

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Петровская Анна Викторовна
Должность: Директор
Дата подписания: 26.09.2022 14:04:54
Уникальный программный ключ:
798bda6555fbd9e673681010b0174070c51a5106a5a110ca5199



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова

Приложение 3 к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика,
направленность (профиль) программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

УТВЕРЖДЕНО
протоколом заседания Совета
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
от 28.05.2019 № 11
Председатель _____ Г.Л. Авагян



Кафедра бухгалтерского учета и анализа

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОГО МОДУЛЯ для студентов приема 2019 г.

Б1.В.ДВ.04.01 Модуль 4 «Учет и инвестиционный анализ»

Направление подготовки 38.03.01
Экономика

Направленность (профиль) программы
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Уровень высшего образования Бакалавриат

Программа подготовки академический бакалавриат

Краснодар
2019 г.

Рабочая программа учебного модуля Б1.В.ДВ.04.01 Модуль 4 «Учет и инвестиционный анализ» нацелена на формирование компетенций бакалавров экономики в области: управления бизнес-процессами организаций с учетом требований информационной среды; основ анализа инвестиций и рисков, а также методов и приемов количественной оценки эффективности инновационной деятельности и способов минимизации инвестиционных рисков.

Рабочая программа учебного модуля составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования

Рабочая программа учебного модуля утверждена на заседании бухгалтерского учета и анализа № 7 от 28.03.2019.

1. Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу учебного модуля Б1.В.ДВ.04.01 Модуль «Учет и инвестиционный анализ», одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа, протокол от 18.03.2020 № 8

Заведующий кафедрой



Н.В. Лактионова

Согласовано на заседании УМС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол от 19.03.2020 № 7

Председатель



Г.Л. Авагян

Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол 26.03.2020 № 11

Председатель



А.В. Петровская

2. Дополнения и изменения, внесенные в рабочую программу учебного модуля Б1.В.ДВ.04.01 Модуль «Учет и инвестиционный анализ», одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа, протокол от 10.01.2022 № 6

Заведующий кафедрой



Н.В. Лактионова

Согласовано на заседании МС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол от 17.02.2022 № 4

Председатель



Э.Г. Баладыга

Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол 24.02.2022 № 10

Председатель



А.В. Петровская

І. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1 Цель учебного модуля

Целью учебного модуля «Учет и инвестиционный анализ» является изучение товарных операций, издержек обращения и финансовых результатов, как в торговле, так и в общественном питании, а также формирование у обучающихся теоретических основ анализа инвестиций и рисков, а также методов и приемов количественной оценки эффективности инновационной деятельности и способов минимизации инвестиционных рисков.

1.2 Задачи учебного модуля

Задачами учебного модуля являются:

- ознакомиться с правовой основой бухгалтерского учета товарных операций и изучить основные возможности компьютерных программ в процессе ведения бухгалтерского учета;
- формирование системы знаний отечественных и зарубежных источников информации, критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий в результате предлагаемых вариантов управленческих решений;
- формирование практических навыков современного анализа комплекса инвестиционных решений;
- изучить методику ведения бухгалтерского учета в оптовой и розничной торговле, предприятиях общественного питания;
- овладеть методикой расчета показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами;
- рассмотреть методику синтетического и аналитического учета расходов на продажу в предприятиях торговли и общественного питания;
- изучить вопросы налогообложения товарных операций в торговле и общественном питании и формирования конечных финансовых результатов;
- понять организацию проведения инвентаризаций и порядок отражения в учете ее результатов;
- уметь формировать и анализировать основные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- уметь адаптировать полученные знания и навыки конкретными условиями функционирования организаций.

1.3 Место учебного модуля в структуре ОПОП (основной профессиональной образовательной программы высшего образования)

Учебный модуль Б1.В.ДВ.04.01 Модуль 4 «Учет и инвестиционный анализ» относится к вариативной части учебного плана и включает в себя учебные дисциплины:

- Учет в торговле и общественном питании;
- Инвестиционный анализ.

1.4 Объем учебного модуля и виды учебной работы:

Показатели объема учебного модуля	Всего часов по формам обучения		
	очная	очно-заочная	заочная
Объем модуля в зачетных единицах	6	6	6
Объем модуля в часах	216	216	216
Контактная работа обучающихся с преподавателем (контакт. часы), всего:	98,5	64,5	26,5
1. Аудиторная работа (ауд.), всего:	98	64	26

Показатели объема учебного модуля	Всего часов по формам обучения		
	очная	очно-заочная	заочная
в том числе:			
• лекции	28 (8)	22 (6)	8 (4)
• лабораторные занятия	-	-	-
• практические занятия	70 (16)	42 (12)	18 (8)
2. Индивидуальные консультации (ИК)	-	-	-
3. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)	-	-	-
4. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Катт)	0,5	0,5	0,5
Самостоятельная работа, всего:	117,5	151,5	189,5
в том числе:			
• самостоятельная работа в семестре (СР)	117,5	151,5	182,0
• самостоятельная работа в семестре (КР)	-	-	-
• самостоятельная работа в период экз. сессии (Контроль)	-	-	7,5

Учебный модуль Б1.В.ДВ.04.01 Модуль «Учет и инвестиционный анализ» основывается на знании следующих дисциплин (модулей): «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский учет», «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский управленческий учет», «отраслевой учет в бизнес-структурах», «Финансы».

1.5 Требования к результатам освоения учебного модуля

В результате освоения учебного модуля Б1.В.ДВ.04.01 Модуль «Учет и инвестиционный анализ» должны быть сформированы следующие компетенции:

ПК-3 - Способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами.

В результате освоения компетенции ПК-3 студент должен:

Знать: принятые в организации стандарты, типовые методики расчета показателей, необходимых для составления экономических разделов планов.

Уметь: выполнять необходимые расчеты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами.

Владеть: методикой расчета показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами.

ПК-7 - Способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет.

В результате освоения компетенции ПК-7 студент должен:

Знать: отечественные и зарубежные источники информации, способы их сбора и методы анализа данных, необходимых для подготовки информационного обзора и/или аналитического отчета.

Уметь: собирать необходимые данные, используя отечественные и зарубежные источники информации, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет.

Владеть: навыками сбора необходимых данных, используя отечественные и зарубежные источники информации, анализа и подготовки их информационного обзора и/или аналитического отчета.

ПК-11 - Способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом

критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.

В результате освоения компетенции ПК-11 студент должен:

Знать: критерии социально-экономической эффективности, риски и возможные социально-экономические последствия в результате предлагаемых вариантов управленческих решений.

Уметь: аргументировать, формулировать и критически оценивать варианты управленческих решений, обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.

Владеть: навыками критической оценки вариантов управленческих решений и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.

ПК–14 – способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки.

В результате освоения компетенции ПК- 14 студент должен:

Знать: нормативные акты в области документирования хозяйственных операций, учета денежных средств, сущность и содержание счетов бухгалтерского учета, особенности формирования рабочего плана счетов бухгалтерского учета, порядок отражения хозяйственных операций на счетах и в регистрах бухгалтерского учета с использованием рабочего плана счетов в организациях торговли и общественного питания.

