



Автономная некоммерческая образовательная организация
высшего образования
«Воронежский экономико-правовой институт»
(АНОО ВО «ВЭПИ»)



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Б1.Б.20 Корпоративные финансы
(наименование дисциплины (модуля))

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) Финансы и кредит
(наименование направленности (профиля))

Квалификация выпускника Бакалавр
(наименование квалификации)

Форма обучения очная, заочная
(очная, очно-заочная, заочная)

Рекомендован к использованию Филиалами АНОО ВО «ВЭПИ»

Воронеж
2018

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики.

Протокол от « 19 » января 20 18 г. № 6

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) согласован со следующими представителями работодателей или их объединений, направление деятельности которых соответствует области профессиональной деятельности, к которой готовятся обучающиеся:

1. Заместитель директора филиала «Воронежский» ПАО КБ «Уральский Банк реконструкции и развития» Ретунская Е.Г.
(должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)

2. Директор ООО КФ «Оланд» Кудрявцева А.А.

(должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)

Заведующий кафедрой

А.Э. Ахмедов

Разработчики:

Доцент

И.М. Станчин

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОП ВО

Целью проведения дисциплины Б1.Б.20 Корпоративные финансы является достижение следующих результатов обучения:

| Код компетенции | Наименование компетенции |
|-----------------|--|
| ОК-6 | способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности. |
| ПК-6 | способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей. |
| ПК-9 | способностью организовывать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта. |

В формировании данных компетенций также участвуют следующие дисциплины (модули), практики и ГИА образовательной программы (по семестрам (курсам) их изучения):

- для очной формы обучения:

| Наименование дисциплин (модулей), практик, ГИА | Этапы формирования компетенций по семестрам изучения | | | | | | | |
|---|--|--------|--------|--------|--------|---------------|--------|---------------------|
| | 1 сем. | 2 сем. | 3 сем. | 4 сем. | 5 сем. | 6 сем. | 7 сем. | 8 сем. |
| Право | | ОК-6 | | | | | | |
| Статистика | | | | ПК-6 | | | | |
| Бухгалтерский учет и анализ | | | ОК-6 | ОК-6 | | | | |
| Деньги, кредит, банки | | | | ОК-6 | ОК-6 | | | |
| Мировая экономика и международные экономические отношения | | | | | | ПК-6 | | |
| Информационные технологии в экономике | | | | | ОК-6 | ОК-6 | | |
| Банковское дело | | | | ОК-6 | ОК-6 | | | |
| Государственные и муниципальные финансы | | | | | | ОК-6 | | |
| Страхование | | | | | | | ОК-6 | |
| Международные финансы | | | | | | | ОК-6 | ОК-6 |
| Финансовые рынки | | | | | | | | ПК-6, ПК-9 |
| Оценка стоимости бизнеса | | | | | | | | ОК-6 |
| Основы аудита | | | | | | ОК-6 | | |
| Международные стандарты аудита | | | | | | ОК-6 | | |
| Инвестиции | | | | | | ПК-6 | | |
| Иностранные инвестиции | | | | | | ПК-6 | | |
| Инвестиционная стратегия | | | | | | | | ПК-9 |
| Инвестиционный анализ | | | | | | | | ПК-9 |
| Производственная практика (Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности) | | | | | | ПК-6, ПК-9 | | |
| Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена | | | | | | | | ОК-6 |
| Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты | | | | | | | | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| Управление проектами | | | | ПК-9 | | | | |

- для заочной формы обучения:

| Наименование дисциплин (модулей), практик, ГИА | Этапы формирования компетенций по курсам изучения | | | | |
|---|---|--------|--------|---------------|------------------------|
| | 1 курс | 2 курс | 3 курс | 4 курс | 5 курс |
| Право | ОК-6 | | | | |
| Статистика | | ПК-6 | | | |
| Бухгалтерский учет и анализ | | ОК-6 | | | |
| Деньги, кредит, банки | | ОК-6 | ОК-6 | | |
| Мировая экономика и международные экономические отношения | | | | ПК-6 | |
| Информационные технологии в экономике | | | | ОК-6 | |
| Банковское дело | | ОК-6 | ОК-6 | | |
| Государственные и муниципальные финансы | | | | ОК-6 | |
| Страхование | | | | | ОК-6 |
| Международные финансы | | | | | ОК-6 |
| Финансовые рынки | | | | ПК-6, ПК-9 | |
| Оценка стоимости бизнеса | | | | ОК-6 | |
| Основы аудита | | | | ОК-6 | |
| Международные стандарты аудита | | | | ОК-6 | |
| Инвестиции | | | | ПК-6 | |
| Иностранные инвестиции | | | | ПК-6 | |
| Инвестиционная стратегия | | | | | ПК-9 |
| Инвестиционный анализ | | | | | ПК-9 |
| Производственная практика (Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности) | | | | ПК-6, ПК-9 | |
| Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена | | | | | ОК-6 |
| Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты | | | | | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| Управление проектами | | | ПК-9 | | |

Этап дисциплины (модуля) Б1.Б.20 Корпоративные финансы в формировании компетенций соответствует:

- для очной формы обучения – бсеместру;
- для заочной формы обучения – 3курсу.

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, шкалы оценивания

Показателями оценивания компетенций являются следующие результаты обучения:

| Код компетенции | Планируемые результаты обучения (показатели) |
|-----------------|--|
| ОК-6 | Знать: содержание законодательных актов в области корпоративных финансов, а также нормативные акты и инструктивные материалы, регламентирующие корпоративную финансовую деятельность. Уметь: пользоваться законодательными актами в сфере корпоративного финансового управления. Владеть: навыками ориентации в действующем финансовом законодательстве. |

| | |
|------|---|
| ПК-6 | <p>Знать: основные категории и методики анализа и интерпретации данных в сфере корпоративных финансов.</p> <p>Уметь: анализировать и интерпретировать данные статистики о процессах и явлениях в корпоративных финансах</p> <p>Владеть: инструментарием сбора, обработки и анализа данных в сфере корпоративных финансов.</p> |
| ПК-9 | <p>Знать: методики организации и управления экономическими проектами в сфере корпоративных финансов с помощью малых групп</p> <p>Уметь: организовать конкретные экономические проекты в сфере корпоративных финансов с помощью малых групп</p> <p>Владеть: приемами и средствами организации и управления экономическими проектами в сфере корпоративных финансов с помощью малых групп</p> |

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины (модуля):

| № п/п | Наименование раздела дисциплины (модуля) | Компетенции (части компетенций) | Критерии оценивания | Оценочные средства текущего контроля успеваемости | Шкала оценивания |
|-------|---|---------------------------------|--|---|---------------------------|
| 1 | Тема 1. Корпоративные финансы в финансовой системе страны. | ОК-6, ПК-6 | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные категории и методики анализа и интерпретации данных в сфере корпоративных финансов; - содержание и функции корпоративных финансов. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать и интерпретировать данные статистики о процессах и явлениях в корпоративных финансах; - ориентироваться в финансовой и налоговой среде бизнеса в РФ. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - инструментарием сбора, обработки и анализа данных в сфере корпоративных финансов; - принципами и инструментарием управления финансами предприятий. | Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач | «Зачтено» «Не зачтено» |
| 2 | Тема 2. Фундаментальные концепции корпоративных финансов. | ОК-6, ПК-6 | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные категории и методики анализа и интерпретации данных в сфере корпоративных финансов; - основные теоретические концепции корпоративных финансов. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать и интерпретировать данные статистики о процессах и явлениях в корпоративных финансах; - ориентироваться в | Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач | «Зачтено» «Не зачтено» |

| | | | | | |
|---|---|------|---|--|-----------------------------------|
| | | | <p>современных теориях корпоративных финансов.</p> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - инструментарием сбора, обработки и анализа данных в сфере корпоративных финансов; - методологическими принципами корпоративных финансов. | | |
| 3 | <p>Тема 3. Управление внеоборотными активами предприятия.</p> | ПК-6 | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные категории и методики анализа и интерпретации данных в сфере корпоративных финансов; - анализ состава, структуры и динамики внеоборотных активов. Уметь: - анализировать и интерпретировать данные статистики о процессах и явлениях в корпоративных финансах; - оценивать эффективность долгосрочных финансовых вложений. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - инструментарием сбора, обработки и анализа данных в сфере корпоративных финансов. | <p>Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач</p> | <p>«Зачтено» «Не зачтено»</p> |
| 4 | <p>Тема 4. Управление оборотными активами предприятия.</p> | ПК-6 | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные категории и методики анализа и интерпретации данных в сфере корпоративных финансов; - процесс управления оборотными активами. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать и интерпретировать данные статистики о процессах и явлениях в корпоративных финансах; - определять потребности в запасах. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - инструментарием сбора, обработки и анализа данных в сфере корпоративных финансов; - классификацией оборотных активов. | <p>Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач</p> | <p>«Зачтено» «Не зачтено»</p> |
| 5 | <p>Тема 5. Формирование и управление капиталом предприятия.</p> | ПК-6 | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные категории и методики анализа и интерпретации данных в сфере корпоративных финансов; - структуру и финансовую структуру капитала. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать и интерпретировать данные | <p>Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач</p> | <p>«Зачтено» «Не зачтено»</p> |

| | | | | | |
|---|---|------------|---|---|---------------------------|
| | | | <p>статистики о процессах и явлениях в корпоративных финансах;</p> <ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать производственный, финансовый и совокупный рычаги и риски. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - инструментариум сбора, обработки и анализа данных в сфере корпоративных финансов; - подходами к формированию собственного капитала. | | |
| 6 | Тема 6. Дивидендная политика. | ПК-6 | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные категории и методики анализа и интерпретации данных в сфере корпоративных финансов; - теоретические основы формирования дивидендной политики. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать и интерпретировать данные статистики о процессах и явлениях в корпоративных финансах; - определять стратегии влияния на стоимость компании, связанные с дивидендной политикой. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - инструментариум сбора, обработки и анализа данных в сфере корпоративных финансов; - особенностями регулирования порядка выплаты дивидендов на российских предприятиях. | Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач | «Зачтено» «Не зачтено» |
| 7 | Тема 7. Финансовый анализ и планирование на предприятии. | ПК-6, ПК-9 | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методики организации и управления экономическими проектами в сфере корпоративных финансов; - основные категории и методики анализа и интерпретации данных в сфере корпоративных финансов; - цели, задачи финансового анализа, его виды, содержание и информационное обеспечение. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать и интерпретировать данные статистики о процессах и явлениях в корпоративных финансах; - проводить анализ имущественного положения, финансового состояния, финансовых результатов деятельности и рыночной | Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач | «Зачтено» «Не зачтено» |

| | | | | | |
|-------|--|------------------|---|---|---------------------------|
| | | | активности предприятия. Владеть: - инструментарием сбора, обработки и анализа данных в сфере корпоративных финансов; - базовыми понятиями финансового планирования. | | |
| 8 | Тема 8. Ценностно-ориентированное корпоративное управление. | ПК-6, ПК-9 | Знать: - методики организации и управления экономическими проектами в сфере корпоративных финансов; - основные категории и методики анализа и интерпретации данных в сфере корпоративных финансов; - основные критерии эффективности при управлении стоимостью бизнеса. Уметь: - анализировать и интерпретировать данные статистики о процессах и явлениях в корпоративных финансах. Владеть: - инструментарием сбора, обработки и анализа данных в сфере корпоративных финансов; - способами повышения стоимости компании. | Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач | «Зачтено» «Не зачтено» |
| 9 | Тема 9. Управление предприятием в кризисных условиях. | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | Знать: - методики организации и управления экономическими проектами в сфере корпоративных финансов; - основные категории и методики анализа и интерпретации данных в сфере корпоративных финансов; - антикризисное законодательство. Уметь: - анализировать и интерпретировать данные статистики о процессах и явлениях в корпоративных финансах; - диагностировать вероятность банкротства. Владеть: - инструментарием сбора, обработки и анализа данных в сфере корпоративных финансов. | Устный опрос, доклад, тесты, решение ситуационных задач | «Зачтено» «Не зачтено» |
| ИТОГО | | | Форма контроля | Оценочные средства промежуточной аттестации | Шкала оценивания |
| | | | Зачет | Письменные | «Зачтено» |

| | | | |
|--|--|------------------|--------------|
| | | й ответ на билет | «Не зачтено» |
|--|--|------------------|--------------|

Критерии оценивания результатов обучения для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

1. Критерий оценивания устного ответа:

Зачтено – хорошее знание основных терминов и понятий курса, последовательное изложение материала курса, умение формулировать некоторые обобщения по теме вопросов, достаточно полные ответы на вопросы, умение использовать фундаментальные понятия из базовых дисциплин при ответе.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

2. Критерии оценивания доклада:

Зачтено – содержание основано на глубоком и всестороннем знании темы, изученной литературы, изложено логично, аргументированно и в полном объеме, основные понятия, выводы и обобщения сформулированы убедительно и доказательно, возможны недостатки в систематизации или в обобщении материала, неточности в выводах, основные категории применяются для изложения материала.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

3. Критерии оценивания тестирования:

Оценка «отлично» – 86 % – 100 % правильных ответов.

Оценка «хорошо» – 70 % – 85 % правильных ответов.

Оценка «удовлетворительно» – 51 % – 69 % правильных ответов.

Оценка «неудовлетворительно» – 50 % и менее правильных ответов.

4. Критерии оценивания решения ситуационных задач:

Зачтено – ответ на вопрос задачи дан правильный, объяснение хода её решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями или решение подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании, или ответ на вопрос задачи дан правильный, объяснение хода её решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

6. Критерии оценивания ответа на зачете:

- зачтено - выставляется обучающемуся, если: знает методики анализа и интерпретации финансовых данных; использует методы сборки, обработки и

анализа данных в сфере корпоративных финансов; знает приемы организации и управления экономическими проектами в сфере корпоративных финансов; использует приемы и средства финансирования экономических проектов;

- не зачтено - выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки.

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

1 ЭТАП – Текущий контроль освоения дисциплины

3.1. «Вопросы для устного опроса»:

1. Содержание и функции корпоративных финансов.
2. Принципы и инструментарий управления финансами предприятий.
3. Организационно-правовые формы предпринимательства в РФ.
4. Финансовая и налоговая среда бизнеса в РФ.
5. Методологические принципы корпоративных финансов.
6. Основные теоретические концепции корпоративных финансов.
7. Современные теории корпоративных финансов.
8. Анализ состава, структуры и динамики внеоборотных активов.
9. Состав и структура нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.
10. Состав, динамика и оценка эффективности долгосрочных финансовых вложений.
11. Оборотные активы и оборотный капитал.
12. Классификация оборотных активов.
13. Операционный, производственный и финансовый циклы предприятия.
14. Процесс управления оборотными активами.
15. Капитал предприятия и классификация его видов.
16. Структура и финансовая структура капитала.
17. Подходы к формированию собственного капитала.
18. Процедуры IPO и SPO.
19. Формирование заемного капитала.
20. Теоретические основы формирования дивидендной политики.
21. Виды дивидендных политик компании.

22. Цели, задачи финансового анализа, его виды, содержание и информационное обеспечение.

23. Анализ имущественного положения, финансового состояния, финансовых результатов деятельности и рыночной активности предприятия.

24. Базовые понятия финансового планирования.

25. Бюджет и план.

26. Инфраструктура бюджетного процесса.

27. Корпоративные финансы в стоимостной парадигме.

28. Основные критерии эффективности при управлении стоимостью бизнеса.

29. Способы повышения стоимости компании.

30. Антикризисное законодательство.

31. Диагностика вероятности банкротства.

3.2. «Примерный перечень тем докладов»:

1. Цель и задачи управления инвестиционным портфелем.

2. Правила инвестирования.

3. Принципы оценки инвестиционных проектов.

4. Методы стоимостной оценки эффективности проектов.

5. Анализ и оценка проектных рисков.

6. Формирование и управление инвестиционным портфелем.

7. Финансовые инвестиции (вложения) предприятий и корпораций.

8. Типы портфелей ценных бумаг и инвестиционных стратегий.

9. Управление портфелем ценных бумаг акционерного общества

10. Диверсификация фондового портфеля.

11. Оценка эффективности фондового портфеля. Риски, связанные с портфельными инвестициями, и способы их снижения.

12. Общая характеристика инвестиций в оборотные активы (средства).

13. Моделирование текущих финансовых потребностей.

14. Выбор политики комплексного оперативного управления оборотными активами и краткосрочными обязательствами.

