4. Анализ структуры продукции и влияния структурных сдвигов.
5. Анализ качества и конкурентоспособности продукции.
6. Анализ и ритмичности производства.

Тема 2.3 Анализ использования основных фондов

1. Анализ влияния различных факторов на себестоимость продукции и пути ее повышения.
2. Модели факторного анализа показателей рентабельности.
3. Формирование оптимальной структуры источников финансирования.
4. Ценовая политика организации, ее влияние на финансовые результаты деятельности организации.

Тема 2.4 Анализ использования материальных ресурсов

1. Анализ обеспеченности материальными ресурсами.
2. Анализ эффективности использования материальных ресурсов.
3. Методика анализа обеспеченности организации основными средствами.
4. Методика анализа экстенсивности использования основных средств.

Тема 2.5 Анализ использования трудовых ресурсов

1. Факторный анализ производительности труда.
2. Анализ формирования и использования фонда заработной платы.
3. Факторный анализ фонда заработной платы.

Тема 2.6 Анализ затрат и себестоимости продукции

1. Анализ затрат на один рубль товарной продукции.

2. Анализ себестоимости отдельных видов продукции и выявление резервов снижения себестоимости.

3. Анализ поведения затрат и аналитическое обоснование решений по управлению затратами.

Тема 2.7 Анализ финансовых результатов. Основы анализа финансового состояния организации

1. Информационная база для проведения анализа.
2. Анализ уровня и динамики финансовых результатов
3. Анализ влияния факторов на прибыль
4. Анализ динамики прибыли
5. Факторный анализ рентабельности

3. Ситуационные задачи и практические задания

Задача 1. Предприятие предполагает производить новую продукцию по цене 400 руб. за единицу. Годовая сумма условно-постоянных затрат предприятия составляет 9360 тыс. руб. Уровень переменных затрат на единицу продукции – 51,41%.

Определить минимальное количество произведенной и реализованной продукции по данной цене за единицу.

Задача 2. Рассчитать точку безубыточности на промышленном предприятии при следующих условиях:

Средняя цена единицы продукции – 100 руб.; переменные затраты на производ-ство единицы продукции – 75 руб.; постоянные расходы – 150 000 руб.

Задача 3. Полное товарищество получило прибыль в размере 140 000 тыс. руб. Вклады участников распределены следующим образом: 15 000 руб., 4 000 руб., 7 000 руб., 19 000 руб., 2 000 руб., 10 000 руб. Определить прибыль каждого участника товарищества.

Задача 4. Полное товарищество получило убытки в размере 100 000 руб. Вклады участников распределены следующим образом: 5 000 руб., 2 000 руб., 7 000 руб., 15 000 руб., 10 000 руб. Определить убытки каждого участника товарищества.

Задача 5. Товарищество на вере получило убытки в размере 200 000 руб. Оно состоит из 7 участников, вклады которых представлены следующим образом 18 000 руб., 20 000 руб., 5 000 руб., 7 000 руб., 3 500 руб., 35 000 руб., 40 000 руб. Определить убытки между участниками, если первые 4 являются полными товарищами, а остальные коммандисты.

Задача 6. Уставный капитал АО составляет 60 млн. руб. и выпущено 300 тыс. обыкновенных акций. Определить номинальную стоимость одной акции.

Задача 7. Величина постоянных затрат на выпуск и реализацию продукции составляет 1,2 млн. руб., цена единицы продукции – 135 руб. Плановый размер переменных затрат на единицу продукции равен 50 руб.

Определить:

1) точку безубыточности в натуральном выражении и стоимостном выражении.

2) минимальный объем реализации продукции в натуральном выражении для получения прибыли в 100 000 руб.

3) минимальный объем реализации продукции в натуральном выражении для получения рентабельности продаж в 20%.

Задача 8. Предприятие предполагает производить новую продукцию по цене 400 руб. за единицу. Годовая сумма условно-постоянных затрат предприятия составляет 9360 тыс. руб. Уровень переменных затрат на единицу продукции -51,41%.