Уметь: составлять (оформлять) первичные учетные документы по учету товаров и готовой продукции; вести регистрацию фактов хозяйственной жизни посредством двойной записи, составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта; исправлять ошибки в бухгалтерском учете; разрабатывать рекомендации по совершенствованию и рационализации рабочего плана счетов и ведения бухгалтерского учета в организациях торговли и общественного питания.

Владеть: навыками составления, приема, проверки, систематизации первичных учетных документов; навыками составления на основе первичных учетных документов сводных документов и регистров; навыками формирования бухгалтерских записей в организациях торговли и общественного питания.

ПК–15 – способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации.

В результате освоения компетенции ПК- 15 студент должен:

Знать: нормативно-правовую базу бухгалтерского учета и отчетности; методологию организации аналитического и синтетического учета источников формирования имущества, итогов инвентаризации и финансовых обязательств в организациях торговли и общественного питания.

Уметь: проводить инвентаризацию товаров и готовой продукции, документально оформлять её результаты, отражать в системе бухгалтерского учета операции по учету источников формирования имущества и финансовых обязательств организации.

Владеть: методикой проведения инвентаризации товаров и готовой продукции; практическими навыками отражения в бухгалтерском учете источников формирования имущества, результатов инвентаризации объектов учета и финансовых обязательств в организациях торговли и общественного питания.

ПК–17 – способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации.

В результате освоения компетенции ПК- 17 студент должен:

Знать: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности организаций торговли и общественного питания в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета.

Уметь: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете организаций торговли и общественного питания.

Владеть: навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций торговли и общественного питания.

1.6 Формы контроля

Текущий контроль (в т.ч. контроль самостоятельной работы) осуществляется в процессе освоения дисциплин учебного модуля лектором и преподавателем, ведущим практические занятия, в соответствии с календарно-тематическим планом.

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с учебным планом в форме зачета.


Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося по программе бакалавриата. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова». Распределение баллов по отдельным видам работ в процессе освоения дисциплин модуля осуществляется в соответствии с разделом VIII.

Распределение баллов по отдельным видам работ в процессе освоения учебного модуля Б1.В.ДВ.04.01 Модуль «Учет и инвестиционный анализ» осуществляется в соответствии с разделом VIII рабочих программ учебных дисциплин, входящих в данный учебный модуль.

*Приложение 3 к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит*



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

УТВЕРЖДЕНО
протоколом заседания Совета
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
от 28.05.2019 № 11
Председатель  Г.Л. Авагян



Кафедра бухгалтерского учета и анализа

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
для студентов приема 2019 г.

Б1.В.ДВ.04.01.01 УЧЕТ В ТОРГОВЛЕ И ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы бакалавриата
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Уровень высшего образования Бакалавриат

Программа подготовки академический бакалавриат

Краснодар
2019 г.

Рецензенты:

1. Л.В. Купегреева, к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
2. С.А. Муллинова, к.э.н, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина» г. Краснодар

Аннотация рабочей программы дисциплины «Учет в торговле и общественном питании».

Целью освоения дисциплины «Учет в торговле и общественном питании» - является изучение товарных операций, издержек обращения и финансовых результатов, как в торговле, так и в общественном питании, а также закрепление теоретических знаний, полученных студентами в базовых курсах бухгалтерского учета и налогообложения, изучение основополагающих нормативных документов, регламентирующих практические аспекты бухгалтерского учета и налогообложения.

Задачи изучения дисциплины: ознакомиться с правовой основой бухгалтерского учета товарных операций; рассмотреть порядок и требования документального оформления хозяйственных операций; изучить методику ведения бухгалтерского учета в оптовой и розничной торговле, предприятиях общественного питания; рассмотреть методику синтетического и аналитического учета расходов на продажу в предприятиях торговли и общественного питания; изучить вопросы налогообложения товарных операций в торговле и общественном питании и формирования конечных финансовых результатов; понять организацию проведения инвентаризаций и порядок отражения в учете ее результатов; уметь формировать и анализировать основные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности; уметь адаптировать полученные знания и навыки конкретными условиями функционирования организаций.

Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта.

Составитель:



И.М. Кузнецова, к.э.н, доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа

Рабочая программа дисциплины рекомендована к утверждению кафедрой бухгалтерского учета и анализа. Протокол от 28.03.2019 № 7

Зав. КБУ, к.э.н., доцент




Н.В. Лактионова

Согласовано

Протокол заседания Учебно-методического совета от 18.04.2019 № 6

СОГЛАСОВАНО



Е.В. Борискин, директор ООО «Фирма «Русь-Новая»
г. Краснодара

СОДЕРЖАНИЕ

I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....	4
II. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	8
III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	12
IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	12
V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	30
VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	34
VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	46
VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ	48
Лист регистрации изменений.....	58
Приложения:	
1. Карта обеспеченности дисциплины учебными изданиями и иными информационно библиотечными ресурсами	

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1 Целью освоения дисциплины «Учет в торговле и общественном питании» - является изучение товарных операций, издержек обращения и финансовых результатов, как в торговле, так и в общественном питании, а также закрепление теоретических знаний, полученных студентами в базовых курсах бухгалтерского учета и налогообложения, изучение основополагающих нормативных документов, регламентирующих практические аспекты бухгалтерского учета и налогообложения.

1.2 Учебные задачи дисциплины

Задачами дисциплины являются:

- ознакомиться с правовой основой бухгалтерского учета товарных операций;
- рассмотреть порядок и требования документального оформления хозяйственных операций;
 - изучить методику ведения бухгалтерского учета в оптовой и розничной торговле, предприятиях общественного питания;
 - рассмотреть методику синтетического и аналитического учета расходов на продажу в предприятиях торговли и общественного питания;
 - изучить вопросы налогообложения товарных операций в торговле и общественном питании и формирования конечных финансовых результатов;
 - понять организацию проведения инвентаризаций и порядок отражения в учете ее результатов;
 - уметь формировать и анализировать основные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - уметь адаптировать полученные знания и навыки конкретными условиями функционирования организаций.

1.3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО (основной профессиональной образовательной программы высшего образования)

Дисциплина «Учет в торговле и общественном питании» входит в вариативную часть дисциплин по выбору учебного плана, входящей в дисциплинарный модуль – «Модуль дисциплин по выбору Б1.В.ДВ.4».

Дисциплина «Учет в торговле и общественном питании» основывается на знании следующих дисциплин «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерский финансовый учет», «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский управленческий учет», «Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы».

Для успешного освоения дисциплины «Учет в торговле и общественном питании», студент должен:

1. Знать: систему нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации; методику ведения бухгалтерского учета активов, обязательств и капитала организации и способ их отражения в учете; порядок формирования информации об имуществе, капитале, обязательствах, доходах и расходах в системе финансового и налогового учетов.

2. Уметь: использовать результаты полученных расчетов при выработке оптимальных решений; использовать нормативные правовые документы в своей деятельности; отражать на счетах бухгалтерского учета информацию о доходах, капитале, расходах, обязательствах и совершившихся фактах хозяйственной жизни; рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, в т.ч. в части расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам.

3. Владеть: навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета; навыками выбора оптимальных методов анализа имущественного состояния организации, ее капитала, обязательств, доходов и расходов; формирования оптимальной информационной базы для последующей аналитической

обработки и принятия решений.