15. Оценка эффективности использования оборотных активов.

16. Экономическая природа и классификация денежных потоков.

17. Методы измерения денежных потоков.

18. Анализ денежных потоков.

19. Прогнозирование денежных потоков. Планирование наличного денежного оборота.

20. Содержание и задачи финансового планирования.

21. Методы и принципы финансового планирования.

22. Виды и содержание финансовых планов.

23. Состав и особенности оставления финансовой отчетности предприятия. Консолидированная финансовая отчетность.

24. Показатели, характеризующие положение корпорации на финансовом рынке.

25. Финансовая работа и контроль в корпорации.

Задания закрытого типа (Тестовые задания)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

| № вопроса | Код компетенции | № вопроса | Код компетенции |
|-----------|------------------------|-----------|------------------------|
| 1 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 19 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 2 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 20 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 3 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 21 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 4 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 22 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 5 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 23 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 6 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 24 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 7 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 25 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 8 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 26 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 9 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 27 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 10 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 28 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 11 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 29 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 12 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 30 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 13 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 31 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 14 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 32 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 15 | ОК-6, | 33 | ОК-6, |

| | | | |
|----|------------------------|----|------------------------|
| | ПК-6, ПК-9 | | ПК-6, ПК-9 |
| 16 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 34 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 17 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 35 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 18 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 36 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |

Ключ ответов

| Тема 1. № вопроса | Верный ответ | Тема 2. № вопроса | Верный ответ | Тема 3. № вопроса | Верный ответ | Тема 4. № вопроса | Верный ответ |
|----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------|
| 1 | 1, 2, 3 | 5 | 2, 3, 4 | 9 | 3 | 13 | 1 |
| 2 | 1, 2, 3, 4 | 6 | 1, 2, 4 | 10 | 1 | 14 | 1 |
| 3 | 2 | 7 | 1, 3 | 11 | 1-Г; 2-В; 3-А; 4-Д; 5-Б | 15 | 2 |
| 4 | 1, 2, 4 | 8 | 2 | 12 | 2 | 16 | 4 |

Ключ ответов

| Тема 5. № вопроса | Верный ответ | Тема 6. № вопроса | Верный ответ | Тема 7. № вопроса | Верный ответ | Тема 8. № вопроса | Верный ответ | Тема 9. № вопроса | Верный ответ |
|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| 17 | 3 | 21 | 2 | 25 | 4 | 29 | 1 | 33 | 2 |
| 18 | 1 | 22 | 1 | 26 | 2 | 30 | 4 | 34 | 4 |
| 19 | 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г | 23 | 3 | 27 | 3 | 31 | 1, 4 | 35 | 4 |
| 20 | 2 | 24 | 2 | 28 | 1, 3 | 32 | 3, 4 | 36 | 4 |

Примерные тестовые задания для проведения текущего контроля по темам дисциплины:

Тема 1. «Корпоративные финансы в финансовой системе страны»

Задание № 1

Какие методы установления контроля над компанией применяются на практике?

1. общенаучные методические приемы контроля (анализ, синтез, индукция, дедукция, редукция, аналогия, моделирование, абстрагирование, эксперимент и др.);
2. собственные эмпирические методические приемы контроля (инвентаризация, контрольные замеры работ, контрольные запуски

оборудования, формальная и арифметическая проверки, встречная проверка, способ обратного счета, метод сопоставления однородных фактов, служебное расследование, экспертизы различных видов, сканирование);

3. специфические приемы смежных экономических наук (приемы экономического анализа, экономико-математические методы, методы теории вероятностей и математической статистики);

4. внешний осмотр первичного учетного документа с целью анализа соблюдения установленной формы и сопоставления его реквизитов.

Задание № 2

Какие изменения нужно принять, чтобы предприятия действительно подверглись финансовому оздоровлению, а не сменяли бы только собственника?

1. установить жесткий контроль затрат;
2. перевести низкооборотные активы (неликвидные) в высокооборотные (ликвидные);
3. провести реструктуризацию кредиторской задолженности и дебиторской задолженности;
4. провести репрофилирование производства — комплекс мероприятий, направленных на изменение специализации должника.

Задание № 3

Корпоративные финансы — это:

1. система регламентированных государством перераспределительных денежных отношений, которые связаны с формированием и использованием централизованных (общественных) денежных фондов;
2. система денежных отношений корпораций, возникающих в процессе ее деятельности, которые связаны с использованием децентрализованных денежных фондов;
3. денежные средства корпорации на расчетном, валютном и других счетах и прочие денежные средства, их учет и расходование;
4. система денежных отношений корпораций, возникающих в процессе ее деятельности, которые связаны с использованием централизованных денежных фондов.

Задание № 4

Основными функциями корпоративных финансов являются:

1. контрольная;
2. инвестиционно-распределительная;
3. аналитическая;
4. фондообразующая.

Тема 2. «Фундаментальные концепции корпоративных финансов»

Задание № 5

Основными принципами организации финансов предприятия являются:

1. финансовой зависимости;
2. рациональности;
3. плановости;
4. самофинансирования.

Задание № 6

Финансовая система государства включает:

1. бюджетную систему;
2. финансы коммерческих и некоммерческих организаций;
3. государственный долг;
4. внебюджетные фонды.

Задание № 7

К финансовым отношениям корпорации относят:

1. отношения между корпорацией и финансовой системой государства;
2. отношения между корпорацией и дочерними компаниями;
3. отношения между корпорацией и банковской системой;
4. отношения между корпорацией и другими хозяйствующими субъектами по поводу натурального товарообмена.

Задание № 8

К внутренним финансовым отношениям корпорации относятся отношения:

1. с участниками и учреждениями инфраструктуры финансового рынка;
2. между корпорацией и ее учредителями;
3. с партнерами и поставщиками по операционной деятельности;
4. между корпорацией и финансово-кредитными учреждениями.

Тема 3. «Управление внеоборотными активами предприятия»

Задание № 9

Какой из указанных ниже показателей характеризует движение основных средств:

1. техническая вооруженность труда;

2. коэффициент износа;
3. срок обновления основных средств;
4. фондоемкость.

Задание № 10

Фондовооруженность определяется как отношение:

1. среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочной численности рабочих в наибольшую смену;
2. среднегодовой стоимости промышленного оборудования к среднесписочной численности рабочих;
3. среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочной численности работающих в наибольшую смену;
4. среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочной численности персонала.

Задание № 11

В таблице представлены основные показатели эффективности использования основных средств.

Расположите текст столбца 2 так, чтобы он соответствовал показателям, перечисленным в столбце 1.

| Столбец 1 | | Столбец 2 | |
|------------|-----------------------------------|----------------|--|
| Показатель | | Характеристика | |
| 1 | Фондоотдача | А | показывает, насколько работники предприятия обеспечены техникой, необходимым для труда оборудованием и иными основными фондами |
| 2 | Фондоемкость | Б | рассчитывается, как отношение балансовой прибыли к сумме стоимостей (среднегодовых) основных и оборотных средств |
| 3 | Фондовооруженность | В | указывает на то, сколько денег было затрачено на основные фонды для выпуска продукции на 1 рубль |
| 4 | Коэффициент загрузки оборудования | Г | указывает на то, какой объем выпуска продукции приходится на каждый рубль, затраченный на оборудование |
| 5 | Общая рентабельность | Д | отражает то, насколько эффективно по времени и объему выпуска загружено оборудование |

Задание № 12

Коэффициент выбытия характеризует:

1. техническое состояние основных средств;
2. движение основных средств;
3. эффективность использования основных средств;
4. интенсивность использования основных средств.

Тема 4. «Управление оборотными активами предприятия»

Задание № 13

Материалоемкость определяется как отношение:

1. суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции;
2. суммы материальных затрат к стоимости реализованной продукции;
3. суммы материальных затрат к прибыли;
4. стоимости произведенной продукции к сумме материальных затрат.

Задание № 14

Прибыль на 1 р. материальных затрат определяется как:

1. отношение прибыли к сумме материальных затрат;
2. отношение суммы материальных затрат к прибыли;
3. отношение суммы прибыли к сумме прямых материальных затрат;
4. отношение суммы прибыли к сумме переменных материальных затрат.

Задание № 15

При характеристике эффективности использования материальных ресурсов частным показателем является:

1. прибыль на 1 р. материальных затрат;
2. удельная материалоемкость;
3. материалотдача;
4. коэффициент соотношения темпов роста выпуска продукции и материальных затрат.

Задание № 16

Медленно реализуемыми активами являются:

1. основные средства;
2. денежные средства;
3. дебиторская задолженность;
4. материалы.

Тема 5. «Формирование и управление капиталом предприятия»

Задание № 17

Эффект финансового рычага – это:

1. разница между экономической рентабельностью и величиной заемных средств;
2. разница между экономической рентабельностью и величиной заемных средств с учетом средней расчетной ставки процента;
3. приращение рентабельности собственных средств, полученное благодаря использованию кредита;
4. приращение рентабельности собственных средств, полученное благодаря использованию эффективной системы налогообложения.

Задание № 18

Основная цель финансового менеджмента – обеспечение прироста капитала предприятия в долгосрочной перспективе и повышение благосостояния собственных средств путем роста _____ стоимости компании.

1. рыночной;
2. остаточной;
3. первоначальной;
4. восстановительной.

Задание № 19

Соотнесите вид капитала, соответствующему классификационному признаку:

| Столбец 1 | | Столбец 2 | |
|--------------|--|----------------|-------------------------------|
| Вид капитала | | Характеристика | |
| | Основной и оборотный | | По объекту инвестирования |
| | В денежной, материальной и нематериальной формах | | По формам инвестирования |
| | Собственный и заемный | | По принадлежности предприятию |
| | Производственный и ссудный | | По целям использования |

Задание № 20

Финансовый менеджмент в основном ориентирован на:

1. государственное управление финансами;
2. управление финансовыми потоками коммерческой организации в рыночной экономике;
3. управление финансами индивидуальных инвесторов;
4. управление рентабельностью активов предприятия.

Тема 6. «Дивидендная политика»

Задание № 21

Коммерческий банк приобрел на 200,0 млн. рублей государственные краткосрочные облигации (ГКО) со сроком погашения шесть месяцев. По истечению указанного срока банк рассчитывает получить 402,0 млн. рублей.
Указать доходность ГКО.

1. 150%;
2. 202%;
3. 210%;
4. 250%.

Задание № 22

Консолидирование платежей это:

1. объединение платежей;
2. замена платежей;
3. разность наращенных сумм;
4. разность дисконтных платежей.

Задание № 23

Принцип финансовой эквивалентности состоит в том, что:

1. процентные ставки одинаковые;
2. учетные ставки одинаковые;
3. неизменность финансовых отношений участников до и после изменения финансового соглашения;
4. сложные учетные ставки равны.

Задание № 24

Укажите, к какому виду ценных бумаг относится акция:

1. долевая;
2. долговая;
3. Вторичный финансовый инструмент;
4. ордерная ценная бумага.

Тема 7. «Финансовый анализ и планирование на предприятии»

Задание № 25

Кассовый план отражает:

1. все расходы и поступления средств, включая сложившиеся в результате взаимоотношений с бюджетной системой и банками;
2. все расходы и поступления средств, за исключением взаимоотношений с бюджетной системой и банками;
3. все расходы и поступления средств только в наличной форме;

4. все расходы и поступления средств только в наличной форме как в наличной, так и в безналичной формах.

Задание № 26

«Стратегия финансирования» – один из разделов:

1. баланса доходов и расходов;
2. бизнес-плана;
3. платёжного календаря;
4. операционного плана.

Задание № 27

Бюджетирование представляет собой:

1. элемент стратегического финансового планирования взаимоотношений с бюджетными учреждениями;
2. процесс финансового планирования на основе разработки системы бюджетов;
3. получение бюджетных ассигнований;
4. раздел бизнес-плана организации.

Задание № 28

Выбрать специфическую черту финансов корпораций:

1. многообразие форм финансовых отношений;
2. денежный характер отношений;
3. формирование финансовых ресурсов;
4. зависимость от размера основных фондов.

Тема 8. «Ценностно-ориентированное корпоративное управление»

Задание № 29

Финансовые отношения корпорации делятся:

1. на внешние и внутренние;
2. на прямые и косвенные;
3. на экономические и правовые;
4. на государственные и частные.

Задание № 30

Виды деятельности корпорации подразделяются:

1. на операционную, инвестиционную, кредитную;
2. на активную, пассивную;

3. на инвестиционную, финансовую, нематериальную;
4. на текущую, инвестиционную, финансовую.

Задание № 31

Финансовые методы:

1. инвестирование, налогообложение;
2. процент, акциз, лизинг, аренда;
3. кредитование, самофинансирование, инвестиции, доход;
4. кредитование.

Задание № 32

К финансовым инструментам относятся:

1. выручка, себестоимость, прибыль;
2. актив баланса, пассив баланса;
3. облигации;
4. опционы.

Тема 9. «Управление предприятием в кризисных условиях»

Задание № 33

Не относится к финансовой работе в корпорации:

1. финансовое планирование;
2. оформление договоров с контрагентами;
3. организация расчетов фирмы;
4. бюджетирование.

Задание № 34

Финансовая стратегия – это:

1. курс финансовой политики, рассчитанный на достижение более высокого уровня жизни народа на основе развития хозяйства и всемерного повышения эффективности общего производства;
2. курс финансовой политики, рассчитанный на решение задач конкретного этапа развития общества путем своевременного изменения способов, организаций финансовых связей и перегруппировки финансовых ресурсов;
3. курс финансовой политики, рассчитанный на перспективу и предусматривающий решение определенного рода задач;
4. курс финансовой политики, рассчитанный на перспективу и предусматривающий решение крупномасштабных задач, определенных экономической и социальной стратегий.

Задание № 35

Финансовые ресурсы предприятия – это:

1. все денежные доходы и поступления, которыми располагает предприятие в данный период, и которые направляются на осуществление денежных расходов и отчислений, необходимых для производственного и социального развития;
2. денежные средства, имеющиеся в распоряжении предприятия и предназначенные для осуществления текущих затрат;
3. конечный финансовый результат деятельности предприятия, понимаемый в самом общем виде как превышение доходов предприятия над его расходами;
4. денежные средства, имеющиеся в распоряжении предприятия и предназначенные для осуществления текущих затрат и затрат по расширенному воспроизводству, для выполнения финансовых обязательств и экономического стимулирования работающих.

Задание № 36

Финансовая тактика – это:

1. курс финансовой политики, рассчитанный на решение задач конкретного этапа развития;
2. курс финансовой политики, рассчитанный на перспективу и предусматривающий решение крупномасштабных задач, определенных экономической и социальной стратегий;
3. курс финансовой политики, рассчитанный на достижение более высокого уровня жизни народа на основе развития хозяйства и всемерного повышения эффективности общего производства.
4. курс финансовой политики, рассчитанный на решение задач конкретного этапа развития общества путем своевременного изменения способов организаций финансовых связей и перегруппировки финансовых ресурсов.