Определить минимальное количество произведенной и реализованной продукции по данной цене за единицу.

Задача 9. Рассчитать точку безубыточности на промышленном предприятии при следующих условиях:

Средняя цена единицы продукции – 100 руб.; переменные затраты на производство единицы продукции – 75 руб.; постоянные расходы – 150 000 руб.

Задача 10. Постановка задачи: Основной капитал – 130 тыс. ден. ед., оборотный – 40 тыс. ден. ед., в том числе заработная плата – 15 тыс. ден. ед. За год основной капитал совершает 1/10 оборота, оборотный – 4 оборота. Определите время одного оборота всего капитала.

Задача 11. Постановка задачи: стоимость зданий 2000 у. е., машин – 1000, оборудования – 400 у. е., инструментов – 100. Амортизация зданий происходит за 50 лет, машин за 10 лет, оборудования – за 5, а инструментов за 2 года. Найти время оборота основного капитала.

Задача 12. Постановка задачи: Производственный цикл на предприятии длится 3 месяца. Для его обеспечения требуется 300 у. е. на покупку сырья и материалов, 100 у. е. на топливо и 100 у. е. на электроэнергию. Заработная плата, выплачиваемая ежемесячно, составляет 20 у. е.

Определите величину оборотного капитала и числа его оборотов в течение года.

Задача 13. Постановка задачи: Оборотный капитал предприятия равен 1000 у. е., в том числе заработная плата 600 у. е. В течение года капитал, вложенный в трудовой фактор, оборачивается шесть раз, в сырье и материалы – пять раз. Определите время оборота оборотного капитала.

Задача 14. Постановка задачи: Оборотный капитал предприятия равен 2000 у. е., в том числе заработная плата 1400 у. е. В течение года капитал, вложенный в трудовой фактор, оборачивается четыре раза, в сырье и материалы – пять раз. Определите величину основного капитала, если его полный износ происходит за 10 лет, а продолжительность оборота всего капитала составляет 2 года.

4. Итоговое тестирование

1. Какими несомненными преимуществами обладают малые предприятия:

а) высокой адаптивной способностью к изменениям рыночной конъюнктуры

б) способностью заполнения инфраструктуры крупного бизнеса (транспорт, реклама, ремонт оборудования и т.п.)

в) высоким уровнем оплаты труда

2. Обозначьте виды хозяйственных товариществ:

а) коммандитное

б) на вере

в) полное

г) акционерное

3. Товарищество на вере отличается от полного товарищества:

а) способом распределения убытков

б) более высоким уровнем минимального размера уставного капитала

в) наличием участников-вкладчиков

8. Как разделяются прибыль и убытки участников ООО?

а) пропорционально вкладам

б) в соответствии с трудовым участием

в) поровну

4. Что отличает акционерную форму организации капитала от других?

а) способность аккумулировать значительные денежные средства

б) наличие складочного капитала

в) наличие государственной регистрации

г) большая численность персонала

5. Что является инструментом обеспечения имущественных гарантий во взаимоотношениях с АО?

а) уставный капитал

б) закон об АО

в) учредительные документы

г) складочный капитал

6. Производственный цикл состоит из:

а) рабочего времени и времени перерывов

б) времени основных и вспомогательных процессов

в) времени выполнения всех производственных операций

7. Совокупность действий людей и средств производства, направленных на изготовление готовой продукции – это:

а) производственный процесс

б) производственный цикл

в) сборочные производственные операции

8. Принцип дифференциации предполагает:

а) деление производственного процесса на отдельные части (процессы, операции) и их закрепление за соответствующими подразделениями предприятия

б) объединение всех или части разнохарактерных процессов по изготовлению определенного вида изделия в пределах одного участка, цеха, производства

в) сосредоточение определенных производственных операций по изготовлению технологически однородной продукции или выполнению функционально однородных работ на отдельных участках и рабочих местах

9. Принцип ритмичности предполагает:

а) равномерный выпуск продукции и ритмичный ход производства

б) непрерывность производственного процесса

в) ритмичное выполнение основных производственных операций

10. Сокращение длительности производственного цикла в первую очередь приводит:

а) к сокращению затрат труда;

б) к увеличению оборачиваемости оборотных средств;

в) к повышению производительности труда.