Изучение дисциплины «Учет в торговле и общественном питании» необходимо для дальнейшего изучения таких дисциплин как «Учет в малом бизнесе» и написания выпускной квалификационной работы и её защиты.

1.4 Объем дисциплины и виды учебной работы

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения		
	очная	заочная	очно-заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	3 ЗЕТ		
Объем дисциплины в часах	108		
Контактная работа обучающихся с преподавателем (контактные часы), всего	42,25	10,25	28,25
1.Аудиторная работа (Ауд), всего:	42	10	28
в том числе:			
лекции, в том числе интерактивные ()	14 (4)	4 (2)	10 (4)
лабораторные занятия, в том числе интерактивные ()	-	-	-
практические (семинарские) занятия, в том числе интерактивные ()	28 (8)	6 (2)	18(8)
2.Электронное обучение (Элек.)	-	-	-
3.Индивидуальные консультации (ИК) (заполняется при наличии по дисциплине курсовых работ)	-	-	-
4.Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, сессии заочн. формы обучения (Катт)	0,25	0,25	0,25
Самостоятельная работа (СР). всего:	65,75	97,75	79,75
в том числе:			
самостоятельная работа в семестре (СРс)	65,75	94	79,75
самостоятельная работа на курсовую работу	-	-	-
самостоятельная работа в период экз.сессии (Контроль)	-	3,75	-

Контактная работа при проведении учебных занятий по дисциплине осуществляется в соответствии с приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета. Программам магистратуры».

1.5 Требования к результатам освоения содержания дисциплины

В результате освоения дисциплины в соответствии с видами профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа бакалавриата, должны быть решены следующие профессиональные задачи и сформированы следующие профессиональные (ПК) компетенции:

ПК–14 – способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки.

В результате освоения компетенции ПК- 14 студент должен:

Знать: нормативные акты в области документирования хозяйственных операций, учета денежных средств, сущность и содержание счетов бухгалтерского учета, особенности

формирования рабочего плана счетов бухгалтерского учета, порядок отражения хозяйственных операций на счетах и в регистрах бухгалтерского учета с использованием рабочего плана счетов в организациях торговли и общественного питания.

Уметь: составлять (оформлять) первичные учетные документы по учету товаров и готовой продукции; вести регистрацию фактов хозяйственной жизни посредством двойной записи, составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта; исправлять ошибки в бухгалтерском учете; разрабатывать рекомендации по совершенствованию и рационализации рабочего плана счетов и ведения бухгалтерского учета в организациях торговли и общественного питания.

Владеть: навыками составления, приема, проверки, систематизации первичных учетных документов; навыками составления на основе первичных учетных документов сводных документов и регистров; навыками формирования бухгалтерских записей в организациях торговли и общественного питания.

ПК-15 – способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации.

В результате освоения компетенции ПК- 15 студент должен:

Знать: нормативно-правовую базу бухгалтерского учета и отчетности; методологию организации аналитического и синтетического учета источников формирования имущества, итогов инвентаризации и финансовых обязательств в организациях торговли и общественного питания.

Уметь: проводить инвентаризацию товаров и готовой продукции, документально оформлять её результаты, отражать в системе бухгалтерского учета операции по учету источников формирования имущества и финансовых обязательств организации.

Владеть: методикой проведения инвентаризации товаров и готовой продукции; практическими навыками отражения в бухгалтерском учете источников формирования имущества, результатов инвентаризации объектов учета и финансовых обязательств в организациях торговли и общественного питания.

ПК-17 – способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации.

В результате освоения компетенции ПК- 17 студент должен:

Знать: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности организаций торговли и общественного питания в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета.

Уметь: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете организаций торговли и общественного питания.

Владеть: навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций торговли и общественного питания.

1.6 Формы контроля

Текущий контроль (контроль самостоятельной работы студента- КСР) осуществляется в процессе освоения дисциплины преподавателем, ведущим практические занятия, в соответствии с календарно-тематическим планом, в объеме часов, запланированных в расчете педагогической нагрузки по дисциплине в виде оценки: результатов входного контроля, ответов на коллоквиуме, результатов тестирования, реферата, выполнения контрольной работы, выполнения деловой игры, решения кейс-задания, освоения материала лекции-дискуссии.

Промежуточная аттестация в 7 семестре – зачет

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе

оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова». Распределение баллов по отдельным видам работ в процессе освоения дисциплины «Учет в торговле и общественном питании» осуществляется в соответствии с разделом VIII.

1.7 Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов определены в Положении об организации образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в ФГБОУ ВО «РЭУ им.Г.В. Плеханова». (<http://www.rea.ru>)

Набор адаптационных методов обучения, процедур текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации осуществляется исходя из специфических особенностей восприятия, переработки материала обучающимися с ограниченными возможностями здоровья с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей.

II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Содержание дисциплины «Учет в торговле и общественном питании», описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования в процессе освоения ОПОП ВО представлено в таблице 2.1

Таблица 2.1

Наименование раздела дисциплины (темы)	Содержание	Формируемые компетенции	Образовательные технологии
Раздел 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В РОЗНИЧНОЙ, ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ И ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ			
Тема 1. Теоретико-методические и правовые основы бухгалтерского учета товарных операций в торговле	Гражданский кодекс Российской Федерации о способах реализации товаров. Понятие оптовой и розничной торговли. Нормативные документы, регламентирующие порядок ведения товарных операций в торговле и общественном питании. Задачи учета товарных операций в торговле и общественном питании. Порядок формирования цен на товары, структура продажной цены при осуществлении товарных операций. Субъекты товарных операций в торговле. Лицензирование отдельных видов деятельности в торговле. Предметы и условия заключаемых в торговле договоров: купли-продажи, поставки, комиссии, мены. Влияние заключаемого договора и его условий на показатели оптового и розничного товарооборота, организацию и методологию учета товарных операций и финансовых результатов в организациях торговли и общественного питания.	ПК-14, ПК-15, ПК-17	Лекция-дискуссия; практические занятия-коллоквиум, реферат; входной контроль-тестирование; самостоятельная работа студента.
Тема 2. Методика и организация учета поступления и продажи товаров в розничной торговле	Организация материальной ответственности в торговле, понятия коллективной (бригадной) и индивидуальной материальной ответственности. Организация приемки товаров по количеству и качеству, ее документальное оформление. Методика оценки товаров для отражения в бухгалтерском учете: по покупной стоимости, по продажным ценам. Методика оценки товаров при их приобретении: по фактической себестоимости, по учетным ценам. Порядок учета торговой наценки при поступлении товаров, включая НДС, предъявленный покупателям. Порядок учета товаров по учетным ценам и отклонений фактической себестоимости товаров от их стоимости по учетным ценам. Методика учета товаров при экспорте и импорте. Учет возврата товаров организациями розничной торговли. Учет возврата	ПК-14, ПК-15, ПК-17	Лекция; практические занятия – деловая игра; самостоятельная работа студента.