Задания открытого типа (типовые задания, ситуационные задачи)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

| № вопроса | Код компетенции | № вопроса | Код компетенции |
|-----------|------------------------|-----------|------------------------|
| 1 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 21 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 2 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 22 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 3 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 23 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |

| | | | |
|----|------------------------|----|------------------------|
| 4 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 24 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 5 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 25 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 6 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 26 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 7 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 27 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 8 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 28 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 9 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 29 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 10 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 30 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 11 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 31 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 12 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 32 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 13 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 33 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 14 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 34 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 15 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 35 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 16 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 36 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 17 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 37 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 18 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 38 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 19 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 39 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 20 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 40 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |

Ключ ответов к заданиям открытого типа

| № вопроса | Верный ответ | | | | |
|--------------------------------|--|-------------|-------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1 | <p>Решение задачи:</p> <p>Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал) рассчитывается как отношение наиболее ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Краткосрочные обязательства представлены кредиторской задолженностью и краткосрочным кредитом банка:</p> $\text{Кал} = (\text{ДС} + \text{КФВ}) / (\text{КЗ} + \text{КК}),$ <p>где ДС – денежные средства, КФВ – краткосрочные финансовые вложения, КЗ – кредиторская задолженность, КК – краткосрочный кредит.</p> $\text{Кал} = (70 + 28) / (106 + 95) = 0,488.$ <p>Рекомендуемое ограничение – не менее 0,2. Нормативное значение означает требование, что предприятие должно быть в состоянии оплатить не менее 20% срочных обязательств. Анализируемое предприятие в состоянии это сделать.</p> <p>Ответ: коэффициент абсолютной ликвидности равен 0,488.</p> | | | | |
| 2 | <p>Решение:</p> <p>Коэффициент финансовой автономии (или независимости) – удельный вес собственного капитала в общей валюте баланса:</p> $K_{\text{нез}} = \frac{\text{Собственные средства}}{\text{Валюта баланса}}$ $K_{\text{нез}} = \frac{34\,886\,883}{43\,776\,391} = 0,797 \text{ или } 79,7\%$ <p>Можно сделать вывод, что большая часть имущества предприятия формируется из собственных источников.</p> <p>Ответ: коэффициент финансовой автономии равен 0,797.</p> | | | | |
| 3 | <p>Решение:</p> <p>Рентабельность продаж рассчитаем по формуле:</p> $R_n = \frac{\Pi_q}{\text{РП}}, \text{ где}$ <p>Π_q – прибыль балансовая, прибыли чистая РП – выручка от продажи</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="text-align: center;"><u>План</u></td> <td style="text-align: center;"><u>Факт</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">$R = 5\,046 / 60\,072 = 0,084$</td> <td style="text-align: center;">$R = 5\,162 / 69\,041 = 0,075$</td> </tr> </table> <p>За анализируемый период рентабельность продаж снизилась на 0,009 пункта. Это означает снижение прибыли с каждого рубля продаж на 0,9% по сравнению с плановыми показателями и означает снижение коммерческой активности.</p> <p>Ответ: рентабельность продаж по бизнес-плану составила 0,084, а по факту 0,075. За анализируемый период рентабельность продаж снизилась на 0,009 пункта. Это означает снижение прибыли с каждого рубля продаж на 0,9% по сравнению с плановыми показателями и означает снижение коммерческой активности.</p> | <u>План</u> | <u>Факт</u> | $R = 5\,046 / 60\,072 = 0,084$ | $R = 5\,162 / 69\,041 = 0,075$ |
| <u>План</u> | <u>Факт</u> | | | | |
| $R = 5\,046 / 60\,072 = 0,084$ | $R = 5\,162 / 69\,041 = 0,075$ | | | | |
| 4 | <p>Решение:</p> <p>Определим общую рентабельность</p> | | | | |

| | |
|---|--|
| | $P = (Пб / (ОПФ+НОС)) * 100\% = 800 / (9600+(9600*0,35)) * 100 = 6,2 \%$ <p>Ответ: рентабельность общая составила 6,2 %.</p> |
| 5 | <p>Решение:</p> <p>Формула материалоемкости для данной задачи: $Me = M3/Q$ $Me (1 \text{ год}) = 1140/2180 = 0,52 \text{ руб.}$ $Me (2 \text{ год}) = 1200 / 2500 = 0,48 \text{ руб.}$</p> <p>Ответ: $Me (1) = 0,52 \text{ рублей,}$ $Me (2) = 0,48 \text{ рублей}$</p> <p>Вывод: Материалоемкость уменьшилась, это говорит о более эффективной работе компании.</p> |
| 6 | <p>Алгоритм решения:</p> <p>а) рассчитаем степень обеспеченности потребности предприятия в материальных ресурсах договорами на поставку по плану $(2840/2890) * 100\% = 98,3\%$;</p> <p>б) определим степень выполнения договорных обязательств $(2520 / 2840) * 100\% = 88,73\%$;</p> <p>в) рассчитаем коэффициент обеспеченности потребности фактически $(2520/2890) * 100\% = 87,2\%$.</p> <p>Ответ: плановая потребность предприятия в материальных ресурсах обеспечена договорами на 98,3%, при этом фактическое выполнение договорных обязательств составляет 88,73%. Фактическая обеспеченность предприятия материальными ресурсами – 87,2%. Таким образом, в плане предприятия по материально- техническому снабжению заранее имеет место необеспеченность плановой потребности предприятия договорами, невыполнение договорных обязательств снижает степень обеспеченности плановой потребности.</p> |
| 7 | <p>Решение:</p> <p>По условию задания: $N_{пл} = 20 \text{ млн. руб.}$ $Фопл = 2 \text{ руб.}$</p> <p>Рассчитаем среднегодовую стоимость основных производственных фондов:</p> $\overline{ОПФ} = \frac{N_{пл}}{Ф_{о_{пл}}} = \frac{20\,000\,000}{2} = 10 \text{ млн.руб.}$ <p>Ответ: среднегодовая стоимость основных производственных фондов 10 млн.руб.</p> |
| 8 | <p>Решение:</p> <p>ВП – выпуск продукции ОФ – стоимость основных фондов</p> <p>Так как выпуск продукции можно измерить в натуральном и стоимостном выражении, значит и фондоотдача измеряется в тех же наименованиях.</p> <p>Фондоотдача в натуральном выражении: $21410/13120 = 1,632 \text{ т/тыс. руб.}$</p> <p>То есть за год с каждой тысячи рублей основных фондов было получено 1,632 тонн продукции.</p> <p>Ответ: фондоотдача в натуральном выражении – 1,632 т/тыс. руб.</p> |
| 9 | <p>Решение:</p> <p>В задаче необходимо определить стоимость основных фондов во втором полугодии и сравнить их с фондами первого полугодия: Выпуск продукции на 30% больше, чем в первом: $ВП2 = ВП1 + 30\%$</p> <p>Определим выпуск продукции в первом полугодии:</p> |

| | |
|----|---|
| | <p> $ВП1 = 1\,500 * 200 + 760 * 120 = 391,2$ тыс. руб. $ВП2 = 391,2 + 30\% = 508,56$ тыс. руб. Фондоотдача во втором полугодии выше, чем в первом на 4 коп.: $\Phi_02 = \Phi_01 + 0,04$ $\Phi_02 = 0,76 + 0,04 = 0,80$ руб. Это значит, что с каждого рубля основных фондов было получено в первом полугодии 76 коп., во втором полугодии 80 коп. Теперь можно определить объем основных фондов во втором полугодии: $635,7 - 514,7 = 121,0$ Это на 121 тыс. руб. больше чем в первом полугодии. Ответ: для того, что бы обеспечить прирост выпуска продукции на 30% необходимо повысить фондоотдачу на 4 коп. и приобрести основных фондов на сумму 121 тыс. руб. </p> |
| 10 | <p> Решение: Выпуск продукции в плановом году определяется по формуле: $ВПпл = ОФпл * \Phi_0.пл$ Следовательно, надо найти стоимость основных фондов в плановом году и фондоотдачу. Среднегодовая стоимость основных фондов определяется по формуле: где $t1$ и $t2$ – число месяцев от момента ввода или выбытия до конца года. Основные фонды на начало планового года – это основные фонды, действовавшие в отчетном году: Среднегодовая стоимость основных фондов в плановом году ожидается в сумме 2 731 тыс. руб. Для определения фондоотдачи в плановом году необходимо найти фондоотдачу отчетного года и увеличить ее на 0,06 руб: $\Phi_0.пл = \Phi_0.фак + 0,06$ руб. $\Phi_0.пл = 1,03 + 0,06 = 1,09$ руб. Теперь можно определить ожидаемый выпуск продукции в плановом году: $ВПпл = 2\,911 * 1,09 = 3\,173$ тыс. руб. Ответ: выпуск продукции в плановом году увеличится как за счет увеличения основных фондов, так и за счет лучшего их использования и составит 3 173 тыс. руб. </p> |
| 11 | <p> Решение: Объем продукции можно определить по формуле: $ВП2 = ОФ2 * \Phi_02$, ОФ – стоимость основных фондов; Φ_0 – фондоотдача. Стоимость основных фондов во втором квартале: $ОФ2 = ОФ - 247,3$ $ОФ2 = 3\,746,3 - 247,3 = 3\,499$ тыс. руб. Фондоотдача во втором квартале на 10% выше, чем в первом квартале. Значит, сначала надо определить фондоотдаче первого квартала: Здесь фондоотдача измеряется, так же как и выпуск в натуральных единицах: $\Phi_02 = 6,7 + 10\% = 7,37$ тонн. То есть с каждой тысячи рублей основных фондов во втором квартале будет получено 7,37 тонн продукции. А общий выпуск продукции составит: </p> |

| | | | | | |
|---------------------------------|---|-------------|--------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | <p>$ВП2 = 3\,499 * 7,37 = 25\,787$ тонн.</p> <p>Ответ: во втором квартале при уменьшении количества основных фондов выпуск продукции увеличится за счет повышения фондоотдачи, то есть лучшего использования основных фондов и составит 25 787 тонн.</p> | | | | |
| 12 | <p>Решение:</p> <p>В задаче необходимо определить стоимость основных фондов во втором квартале и сравнить ее со стоимостью основных фондов первого квартала:</p> <p>ВП2 – выпуск продукции во 2 квартале; Фо – фондоотдача во 2 квартале.</p> <p>Выпуск продукции во втором квартале известен. Он такой же, как и в первом квартале, а фондоотдачу надо найти. Сказано, что она выше фондоотдачи первого квартала на 8%. Значит надо найти фондоотдачу 1 квартала.</p> <p>Тогда $Фo2 = Фo1 + 8\%$ $Фo2 = 0,66 + 8\% = 0,71$</p> <p>С каждого рубля основных фондов в первом квартале было получено 0,66 руб. продукции, а во втором квартале – 0,71.</p> <p>Потребность в основных фондах уменьшится на: $ОФ = ОФ1 - ОФ2$ $ОФ = 12\,035 - 11\,145,9 = 889,1$ тыс. руб.</p> <p>Ответ: за счет повышения фондоотдачи можно высвободить основных фондов на сумму 889,1 тыс. руб. без уменьшения выпуска продукции.</p> | | | | |
| 13 | <p>Решение:</p> <p>Амортизация на основные фонды начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем ввода их в эксплуатацию, значит с Августа 2020 г. сумма износа основных фондов (И) приравнивается к сумме начисленной амортизации (хоть на практике и не всегда совпадают).</p> <p>Годовая сумма амортизации определяется по формуле: $A = П * n\%$, руб. П – первоначальная стоимость (руб.) N% - годовая норма амортизации $A = 120,0 * 16,7\% = 20,0$ млн. руб.</p> <p>К 1 Января 2024 г. экскаватор находится в эксплуатации 3 года 5 месяцев. За это время начислена сумма амортизации (износ): $20 * 3 + 20 / 12 * 5 = 68,3$ млн. руб.</p> <p>Остаточная стоимость экскаватора (О) равна: $O = П - И$ $O = 120,0 - 68,3 = 51,7$ млн. руб.</p> <p>Ответ: к 1 Января 2024 г. износ экскаватора составил 68,3 млн. руб., а его остаточная стоимость 51,7 млн. руб.</p> | | | | |
| 14 | <p>Решение:</p> <p>Показатели оборачиваемости показывают, сколько раз за год оборачиваются активы предприятия. Обратная величина, помноженная на количество дней в анализируемом периоде, указывает на продолжительность одного оборота этих активов.</p> <p>Коэффициент общей оборачиваемости активов = Выручка / Активы</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%;">Прошлый год</td> <td style="width: 50%;">Отчетный год</td> </tr> <tr> <td>$Ko = 60\,000 / 5\,200 = 11,53$</td> <td>$Ko = 65\,000 / 5\,300 = 12,26$</td> </tr> </table> <p>В отчетном году (по сравнению с прошлым) произошло увеличение эффективности использования имеющихся ресурсов – полный цикл</p> | Прошлый год | Отчетный год | $Ko = 60\,000 / 5\,200 = 11,53$ | $Ko = 65\,000 / 5\,300 = 12,26$ |
| Прошлый год | Отчетный год | | | | |
| $Ko = 60\,000 / 5\,200 = 11,53$ | $Ko = 65\,000 / 5\,300 = 12,26$ | | | | |

| | | | | | |
|--------------------------------|--|-------------|--------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | <p>производства и обращения, приносящий эффект в виде прибыли в отчетном году совершался 12 раз в году, в то время как в прошлом периоде такой цикл совершался 11,5 раз.</p> <p>Рассчитаем продолжительность одного такого цикла:</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="text-align: center;">Прошлый год</td> <td style="text-align: center;">Отчетный год</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">$Po = 360 / 11,53 = 31,2$ дней</td> <td style="text-align: center;">$Po = 360 / 12,26 = 29,4$ дней</td> </tr> </table> <p>Ответ: по результатам расчетов видно, что в отчетном периоде произошло ускорение оборачиваемости. Оно достигается за счет сокращения времени производства и обращения и оказывает положительный эффект на результаты деятельности предприятия.</p> | Прошлый год | Отчетный год | $Po = 360 / 11,53 = 31,2$ дней | $Po = 360 / 12,26 = 29,4$ дней |
| Прошлый год | Отчетный год | | | | |
| $Po = 360 / 11,53 = 31,2$ дней | $Po = 360 / 12,26 = 29,4$ дней | | | | |
| 15 | <p style="text-align: center;">Решение:</p> <p>Определим значение коэффициента оборачиваемости активов для первого периода:</p> $DTTA_{1п} = 869 / 1296 = 0,671.$ <p>Определим значение коэффициента оборачиваемости активов для второго периода:</p> $DTTA_{2п} = 992 / 1322 = 0,750.$ <p>В первом периоде коэффициент оборачиваемости активов был меньше среднеотраслевого:</p> $0,671 / 0,81 - 1 = - 0,172$ или меньше на 17,2%. <p>Во втором периоде коэффициент оборачиваемости активов был чуть меньше среднеотраслевого: $0,75 / 0,76 - 1 = - 0,013$ или меньше на 1,3%.</p> <p>Ответ: в целом значение коэффициента оборачиваемости активов было меньше среднеотраслевого в первом периоде, что говорит о больших затратах материальных активов на доллар выручки. Но во втором периоде за счет ускорения оборачиваемости активов фирмы и уменьшения среднеотраслевого показателя значение коэффициента стало соответствовать нормативному.</p> | | | | |
| 16 | <p style="text-align: center;">Решение:</p> <p>Прибыль рассчитывается по формуле: Прибыль = Доход – Общие издержки Следовательно, прибыль = $2,5 - (0,5 + 1,2) = 0,8$ млн. руб. или 800 тыс. руб.</p> <p>Рентабельность продаж находят по формуле: Рентабельность продаж = Прибыль / Общий доход = $0,8 / 2,5 = 0,32$ или 32%.</p> <p>Работа предприятия может рассматриваться эффективной при рентабельности продаж в 15%. В нашем примере рентабельность составляет 32%, следовательно, уровень рентабельности достаточно высокий.</p> <p>Ответ: годовая прибыль предприятия составила 800 тыс. руб., рентабельность продаж – 32%.</p> | | | | |
| 17 | <p style="text-align: center;">Решим данную задачу:</p> <p>а) $28,6 * x + 92400 = 55 * x$ $x = 3500$ (ед.) Ответ: объем продукции в критической точке равен 3500 единиц</p> <p>б) $70224 = 55 * x - 92400 - 28,6 * x$ $x = 6160$ (ед.) Ответ: чтобы получить прибыль 70224 \$ необходимо производить 6160 единиц продукции.</p> | | | | |
| 18 | <p style="text-align: center;">Решение:</p> <p>1. Общая рентабельность $P = (Пб / (ОПФ + НОС)) * 100\% = ()$</p> <p>2. Расчетная рентабельность $P = Пдн - (налоги, амортизационные$</p> | | | | |