11. Под ликвидностью предприятия понимается:

а) способность предприятия рассчитаться со своими долгосрочными обязательствами

б) краткосрочная задолженность банку

в) способность предприятия рассчитаться с задолженностью банка

г) способность предприятия рассчитаться со своими краткосрочными обязательствами

д) способность предприятия рассчитаться со своими обязательствами

12. Стоимость основных производственных фондов по частям включаются в себестоимость…

а) изготавливаемой продукции

б) средства производства

в) предметов труда

г) в заработную плату рабочих

13. Под структурой оборотных средств понимается…

а) соотношение их отдельных элементов во всей совокупности оборотных средств

б) натуральный состав оборотных фондов

в) сегментация оборотных средств

г) стоимостное выражение элементов оборотных средств

14. Критерием оценки эффективности управления оборотными средствами служит…

а) фактор времени

б) объем произведенной продукции

в) сегментация оборотных средств

г) прибыль предприятия

15. В состав нормируемых оборотных средств включаются…

а) товарно-материальные ценности

б) денежные средства в кассе предприятия и на счетах в банке

в) незавершенное строительство

г) средства в расчетах

Содержание заданий производственной практики

В коммерческих организациях:

1. Изучить следующие документы:

- копии учредительных документов, ознакомиться с деятельностью организации;
- Федеральный закон от 18 июля 2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, слуг отдельными видами юридических лиц» (по состоянию на 2021г.);
- Федеральный закон от 05 апреля 2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"(по состоянию на 2021г.);
- Федеральный закон от 26 октября 2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».
- Федеральный закон от 25 Февраля 1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» "(по состоянию на 2021г.);
- Федеральный закон от 29 октября 1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» (по состоянию на 2021г.);
- Приказ Минфина России от 06 октября 2008 №106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)", "Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008)") (Зарегистрировано в Минюсте России 27.10.2008 №12522) "(по состоянию на 2021г.);
- Приказ Минфина РФ от 06 июля 1999 № 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)" "(по состоянию на 2021г.);
- Приказ Минфина РФ от 09 июня 2001 №44н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 №2806) "(по состоянию на 2021г.);
- Приказ Минфина РФ от 30 марта 2001 №26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 28.04.2001 №2689) "(по состоянию на 2021г.);
- Приказ Минфина России от 06 мая 1999 №32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 №1791) "(по состоянию на 2021г.);
- Приказ Минфина России от 06 мая 1999 № 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 №1790) "(по состоянию на 2021г.);
- Приказ Минфина РФ от 27 декабря 2007 №153н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 23.01.2008 №10975) "(по состоянию на 2021г.);

- Приказ Минфина России от 19 ноября 2002 №114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 №4090) "(по состоянию на 2021г.);

- Приказ Минфина РФ от 02 февраля 2011 года №11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 29.03.2011 №20336) "(по состоянию на 2021г.);

- Приказ Минфина России от 02 июля 2010 №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 №18023) "(по состоянию на 2021г.);

- Приказ Минфина России от 28августа 2014 №84н "Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов""(по состоянию на 2021г.);

- "Положение о правилах осуществления перевода денежных средств" (утв. Банком России 19.06.2012 № 383-П) "(по состоянию на 2021г.);

- Формы бухгалтерской отчетности организации (Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Приложение к бухгалтерскому балансу, Отчет о целевом использовании средств, пояснительная записка);

2. Ознакомиться с правами и обязанностями финансового менеджера в организации;