Наименование раздела дисциплины (темы)	Содержание	Формируемые компетенции	Образовательные технологии
	<p>товаров покупателями. Учет тары с товарами и порожней. Учет стеклянной тары по залоговым ценам. Учет многооборотной тары.</p> <p>Отражение в учете недостач и порчи товаров и тары при их приемке. Документальное оформление недостач при приемке. Учет товарных потерь при приемке и хранении товаров в пределах и сверх норм естественной убыли.</p> <p>Документальное оформление и учет продажи товаров за наличный расчет, в кредит и по договору комиссии.</p> <p>Методика определения выручки от продажи товаров для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.</p> <p>Понятие валового дохода в розничной торговле. Методика расчета сумм реализованных торговых скидок (наценок) методом среднего процента.</p> <p>Товарный отчет - основная форма отчетности материально - ответственных лиц. Порядок его составления и бухгалтерской обработки.</p>		
Тема 3. Особенности учета поступления и продажи товаров в оптовой торговле	<p>Методика оценки товаров по покупной стоимости. Вариантность в оценке товаров при их приобретении: по фактической себестоимости, по учетным ценам. Методика учета в цене товара: суммовых разниц, транспортных расходов. Особенности учета передачи товаров без перехода права собственности на них. Отражение в учете бартерных операций. Особенности налогообложения операций по бартерным сделкам. Учет и особенности налогообложения товарных операций с применением векселей. Методика учета операций по договору комиссии. Организация и методика учета товарных операций у комитента и комиссионера. Особенности налогообложения операций по договору комиссии.</p>	ПК-14, ПК-15, ПК-17	Лекция-дискуссия; практические занятия- тест; самостоятельная работа студента.
Тема 4. Методика и организация учета поступления и продажи продуктов и товаров в общественном питании	<p>Нормативные документы в области производства и продажи продукции (услуг) предприятиями общественного питания. Сертификация услуг в сфере общественного питания.</p> <p>Субъекты товарных операций в общественном питании. Структура продажной цены на продукцию общественного питания. Порядок установления цен на продукцию и товары, реализуемые через буфеты, мелкорозничную сеть, магазины кулинарии.</p> <p>Порядок оставления и утверждения меню и плана-меню. Особенности организации материальной ответственности в подразделениях предприятий</p>	ПК-14, ПК-15, ПК-17	Лекция; практические занятия – деловая игра; самостоятельная работа студента.

Наименование раздела дисциплины (темы)	Содержание	Формируемые компетенции	Образовательные технологии
	<p>общественного питания: кладовых, на производстве, буфетах.</p> <p>Документальное оформление поступления и отпуска продуктов, товаров и сырья в кладовых предприятий общественного питания. Организация и методика синтетического учета товаров, продуктов и сырья в кладовых предприятий общественного питания. Организация аналитического учета товаров, продуктов и сырья в бухгалтерии предприятий общественного питания.</p> <p>Организация и методика учета продуктов на производстве в предприятиях общественного питания. Методика учета продукции собственного производства и покупных товаров в предприятиях общественного питания. Документальное оформление отпуска готовой продукции из производства. Отчетность материально-ответственных лиц по движению готовой продукции и тары на производстве.</p> <p>Документальное оформление поступления и реализации товаров в буфетах и мелкорозничной сети. Организация и методика учета поступления и реализации готовой продукции, покупных товаров и полуфабрикатов в буфетах и мелкорозничной сети. Отчетность материально-ответственных лиц.</p> <p>Понятие валового дохода в общественном питании. Методика расчета сумм реализованных торговых наценок общественного питания.</p>		
Тема 5. Организация проведения инвентаризаций и порядок отражения в учете их результатов	<p>Нормативные документы по организации и методике проведения инвентаризаций. Инвентаризации сплошные и выборочные, плановые и внезапные.</p> <p>Организация проведения инвентаризаций: состав постояннодействующей и рабочей комиссий, методика пересчета, перемеривания и взвешивания товаров, порядок заполнения инвентаризационных описей и сличительной ведомостей, рассмотрение результатов инвентаризации. Методика отражения в учете излишков и недостач по результатам инвентаризации, в том числе потерь в пределах и сверх норм естественной убыли. Порядок зачета излишков и недостач пересортицей. Оформление результатов инвентаризации в бухгалтерском учете. Организация внутреннего контроля за качеством проводимых инвентаризаций.</p>	ПК-14, ПК-15, ПК-17	Лекция; практические занятия – решение кейс-задания; самостоятельная работа студента.

Наименование раздела дисциплины (темы)	Содержание	Формируемые компетенции	Образовательные технологии
Раздел 2. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ			
Тема 6. Методика синтетического и аналитического учета расходов на продажу в предприятиях торговли и общественного питания	Нормативные документы по составу издержек обращения в торговле и общественном питании. Методика синтетического учета расходов на продажу. Организация аналитического учета по статьям расходов. Порядок определения издержек обращения на остаток нереализованных товаров и списания затрат, относящихся к реализованным товарам. Нормируемые затраты в торговле и общественном питании, порядок их отражения для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Организация и вариантность отражения в учете сумм транспортных расходов: путем включения в покупную стоимость товаров или в расходы на продажу.	ПК-14, ПК-15, ПК-17	Лекция; практические занятия – коллоквиум; самостоятельная работа студента.
Тема 7. Формирование финансового результата в торговле и общественном питании	Методика определения валового дохода в торговле от реализации товаров по покупным и продажным ценам. Порядок отражения в учете валового дохода. Методика расчета и отражения в учете НДС, подлежащего перечислению в бюджет. Методика учета доходов и расходов в торговле и общественном питании. Формирование и учет конечного финансового результата в торговле и общественном питании. Порядок использования прибыли в организациях торговли и общественного питания.	ПК-14, ПК-15, ПК-17	Лекция; практические занятия – контрольная работа; самостоятельная работа студента.

III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины «Учет в торговле и общественном питании» используются следующие образовательные технологии:

1. Стандартные методы обучения:

- лекции;
- практические занятия, на которых проводятся входной контроль (диагностическое тестирование), коллоквиум, решение кейс-заданий, обсуждение рефератов, деловая игра, тестирование, выполнение контрольной работы, заданий интерактивной лекции;
- самостоятельная работа студентов, в которую входит освоение теоретического материала, работа с литературой, подготовка к практическим занятиям: тестированию, контрольной работе, деловой игре, собеседованию, входному контролю, написанию рефератов, выполнение кейс-заданий, заданий к интерактивной лекции.

2. Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

- лекция-дискуссия;
- кейс-задание;
- деловые игры.

3. Электронные формы обучения:

обеспечивают доступ обучающихся, независимо от места их нахождения, к электронной информационно-образовательной среде, включающей в себя электронные информационные ресурсы, электронные образовательные ресурсы, совокупность информационных технологий, телекоммуникационных технологий, соответствующих технологических средств, и обеспечивающей освоение обучающимися ОПОП ВО или их частей. В процессе освоения дисциплины «Учет в торговле и общественном питании» используются следующие электронные технологии:

- on-line (Skype),
- off-line (электронная почта) консультации.

IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Рекомендуемая литература

Основная литература:

1. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебное пособие / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. - 348 с. – Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=767046>

2. Петров А.М. Финансовый учет и отчетность: Учебник / А. М. Петров. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 464 с. – Режим доступа:

<https://znanium.com/read?id=354428>

3. Руднева А.О. Международная торговля : учеб. пособие / А.О. Руднева. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2018. - 273 с. - Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=950827>

Нормативно-правовые документы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Принят Государственной Думой 22.11.2011. Одобрен Советом Федерации 29.11.2011 // Российская газета. – 2011. – 09 декабря. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н // Российская газета. - 1998. - 31 октября. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н// Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2008. – № 44 – 03. ноября. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н // Экономика и жизнь. – 1999. – № 35. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

5. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>

6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н // Российская газета. – 1999. – 22, 23 июня. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н // Российская газета. – 1999. – 22, 23 июня. Режим доступа:

<http://www.consultant.ru/>

Дополнительная литература:

1. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): учеб.-практ. пособие / под ред. Ю.А. Бабаева. - М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. - 188 с. - Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=947758>

2. Баженов Ю.К. Доходы, расходы и прибыль в организациях торговли : учеб. пособие / Ю.К. Баженов, Г.Г. Иванов. - М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2018. - 95 с. -Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=972300>

3. Кучма В.Н. Бухгалтерский учет: Практическое пособие / В.Н. Кучма. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 208 с. – Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=945665>

4. Никандрова Л.К. Финансовый учет : учебник / Л.К. Никандрова, М.Д. Акатьева. — М.: ИНФРА-М, 2019. - 280 с. - Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=989921>

5. Петров А.М. Общественное питание: учет и калькулирование себестоимости: Учебное пособие/ А.М.Петров, 3-е изд. - М.: КУРС, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 270 с. – Режим доступа:

<http://znanium.com/bookread2.php?book=939765>

4.2 Перечень информационно-справочных систем

1. Информационная справочно-правовая система Консультант плюс (локальная версия)

2. Справочно-правовая система Гарант (локальная версия)

3. Информационно-правовая система «Законодательство России» <http://pravo.gov.ru/ips/>

4. Правовая справочно-консультационная система «Кодексы и законы РФ»

<http://kodeks.systems.ru>

5. Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» <http://www.1gl.ru>

4.3 Перечень электронно- образовательных ресурсов

1. ЭБС «ИНФРА–М» <http://znanium.com>

2. ЭБС «Лань» www.e.lanbook.com

3. ЭБС ВООК.ru <http://www.book.ru>

4. ЭБС «Лань» Книжная коллекция «Инженерно-технические науки» www.e.lanbook.com

5. Компьютерные тестовые задания: система тестирования Indigo

4.4 Перечень профессиональных баз данных

1. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» - информационно-аналитические материалы Центрального банка Российской Федерации - <https://www.cbr.ru/analytics/>
2. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Минфина РФ <https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/>
3. База данных Минэкономразвития РФ <https://www.economy.gov.ru/material/directions/>
4. База данных Research Papers in Economics <https://edirc.repec.org/data/derasru.html>
5. Статистическая база данных по российской экономике <http://www.gks.ru>

4.5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Официальный сайт Банка России (статистические данные по финансовому рынку) <https://www.cbr.ru/>
2. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ (статистические данные) <http://www.gks.ru/>
3. Официальный сайт Министерства финансов РФ <https://www.minfin.ru/ru/?fullversion=1>
4. Официальный сайт Министерства финансов Краснодарского края <https://minfinkubani.ru/>
5. Официальный сайт Министерства экономического развития <http://economy.gov.ru/minec/main>
6. Официальный сайт Министерства экономики Краснодарского края <http://economy.krasnodar.ru/>
7. Официальный сайт Казначейства России <http://roskazna.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной налоговой службы <https://www.nalog.ru/>
9. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
10. Официальный сайт Фонда социального страхования РФ <https://fss.ru/>
11. Официальный сайт Федерального фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
12. ФНС России <https://rmsp.nalog.ru>
13. Бухгалтерский учет и отчетность: официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации <http://www.minfin.ru/ru/accounting>
14. Клерк.ру – практическая помощь бухгалтеру <http://www.klerk.ru>
15. Сайт института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России <http://www.ipbr.org>
16. Официальный сайт реформы бухгалтерского учета в России <http://www.accountingreform.ru/>
17. Официальная Россия. Сервер органов государственной власти РФ - официальный сайт <http://www.gov.ru>
18. Бухгалтерия.ru <http://www.buhgalteria.ru>
19. Энциклопедиум [энциклопедии, словари, справочники] - справочный портал <http://enc.biblioclub.ru>
20. Журнал Российский налоговый курьер, практический журнал для бухгалтера www.rnk.ru
21. Сайт «Компьютерная поддержка учебно-методической деятельности филиала» <http://vrgteu.ru>

4.6 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система Windows 8.1
2. Пакет прикладных программ OfficeProfessional Plus 2013 Rus,

3. Антивирусная программа Касперского Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Расширенный Rus Edition,
4. Информационная справочно-правовая система Консультант плюс
5. Справочно-правовая система Гарант
6. PeaZip,
7. Adobe Acrobat Reader DC

4.7 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Раздел 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В РОЗНИЧНОЙ, ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ И ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ

Тема 1. Теоретико-методические и правовые основы бухгалтерского учета товарных операций в торговле

Литература: О-1, 2; НПД-1, 2; Д-1,2.

Вопросы для самопроверки:

1. Сущность и основные задачи учета товарных операций в торговле и общественном питании.
2. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.
3. Субъекты товарных операций в торговле. Лицензирование отдельных видов деятельности в торговле.
4. Порядок формирования цен на товары, структура продажной цены при осуществлении товарных операций.
5. Предметы и условия заключаемых в торговле договоров.

Вопросы для подготовки к коллоквиуму:

1. Какими уровнями представлена система законодательного регулирования бухгалтерского учета в России?
2. Отличие понятий «оптовый товарооборот» и «розничный товарооборот».
3. Дайте характеристику основных видов договоров: поставки, купли-продажи, комиссии, мены.
4. Из чего складывается продажная цена товара.
5. Особенности экспортно-импортных операций.

Тематика для подготовки рефератов:

1. Порядок формирования учетной политики торговыми организациями.
2. Материальная ответственность в торговле.
3. Договорные отношения торговых организаций.
4. Ответность материально-ответственных лиц.
5. Закон «О защите прав потребителей».

Тема 2. Методика и организация учета поступления и продажи товаров в розничной торговле

Литература: О-1, 3; НПД-1, 2,5; Д-4, 2.

Вопросы для самопроверки:

- порядок организации материальной ответственности в торговле;
- методика учета товаров в розничной торговле по покупным и продажным ценам;
- методика учета товаров в организациях, перешедших на уплату ЕНВД;
- каков порядок учета тары под товаром и порожней;
- назовите методики расчета сумм реализованных торговых наценок.

С целью закрепления знаний решите приведенные ниже задания и проведите самотестирование по приведенным в теме тестам.

Задание 1.

Отразите в учете ситуацию по поступлению товаров. В магазин от поставщика ООО «Вымпел» поступили товары. В счет включены товары – 12000 руб., в том числе НДС 20%, тара – 1000 руб. и транспортные расходы на сумму 2000 руб., в том числе НДС 20 %.

Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью. Все товары оприходованы материально-ответственным лицом. Товары в организации учитываются по продажным ценам. Торговая наценка – 30%. Организация является плательщиком НДС.

Задание 2.

Отразите в учете поступление товаров. В магазин от поставщика ООО «Парус» поступили товары. В счет включены товары – 36000 руб., в том числе НДС 20%, тара – 845 руб. и транспортные расходы на сумму 4200 руб., в том числе НДС 20 %.

Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью. Все товары оприходованы материально-ответственным лицом. Товары в организации учитываются по продажным ценам. Торговая наценка – 25%. Организация является плательщиком единого налога на вмененный доход.

Задание 3.

Отразите в учете поступление товаров. В магазин от поставщика ООО «Элегия» поступили товары. В счет включены товары – 16500 руб., в том числе НДС 10%, тара – 800 руб. и транспортные расходы на сумму 500 руб., в том числе НДС 20 %.

Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью.

При приемке товаров выявлена их недостача по вине поставщика по покупной стоимости с НДС на сумму 330 руб. Фактически поступившие товары оприходованы материально-ответственным лицом. Товары в организации учитываются по продажным ценам. Торговая наценка – 15%. Организация является плательщиком НДС.

Задание 4.

Отразите в учете поступление товаров. В магазин от поставщика ООО «Жемчуг» поступили товары. В счет включены товары – 47200 руб., в том числе НДС 20%, тара – 3000 руб.

Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью.

При приемке выявлена недостача товаров по вине экспедитора по покупной стоимости с НДС на сумму 960 руб. Фактически поступившие товары оприходованы материально-ответственным лицом. Товары в организации учитываются по продажным ценам. Торговая наценка – 25%. Организация является плательщиком НДС.

Задание 5.

Розничной торговой организацией реализовано товаров за наличный расчет за месяц на сумму 800000 руб., сумма реализованных торговых наценок – 300000 руб., НДС с проданных товаров – сумму определить. Издержки обращения по проданным товарам составили 98000 руб.

Определите результат от продажи товаров и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 6.

Рассчитать сумму реализованной торговой наценки исходя из следующих данных:

- сальдо по счету 42 «Торговая наценка» на начало месяца – 1800 руб.;
- торговая наценка по поступившим за месяц товарам – 1500 руб.;
- торговая наценка на выбывшие товары – 1500 руб.;
- продано товаров за месяц – 23000 руб.;
- остаток товаров на конец месяца – 43000 руб.

Составить бухгалтерскую запись по списанию суммы реализованной торговой наценки.

Тесты

1. Товары считаются отгруженными, если они:

- а) отправлены покупателю;
- г) отправлены покупателю, а документы сданы в банк, но не оплачены;
- д) отправлены покупателю, а документы сданы в банк и оплачены.

2. Поступление денежных средств за проданный комиссионный товар у комиссионера отражается записью по кредиту счета:

- а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- г) 004 «Товары, принятые на комиссию».

3. Торговые организации затраты по заготовке и доставке товаров до центральных баз, осуществленные до момента передачи их в продажу, могут включать в состав:

- а) транспортно - заготовительных расходов;
- б) издержек обращения;
- в) фактической себестоимости приобретенных ценностей;
- г) расходов на продажу.

4. Начисление налога на вмененный доход отражается записью по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету счета:

- а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- б) 90 «Продажи»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

5. Организации розничной торговли ведут учет товаров:

- а) в покупных ценах;
- б) в продажных ценах;
- в) рыночных ценах.

6. Когда все расходы, связанные с отгрузкой, организация поставщик включает в платежное требование (стоимость погрузочно-разгрузочных работ на складе, на станции железнодорожной дороги, стоимость перевозки и железнодорожный тариф) распространен следующий вид условий поставок:

- а) франко – склад поставщика;
- б) франко - станция отправления;
- в) франко – станция назначения;
- г) франко – склад покупателя.

7. Сводным интегрирующим показателем, характеризующим финансовый результат деятельности торговой организации, является:

- а) балансовая прибыль или убыток;
- б) доход;
- в) расход;
- г) сальдо прочих доходов и расходов.

8. Комиссионер учет расчетов с комитентом осуществляет на счете:

- а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».
- в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- г) 004 «Товары, принятые на комиссию».

9. Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по:

- а) стоимости их приобретения;
- б) рыночным ценам;
- в) учетной оценке;
- г) плановой себестоимости.

Тема 3. Особенности учета поступления и продажи товаров в оптовой торговле

Литература: О-1, 3; НПД-1, 2,5; Д-2,4.

Вопросы для самопроверки:

- отчетность материально ответственных лиц о наличии и движении товаров в оптовой торговле;

- методика оценки и учет товаров по покупной стоимости;
- понятие валового дохода в оптовой торговле;
- учет и налогообложение товарообменных операций;
- учет и налогообложение товарных операций с применением векселей;
- учет и налогообложение операций по договору комиссии в оптовой торговле.

Подготовьтесь к лекции-дискуссии по следующим вопросам:

- а) Продажа товаров на экспорт.
- б) Продажа товаров с отсрочкой платежа.
- в) Виды и формы оптового товарооборота.
- г) Порядок возврата бракованного товара поставщикам.

Для закрепления знаний по данной теме ответьте на следующие контрольные вопросы:

- раскройте методику учета суммовых разниц в цене товара;
- каков порядок отражения в учете транспортных расходов;
- как отражаются в бухгалтерском учете бартерные операции и агентские договора.

С целью закрепления знаний решите приведенные ниже задания и проведите самотестирование по приведенным в теме тестам.

Задание 1.

Отразите в учете ситуацию по поступлению товаров. На оптовое предприятие ООО «Канцтовары» поступили товары. В сумму счета поставщика включены товары – 114400 руб., в том числе НДС 10%, тара – 5600 руб. и транспортные расходы на сумму 900 руб., в том числе НДС 20%.

Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью в предыдущем месяце. Все товары оприходованы материально-ответственным лицом. Товары в организации учитываются по покупным ценам. Определите продажную стоимость товаров с учетом оптовой надбавки 5%.

Задание 2.

Отразите в учете ситуацию по поступлению товаров. На оптовое предприятие ООО «Радуга» поступили товары. В сумму счета поставщика включены товары – 590000 руб., в том числе НДС 20%, тара – 26000 руб. и транспортные расходы на сумму 6000 руб., в том числе НДС 20 %.

Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью. Товары в организации учитываются по покупным ценам. При приемке товаров выявлена недостача по вине поставщика: товаров – на сумму 708 руб. по покупным ценам с НДС, тары - 300 руб. Фактически поступившие товары и тара оприходованы материально-ответственным лицом.

Задание 3.

Отразите в учете ситуацию по поступлению товаров. На оптовое предприятие ООО «Быттехника» поступили товары. В сумму счета поставщика включены товары – 120000 руб., в том числе НДС 20%, тара – 16000 руб. и транспортные расходы на сумму 20000 руб., в том числе НДС 20 %.

Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью. Товары в организации учитываются по покупным ценам. При приемке выявлена недостача товаров по вине экспедитора по покупным ценам с НДС на сумму 360 руб. Фактически поступившие товары и тара оприходованы материально-ответственным лицом.

Задание 4.

Отразите в учете продажу товаров. Определите результат от продажи товаров.

Со склада оптовой организации ООО «Мебель» отгружены товары покупателям по продажным ценам с НДС 20 % на сумму 696000 руб. Товары в организации учитываются по покупным ценам. На отгруженные товары установлена надбавка 15 %. Издержки обращения по проданным товарам – 30000 руб.

Выручка от покупателей получена на расчетный счет полностью.

Задание 5.