| | |
|----|--|
| | <p>отчисления) / (ОПФ +НОС)*100 % P = ()</p> <p>Ответ: Рентабельность общая составила 6,2 %, расчетная рентабельность составила 1,2%.</p> |
| 19 | <p>Решение:</p> <p>Расчетные затраты на строительство аналогичного нового здания составят (восстановительная стоимость):</p> $350 \text{ дол./кв. м} \times 2000 \text{ кв. м} = 700000 \text{ дол.}$ <p>Остаточная восстановительная стоимость определяется мерой износа здания (остающейся частью общего срока жизненного цикла здания). При допущении линейной характеристики износа ОВС здания рассчитывается с помощью следующих соотношений:</p> $\text{ОВС} = 700000 \times [(60 - 12) / 60] = 560000 \text{ дол.}$ <p>Ответ: ОВС здания составляет 560000 дол.</p> |
| 20 | <p>Решение:</p> <p>Считая, что оснащение «замещающей» больницы оптоволоконными средствами связи не является функционально необходимым при сравнении с оцениваемым объектом, а также считая динамику его износа линейной, получим следующее значение оценки остаточной стоимости замещения:</p> $\text{СЗО} = (4500000 \text{ дол.} - 300000 \text{ дол.}) \times [(80 - 20) / 80] = 3150000 \text{ дол.}$ <p>Ответ: СЗО больницы составляет 3150000 дол.</p> |
| 21 | <p>Решение:</p> <p>Производительность труда определяется как отношение объема товарной продукции к численности ППП. Фактически данный показатель составляет:</p> $\text{Птр(ф)} = 56312 / 5224 = 10,779 \text{ тыс. ден. ед./чел.},$ <p>по плану этот показатель равен:</p> $\text{Птр(пл)} = 62800 / 5236 = 11,994 \text{ тыс. ден. ед./чел.}$ <p>Запланированный прирост производительности труда на предприятии составляет:</p> $11,994 \times 100 / 10,779 - 100 = +11,272\%.$ <p>Это означает, что согласно плану предприятия производительность труда должна увеличиться на 11,272%.</p> |
| 22 | <p>Решение задачи:</p> <p>Точное число дней ссуды: $62 - 18 = 44$ дня.</p> <p>С 18.01 по 31.01 включительно — 14 дней;</p> <p>февраль — 28 дней;</p> <p>март — 3 дня;</p> <p>итого — 45 дней;</p> $t = 45 - 1 = 44 \text{ дня.}$ <p>По точным процентам с точным числом дней ссуды:</p> $S = 50 \text{ млн. руб.} \cdot (1 + 44 / 365 \cdot 0,12) = 50\,723\,287,7 \text{ руб.}$ <p>Ответ: наращенная сумма по точным процентам с точным числом дней ссуды равна 50 723 287,7 руб.</p> |
| 23 | <p>Точное число дней ссуды: $62 - 18 = 44$ дня.</p> <p>С 18.01 по 31.01 включительно — 14 дней;</p> <p>февраль — 28 дней;</p> <p>март — 3 дня;</p> <p>итого — 45 дней;</p> $t = 45 - 1 = 44 \text{ дня.}$ <p>По обыкновенным процентам с точным числом дней ссуды:</p> $S = 50 \text{ млн. руб.} \cdot (1 + 44 / 360 \cdot 0,12) = 50\,733\,333,3 \text{ руб.}$ <p>Ответ: наращенная сумма по обыкновенным процентам с точным</p> |

| | |
|----|--|
| | числом дней ссуды равна 50 733 333,3 руб. |
| 24 | <p>Точное число дней ссуды: $62 - 18 = 44$ дня. С 18.01 по 31.01 включительно — 14 дней; февраль — 28 дней; март — 3 дня; итого — 45 дней; $t = 45 - 1 = 44$ дня.</p> <p>Приближенное число дней ссуды (продолжительность каждого месяца принимается за 30 дней): январь — 13 дней; февраль — 30 дней; март — 3 дня; всего — 46 дней; $t = 46 - 1 = 45$ дней.</p> <p>По обыкновенным процентам с приближенным числом дней ссуды: $S = 50 \text{ млн} (1 + 45/365 * 0,12) = 50\,739\,726,03 \text{ руб.}$</p> <p>Ответ: наращенная сумма по обыкновенным процентам с приближенным числом дней ссуды равна 50 739 726,03 руб.</p> |
| 25 | <p>Решение задачи: <i>На основе простых процентов:</i> $S = 200 \text{ тыс. руб.} (1 + 2 * 0,16) = 264\,000 \text{ тыс. руб.}$ <i>На основе сложных процентов:</i> $S = 200 \text{ тыс. руб.} (1 + 0,16)^2 = 269\,120 \text{ тыс. руб.}$</p> <p>Ответ: наращенная сумма на основе простых и сложных процентов через два года равна соответственно 264 000 тыс. руб. и 269 120 тыс. руб.</p> |
| 26 | 2) продукции; 3) сбыта; 4) конкуренции; 9) рисков; 10) финансовый. |
| 27 | Задачей комплексного экономического анализа является оценка динамики основных показателей во времени и во взаимосвязи между собой. |
| 28 | 1 – В, 2 – А, 3 – Б. |
| 29 | <p>1) проводится финансово-экономическая и организационно-управленческая оценка состояния фирмы;</p> <p>2) выявляются потенциальные возможности предпринимательской деятельности;</p> <p>3) анализируются сильные и слабые стороны;</p> <p>4) формируются инвестиционные цели на планируемый период.</p> |
| 30 | 1); 2); 3). |
| 31 | 1); 2); 3). |
| 32 | <p>Решение: Прибыль от реализации продукции определим по следующей формуле: $РП = В - З - Н$ $РП = 1\,200 - 25 - 269 - 50 = 856 \text{ тыс. руб.}$</p> <p>Формула балансовой прибыли для предприятия выглядит следующим образом: $БП = РП + ПР + ВП$ $БП = 856 + 360 + 500 = 1\,716 \text{ тыс. руб.}$</p> <p>Ответ: $РП = 856 \text{ тыс. руб.}$, $БП = 1\,716 \text{ тыс. руб.}$</p> |
| 33 | <p>Решение: 1. Определим прибыль от реализации $Пр = ТП - Стп = 7500 - 6800 = 700 \text{ тыс. руб.}$</p> <p>2. Балансовая прибыль составит $Пб = Пр + Пв = 700 + 150 = 850 \text{ тыс. руб.}$</p> |

| | |
|----|--|
| | <p>Ответ: Прибыль от реализации - 700 тыс. руб., балансовая прибыль – 850 тыс. руб.</p> |
| 34 | <p>Решение:</p> <p>1. Определим общую рентабельность $P = (Пб / (ОПФ+НОС)) * 100\% = 800 / (9600+(9600*0,35)) * 100 = 6,2 \%$</p> <p>2. Расчетная рентабельность составит $P = Пб - (налоги, амортизационные отчисления) / (ОПФ +НОС) * 100\%$</p> <p>$P = 800-(450+200) / (9600 + (9600*0,35)) * 100\% = 1,2 \%$</p> <p>Ответ: Рентабельность общая составила 6,2 %, расчетная рентабельность составила 1,2 %.</p> |
| 35 | <p>Решение:</p> <p>Прибыль от реализации (Пр) рассчитывается как разность валового дохода (ВД), налога на добавленную стоимость (НДС) и суммы издержек обращения (ИО):</p> <p>$Пр = ВД - НДС - ИО$</p> <p>ВД – валовой доход торгового предприятия есть сумма реализованной торговой надбавки,</p> $НДС = \frac{4302 * 18}{100 + 18} = 656,2$ $ИО = \frac{4302 * 9}{100} = 387,18$ <p>$Пр = 1200 - 656,24 - 387,18 = 156,58 \text{ т. р.}$</p> <p>Ответ: прибыль от реализации торгового предприятия равна 156, 58 тыс. руб.</p> |
| 36 | <p>Решение:</p> <p>Решение задачи на производительность труда чаще всего решаются через определение выработки, которая включает среднегодовую, среднедневную и среднечасовую выработку. В первую очередь при решении этого задания необходимо определить общую сумму выработанной продукции через умножение ее стоимости на количество:</p> <p>$Q = 1\,250\,000 * 5,5 = 6\,875\,000 \text{ рублей.}$</p> <p>Среднегодовая выработка вычисляется путем деления годовой выработки на количество работников:</p> <p>$Вгод = 6\,875\,000 / 12 = 572\,916,67 \text{ рублей}$</p> <p>Мы видим, что каждый работник за год произвел продукции на 572916,67 руб.</p> <p>Среднедневная выработка составит:</p> <p>$Вден = 572916,67 / 255 = 2246,73 \text{ руб.}$</p> <p>Среднечасовая выработка:</p> <p>$Вчас = 2246,73 / 8 = 280,84 \text{ руб.}$</p> <p>Ответ: $Вгод = 572916,67 \text{ руб., } Вден = 2246,73 \text{ руб., } Вчас = 280,84 \text{ руб.}$</p> |
| 37 | <p>Решение:</p> <p>1. Определяем производительность труда на одного работающего в отчетном периоде: $Потч. = Qотч. / Чотч. = 40000 / 1000 = 40 \text{ шт.}$</p> <p>2. Определяем объем выпуска продукции в планируемом периоде: $Qплан. = 40000 * 2 = 80000 \text{ шт.}$</p> <p>3. Определяем численность работников в планируемом периоде: $Чплан = 1000+500 = 1500 \text{ чел.}$</p> |

| | |
|----|---|
| | <p>4. Определяем производительность труда одного работающего в планируемом периоде: $P_{\text{план}} = Q_{\text{план}} / Ч_{\text{план}} = 80000 / 1500 = 53$ шт.</p> <p>5. Определяем процент роста производительности труда в планируемом периоде: $\Delta \text{Птр.} = [100\% - ((\text{Птр.}^{\text{отч.}} * 100\%) / \text{Птр.}^{\text{план}})] = [100\% - (40 * 100\%) / 53] = 24,53\%$</p> <p>Ответ: рост производительности труда в планируемом периоде составил 24,53%.</p> |
| 38 | <p>Решение:</p> <p>1. Определяем общую трудоемкость работ на всю партию изделий в плановом периоде: - общая трудоемкость изделия «А» (T_A) = $12300 * 1,2 = 14760$ нормо-час. - общая трудоемкость изделия «Б» (T_B) = $19350 * 0,63 = 12190,5$ нормо-час. - общая трудоемкость изделий «А» и «Б» ($T_{\text{план}}$) = $14760 + 12190,5 = 26950,5$ нормо-час.</p> <p>2. Определяем общую трудоемкость работ на всю партию изделий в отчетном периоде: - общая трудоемкость изделия «А» (T_A) = $13100 * 1,2 = 15720$ нормо-час. - общая трудоемкость изделия «Б» (T_B) = $21180 * 0,63 = 13343,4$ нормо-час. - общая трудоемкость изделий «А» и «Б» ($T_{\text{факт.}}$) = $15720 + 13343,4 = 29063,4$ нормо-час.</p> <p>3. Определяем выполнение плана по производительности труда: $\Delta \text{Птр.} = (T_{\text{факт.}} / T_{\text{план}}) * 100\% = (29063,4 / 26950,5) * 100\% = 107,84\%$.</p> <p>Ответ: выполнение плана по производительности труда 107,84%.</p> |
| 39 | <p>Решение:</p> <p>Первоначально цена часа труда составляла 15 ден. ед. ($120 \div 8$). При увеличении продолжительности рабочего дня с 8 до 10 часов и повышении повременной заработной платы до 130 ден. ед. пена 1 часа труда снизится до 13 ден. ед. ($130 \div 10$).</p> <p>Для анализа динамики заработной платы под воздействием роста интенсивности труда надо вспомнить, что интенсивность труда выступает в качестве скрытой формы удлинения рабочего дня на эту же величину (10%). Поэтому повышение интенсивности труда на 10% равнозначно удлинению рабочего дня до 8,8 часа ($((8+8 \times 10) / 100)$). При этом дневная заработная плата повысилась до 126 ден. ед. ($((120+120 \times 5) / 100)$). Поэтому под воздействием роста интенсивности труда на 10% и повышения заработной платы на 5% цена часа труда сократилась с 15 до 14,32 ден. ед. ($126 \div 8,8$).</p> <p>Ответ: цена часа труда – это особая форма выражения стоимости рабочей силы, которая вводится, чтобы определить действительный размер повременной заработной платы.</p> |
| 40 | <p>Решение:</p> <p>При понижении цены часа труда с 48 ден. ед. до 45 ден. ед. повременная заработная плата сократилась с 384 ден. ед. (48×8) до 360 ден. ед. (45×8).</p> <p>С увеличением продолжительности рабочего дня на 1 час повременная заработная плата увеличилась до 432 ден. ед. (48×9).</p> <p>Результаты расчетов указывают на зависимость между повременной</p> |

| |
|--|
| заработной платой и ценой 1 часа труда: при неизменной продолжительности рабочего дня повременная заработная плата прямо пропорциональна цене часа труда, при неизменной цене часа труда она прямо пропорциональна продолжительности рабочего дня. |
|--|

Тема 1. «Корпоративные финансы в финансовой системе страны»

Задание № 1

Имеются следующие данные: денежные средства – 70 тыс. руб.; краткосрочные финансовые вложения – 28 тыс. руб.; кредиторская задолженность – 106 тыс. руб., краткосрочные кредит банка – 95 тыс. руб. Определите коэффициент абсолютной ликвидности.

Задание № 2

Собственные средства предприятия составляют 34 886 883 руб., валюта баланса 43 776 391 руб. Определите коэффициент финансовой автономии.

Задание № 3

Рассчитайте рентабельность продаж. Дайте оценку изменениям.

Данные для расчета:

| Показатели | Ед. изм. | По бизнес-плану | Фактически |
|----------------|-----------|-----------------|------------|
| Товарооборот | тыс. руб. | 60 072 | 69 041 |
| Чистая прибыль | тыс. руб. | 5 046 | 5 162 |

Задание № 4

Определить показатели общую рентабельность производства при условии: величина балансовой прибыли 800 тыс. руб., среднегодовая стоимость основных производственных фондов – 9600 тыс. руб., среднегодовая стоимость нормируемых оборотных средств составляет 35% от стоимости основных фондов.

Тема 2. «Фундаментальные концепции корпоративных финансов»

Задание № 5

Даны следующие показатели за 2 года по предприятию ООО «Сервис».

Сумма материальных затрат

1 год – 1 140 тыс. рублей,

2 год – 1 200 тыс. рублей.

Стоимость выпущенной продукции

1 год – 2 180 тыс. рублей,

2 год – 2 500 тыс. рублей.

Определить показатель материалоемкости и сравнить показатели за 2 года.

Задание № 6

Рассчитать степень обеспеченности потребности предприятия в материальных ресурсах договорами на их поставку. Определить коэффициент обеспеченности по плану и фактически, сравнить и сделать вывод. Данные: сумма заключенных договоров по плану – 2840 т.р., фактически – 2520 т.р., плановая потребность – 2890 т.р.

Тема 3. «Управление внеоборотными активами предприятия»

Задание № 7

Годовой выпуск продукции предприятия по плану 20 млн. руб., а фондоотдача – 2 руб. Определите среднегодовую стоимость основных производственных фондов.

Задание № 8

Основные производственные фонды на предприятии составляют 13 120,0 тыс. руб. За год изготовлено 21 410 тонн продукции. Определить фондоотдачу в натуральном выражении.

Задание № 9

В первом полугодии изготовили:

Изделий А 1500 шт. по цене 200 руб. за 1 изделие.

Изделий В 760 шт. по цене 120 руб. за 1 изделие.

Средняя стоимость основных фондов 514,7 тыс. руб.

Во втором полугодии необходимо увеличить выпуск продукции на 30%. Есть возможность повысить фондоотдачу на 4 коп. Остальной прирост выпуска продукции нужно обеспечить за счет приобретения новых основных фондов.

Сколько основных фондов нужно приобрести?

Задание № 10

В отчетном году средняя стоимость основных производственных фондов на предприятии составила 2 844 тыс. руб. выпуск продукции – 2 926 тыс. руб.

В плановом году ожидается 1 Мая демонтаж устаревшего оборудования стоимостью 214 тыс. руб., а 1 Июня ввод нового оборудования на сумму 360 тыс. руб. За счет повышения технического уровня производства ожидается рост фондоотдачи на 0,06 руб.

Определить ожидаемый выпуск продукции в плановом году.

Задание № 11

В первом квартале основные производственные фонды предприятия составили 3 746,3 тыс. руб., а выпуск продукции – 25 090 тонн.

Предусмотрено в начале второго квартала списать с баланса основных фондов на сумму 247,3 тыс. руб. и повысить фондоотдачу на 10%.

Сколько продукции будет выпущено во втором квартале?

Задание № 12

В первом квартале объем производства составил 7 913,6 тыс. руб., а стоимость основных производственных фондов – 12 035 тыс. руб.

На второй квартал предусмотрено улучшить использование основных фондов, повысить фондоотдачу на 8%. Выпуск продукции увеличивать не требуется.

Определить сумму высвобожденных основных фондов за счет улучшения их использования.

Задание № 13

Экскаватор введен в эксплуатацию в Июле 2020 г. Его первоначальная стоимость 120,0 млн. руб.

Годовая норма амортизации 16,7%.

Определить износ экскаватора и его остаточную стоимость на 1 Января 2024 г.

Тема 4. «Управление оборотными активами предприятия»

Задание № 14

Проведите анализ показателей эффективного использования оборотных средств. Сделайте вывод.