3. Составить схему финансовой службы организации;

4. Определить размер собственного капитала организации;

5. Оценить финансовую структуру собственного капитала;

6. Определить составные части собственного капитала согласно данным бухгалтерского баланса;

7. Рассчитать чистые активы организации;

8. Определить показатели, измеряющие структуру капитала в организации;

9. Определить структуру основных производственных фондов в организации;

10. Рассмотреть методы начисления амортизации;

11. Ознакомиться с составом основных и оборотных фондов;

12. Определить стоимость основных и оборотных фондов;

13. Рассчитать показатели эффективности использования основных средств;

14. Провести анализ динамики состава, структуры, технического состояния и эффективности использования основных производственных фондов;

15. Рассчитать показатели эффективности использования оборотных средств;

16. Провести анализ обеспеченности материальными ресурсами;

17. Провести анализ эффективности использования материальных ресурсов;

18. Определить состав производственных запасов в организации;

19. Рассчитать стоимость чистого и необходимого оборотного капитала;

20. Собрать и систематизировать информацию, необходимую для составления планов по реализации;

21. Дать характеристику условиям признания выручки от реализации в бухгалтерском учете;

22. Определить состав доходов и расходов организации;

23. Изучить существующий метод планирования выручки;

24. Рассчитать планируемую выручку от реализации продукции (работ, услуг) методом, применяемым в организации;

25. Рассчитать выручку от реализации альтернативным методом и сравнить результаты;

26. Оценить степень выполнения плана и динамики показателей производства и реализации продукции;

27. Провести анализ влияния факторов на показатели объема производства и реализации;

28. Рассчитать обобщающие показатели и оценить эффективность использования материальных ресурсов

29. Рассчитать показатели движения рабочей силы;

30. Рассчитать и проанализировать показатели производительности труда;

31. Оценить эффективность использования трудовых ресурсов;

32. Начислить амортизацию для составления сметы затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг);

33. Ознакомиться с учетной политикой организации и определить метод списания материалов на затраты;

34. Изучить составление сметы затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг) в организации;

35. Провести анализ структуры себестоимости по статьям и элементам расходов;

36. Оценить степень влияния факторов на полную себестоимость продукции;

37. Проанализировать затраты на 1 рубль товарной продукции;

38. Рассчитать планируемую прибыль методом, который используется в организации;

39. Провести анализ изменения прибыли организации по данным формы №2 («Отчет о финансовых результатах);

40. Провести анализ влияния факторов на прибыль от реализации продукции;

41. Рассчитать все показатели “безубыточности” бизнеса, используя имеющиеся данные о выручке от реализации и полной себестоимости выпускаемой продукции (работ, услуг);

42. Рассчитать все возможные показатели рентабельности (продукции, продаж, активов и прочие);

43. Ознакомиться со структурой инвестиционного портфеля корпорации;

44. Использовать методический инструментарий для оценки инвестиционных проектов;

45. Составить таблицу движения денежных потоков организации для нескольких инвестиционных проектов;

46. Провести анализ экономической эффективности инвестиционных проектов в организации;

47. Собрать и обобщить экономическую информацию, необходимую для разработки финансовых планов;

48. Использовать доступный методический инструментарий для составления финансовых планов;

49. Спрогнозировать ключевые финансовые показатели;

50. Произвести анализ структурной динамики финансовых показателей организации;

51. Составить следующие документы:

- Прогноз объемов продаж;
- Прогноз распределения прибыли в организации;
- Прогноз движения денежных средств
- Платежный календарь организации;
- Кассовый план организации;
- Баланс доходов и расходов;

52. Ознакомиться с процессом бюджетирования в корпорации;

53. Ознакомиться с порядком проведения закупочной деятельности в организации;

54. Рассчитать общую стоимость имущества организации;

55. Произвести анализ бухгалтерского баланса и формы №2 «Отчет о финансовых результатах»;