Отразите в учете продажу товаров. Определите результат от продажи товаров.

На расчетный счет оптовой организации ООО «Миф» поступили авансовые платежи от покупателей в сумме 220000 руб., в том числе НДС 10%. С авансовых платежей отражена задолженность бюджету по НДС.

Через 10 дней покупателям отгружены товары на сумму 220000 руб., в том числе НДС 10% и оптовая надбавка 15%. Издержки обращения по проданным товарам – 38000 руб. Товары в организации учитываются по покупным ценам.

Тесты

1. НДС, уплаченный при покупке материальных ценностей, отражается по дебету счета:

- а) 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
- б) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) 90 «Продажи»;
- г) 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

2. Поставщик включает в счет (платежное – требование) расходы по доставке до станции отправления и стоимость погрузки продукции в вагоны распространен следующий вид условий поставок:

- а) франко – склад поставщика;
- б) франко – станция отправления;
- в) франко – станция назначения;
- г) франко – склад покупателя.

3. При закупке товарно-материальных ценностей на рынке или у населения составляется:

- а) закупочный акт;
- б) счет-фактура;
- в) товарно-транспортная накладная;
- г) накладная.

4. Списывается учетная стоимость проданных товаров:

- а) Дебет счета 50 «Касса»
Кредит счета 41 «Товары»;
- б) Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Кредит счета 41 «Товары»;
- в) Дебет счета 90 «Продажи»
Кредит счета 41 «Товары».

5. Выручка в бухгалтерском учете может быть признана, если:

- а) организация имеет право на ее получение;
- б) произошло зачисление денег на счета в банке;
- в) размер ее может быть определен;
- г) имеется уверенность в том, что произойдет увеличение экономических выгод;
- д) имеется документ, подтверждающий согласие покупателя оплатить продукцию.

6. Отражена торговая наценка по оприходованным товарам:

- а) Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Кредит счета 42 «Торговая наценка»;
- б) Дебет счета 41 «Товары»
Кредит счета 42 «Торговая наценка»;
- в) Дебет счета 90 «Продажи»
Кредит счета 42 «Торговая наценка».

7. Поступила на расчетный счет выручка от продажи товара:

- а) Дебет счета 51 «Расчетные счета»
Кредит счета 41 «Товары»;
- б) Дебет счета 51 «Расчетные счета»
Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- в) Дебет счета 51 «Расчетные счета»
Кредит счета 90 «Продажи».

8. Организации оптовой торговли могут производить оценку приобретенных товаров по продажной стоимости:

- а) да;
- б) нет.

9. Запись Дебет счета 90 «Продажи» - Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» означает:

- а) начисление налога на добавленную стоимость по проданным товарам;
- б) получение сумм налога на добавленную стоимость от покупателя;
- в) зачет сумм налога на добавленную стоимость.

10. Сумма комиссионного вознаграждения, причитающаяся комиссионеру за посреднические услуги, у комитента отражается записью по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и дебету счета:

- а) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- б) 44 «Расходы на продажу»;
- в) 45 «Товары отгруженные»;
- г) 90 «Продажи».

Тема 4. Методика и организация учета поступления и продажи продуктов и товаров в общественном питании

Литература: О-1, 2; НПД-1, 2, 5; Д-1,3,5.

Вопросы для самопроверки

- учет поступления товаров, продуктов и сырья на предприятия общественного питания.
- учет реализации покупных товаров предприятиями общественного питания.
- учет реализации продукции собственного производства предприятиями общественного питания.
- учет наценок в предприятиях общественного питания.
- особенности реализации покупных товаров в буфетах.
- организация материальной ответственности в кладовых, производстве и буфетах.
- нормативные документы в области производства и реализации продукции (услуг) предприятиями общественного питания.
- субъекты товарных операций в общественном питании.
- нормативные документы по формированию цен на продукцию (товары) предприятий общественного питания.
- требования к услугам и информация об услугах.

С целью закрепления знаний решите приведенные ниже задания и проведите самостоятельное по приведенным в теме тестам.

Задание 1.

Организация общественного питания ЗАО «Мистраль» ведет учет стоимости приобретенных продуктов (сырья) по продажным ценам с учетом торговой наценки и НДС.

Общая величина стоимости продуктов, израсходованных для приготовления блюд (изделий кухни) «шведского стола», составила 25200 руб., товаров – 50000 руб., предполагаемое количество посетителей 1000 человек в день.

Расчет продажной цены услуг «шведского стола» должен осуществляться следующим образом:

1. Рассчитать стоимость продуктов по продажным ценам, израсходованных на приготовление блюд «шведского стола», по данным калькуляционных карточек – 25200 руб. (т.е. 25руб. 20к.*1000 порций);
2. Стоимость товаров по продажным ценам, предлагаемых в составе услуг «шведского стола» - 50000 руб.;
3. Определить стоимость услуг «шведского стола» по продажным ценам всего – 75200

(25200+50000);

4.Предполагаемое количество посетителей «шведского стола» - 1000 человек;

5.Рассчитать продажную стоимость услуги «шведского стола» на 1 человека (75,20=75200руб.: 1000 человек).

Особенность услуги «шведского стола» состоит в том, что она является комплексной и, независимо от фактически полученной выручки, себестоимость услуги будет складываться из стоимости всех товаров и продуктов, потребленных для данной услуги.

При этом следует учесть возможность оприходования по результатам проведенной в конце рабочего дня для инвентаризации остатков продуктов, готовых блюд и товаров в виде излишков, к которым, например, можно отнести неизрасходованные продукты (сахар, чай, кофе), блюда или изделия (кондитерские изделия, полуфабрикаты), товары (соки, фрукты, йогурты, пачки масла, джемов), входящие в состав услуг «шведского стола».

Так, за отчетный период (1 день) от реализации услуг «шведского стола» была получена выручка – 102000 руб. При этом при стоимости услуги в 118 руб. было обслужено 870 посетителей (118руб*870 посетителей).

По результатам проведенной инвентаризации в конце дня остатков неизрасходованных в ходе оказания услуги продуктов, блюд и товаров было выявлено и оприходовано по ценам возможного использования, которыми в данном случае будут являться покупные цены: продуктов на 1500 руб.; товаров на 5000 руб.; готовых блюд (изделий кухни) на 4500 руб.

Отразить в бухгалтерском учете:

а) выручку от реализации услуг «шведского стола»;

б) начислить НДС с реализованной услуги;

в) списать стоимость продуктов, израсходованных для приготовления блюд «шведского стола»;

г) списать стоимость товаров, израсходованных для оказания услуги «шведского стола»;

д) определить и списать реализованную торговую наценку и НДС, входящие в продажную стоимость потребленных продуктов и товаров, при условии, что на все продукты и товары применяется единая торговая наценка в размере 25% и единая ставка НДС – 20%;

е) определить финансовый результат от реализации услуги «шведского стола»;

ж) оприходовать излишки продуктов, списанных при оказании услуги «шведского стола»;

з) оприходовать излишки товаров, списанных при оказании услуги «шведского стола»;

и) оприходовать излишки готовых изделий кухни при оказании услуги «шведского стола».

Задание 2.