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год |
|--|-------------|--------------|
| Выручка, тыс. руб. | 60 000 | 65 000 |
| Средний остаток оборотных средств, тыс. руб. | 5 200 | 5 300 |
| Продолжительность одного оборота, дни | 31,2 | 29,4 |
| Коэффициент оборачиваемости, обороты | 11,53 | 12,2 |

Задание № 15

Сумма всех активов предприятия в первом периоде составила 1296 тыс. долл., во втором периоде увеличилась до 1322 тыс. долл.

Выручка от продаж составила 869 тыс. долл. в первом периоде и 992 тыс. долл. во втором. Среднеотраслевое значение показателя уменьшилось с 0,81 до 0,76 во втором периоде.

Определите значения коэффициента оборачиваемости активов для первого и второго периодов и сравните со среднеотраслевым значением. Сделайте выводы.

Задание № 16

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

Тема 5. «Формирование и управление капиталом предприятия»**Задание № 17**

Менеджер предприятия решает проблему производства нового вида продукции, ожидается, что она будет иметь большой спрос. Предполагается, что переменные расходы на производство единицы продукции будут следующие: прямые материальные затраты – \$18,50; прямые трудовые затраты – \$4,25; вспомогательные материалы – \$1,10; коммерческие расходы – \$2,80; прочие расходы – \$1,95. Постоянные расходы за год составят: амортизация зданий и оборудования – \$36 000; расходы на рекламу – \$45 000; прочие – \$11 400. Компания планирует продать продукцию по цене – \$55,00.

Используя маржинальный подход, рассчитать объем продукции, который должна продать компания, чтобы:

- а) достичь критической точки;
- б) получить прибыль \$70 224.

Задание № 18

Определить показатели рентабельности производства (общую, расчетную) при следующих условиях:

- величина прибыль до налогообложения 800 тыс. руб.;
- среднегодовая стоимость основных производственных фондов – 9600 тыс. руб.,
- среднегодовая стоимость нормируемых оборотных средств составляет 35 % от стоимости основных фондов;
- освобождаются от платы производственные фонды на сумму 450 тыс. руб.,
- плата за проценты краткосрочного банковского кредита 200 тыс. руб.

Задание № 19

Определить остаточную восстановительную стоимость офисного здания (ОВС), имеющего следующие характеристики. Площадь здания составляет 2000 кв. м; здание построено 12 лет назад и предполагаемый общий срок его жизни — 60 лет. Из нормативной практики строительных организаций следует, что удельные затраты на строительство точно такого же нового здания составляют 350 дол./кв. м.

Задание № 20

Определить остаточную стоимость замещения (СЗО) для здания больницы, построенной 20 лет назад, используя следующую информацию:

- известные проектные затраты на сооружение современного аналога такой же (по масштабам и профилю) больницы составили 4500000 дол.;
- в проект новой больницы, наряду с применением современных нормативов (экологических, строительных, здравоохранения и т. д.), было дополнительно (в сравнении с оцениваемой больницей) включено ее оснащение комплексом средств оптоволоконной связи сметной стоимостью в 300000 дол.;
- экспертами, с учетом произведенных в течение прошедших 20 лет работ по нормативному содержанию объекта, установлена общая длительность жизненного цикла оцениваемой больницы — 80 лет.

Задание № 21

Определить производительность труда по следующим данным:

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Объем товарной продукции, тыс. ден. ед.: | |
| а) отчет | 56312 |
| б) план | 62800 |
| 2. Численность промышленно-производственного персонала (ППП), чел.: | |
| а) отчет | 5224 |
| б) план | 5236 |

Тема 6. «Дивидендная политика»

Задание № 22

Банк выдал кредит 18 января в размере 50 млн. руб. Срок возврата кредита 3-е марта. Процентная ставка 12% годовых. Год невисокосный. Определите наращенную сумму по точным процентам с точным числом дней ссуды.

Задание № 23

Банк выдал кредит 18 января в размере 50 млн. руб. Срок возврата кредита 3-е марта. Процентная ставка 12% годовых. Год невисокосный. Определите наращенную сумму по обыкновенным процентам с точным числом дней ссуды.

Задание № 24

Банк выдал кредит 18 января в размере 50 млн. руб. Срок возврата кредита 3-е марта. Процентная ставка 12% годовых. Год невисокосный.

Определите наращенную сумму по обыкновенным процентам с приближенным числом дней ссуды.

Задание № 25

Определите наращенную сумму на основе простых и сложных процентов через два года, если проценты начисляются один раз в год. Банк принимает вклады под 16 % годовых. Сумма денежных средств, помещенных вкладчиком в банк 200 тыс. р.

Тема 7. «Финансовый анализ и планирование на предприятии»

Задание № 26

Заполните пропуски

Бизнес-план представляет собой краткую, доступную и точную характеристику предполагаемого бизнеса, он является важнейшим инструментом при определении целей бизнеса и позволяет определить наиболее перспективные решения и пути их достижения. Создание бизнес-плана предусматривает разработку следующих разделов:

- 1) общая характеристика бизнеса;
- 2) характеристика _____;
- 3) характеристика рынков _____;
- 4) анализ _____ на рынке сбыта;
- 5) план маркетинга;
- 6) план производства;
- 7) организационный план;
- 8) юридический план;
- 9) анализ _____;
- 10) _____ план;
- 11) приложения.

Задание № 27

Вставьте пропущенное ключевое слово:

Задачей комплексного экономического анализа является... основных показателей во времени и во взаимосвязи между собой.

Задание № 28

Соотнесите характеристики основных этапов комплексного экономического анализа с названиями этапов:

- 1) определение конкретной цели анализа и подхода к ее реализации;
- 2) оценка качества информации, представленной для анализа;

3) определение методов анализа, проведение самого анализа и обобщение полученных результатов.

А. Счетная проверка данных учета и определение влияния способов учета на формирование показателей отчетности.

Б. Проведение оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия с применением совокупности методов, способов и рабочих приемов.

В. Сравнение показателей предприятия со средними показателями народного хозяйства или отрасли; сравнение показателей данного отчетного периода с показателями предшествующих периодов, а также с плановыми показателями для отчетного периода; сравнение показателей предприятия с показателями аналогичных фирм-конкурентов.

Задание № 29

В бизнес-плане предусматривается решение тактических и стратегических задач, которые стоят перед компанией вне зависимости от ее функциональной ориентации. Перечислите основные из них:

Задание № 30

Многочисленные объекты маркетинговых исследований можно подразделить на три основные группы:

- 1) потребители товаров, или рынок;
- 2) товар и его свойства;
- 3) конкуренты;
- 4) партнеры.

Задание № 31

Какие характеристики и условия среды, в которой предполагается реализация инвестиционного проекта или ведения хозяйственной деятельности, должны быть учтены при разработке финансового плана?

- 1) налоговая среда (перечень видов налогов, ставки налогов и сроки их выплаты, тенденции изменения);
- 2) изменение курса валют, по которым ведется расчет проекта;
- 3) инфляционная характеристика среды;
- 4) погодные условия.

Тема 8. «Ценностно-ориентированное корпоративное управление»

Задание № 32

Рассчитать прибыль от реализации и балансовую прибыль предприятия по известным данным:

Выручка – 1 200 тыс. руб.,
Затраты на реализацию – 25 тыс. руб.
Затраты на производство – 269 тыс. руб.
Налоговые выплаты – 50 тыс. руб.,
Прибыль от прочих операций – 360 тыс. руб.,
Прибыль от продажи объектов основных средств – 500 тыс. руб.

Задание № 33

Товарная продукция в оптовых ценах 7500 тыс. руб. Себестоимость товарной продукции 6800 тыс. руб. Прибыль от прочих операций – 150 тыс. руб. Определить прибыль от реализации продукции основной деятельности предприятия, общую балансовую прибыль предприятия.

Задание № 34

Определить показатели рентабельности производства (общую, расчетную) при условии: величина балансовой прибыли 800 тыс. руб., среднегодовая стоимость основных производственных фондов – 9600 тыс. руб., среднегодовая стоимость нормируемых оборотных средств составляет 35 % от стоимости основных фондов; освобождаются от платы производственные фонды на сумму 450 тыс. руб., плата за проценты краткосрочного банковского кредита 200 тыс. руб.

Задание № 35

Определить сумму прибыли от реализации торгового предприятия.

Сумма товарооборота – 4302 тыс. руб.
Уровень издержек обращения – 9 %.
НДС – 18%.

Тема 9. «Управление предприятием в кризисных условиях»

Задание № 36

За рассматриваемый период предприятие машиностроительной отрасли выработало 1 250 000 штук изделий, стоимость каждого составила 5,5 рублей. Средняя списочная численность рабочих 12 человек. Период 255 дней, рабочий день продолжается 8 часов.

Определить среднегодовую, среднедневную и среднечасовую выработку данного предприятия.

Задание № 37

Определить среднегодовой уровень и рост производительности труда по плану, если за отчетный год предприятием металлургической отрасли выпущено 40000 штук изделий при численности работающих 1000 человек. В планируемом году предусматривается увеличение объема выпуска изделий

в два раза, а численность работающих планируется увеличить до 500 человек.

Задание № 38

Определить выполнение плана по производительности труда на предприятии лесной промышленности на основании следующих данных:

| Изделие | Количество, шт. | | Трудоемкость обработки одного изделия, нормо-час |
|---------|-----------------|-------|--|
| | План | Отчет | |
| А | 12300 | 13100 | 1,2 |
| Б | 19350 | 21180 | 0,63 |

Задание № 39

Дневная заработная плата на предприятии пищевой промышленности – 120 ден. ед. Продолжительность рабочего дня – 8 часов. Определите, как изменится цена 1 часа труда, если: рабочий день увеличится до 10 часов, а повременная заработная плата – до 130 ден. ед. за день; интенсивность труда возрастет на 10%, а заработная плата – на 5%. Что такое «цена часа труда»?

Задание № 40

Продолжительность рабочего дня на предприятии легкой промышленности – 8 часов, цена 1 часа труда – 48 ден. ед. Определите повременную заработную плату и ее изменение, если: цена рабочего часа понизилась до 45 ден. ед. при неизменном рабочем дне; продолжительность рабочего времени увеличится на 1 час при той же цене часа труда. Какова зависимость между повременной заработной платой и ценой труда?

2 ЭТАП – Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины

3.3. «Вопросы для проведения зачета»:

1. Цель и задачи управления инвестиционным портфелем.
2. Правила инвестирования.
3. Принципы оценки инвестиционных проектов.
4. Методы стоимостной оценки эффективности инвестиционных проектов.
5. Анализ и оценка проектных рисков.
6. Формирование и оперативное управление инвестиционным портфелем.
7. Финансовые инвестиции (вложения) предприятий и корпораций.
8. Типы портфелей ценных бумаг и инвестиционных стратегий.
9. Управление портфелем ценных бумаг акционерного общества
10. Диверсификация фондового портфеля.
11. Оценка эффективности фондового портфеля.
12. Риски, связанные с портфельными инвестициями, и способы их снижения.

13. Общая характеристика инвестиций в оборотные активы (средства).
14. Моделирование текущих финансовых потребностей.
15. Выбор политики комплексного оперативного управления оборотными активами и краткосрочными обязательствами.
16. Оценка эффективности использования оборотных активов.
17. Экономическая природа и классификация денежных потоков.
18. Методы измерения денежных потоков.
19. Анализ денежных потоков.
20. Прогнозирование денежных потоков.
21. Планирование наличного денежного оборота.
22. Содержание и задачи финансового планирования.
23. Методы и принципы финансового планирования.
24. Виды и содержание финансовых планов.
25. Особенности оставления финансовой отчетности предприятия.
26. Консолидированная финансовая отчетность.
27. Показатели, характеризующие положение корпорации на финансовом рынке.
28. Экономическое содержание понятий платежеспособности и ликвидности.
29. Абсолютные показатели ликвидности.
30. Расчет и анализ динамики промежуточных показателей.
31. Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости.
32. Особенности интерпретации коэффициентов финансовой устойчивости.
33. Диагностика банкротства предприятия: методики и подходы.
34. Модель Э. Альтмана.
35. Рейтинг показателей банкротства по В. Бауэру.
36. Система показателей Бивера.
37. Направления анализа финансового состояния неплатежеспособного предприятия.
38. Цели анализа деловой активности.
39. Расчет и интерпретация коэффициентов оборачиваемости.
40. Расчет и интерпретация периодов оборота к выручке от реализации.
41. Расчет и интерпретация периодов оборота.
42. Расчет и интерпретация затратного цикла, кредитного цикла, чистого цикла.
43. Анализ доходов и расходов предприятия
44. Эффект финансового рычага.
45. Анализ целевой структуры капитала.
46. Денежные потоки компании.
47. Определение чистых потоков денежных средств.
48. Цена и структура капитала.
49. Финансовая работа и контроль в корпорации.
50. Реорганизация корпораций.

Задания закрытого типа (Тестовые задания)

Общие критерии оценивания

| № п/п | Процент правильных ответов | Оценка |
|-------|----------------------------|-------------------------|
| 1 | 86 % – 100 % | 5 («отлично») |
| 2 | 70 % – 85 % | 4 («хорошо») |
| 3 | 51 % – 69 % | 3 (удовлетворительно) |
| 4 | 50 % и менее | 2 (неудовлетворительно) |

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

| № вопроса | Код компетенции | № вопроса | Код компетенции |
|-----------|------------------------|-----------|------------------------|
| 1 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 11 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 2 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 12 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 3 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 13 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 4 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 14 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 5 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 15 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 6 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 16 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 7 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 17 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 8 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 18 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 9 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 19 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 10 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 20 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |

Ключ ответов

| № вопроса | Верный ответ | № вопроса | Верный ответ |
|-----------|--------------|-----------|--------------|
|-----------|--------------|-----------|--------------|

| | | | |
|----|----------------------------|----|--------------------|
| 1 | 2, 3, 4 | 11 | 2 |
| 2 | 1, 2, 4 | 12 | 4 |
| 3 | 1, 3 | 13 | 3 |
| 4 | 2 | 14 | 1 |
| 5 | 3 | 15 | 1-А, 2-Б, 3-В, 4-Г |
| 6 | 1 | 16 | 2 |
| 7 | 1-Г; 2-В; 3-А; 4-Д; 5-Б | 17 | 2 |
| 8 | 2 | 18 | 1 |
| 9 | 1 | 19 | 3 |
| 10 | 1 | 20 | 2 |

Задание № 1

Основными принципами организации финансов предприятия являются:

1. финансовой зависимости;
2. рациональности;
3. плановости;
4. самофинансирования.

Задание № 2

Финансовая система государства включает:

1. бюджетную систему;
2. финансы коммерческих и некоммерческих организаций;
3. государственный долг;
4. внебюджетные фонды.

Задание № 3

К финансовым отношениям корпорации относят:

1. отношения между корпорацией и финансовой системой государства;
2. отношения между корпорацией и дочерними компаниями;
3. отношения между корпорацией и банковской системой;
4. отношения между корпорацией и другими хозяйствующими субъектами по поводу натурального товарообмена.

Задание № 4

К внутренним финансовым отношениям корпорации относятся отношения:

1. с участниками и учреждениями инфраструктуры финансового рынка;
2. между корпорацией и ее учредителями;
3. с партнерами и поставщиками по операционной деятельности;
4. между корпорацией и финансово-кредитными учреждениями.

Задание № 5

Какой из указанных ниже показателей характеризует движение основных средств:

1. техническая вооруженность труда;
2. коэффициент износа;
3. срок обновления основных средств;
4. фондоемкость.

Задание № 6

Фондовооруженность определяется как отношение:

1. среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочной численности рабочих в наибольшую смену;
2. среднегодовой стоимости промышленного оборудования к среднесписочной численности рабочих;
3. среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочной численности работающих в наибольшую смену;
4. среднегодовой стоимости основных средств к среднесписочной численности персонала.

Задание № 7

В таблице представлены основные показатели эффективности использования основных средств.