56. Определить абсолютные и относительные показатели анализа финансовой отчетности;

57. Произвести анализ ликвидности и платежеспособности организации;
58. Определить размер «чистого» денежного потока организации;
59. Изучить формы безналичных расчетов, используемых в организации.
60. Определить преимущества той или иной формы расчетов;
61. Изучить принципы использования кредитных ресурсов;
62. Изучить принципы оптимизации структуры капитала;
63. Изучить сущность, принципы и порядок кредитования организации;
64. Изучить виды кредитования деятельности организации;
65. Провести оценку целесообразности привлечения заемных средств;
66. Рассчитать лизинговые платежи;
67. Определить кредитные риски;
68. Определить цену заемного капитала;
69. Изучить классификацию и виды страхования организаций, организацию страхования финансово–хозяйственной деятельности;
70. Изучить порядок заключения договоров имущественного страхования;
71. Описать проделанную работу.

5. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ

Промежуточная аттестация по профессиональному модулю «Участие в управлении финансами организаций и осуществление финансовых операций» проводится в форме квалификационного экзамена

Перечень вопросов для квалификационного экзамена:

1. Предприятие как хозяйствующий субъект и как форма предпринимательской деятельности.
2. Сущность и содержание финансов предприятий.
3. Принципы организации финансов предприятий.
4. Финансовые ресурсы предприятия.
5. Сущность и классификация капитала предприятия.
6. Государственное регулирование финансов организаций
7. Взаимоотношения предприятий с различными звеньями финансовой системы.
8. Характеристика различных организационно-правовых форм предприятий.
9. Влияние на организацию финансов предприятий сферы деятельности и отрасли народного хозяйства.
10. Понятие финансового состояния предприятий.
11. Основные финансовые показатели, отражающие степень финансового благополучия.
12. Сущность и классификация доходов организации.
13. Сущность и классификация расходов организации.
14. Общая классификация затрат. Источники их финансирования.
15. Понятие себестоимости продукции, полная себестоимость.
16. Понятие выручки от продаж.
17. Экономическое содержание, функции прибыли.
18. Прибыль до налогообложения и ее состав
19. Экономический и бухгалтерский подходы к определению прибыли
20. Распределение прибыли и дивидендная политика предприятия
21. Типы дивидендной политики и возможности ее выбора
22. Методы планирования прибыли
23. Показатели рентабельности предприятия, производства, вложений.
24. Сущность и состав оборотных средств.
25. Современные подходы к финансированию оборотных средств.
26. Определение потребности в оборотном капитале.

27. Показатели эффективности использования оборотного капитала.
28. Сущность, состав и методы оценки основного капитала.
29. Источники формирования основного капитала.
30. Амортизационная политика предприятия.
31. Показатели эффективности использования основного капитала.
32. Организационная структура предприятия
33. Учредительные документы предприятия
34. Резервный фонд акционерного общества
35. Политика формирования собственных финансовых ресурсов предприятия
36. Внереализационные доходы организации
37. Операционные доходы организации
38. Внебюджетные фонды
39. Нормируемые и ненормируемые расходы
40. Современные проблемы анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта
41. Явные и неявные издержки
42. Виды себестоимости
43. Операционные и финансовые циклы на предприятии
44. Методы проведения анализа финансового состояния организации
45. Роль прибыли в деятельности предприятия
46. Оптимизация расходов на производство и реализацию продукции
47. Система налогообложения в Российской Федерации. Общая характеристика налогов, уплачиваемых предприятием.
48. Социально-экономическая сущность налогов.
49. Определение размера налогооблагаемой прибыли.
50. Налоговые льготы, их формы.
51. Сущность, цели и задачи финансового планирования.
52. Виды и содержание финансовых планов коммерческой организации.
53. Классификация методов финансового планирования.
54. Основные принципы создания и деятельности акционерных обществ, роль финансов.
55. Капитал, прибыль и фонды АО.
56. Основные виды ценных бумаг, эмитируемых АО. Предпосылки создания некоммерческих организаций в рыночной экономике.
57. Особенности финансов предприятий с/х.
58. Особенности функционирования финансов строительно-монтажных работ.
59. Особенности функционирования финансов сферы обращения
60. Особенности функционирования финансов в жилищном хозяйстве.

Ситуационные задачи и практические задания к квалификационному экзамену.

Задачи

Задача 1. По следующим данным хозяйствующего субъекта определить:

1) минимальный объем выручки прошлого года, превышение которого ведет к росту рентабельности

2) уровень рентабельности хозяйствующего субъекта

Тыс. руб.

Показатели	Прошлый год	Отчетный год
Выручка	30521	16300
Прибыль	5200	2500
Себестоимость	15400	8500
В т.ч. условно-постоянные затраты	2500	2500

Переменные затраты	12900	6000

Задача 2. Определить минимальное количество произведенной и реализованной продукции по цене 150 тыс. руб. за единицу, если годовая сумма условно-постоянных затрат предприятия составляет 4250 млн руб. Уровень переменных затрат на единицу продукции -54%. Использовать формулу определения точки безубыточности для производства новой продукции.

Задача 3. Рассчитать рост коэффициента платежеспособности за год, если сумма денежных средств на 1 января отчетного года составила 700 тыс. руб, а на 1 января после отчетного года она увеличилась на 25 тыс. рублей. Сумма платежей составила 670 тыс. рублей на 1 января отчетного года и 690 тыс. руб. на 1 января после отчетного года.

Задача 4. по следующим данным бухгалтерского баланса провести анализ ликвидности баланса.

Актив	На 1 января 2006г.
1. Внеоборотные активы	88374
2. Оборотные активы	23508
Из них	
Расходы будущих периодов	68
НДС	550
Дебиторская задолженность	40585
Финансовые вложения	15748
Денежные средства	394
Баланс	**169159**
Пассив	
Капитал и резервы	126180
Долгосрочные обязательства	21298
Краткосрочные обязательства	21681
В том числе	
Займы и кредиты	1300
Кредиторская задолженность	13564
Доходы будущих периодов	6765
Баланс	**169159**

Задача 5. по следующим данным бухгалтерского рассчитать коэффициент покрытия, коэффициент ликвидности и коэффициент абсолютной ликвидности.

Актив	На 1.01.06г.
1. Внеоборотные активы	88848
2. Оборотные активы	26072
Из них	
Расходы будущих периодов	57
НДС	720
Дебиторская задолженность	41838
Финансовые вложения	7525
Денежные средства	515
Баланс	**165518**
Пассив	
Капитал и резервы	130898
Долгосрочные обязательства	10611
Краткосрочные обязательства	24009
В том числе	
Займы и кредиты	500
Кредиторская задолженность	15655
Доходы будущих периодов	7800
Баланс	**165518**

Задача 6. Рассчитать продолжительность одного оборота, коэффициент оборачиваемости оборотных средств и коэффициент загрузки средств в обороте, если известно, что выручка от реализации продукции за квартал составила 45000 тыс. рублей., Остаток оборотных средств на 1 число каждого месяца составил 2500, 2750 и 2450тыс. руб.

Задача 7. ХС имеет следующие показатели (тыс.руб):

	Прошлый год	Отчет год
Средний остаток оборотных средств	7500	8000
Выручка от реализации продукции	43200	47500

Провести анализ оборачиваемости оборотных средств за прошлый и за отчетный год (продолжительность одного оборота, коэффициент оборачиваемости оборотных средств и коэффициент загрузки средств в обороте, за счет каких факторов произошло изменение данных показателей).