Расположите текст столбца 2 так, чтобы он соответствовал показателям, перечисленным в столбце 1.

| Столбец 1 | | Столбец 2 | |
|------------|-----------------------------------|----------------|--|
| Показатель | | Характеристика | |
| 1 | Фондоотдача | А | показывает, насколько работники предприятия обеспечены техникой, необходимым для труда оборудованием и иными основными фондами |
| 2 | Фондоемкость | Б | рассчитывается, как отношение балансовой прибыли к сумме стоимостей (среднегодовых) основных и оборотных средств |
| 3 | Фондовооруженность | В | указывает на то, сколько денег было затрачено на основные фонды для выпуска продукции на 1 рубль |
| 4 | Коэффициент загрузки оборудования | Г | указывает на то, какой объем выпуска продукции приходится на каждый рубль, затраченный на оборудование |
| 5 | Общая рентабельность | Д | отражает то, насколько эффективно по времени и объему выпуска |

Задание № 8

Коэффициент выбытия характеризует:

1. техническое состояние основных средств;
2. движение основных средств;
3. эффективность использования основных средств;
4. интенсивность использования основных средств.

Задание № 9

Материалоемкость определяется как отношение:

1. суммы материальных затрат к стоимости произведенной продукции;
2. суммы материальных затрат к стоимости реализованной продукции;
3. суммы материальных затрат к прибыли;
4. стоимости произведенной продукции к сумме материальных затрат.

Задание № 10

Прибыль на 1 р. материальных затрат определяется как:

1. отношение прибыли к сумме материальных затрат;
2. отношение суммы материальных затрат к прибыли;
3. отношение суммы прибыли к сумме прямых материальных затрат;
4. отношение суммы прибыли к сумме переменных материальных затрат.

Задание № 11

При характеристике эффективности использования материальных ресурсов частным показателем является:

1. прибыль на 1 р. материальных затрат;
2. удельная материалоемкость;
3. материалотдача;
4. коэффициент соотношения темпов роста выпуска продукции и материальных затрат.

Задание № 12

Медленно реализуемыми активами являются:

1. основные средства;
2. денежные средства;
3. дебиторская задолженность;
4. материалы.

Задание № 13

Эффект финансового рычага – это:

1. разница между экономической рентабельностью и величиной заемных средств;
2. разница между экономической рентабельностью и величиной заемных средств с учетом средней расчетной ставки процента;
3. приращение рентабельности собственных средств, полученное благодаря использованию кредита;
4. приращение рентабельности собственных средств, полученное благодаря использованию эффективной системы налогообложения.

Задание № 14

Основная цель финансового менеджмента – обеспечение прироста капитала предприятия в долгосрочной перспективе и повышение благосостояния собственных средств путем роста _____ стоимости компании.

1. рыночной;
2. остаточной;
3. первоначальной;
4. восстановительной.

Задание № 15

Соотнесите вид капитала, соответствующему классификационному признаку:

| Столбец 1 | | Столбец 2 | |
|--------------|--|----------------|-------------------------------|
| Вид капитала | | Характеристика | |
| | Основной и оборотный | | По объекту инвестирования |
| | В денежной, материальной и нематериальной формах | | По формам инвестирования |
| | Собственный и заемный | | По принадлежности предприятию |
| | Производственный и ссудный | | По целям использования |

Задание № 16

Финансовый менеджмент в основном ориентирован на:

1. государственное управление финансами;
2. управление финансовыми потоками коммерческой организации в рыночной экономике;
3. управление финансами индивидуальных инвесторов;
4. управление рентабельностью активов предприятия.

Задание № 17

Коммерческий банк приобрел на 200,0 млн. рублей государственные краткосрочные облигации (ГКО) со сроком погашения шесть месяцев. По истечению указанного срока банк рассчитывает получить 402,0 млн. рублей.
Указать доходность ГКО.

1. 150%;
2. 202%;
3. 210%;
4. 250%.

Задание № 18

Консолидирование платежей это:

1. объединение платежей;
2. замена платежей;
3. разность наращенных сумм;
4. разность дисконтных платежей.

Задание № 19

Принцип финансовой эквивалентности состоит в том, что:

1. процентные ставки одинаковые;
2. учетные ставки одинаковые;
3. неизменность финансовых отношений участников до и после изменения финансового соглашения;
4. сложные учетные ставки равны.

Задание № 20

Укажите, к какому виду ценных бумаг относится акция:

1. долевая;
2. долговая;
3. Вторичный финансовый инструмент;
4. ордерная ценная бумага.

Задания открытого типа (типовые задания, ситуационные задачи)

Общие критерии оценивания

| № п/п | Процент правильных ответов | Оценка |
|-------|----------------------------|-------------------------|
| 1 | 86 % – 100 % | 5 («отлично») |
| 2 | 70 % – 85 % | 4 («хорошо») |
| 3 | 51 % – 69 % | 3 (удовлетворительно) |
| 4 | 50 % и менее | 2 (неудовлетворительно) |

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

| № вопроса | Код компетенции | № вопроса | Код компетенции |
|-----------|------------------------|-----------|------------------------|
| 1 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 21 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 2 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 22 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 3 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 23 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 4 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 24 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 5 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 25 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 6 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 26 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 7 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 27 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 8 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 28 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 9 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 29 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 10 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 30 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 11 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 31 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 12 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 32 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 13 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 33 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 14 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 34 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 15 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 35 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 16 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 36 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |

| | | | |
|----|------------------------|----|------------------------|
| 17 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 37 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 18 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 38 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 19 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 39 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |
| 20 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 | 40 | ОК-6, ПК-6, ПК-9 |

Ключ ответов к заданиям открытого типа

| № вопроса | Верный ответ |
|-----------|---|
| 1 | <p>Решение задачи:</p> <p>Коэффициент абсолютной ликвидности (Кал) рассчитывается как отношение наиболее ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Краткосрочные обязательства представлены кредиторской задолженностью и краткосрочным кредитом банка:</p> $\text{Кал} = (\text{ДС} + \text{КФВ}) / (\text{КЗ} + \text{КК}),$ <p>где ДС – денежные средства, КФВ – краткосрочные финансовые вложения, КЗ – кредиторская задолженность, КК – краткосрочный кредит.</p> $\text{Кал} = (70 + 28) / (106 + 95) = 0,488.$ <p>Рекомендуемое ограничение – не менее 0,2. Нормативное значение означает требование, что предприятие должно быть в состоянии оплатить не менее 20% срочных обязательств. Анализируемое предприятие в состоянии это сделать.</p> <p>Ответ: коэффициент абсолютной ликвидности равен 0,488.</p> |
| 2 | <p>Решение:</p> <p>Коэффициент финансовой автономии (или независимости) – удельный вес собственного капитала в общей валюте баланса:</p> $K_{\text{нез}} = \frac{\text{Собственные средства}}{\text{Валюта баланса}}$ $K_{\text{нез}} = \frac{34\,886\,883}{43\,776\,391} = 0,797 \text{ или } 79,7\%$ <p>Можно сделать вывод, что большая часть имущества предприятия формируется из собственных источников.</p> <p>Ответ: коэффициент финансовой автономии равен 0,797.</p> |

| | | | | | |
|--------------------------------|--|-------------|-------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 3 | <p style="text-align: center;">Решение:</p> <p>Рентабельность продаж рассчитаем по формуле:</p> $R_n = \frac{\Pi_{ч}}{РП}, \text{ где}$ <p>$\Pi_{ч}$ – прибыль балансовая, прибыли чистая $РП$ – выручка от продажи</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="text-align: center;"><u>План</u></td> <td style="text-align: center;"><u>Факт</u></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">$R = 5\ 046 / 60\ 072 = 0,084$</td> <td style="text-align: center;">$R = 5\ 162 / 69\ 041 = 0,075$</td> </tr> </table> <p>За анализируемый период рентабельность продаж снизилась на 0,009 пункта. Это означает снижение прибыли с каждого рубля продаж на 0,9% по сравнению с плановыми показателями и означает снижение коммерческой активности.</p> <p>Ответ: рентабельность продаж по бизнес-плану составила 0,084, а по факту 0,075. За анализируемый период рентабельность продаж снизилась на 0,009 пункта. Это означает снижение прибыли с каждого рубля продаж на 0,9% по сравнению с плановыми показателями и означает снижение коммерческой активности.</p> | <u>План</u> | <u>Факт</u> | $R = 5\ 046 / 60\ 072 = 0,084$ | $R = 5\ 162 / 69\ 041 = 0,075$ |
| <u>План</u> | <u>Факт</u> | | | | |
| $R = 5\ 046 / 60\ 072 = 0,084$ | $R = 5\ 162 / 69\ 041 = 0,075$ | | | | |
| 4 | <p style="text-align: center;">Решение:</p> <p>Определим общую рентабельность $R = (\Pi_{б} / (\text{ОПФ} + \text{НОС})) * 100\% = 800 / (9600 + (9600 * 0,35)) * 100 = 6,2\ \%$ Ответ: рентабельность общая составила 6,2 %.</p> | | | | |
| 5 | <p style="text-align: center;">Решение:</p> <p>Формула материалоемкости для данной задачи: $Me = M3/Q$ Me (1 год) = $1140/2180 = 0,52$ руб. Me (2 год) = $1200 / 2500 = 0,48$ руб. Ответ: Me (1) = 0,52 рублей, Me (2) = 0,48 рублей Вывод: Материалоемкость уменьшилась, это говорит о более эффективной работе компании.</p> | | | | |
| 6 | <p style="text-align: center;">Алгоритм решения:</p> <p>а) рассчитаем степень обеспеченности потребности предприятия в материальных ресурсах договорами на поставку по плану $(2840/2890) * 100\% = 98,3\%$; б) определим степень выполнения договорных обязательств $(2520 / 2840) * 100\% = 88,73\%$; в) рассчитаем коэффициент обеспеченности потребности фактически $(2520/2890) * 100\% = 87,2\%$.</p> <p>Ответ: плановая потребность предприятия в материальных ресурсах обеспечена договорами на 98,3%, при этом фактическое выполнение договорных обязательств составляет 88,73%. Фактическая обеспеченность предприятия материальными ресурсами – 87,2%. Таким образом, в плане предприятия по материально- техническому снабжению заранее имеет место необеспеченность плановой потребности предприятия договорами, невыполнение договорных обязательств снижает степень обеспеченности плановой потребности.</p> | | | | |
| 7 | <p style="text-align: center;">Решение:</p> <p>По условию задания: $N_{пл} = 20$ млн. руб. $Фопл = 2$ руб. Рассчитаем среднегодовую стоимость основных производственных фондов:</p> | | | | |

| | |
|----|--|
| | $\overline{\text{ОПФ}} = \frac{N_{\text{пл}}}{\Phi_{\text{о.пл}}} = \frac{20\,000\,000}{2} = 10 \text{ млн.руб.}$ <p>Ответ: среднегодовая стоимость основных производственных фондов 10 млн.руб.</p> |
| 8 | <p>Решение:</p> <p>ВП – выпуск продукции ОФ – стоимость основных фондов</p> <p>Так как выпуск продукции можно измерить в натуральном и стоимостном выражении, значит и фондоотдача измеряется в тех же наименованиях.</p> <p>Фондоотдача в натуральном выражении: 21410/13120 = 1,632 т/тыс. руб.</p> <p>То есть за год с каждой тысячи рублей основных фондов было получено 1,632 тонн продукции.</p> <p>Ответ: фондоотдача в натуральном выражении – 1,632 т/тыс. руб.</p> |
| 9 | <p>Решение:</p> <p>В задаче необходимо определить стоимость основных фондов во втором полугодии и сравнить их с фондами первого полугодия:</p> <p>Выпуск продукции на 30% больше, чем в первом: ВП2 = ВП1 + 30%</p> <p>Определим выпуск продукции в первом полугодии: ВП1 = 1 500 * 200 + 760 * 120 = 391,2 тыс. руб. ВП2 = 391,2 + 30% = 508,56 тыс. руб.</p> <p>Фондоотдача во втором полугодии выше, чем в первом на 4 коп.: Φо2 = Φо1 + 0,04 Φо2 = 0,76 + 0,04 = 0,80 руб.</p> <p>Это значит, что с каждого рубля основных фондов было получено в первом полугодии 76 коп., во втором полугодии 80 коп.</p> <p>Теперь можно определить объем основных фондов во втором полугодии: 635,7 - 514,7 = 121,0 Это на 121 тыс. руб. больше чем в первом полугодии.</p> <p>Ответ: для того, что бы обеспечить прирост выпуска продукции на 30% необходимо повысить фондоотдачу на 4 коп. и приобрести основных фондов на сумму 121 тыс. руб.</p> |
| 10 | <p>Решение:</p> <p>Выпуск продукции в плановом году определяется по формуле: ВПпл = ОФпл * Φо.пл</p> <p>Следовательно, надо найти стоимость основных фондов в плановом году и фондоотдачу.</p> <p>Среднегодовая стоимость основных фондов определяется по формуле: где t1 и t2 – число месяцев от момента ввода или выбытия до конца года.</p> <p>Основные фонды на начало планового года – это основные фонды, действовавшие в отчетном году:</p> <p>Среднегодовая стоимость основных фондов в плановом году ожидается в сумме 2 731 тыс. руб.</p> <p>Для определения фондоотдачи в плановом году необходимо найти фондоотдачу отчетного года и увеличить ее на 0,06 руб: Φо.пл = Φ.фак + 0,06 руб. Φо.пл = 1,03 + 0,06 = 1,09 руб.</p> |

| | |
|----|--|
| | <p>Теперь можно определить ожидаемый выпуск продукции в плановом году:</p> $\text{ВПл} = 2\,911 * 1,09 = 3\,173 \text{ тыс. руб.}$ <p>Ответ: выпуск продукции в плановом году увеличится как за счет увеличения основных фондов, так и за счет лучшего их использования и составит 3 173 тыс. руб.</p> |
| 11 | <p style="text-align: center;">Решение:</p> <p>Объем продукции можно определить по формуле: $\text{ВП2} = \text{ОФ2} * \text{Фo2},$ ОФ – стоимость основных фондов; Фo – фондоотдача. Стоимость основных фондов во втором квартале: $\text{ОФ2} = \text{ОФ} - 247,3$ $\text{ОФ2} = 3\,746,3 - 247,3 = 3499 \text{ тыс. руб.}$ Фондоотдача во втором квартале на 10% выше, чем в первом квартале. Значит, сначала надо определить фондоотдачу первого квартала: Здесь фондоотдача измеряется, так же как и выпуск в натуральных единицах: $\text{Фo2} = 6,7 + 10\% = 7,37 \text{ тонн.}$ То есть с каждой тысячи рублей основных фондов во втором квартале будет получено 7,37 тонн продукции. А общий выпуск продукции составит: $\text{ВП2} = 3\,499 * 7,37 = 25\,787 \text{ тонн.}$ <p>Ответ: во втором квартале при уменьшении количества основных фондов выпуск продукции увеличится за счет повышения фондоотдачи, то есть лучшего использования основных фондов и составит 25 787 тонн.</p> </p> |
| 12 | <p style="text-align: center;">Решение:</p> <p>В задаче необходимо определить стоимость основных фондов во втором квартале и сравнить ее со стоимостью основных фондов первого квартала: $\text{ВП2} - \text{выпуск продукции во 2 квартале};$ $\text{Фo} - \text{фондоотдача во 2 квартале.}$ Выпуск продукции во втором квартале известен. Он такой же, как и в первом квартале, а фондоотдачу надо найти. Сказано, что она выше фондоотдачи первого квартала на 8%. Значит надо найти фондоотдачу 1 квартала. Тогда $\text{Фo2} = \text{Фo1} + 8\%$ $\text{Фo2} = 0,66 + 8\% = 0,71$ С каждого рубля основных фондов в первом квартале было получено 0,66 руб. продукции, а во втором квартале – 0,71. Потребность в основных фондах уменьшится на: $\text{ОФ} = \text{ОФ1} - \text{ОФ2}$ $\text{ОФ} = 12\,035 - 11\,145,9 = 889,1 \text{ тыс. руб.}$ <p>Ответ: за счет повышения фондоотдачи можно высвободить основных фондов на сумму 889,1 тыс. руб. без уменьшения выпуска продукции.</p> </p> |
| 13 | <p style="text-align: center;">Решение:</p> <p>Амортизация на основные фонды начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем ввода их в эксплуатацию, значит с Августа 2020 г. сумма износа основных фондов (И) приравнивается к сумме начисленной амортизации (хоть на практике и не всегда совпадают). <p style="text-align: center;">Годовая сумма амортизации определяется по формуле:</p> </p> |

| | | | | | | | | | |
|----------------------------------|--|-------------|--------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------|--------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | <p>$A = П * n\%$, руб. $П$ – первоначальная стоимость (руб.) $N\%$ - годовая норма амортизации $A = 120,0 * 16,7\% = 20,0$ млн. руб. К 1 Января 2024 г. экскаватор находится в эксплуатации 3 года 5 месяцев. За это время начислена сумма амортизации (износ): $20*3+20/12*5=68,3$ млн. руб. Остаточная стоимость экскаватора (О) равна: $O = П - И$ $O = 120,0 - 68,3 = 51,7$ млн. руб. Ответ: к 1 Января 2024 г. износ экскаватора составил 68,3 млн. руб., а его остаточная стоимость 51,7 млн. руб.</p> | | | | | | | | |
| 14 | <p>Решение:</p> <p>Показатели оборачиваемости показывают, сколько раз за год оборачиваются активы предприятия. Обратная величина, помноженная на количество дней в анализируемом периоде, указывает на продолжительность одного оборота этих активов.</p> <p>Коэффициент общей оборачиваемости активов = Выручка / Активы</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%;">Прошлый год</td> <td style="width: 50%;">Отчетный год</td> </tr> <tr> <td>$K_o = 60\ 000 / 5\ 200 = 11,53$</td> <td>$K_o = 65\ 000 / 5\ 300 = 12,26$</td> </tr> </table> <p>В отчетном году (по сравнению с прошлым) произошло увеличение эффективности использования имеющихся ресурсов – полный цикл производства и обращения, приносящий эффект в виде прибыли в отчетном году совершался 12 раз в году, в то время как в прошлом периоде такой цикл совершался 11,5 раз.</p> <p>Рассчитаем продолжительность одного такого цикла:</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%;">Прошлый год</td> <td style="width: 50%;">Отчетный год</td> </tr> <tr> <td>$P_o = 360 / 11,53 = 31,2$ дней</td> <td>$P_o = 360 / 12,26 = 29,4$ дней</td> </tr> </table> <p>Ответ: по результатам расчетов видно, что в отчетном периоде произошло ускорение оборачиваемости. Оно достигается за счет сокращения времени производства и обращения и оказывает положительный эффект на результаты деятельности предприятия.</p> | Прошлый год | Отчетный год | $K_o = 60\ 000 / 5\ 200 = 11,53$ | $K_o = 65\ 000 / 5\ 300 = 12,26$ | Прошлый год | Отчетный год | $P_o = 360 / 11,53 = 31,2$ дней | $P_o = 360 / 12,26 = 29,4$ дней |
| Прошлый год | Отчетный год | | | | | | | | |
| $K_o = 60\ 000 / 5\ 200 = 11,53$ | $K_o = 65\ 000 / 5\ 300 = 12,26$ | | | | | | | | |
| Прошлый год | Отчетный год | | | | | | | | |
| $P_o = 360 / 11,53 = 31,2$ дней | $P_o = 360 / 12,26 = 29,4$ дней | | | | | | | | |
| 15 | <p>Решение:</p> <p>Определим значение коэффициента оборачиваемости активов для первого периода: $DTGA_{1п} = 869 / 1296 = 0,671$.</p> <p>Определим значение коэффициента оборачиваемости активов для второго периода: $DTGA_{1п} = 992 / 1322 = 0,750$.</p> <p>В первом периоде коэффициент оборачиваемости активов был меньше среднеотраслевого: $0,671 / 0,81 - 1 = - 0,172$ или меньше на 17,2%.</p> <p>Во втором периоде коэффициент оборачиваемости активов был чуть меньше среднеотраслевого: $0,75 / 0,76 - 1 = - 0,013$ или меньше на 1,3%.</p> <p>Ответ: в целом значение коэффициента оборачиваемости активов было меньше среднеотраслевого в первом периоде, что говорит о больших затратах материальных активов на доллар выручки. Но во втором периоде за счет ускорения оборачиваемости активов фирмы и уменьшения среднеотраслевого показателя значение коэффициента стало соответствовать нормативному.</p> | | | | | | | | |
| 16 | <p>Решение:</p> <p>Прибыль рассчитывается по формуле:</p> | | | | | | | | |

| | |
|----|---|
| | <p>Прибыль=Доход – Общие издержки Следовательно, прибыль = 2,5- (0,5+1,2)=0,8 млн. руб. или 800 тыс. руб.</p> <p>Рентабельность продаж находят по формуле: Рентабельность продаж = Прибыль / Общий доход = 0,8 / 2,5=0,32 или 32%.</p> <p>Работа предприятия может рассматриваться эффективной при рентабельности продаж в 15%. В нашем примере рентабельность составляет 32%, следовательно, уровень рентабельности достаточно высокий.</p> <p>Ответ: годовая прибыль предприятия составила 800 тыс. руб., рентабельность продаж – 32%.</p> |
| 17 | <p>Решим данную задачу:</p> <p>а) $28,6 \cdot x + 92400 = 55 \cdot x$ $x = 3500$ (ед.) Ответ: объем продукции в критической точке равен 3500 единиц</p> <p>б) $70224 = 55 \cdot x - 92400 - 28,6 \cdot x$ $x = 6160$ (ед.) Ответ: чтобы получить прибыль 70224 \$ необходимо производить 6160 единиц продукции.</p> |
| 18 | <p>Решение:</p> <p>1. Общая рентабельность $P = (\text{Пб} / (\text{ОПФ} + \text{НОС})) \cdot 100\% = ()$ 2. Расчетная рентабельность $P = \text{Пдн} - (\text{налоги, амортизационные отчисления}) / (\text{ОПФ} + \text{НОС}) \cdot 100\% P = ()$ Ответ: Рентабельность общая составила 6,2 %, расчетная рентабельность составила 1,2%.</p> |
| 19 | <p>Решение:</p> <p>Расчетные затраты на строительство аналогичного нового здания составят (восстановительная стоимость): $350 \text{ дол./кв. м} \times 2000 \text{ кв. м} = 700000 \text{ дол.}$</p> <p>Остаточная восстановительная стоимость определяется мерой износа здания (остающейся частью общего срока жизненного цикла здания). При допущении линейной характеристики износа ОВС здания рассчитывается с помощью следующих соотношений: $\text{ОВС} = 700000 \times [(60 - 12) / 60] = 560000 \text{ дол.}$ Ответ: ОВС здания составляет 560000 дол.</p> |
| 20 | <p>Решение:</p> <p>Считая, что оснащение «замещающей» больницы оптоволоконными средствами связи не является функционально необходимым при сравнении с оцениваемым объектом, а также считая динамику его износа линейной, получим следующее значение оценки остаточной стоимости замещения: $\text{СЗО} = (4500000 \text{ дол.} - 300000 \text{ дол.}) \times [(80 - 20) / 80] = 3150000 \text{ дол.}$ Ответ: СЗО больницы составляет 3150000 дол.</p> |
| 21 | <p>Решение:</p> <p>Производительность труда определяется как отношение объема товарной продукции к численности ППП. Фактически данный показатель составляет: $\text{Птр}(\text{ф}) = 56312 / 5224 = 10,779 \text{ тыс. ден. ед./чел.},$ по плану этот показатель равен: $\text{Птр}(\text{пл}) = 62800 / 5236 = 11,994 \text{ тыс. ден. ед./чел.}$ Запланированный прирост производительности труда на предприятии составляет: $11,994 \times 100 / 10,779 - 100 = +11,272\%.$</p> |

| | |
|----|--|
| | Это означает, что согласно плану предприятия производительность труда должна увеличиться на 11,272%. |
| 22 | <p>Решение задачи:</p> <p>Точное число дней ссуды: $62-18=44$ дня. С 18.01 по 31.01 включительно— 14дней; февраль — 28 дней; март — 3 дня; итого — 45 дней; $t=45-1=44$ дня.</p> <p>По точным процентам с точным числом дней ссуды: $S= 50$ млн. руб. $(1+44/365*0,12)= 50\ 723\ 287,7$ руб. Ответ: наращенная сумма по точным процентам с точным числом дней ссуды равна 50 723 287,7 руб.</p> |
| 23 | <p>Точное число дней ссуды: $62-18=44$ дня. С 18.01 по 31.01 включительно— 14дней; февраль — 28 дней; март — 3 дня; итого — 45 дней; $t=45-1=44$ дня.</p> <p>По обыкновенным процентам с точным числом дней ссуды: $S= 50$ млн. руб. $(1+44/360*0,12)= 50\ 733\ 333,3$ руб. Ответ: наращенная сумма по обыкновенным процентам с точным числом дней ссуды равна 50 733 333,3 руб.</p> |
| 24 | <p>Точное число дней ссуды: $62-18=44$ дня. С 18.01 по 31.01 включительно— 14дней; февраль — 28 дней; март — 3 дня; итого — 45 дней; $t=45-1=44$ дня.</p> <p>Приближенное число дней ссуды (продолжительность каждого месяца принимается за 30 дней): январь — 13 дней; февраль— 30 дней; март — 3 дня; всего — 46 дней; $t=46-1=45$ дней.</p> <p>По обыкновенным процентам с приближенным числом дней ссуды: $S= 50$ млн $(1+45/365*0,12)= 50\ 739\ 726,03$ руб. Ответ: наращенная сумма по обыкновенным процентам с приближенным числом дней ссуды равна 50 739 726,03 руб.</p> |
| 25 | <p>Решение задачи:</p> <p><i>На основе простых процентов:</i> $S= 200$ тыс. руб. $(1+2*0,16)=264\ 000$ тыс. руб.</p> <p><i>На основе сложных процентов:</i> $S= 200$ тыс. руб. $(1+0,16)^2= 269\ 120$ тыс. руб.</p> <p>Ответ: наращенная сумма на основе простых и сложных процентов через два года равна соответственно 264 000 тыс. руб. и 269 120 тыс. руб.</p> |
| 26 | 2) продукции; 3) сбыта; 4) конкуренции; 9) рисков; 10) финансовый. |
| 27 | Задачей комплексного экономического анализа является оценка динамики основных показателей во времени и во взаимосвязи между собой. |
| 28 | 1 – В, 2 – А, 3 – Б. |
| 29 | 1) проводится финансово-экономическая и организационно-управленческая |

| | |
|----|---|
| | оценка состояния фирмы; 2) выявляются потенциальные возможности предпринимательской деятельности; 3) анализируются сильные и слабые стороны; 4) формируются инвестиционные цели на планируемый период. |
| 30 | 1); 2); 3). |
| 31 | 1); 2); 3). |
| 32 | Решение: Прибыль от реализации продукции определим по следующей формуле: $РП = В - З - Н$ $РП = 1\ 200 - 25 - 269 - 50 = 856$ тыс. руб. Формула балансовой прибыли для предприятия выглядит следующим образом: $БП = РП + ПР + ВП$ $БП = 856 + 360 + 500 = 1\ 716$ тыс. руб. Ответ: РП = 856 тыс. руб., БП = 1 716 тыс. руб. |
| 33 | Решение: 1. Определим прибыль от реализации $Пр = ТП - Стп = 7500 - 6800 = 700$ тыс.руб. 2. Балансовая прибыль составит $Пб = Пр + Пв = 700 + 150 = 850$ тыс.руб. Ответ: Прибыль от реализации - 700 тыс. руб., балансовая прибыль – 850 тыс. руб. |
| 34 | Решение: 1. Определим общую рентабельность $R = (Пб / (ОПФ + НОС)) * 100\% = 800 / (9600 + (9600 * 0,35)) * 100 = 6,2\ \%$ 2. Расчетная рентабельность составит $R = Пб - (налоги, амортизационные отчисления) / (ОПФ + НОС) * 100\ \%$ $R = 800 - (450 + 200) / (9600 + (9600 * 0,35)) * 100\% = 1,2\ \%$ Ответ: Рентабельность общая составила 6,2 %, расчетная рентабельность составила 1,2 %. |
| 35 | Решение: Прибыль от реализации (Пр) рассчитывается как разность валового дохода (ВД), налога на добавленную стоимость (НДС) и суммы издержек обращения (ИО): $Пр = ВД - НДС - ИО$ ВД – валовой доход торгового предприятия есть сумма реализованной торговой надбавки, $НДС = \frac{4302 * 18}{100 + 18} = 656,2$ $ИО = \frac{4302 * 9}{100} = 387,18$ $Пр = 1200 - 656,24 - 387,18 = 156,58$ т. р. Ответ: прибыль от реализации торгового предприятия равна 156, 58 тыс. руб. |
| 36 | Решение: Решение задачи на производительность труда чаще всего решаются через определение выработки, которая включает среднегодовую, |

| | |
|----|---|
| | <p>среднедневную и среднечасовую выработку. В первую очередь при решении этого задания необходимо определить общую сумму выработанной продукции через умножение ее стоимости на количество:</p> $Q = 1\,250\,000 * 5,5 = 6\,875\,000 \text{ рублей.}$ <p>Среднегодовая выработка вычисляется путем деления годовой выработки на количество работников:</p> $V_{год} = 6\,875\,000 / 12 = 572\,916,67 \text{ рублей}$ <p>Мы видим, что каждый работник за год произвел продукции на 572916,67 руб.</p> <p>Среднедневная выработка составит:</p> $V_{ден} = 572916,67 / 255 = 2246,73 \text{ руб.}$ <p>Среднечасовая выработка:</p> $V_{час} = 2246,73 / 8 = 280,84 \text{ руб.}$ <p>Ответ: $V_{год} = 572916,67 \text{ руб.}$, $V_{ден} = 2246,73 \text{ руб.}$, $V_{час} = 280,84 \text{ руб.}$</p> |
| 37 | <p>Решение:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Определяем производительность труда на одного работающего в отчетном периоде: $P_{отч.} = Q_{отч.} / Ч_{отч.} = 40000 / 1000 = 40 \text{ шт.}$ 2. Определяем объем выпуска продукции в планируемом периоде: $Q_{план.} = 40000 * 2 = 80000 \text{ шт.}$ 3. Определяем численность работников в планируемом периоде: $Ч_{план} = 1000 + 500 = 1500 \text{ чел.}$ 4. Определяем производительность труда одного работающего в планируемом периоде: $P_{план} = Q_{план} / Ч_{план} = 80000 / 1500 = 53 \text{ шт.}$ 5. Определяем процент роста производительности труда в планируемом периоде: $\Delta P_{тр.} = [100\% - ((P_{тр.}^{отч.} * 100\%) / P_{тр.}^{план})] = [100\% - (40 * 100\%) / 53] = 24,53\%$ <p>Ответ: рост производительности труда в планируемом периоде составил 24,53%.</p> |
| 38 | <p>Решение:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Определяем общую трудоемкость работ на всю партию изделий в плановом периоде: <ul style="list-style-type: none"> - общая трудоемкость изделия «А» (T_A) = $12300 * 1,2 = 14760 \text{ нормо-час.}$ - общая трудоемкость изделия «Б» (T_B) = $19350 * 0,63 = 12190,5 \text{ нормо-час.}$ - общая трудоемкость изделий «А» и «Б» ($T_{план}$) = $14760 + 12190,5 = 26950,5 \text{ нормо-час.}$ 2. Определяем общую трудоемкость работ на всю партию изделий в отчетном периоде: <ul style="list-style-type: none"> - общая трудоемкость изделия «А» (T_A) = $13100 * 1,2 = 15720 \text{ нормо-час.}$ - общая трудоемкость изделия «Б» (T_B) = $21180 * 0,63 = 13343,4 \text{ нормо-час.}$ - общая трудоемкость изделий «А» и «Б» ($T_{факт.}$) = $15720 + 13343,4 = 29063,4 \text{ нормо-час.}$ 3. Определяем выполнение плана по производительности труда: $\Delta P_{тр.} = (T_{факт.} / T_{план}) * 100\% = (29063,4 / 26950,5) * 100\% = 107,84\%$ <p>Ответ: выполнение плана по производительности труда 107,84%.</p> |
| 39 | Решение: |

| | |
|----|---|
| | <p>Первоначально цена часа труда составляла 15 ден. ед. ($120 \div 8$).</p> <p>При увеличении продолжительности рабочего дня с 8 до 10 часов и повышении повременной заработной платы до 130 ден. ед. пена 1 часа труда снизится до 13 ден. ед. ($130 \div 10$).</p> <p>Для анализа динамики заработной платы под воздействием роста интенсивности труда надо вспомнить, что интенсивность труда выступает в качестве скрытой формы удлинения рабочего дня на эту же величину (10%). Поэтому повышение интенсивности труда на 10% равнозначно удлинению рабочего дня до 8,8 часа ($((8+8 \times 10) / 100)$). При этом дневная заработная плата повысилась до 126 ден. ед. ($((120+120 \times 5) / 100)$). Поэтому под воздействием роста интенсивности труда на 10% и повышения заработной платы на 5% цена часа труда сократилась с 15 до 14,32 ден. ед. ($126 \div 8,8$).</p> <p>Ответ: цена часа труда – это особая форма выражения стоимости рабочей силы, которая вводится, чтобы определить действительный размер повременной заработной платы.</p> |
| 40 | <p>Решение:</p> <p>При понижении цены часа труда с 48 ден. ед. до 45 ден. ед. повременная заработная плата сократилась с 384 ден. ед. (48×8) до 360 ден. ед. (45×8).</p> <p>С увеличением продолжительности рабочего дня на 1 час повременная заработная плата увеличилась до 432 ден. ед. (48×9).</p> <p>Результаты расчетов указывают на зависимость между повременной заработной платой и ценой 1 часа труда: при неизменной продолжительности рабочего дня повременная заработная плата прямо пропорциональна цене часа труда, при неизменной цене часа труда она прямо пропорциональна продолжительности рабочего дня.</p> |

Задание № 1

Имеются следующие данные: денежные средства – 70 тыс. руб.; краткосрочные финансовые вложения – 28 тыс. руб.; кредиторская задолженность – 106 тыс. руб., краткосрочные кредит банка – 95 тыс. руб. Определите коэффициент абсолютной ликвидности.