Задача 8. Рассчитать коэффициент фондоотдачи, фондоемкости основных фондов и экономию(потерю) капитальных вложений, если известно, что выручка ХС составила 50000п.г. и 60000 тыс.руб. от.г., среднегодовая стоимость основных фондов 42000 и 45000 тыс.руб. соответственно

Задача 9. Рассчитать коэффициент фондоотдачи, фондоемкости нематериальных активов и экономию(потерю) капитальных вложений, если известно, что выручка ХС составила 50000п.г. и 60000 тыс.руб. отчетного года, среднегодовая стоимость нематериальных активов 500 и 550 тыс. руб.

Задача 10. Провести анализ рентабельности капитала ХС по след данным

БП	3200	4500	
Сумма об.ср.	5600	4300	
Среднегод.ст.осн.ф.	35800	47200	
Среднегод. Ст.н.а.	540	405	
Сумма капитала	41940	51905	
Рент кап.			

Задача 11. Провести анализ движения ХС с позиции самофинансирования.

Собст.средства	48000	47890	
Чприбыль	5700	6500	
Прибыль направляемая в фонд накопления	5200	5600	
Амортизац.отч	10200	10700	
Заем. средства	200	210	
Привлеченные средства	950	870	
Коэф.фин.уст.			
Коэф.самофин.			
Коэф.уст.процесса самофин.			
Уровень рент.процесса самофин.			

Задача 12. Провести анализ состава и размещения активов ХС и рассчитать темп прироста реальных активов (%) по след. Данным: (тыс.руб)

Активы	На н.г.	На к.г.	Изменение
Нем. активы	205	218	
Основные средства	47951	47520	
Оборотные средства Денежные средства	4700 46	5100 25	
Итого			

Задача 13: Провести анализ динамики и структуры источников финансовых ресурсов ХС и рассчитать коэффициент автономии по след данным (тыс.руб).

Источники фин.рес.	На н.г.	На к.г.	Изменение
Собств.капитал	5600	5850	
Заемные средства	1200	500	
Привлеченные средства	2300	2450	
Итого	*9100*	*8800*	*-300*

Задача 14. Имеются два варианта вложения капитала. По первому варианту при капиталовложениях 1150 тыс. руб. годовая прибыль составит 650 тыс. руб. По второму варианту при капиталовложениях 1900 тыс. руб. годовая прибыль - 850 тыс. руб. Рассчитать приведенную прибыль с помощью метода оптимизации плановых решений и определить какой из вариантов наиболее прибыльный.

Задача 15. Хозяйствующий субъект планирует в I квартале списать металлорежущий станок с ручным управлением балансовой стоимостью 7 млн руб. и установить новый станок стоимостью 10,5 млн руб. Стоимость основных фондов по данной группе (технологическое оборудование) на начало года - Со = 5000 млн руб. Норма амортизационных отчислений по технологическому оборудованию - 15%.

Задача 16. Уставный капитал общества составляет 60 млн руб. Продано всего 3000 акций, в том числе 2700 обыкновенных и 300 привилегированных акций. Общая сумма чистой прибыли, подлежащая распределению в виде дивидендов, — 6,3 млн руб. По привилегированным акциям фиксированная ставка дивиденда утверждена в размере 30%. Рассчитать сумму дивиденда на привилегированную и обыкновенную акции.

Задача 17. По следующим данным ХС определить Кликвидности(покрытия) и Калбс.ликв. на начало и на конец года.

Запасы и затраты – 600 тыс. рублей на н.г. и 653 на к.г

Дебиторская задолженность – 85 и 94 тыс.руб.соотв.

Денежные средства – 115 и 196 тыс.руб.

Краткосрочные кредиты и займы – 81 и 80 тыс. руб.

Кредиторская задолженность – 160 и 284 тыс.руб.

Задача 18: Величина текущих активов предприятия (сумма итога 2 раздела актива баланса) на конец отчетного периода – 2500 тыс.руб., срочные обязательства предприятия – 1800 тыс.руб. Какой должна быть прибыль предприятия в последующие 6 месяцев, чтобы достичь нормативного значения коэффициента покрытия, равного 2, при условии, что сумма срочных обязательств не возрастет.