Задание № 2

Собственные средства предприятия составляют 34 886 883 руб., валюта баланса 43 776 391 руб. Определите коэффициент финансовой автономии.

Задание № 3

Рассчитайте рентабельность продаж. Дайте оценку изменениям.

Данные для расчета:

| Показатели | Ед. изм. | По бизнес-плану | Фактически |
|----------------|-----------|-----------------|------------|
| Товарооборот | тыс. руб. | 60 072 | 69 041 |
| Чистая прибыль | тыс. руб. | 5 046 | 5 162 |

Задание № 4

Определить показатели общую рентабельность производства при условии: величина балансовой прибыли 800 тыс. руб., среднегодовая

стоимость основных производственных фондов – 9600 тыс. руб., среднегодовая стоимость нормируемых оборотных средств составляет 35% от стоимости основных фондов.

Задание № 5

Даны следующие показатели за 2 года по предприятию ООО «Сервис».

Сумма материальных затрат

1 год – 1 140 тыс. рублей,

2 год – 1 200 тыс. рублей.

Стоимость выпущенной продукции

1 год – 2 180 тыс. рублей,

2 год – 2 500 тыс. рублей.

Определить показатель материалоемкости и сравнить показатели за 2 года.

Задание № 6

Рассчитать степень обеспеченности потребности предприятия в материальных ресурсах договорами на их поставку. Определить коэффициент обеспеченности по плану и фактически, сравнить и сделать вывод. Данные: сумма заключенных договоров по плану – 2840 т.р., фактически – 2520 т.р., плановая потребность – 2890 т.р.

Задание № 7

Годовой выпуск продукции предприятия по плану 20 млн. руб., а фондоотдача – 2 руб. Определите среднегодовую стоимость основных производственных фондов.

Задание № 8

Основные производственные фонды на предприятии составляют 13 120,0 тыс. руб. За год изготовлено 21 410 тонн продукции. Определить фондоотдачу в натуральном выражении.

Задание № 9

В первом полугодии изготовили:

Изделий А 1500 шт. по цене 200 руб. за 1 изделие.

Изделий В 760 шт. по цене 120 руб. за 1 изделие.

Средняя стоимость основных фондов 514,7 тыс. руб.

Во втором полугодии необходимо увеличить выпуск продукции на 30%. Есть возможность повысить фондоотдачу на 4 коп. Остальной прирост выпуска продукции нужно обеспечить за счет приобретения новых основных фондов.

Сколько основных фондов нужно приобрести?

Задание № 10

В отчетном году средняя стоимость основных производственных фондов на предприятии составила 2 844 тыс. руб. выпуск продукции – 2 926 тыс. руб.

В плановом году ожидается 1 Мая демонтаж устаревшего оборудования стоимостью 214 тыс. руб., а 1 Июня ввод нового оборудования на сумму 360 тыс. руб. За счет повышения технического уровня производства ожидается рост фондоотдачи на 0,06 руб.

Определить ожидаемый выпуск продукции в плановом году.

Задание № 11

В первом квартале основные производственные фонды предприятия составили 3 746,3 тыс. руб., а выпуск продукции – 25 090 тонн.

Предусмотрено в начале второго квартала списать с баланса основных фондов на сумму 247,3 тыс. руб. и повысить фондоотдачу на 10%.

Сколько продукции будут выпущено во втором квартале?

Задание № 12

В первом квартале объем производства составил 7 913,6 тыс. руб., а стоимость основных производственных фондов – 12 035 тыс. руб.

На второй квартал предусмотрено улучшить использование основных фондов, повысить фондоотдачу на 8%. Выпуск продукции увеличивать не требуется.

Определить сумму высвобожденных основных фондов за счет улучшения их использования.

Задание № 13

Экскаватор введен в эксплуатацию в Июле 2020 г. Его первоначальная стоимость 120,0 млн. руб.

Годовая норма амортизации 16,7%.

Определить износ экскаватора и его остаточную стоимость на 1 Января 2024 г.

Задание № 14

Проведите анализ показателей эффективного использования оборотных средств. Сделайте вывод.

| Показатели | Прошлый год | Отчетный год |
|--------------------|-------------|--------------|
| Выручка, тыс. руб. | 60 000 | 65 000 |

| | | |
|--|-------|-------|
| Средний остаток оборотных средств, тыс. руб. | 5 200 | 5 300 |
| Продолжительность одного оборота, дни | 31,2 | 29,4 |
| Коэффициент оборачиваемости, обороты | 11,53 | 12,2 |

Задание № 15

Сумма всех активов предприятия в первом периоде составила 1296 тыс. долл., во втором периоде увеличилась до 1322 тыс. долл.

Выручка от продаж составила 869 тыс. долл. в первом периоде и 992 тыс. долл. во втором. Среднеотраслевое значение показателя уменьшилось с 0,81 до 0,76 во втором периоде.

Определите значения коэффициента оборачиваемости активов для первого и второго периодов и сравните со среднеотраслевым значением. Сделайте выводы.

Задание № 16

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

Задание № 17

Менеджер предприятия решает проблему производства нового вида продукции, ожидается, что она будет иметь большой спрос. Предполагается, что переменные расходы на производство единицы продукции будут следующие: прямые материальные затраты – \$18,50; прямые трудовые затраты – \$4,25; вспомогательные материалы – \$1,10; коммерческие расходы – \$2,80; прочие расходы – \$1,95. Постоянные расходы за год составят: амортизация зданий и оборудования – \$36 000; расходы на рекламу – \$45 000; прочие – \$11 400. Компания планирует продать продукцию по цене – \$55,00.

Используя маржинальный подход, рассчитать объем продукции, который должна продать компания, чтобы:

- а) достичь критической точки;
- б) получить прибыль \$70 224.

Задание № 18

Определить показатели рентабельности производства (общую, расчетную) при следующих условиях:

- величина прибыль до налогообложения 800 тыс. руб.;
- среднегодовая стоимость основных производственных фондов – 9600 тыс. руб.,

- среднегодовая стоимость нормируемых оборотных средств составляет 35 % от стоимости основных фондов;
- освобождаются от платы производственные фонды на сумму 450 тыс. руб.;
- плата за проценты краткосрочного банковского кредита 200 тыс. руб.

Задание № 19

Определить остаточную восстановительную стоимость офисного здания (ОВС), имеющего следующие характеристики. Площадь здания составляет 2000 кв. м; здание построено 12 лет назад и предполагаемый общий срок его жизни — 60 лет. Из нормативной практики строительных организаций следует, что удельные затраты на строительство точно такого же нового здания составляют 350 дол./кв. м.

Задание № 20

Определить остаточную стоимость замещения (СЗО) для здания больницы, построенной 20 лет назад, используя следующую информацию:

- известные проектные затраты на сооружение современного аналога такой же (по масштабам и профилю) больницы составили 4500000 дол.;
- в проект новой больницы, наряду с применением современных нормативов (экологических, строительных, здравоохранения и т. д.), было дополнительно (в сравнении с оцениваемой больницей) включено ее оснащение комплексом средств оптоволоконной связи сметной стоимостью в 300000 дол.;
- экспертами, с учетом произведенных в течение прошедших 20 лет работ по нормативному содержанию объекта, установлена общая длительность жизненного цикла оцениваемой больницы — 80 лет.

Задание № 21

Определить производительность труда по следующим данным:

| Показатели | Значение |
|---|----------|
| 1. Объем товарной продукции, тыс. ден. ед.: | |
| а) отчет | 56312 |
| б) план | 62800 |
| 2. Численность промышленно-производственного персонала (ППП), чел.: | |
| а) отчет | 5224 |
| б) план | 5236 |

Задание № 22

Банк выдал кредит 18 января в размере 50 млн. руб. Срок возврата кредита 3-е марта. Процентная ставка 12% годовых. Год невисокосный.

Определите наращенную сумму по точным процентам с точным числом дней ссуды.

Задание № 23

Банк выдал кредит 18 января в размере 50 млн. руб. Срок возврата кредита 3-е марта. Процентная ставка 12% годовых. Год невисокосный. Определите наращенную сумму по обыкновенным процентам с точным числом дней ссуды.

Задание № 24

Банк выдал кредит 18 января в размере 50 млн. руб. Срок возврата кредита 3-е марта. Процентная ставка 12% годовых. Год невисокосный. Определите наращенную сумму по обыкновенным процентам с приближенным числом дней ссуды.

Задание № 25

Определите наращенную сумму на основе простых и сложных процентов через два года, если проценты начисляются один раз в год. Банк принимает вклады под 16 % годовых. Сумма денежных средств, помещенных вкладчиком в банк 200 тыс. р.

Задание № 26

Заполните пропуски

Бизнес-план представляет собой краткую, доступную и точную характеристику предполагаемого бизнеса, он является важнейшим инструментом при определении целей бизнеса и позволяет определить наиболее перспективные решения и пути их достижения. Создание бизнес-плана предусматривает разработку следующих разделов:

- 1) общая характеристика бизнеса;
- 2) характеристика _____;
- 3) характеристика рынков _____;
- 4) анализ _____ на рынке сбыта;
- 5) план маркетинга;
- 6) план производства;
- 7) организационный план;
- 8) юридический план;
- 9) анализ _____;
- 10) _____ план;
- 11) приложения.

Задание № 27

Вставьте пропущенное ключевое слово:

Задачей комплексного экономического анализа является... основных показателей во времени и во взаимосвязи между собой.

Задание № 28

Соотнесите характеристики основных этапов комплексного экономического анализа с названиями этапов:

- 1) определение конкретной цели анализа и подхода к ее реализации;
- 2) оценка качества информации, представленной для анализа;
- 3) определение методов анализа, проведение самого анализа и обобщение полученных результатов.

А. Счетная проверка данных учета и определение влияния способов учета на формирование показателей отчетности.

Б. Проведение оценки финансово-хозяйственной деятельности предприятия с применением совокупности методов, способов и рабочих приемов.

В. Сравнение показателей предприятия со средними показателями народного хозяйства или отрасли; сравнение показателей данного отчетного периода с показателями предшествующих периодов, а также с плановыми показателями для отчетного периода; сравнение показателей предприятия с показателями аналогичных фирм-конкурентов.

Задание № 29

В бизнес-плане предусматривается решение тактических и стратегических задач, которые стоят перед компанией вне зависимости от ее функциональной ориентации. Перечислите основные из них.

Задание № 30

Многочисленные объекты маркетинговых исследований можно подразделить на три основные группы:

- 1) потребители товаров, или рынок;
- 2) товар и его свойства;
- 3) конкуренты;
- 4) партнеры.

Задание № 31

Какие характеристики и условия среды, в которой предполагается реализация инвестиционного проекта или ведения хозяйственной деятельности, должны быть учтены при разработке финансового плана?

- 1) налоговая среда (перечень видов налогов, ставки налогов и сроки их выплаты, тенденции изменения);
- 2) изменение курса валют, по которым ведется расчет проекта;

- 3) инфляционная характеристика среды;
- 4) погодные условия.

Задание № 32

Рассчитать прибыль от реализации и балансовую прибыль предприятия по известным данным:

Выручка – 1 200 тыс. руб.,
Затраты на реализацию – 25 тыс. руб.
Затраты на производство – 269 тыс. руб.
Налоговые выплаты – 50 тыс. руб.,
Прибыль от прочих операций – 360 тыс. руб.,
Прибыль от продажи объектов основных средств – 500 тыс. руб.

Задание № 33

Товарная продукция в оптовых ценах 7500 тыс. руб. Себестоимость товарной продукции 6800 тыс. руб. Прибыль от прочих операций – 150 тыс. руб. Определить прибыль от реализации продукции основной деятельности предприятия, общую балансовую прибыль предприятия.

Задание № 34

Определить показатели рентабельности производства (общую, расчетную) при условии: величина балансовой прибыли 800 тыс. руб., среднегодовая стоимость основных производственных фондов – 9600 тыс. руб., среднегодовая стоимость нормируемых оборотных средств составляет 35 % от стоимости основных фондов; освобождаются от платы производственные фонды на сумму 450 тыс. руб., плата за проценты краткосрочного банковского кредита 200 тыс. руб.

Задание № 35

Определить сумму прибыли от реализации торгового предприятия.

Сумма товарооборота – 4302 тыс. руб.
Уровень издержек обращения – 9 %.
НДС – 18%.

Задание № 36

За рассматриваемый период предприятие машиностроительной отрасли выработало 1 250 000 штук изделий, стоимость каждого составила 5,5 рублей. Средняя списочная численность рабочих 12 человек. Период 255 дней, рабочий день продолжается 8 часов.

Определить среднегодовую, среднедневную и среднечасовую выработку данного предприятия.

Задание № 37

Определить среднегодовой уровень и рост производительности труда по плану, если за отчетный год предприятием металлургической отрасли выпущено 40000 штук изделий при численности работающих 1000 человек. В планируемом году предусматривается увеличение объема выпуска изделий в два раза, а численность работающих планируется увеличить до 500 человек.

Задание № 38

Определить выполнение плана по производительности труда на предприятии лесной промышленности на основании следующих данных:

| Изделие | Количество, шт. | | Трудоемкость обработки одного изделия, норма-час |
|---------|-----------------|-------|--|
| | План | Отчет | |
| А | 12300 | 13100 | 1,2 |
| Б | 19350 | 21180 | 0,63 |

Задание № 39

Дневная заработная плата на предприятии пищевой промышленности – 120 ден. ед. Продолжительность рабочего дня – 8 часов. Определите, как изменится цена 1 часа труда, если: рабочий день увеличится до 10 часов, а повременная заработная плата – до 130 ден. ед. за день; интенсивность труда возрастет на 10%, а заработная плата – на 5%. Что такое «цена часа труда»?

Задание № 40

Продолжительность рабочего дня на предприятии легкой промышленности – 8 часов, цена 1 часа труда – 48 ден. ед. Определите повременную заработную плату и ее изменение, если: цена рабочего часа понизилась до 45 ден. ед. при неизменном рабочем дне; продолжительность рабочего времени увеличится на 1 час при той же цене часа труда. Какова зависимость между повременной заработной платой и ценой труда?

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Зачет является заключительным этапом процесса формирования компетенций обучающегося при изучении дисциплины и имеет целью проверку и оценку знаний обучающегося по теории и применению полученных знаний, умений и навыков при решении практических задач.

Зачет проводится по расписанию, сформированному учебно-методическим управлением, в сроки, предусмотренные календарным учебным графиком.

Зачет принимается преподавателем, ведущим лекционные занятия.

Зачет проводится только при предъявлении обучающимся зачетной книжки и при условии выполнения всех контрольных мероприятий, предусмотренных учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Обучающимся на зачет представляется право выбрать один из билетов. Время подготовки к ответу составляет 30 минут. По истечении установленного времени обучающийся должен ответить на вопросы экзаменационного билета.

Результаты зачета оцениваются по системе «зачтено»/«не зачтено» и заносятся в зачетно-экзаменационную ведомость и зачетную книжку. В зачетную книжку заносятся только «зачтено». Подписанный преподавателем экземпляр ведомости сдаётся не позднее следующего дня в деканат.

В случае неявки обучающегося на зачет в зачетно-экзаменационную ведомость делается отметка «не явка».

Обучающиеся, не прошедшие промежуточную аттестацию по дисциплине, должны ликвидировать академическую задолженность в установленном локальными нормативными актами Института порядке.