Задача 19. Рассчитать с помощью расчетно-аналитического метода средне-квартальную величина финансовых ресурсов за предплановый (базисный) период. Если известно, что объем использования финансовых ресурсов по кварталам базисного периода составлял 150 тыс. руб., 110 тыс.руб, 140 тыс. 180 тыс. руб. Экспертная оценка перспектив изменения объема использования этих ресурсов показала, что в плановом квартале потребность в них должна возрасти на 15,5%.

Задача 20. Рассчитать коэффициент автономии и коэффициент финансовой устойчивости, если известно, что собственные средства хозяйствующего субъекта составляют 54 000 рублей, Общая сумма источников финансовых ресурсов – 62 000 рублей, привлеченные средства – 5400, заемные – 2600.

Задача 21.

Приведенные следующие данные из баланса компании А Тыс.руб.
Оборотные средста:5000, в т.ч.
Деб. Задолж. -3000
Произв. Запасы – 1500
Денежные средства – 500
Краткосрочные пассивы:7500
В.т.ч. кред.задолженность-3200
Начисления-1300
Заемные средства-3000
Рассчитать 1) коэффициент покрытия
2) коэффициент ликвидности
3) коэффициент абсолютной ликвидности.

Задача 22. Произвести необходимые расчеты и определить тип финансового состояния предприятия на начало и конец года, тыс.руб. Сделать вывод.

Показатели	На начало года	На конец года	Абсолютное изменение, (+,-)
Собственный капитал	58 752	61 200	
Внеоборотные активы	49 200	52 800	
Собственный оборотный капитал (СОБК)	?	?	
Запасы и затраты (З)	30 828	32 808	
Долгосрочные займы (ДлЗ)	28 800	24 000	
Краткосрочные займы (КрЗ)	13 600	14 640	

Задача 23. Определить общую потребность предприятия в оборотных средствах (совокупный норматив) методом коэффициентов.

Норматив собственных оборотных средств на начало планируемого года составил 38 642 тыс.руб., в том числе: по элементам, непосредственно зависящим от изменения производственной программы – 28 982 тыс.руб.; не находящимся в прямой зависимости – 9 660 тыс.руб.

В планируемом году товарная продукция по производственной себестоимости к плану текущего года в сопоставимых ценах составит 108%.

По расчетам предприятия цены на покупные материальные ресурсы возрастут на 25%. Предприятие планирует ускорить оборачиваемость оборотных средств на 3%. Во второй группе оборотных средств изменения не планируются.

Задача 24. Определить возможные источники финансирования инвестиций по плану на год, составить план финансирования капитальных вложений.

Объем капитальных вложений на планируемый год 2000 млн руб. Стоимость ОПФ на начало года 10000 млн руб, планируется ввод ОПФ в 3-ем квартале 600 млн руб. Средний срок полезного использования ОПФ 14 лет.

Чистая прибыль предприятия 1500 млн руб. Норматив отчислений в фонд накопления 35%. Долгосрочный кредит банка 500 млн руб. Ассигнования из бюджета 61 млн руб. Данные для расчета мобилизации (иммобилизации) внутренних ресурсов в строительстве (хозяйственным способом) в планируемом году:

– стройматериалы и прочие активы на начало года 800 млн. руб., на конец года 700 млн. руб.,

– кредиторская задолженность на начало года 300 млн. руб., на конец года 400 млн. руб.

Определить возможные источники финансирования инвестиций по плану на год, составить план финансирования капитальных вложений.

Задача 25. Хозяйствующий субъект планирует в I квартале списать металлорежущий станок с ручным управлением балансовой стоимостью 7 млн руб. и установить новый станок стоимостью 10,5 млн руб. Стоимость основных фондов по данной группе (технологическое оборудование) на начало года - Со = 5000 млн руб. Норма амортизационных отчислений по технологическому оборудованию - 15%.