ООО «Смак» приобрело 100 кг мяса. В учетной политике определено, что учет продуктов ведется по фактической себестоимости, собираемой на счете 41 «Товары». Цена 1 кг мяса составила 165 руб., в том числе НДС – 15 руб., общая стоимость данной партии сырья составила 16500 руб., в том числе НДС – 1500 руб.

Данная партия мяса была приобретена через посредническую организацию, которой за эти услуги выплачено вознаграждение в размере 2160 руб., в том числе НДС – 360 руб.

Отразить поступление продуктов на склад по покупным ценам без применения счетов 15 и 16 и определить фактическую себестоимость данной партии мяса.

Задание 3.

Ресторан «Кубань» приобрел у поставщика продукты питания на 440000 руб. в том числе НДС – 40000руб. На кухню ресторана было передано продуктов на сумму 380000 руб. Согласно учетной политике организации для целей бухгалтерского учета все продукты учитываются по цене приобретения. При передаче сырья на кухню производится начисление торговой наценки и НДС. При этом торговая наценка установлена для всех видов продуктов в размере 25 %, а ставка НДС составляет 10%.

Отразить в бухгалтерском учете поступление товаров и отпуск продуктов (товаров) в производство по продажным ценам.

Задание 4.

Рассчитать сумму реализованного товара и общее количество реализации.

№ п/п	Номер калькуляционной карточки	Наименование готового изделия	Реализовано				
			Кол-во	по ценам фактической реализации		по учетным ценам	
				цена, руб.	сумма, руб.	цена, руб.	сумма, руб.
1	12	Салат «Столичный»	15	60-00		38-00	
2	25	Борщ	22	72-00		41-60	
3	44	Котлеты домашние	24	46-00		23-80	
4	32	Картофель отварной	24	12-00		8-80	
5	55	Компот	19	15-00		4-30	
Итого							

Задание 5.

Товары переданы из кладовой кафе в магазин «Кулинар». Покупная стоимость товаров – 84000 руб., включая НДС – 14000 руб., наценка – 150%. Товары проданы через магазин «Кулинар», выручка поступила в кассу, включая НДС. Определите сумму выручки от продажи и составьте бухгалтерские записи.

Тесты

1. Готовой продукцией в общественном питании считается:

- прошедшая все стадии обработки;
- переданная в кладовую;
- прошедшая отдел технического контроля;
- прошедшая все стадии обработки и переданная в торговый зал для реализации.

2. Расходы, связанные со сбытом продукции:

- коммерческие расходы;
- комиссионные расходы;
- кооперативные расходы;
- все вышеперечисленные.

3. На какую продукцию предприятие общественного питания разрабатывает стандарты предприятия (СТП), технические условия и технико-технологические карты:

- на всю выпускаемую продукцию;
- на продукцию, рецептура которой не предусмотрена действующими сборниками рецептов;
- на хлебобулочную продукцию.

4. Цена на продукцию общественного питания в качестве прямых затрат включает:

- только стоимость сырья;
- стоимость сырья + издержки обращения + рентабельность;
- стоимость сырья + издержки обращения.

5. Себестоимость готовой продукции в организациях общественного питания формируется на основе расходов:

- прочих;
- по обычным видам деятельности.

6. На стадии процесса производства в общественном питании калькулируется:

- заготовительная себестоимость предметов труда;
- производственная себестоимость продукции, работ, услуг;
- полная фактическая себестоимость проданной продукции.

7. Указан ли в рецептах Сборников рецептов блюд и кулинарных изделий расход специй, соли и зелени:

- а) да;
- б) нет;
- в) в рецептах указан только расход зелени.

8. Для учета стоимости сырьевого набора в общественном питании используется счет:

- а) 40;
- б) 20;
- в) 44.

8. На стадии процесса продажи калькулируется:

- а) заготовительная себестоимость предметов труда;
- б) производственная себестоимость продукции, работ, услуг;
- в) полная фактическая себестоимость проданной продукции.

9. Остаток по счету «Основное производство» отражает величину:

- а) затрат отчетного периода;
- б) затрат в незавершенном производстве;
- в) фактической производственной себестоимости готовой продукции;
- г) полной фактической себестоимости готовой продукции.

Тема 5. Организация проведения инвентаризаций и порядок отражения в учете их результатов

Литература: О-1, 2; НПД-1, 2, 6, 7; Д-2,4.

Вопросы для самопроверки:

- что такое инвентаризация?
- что такое пересортица и как она отражается в учете?
- что такое естественная убыль и методика её расчета?
- как в учете отражаются излишки товаров и сырья?
- как в учете отражаются недостачи товаров и сырья?
- в каких случаях проведение инвентаризации является обязательным?
- какие действия администрации организации предшествуют началу инвентаризации?
- кто определяет порядок и сроки проведения инвентаризации?
- какие документы материально ответственное лицо представляет в оправдание по поводу выявленной недостачи?
- какова сумма выявленных излишков и недостачи? Оформите сличительную ведомость; подсчитайте окончательную сумму недостачи, подлежащую к взысканию с виновного лица, и оформите ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией.
- каков может быть размер суммы, подлежащей к взысканию с материально ответственного лица? А как бы вы поступили в данной ситуации?

Подготовьтесь к решению кейс-заданий (изучите необходимые дополнительные литературные источники и нормативные документы).

С целью закрепления знаний решите приведенные ниже задания и проведите самотестирование по приведенным в теме тестам.

Задание 1.

По результатам проведенной инвентаризации в кафе обнаружены излишки товаров, покупная стоимость которых составила 9200 руб., торговая наценка по этим товарам – 15 %.

Отразить результат инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Задание 2.

По результатам проведенной инвентаризации в пиццерии обнаружена недостача товаров сверх норм естественной убыли, покупная стоимость которых - 12000 руб., торговая наценка по этим товарам – 10 %. Недостача товаров отнесена на материально-ответственных лиц.

Отразить результат инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Задание 3.

По результатам проведенной инвентаризации в ресторане обнаружена недостача

товаров в пределах норм естественной убыли - 19000 руб., торговая наценка по этим товарам – 15 %. Резерва на покрытие потерь образовано не было.

Отразить результат инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Тесты

1. Инвентаризация - это:

- а) сверка учетных записей с фактическим наличием имущества;
- б) проверка наличия и состояния материальных ценностей, денежных средств;
- в) проверка наличия и состояния материальных ценностей, денежных средств, источников образования активов и определение правильности учетных записей;
- г) проверка наличия имущества с целью выявления хищений.

2. Излишки ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, относятся на:

- а) прочие доходы;
- б) прочие расходы;
- в) уставный капитал;
- г) прибыль.

3. Недостача ценностей в пределах норм естественной убыли в цехе основного производства организаций общественного питания списывается с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в дебет счета:

- а) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- б) 20 «Основное производство»;
- в) 23 «Вспомогательные производства».

4. Причинами проведения инвентаризаций на предприятиях торговли и общественного питания являются:

- а) отсутствие первичных документов при отпуске ценностей;
- б) ошибки при приеме и отпуске ценностей;
- в) получение выписок банка из расчетного счета;
- г) неисправность оргтехники;
- д) наличие процессов, не фиксируемых первичными документами;
- е) составление сметы затрат на производство;
- ж) хищение, злоупотребление;
- з) контроль за действиями материально-ответственных лиц.

5. Недостачи товарно-материальных ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, отражаются на счете:

- а) 80 «Уставный капитал»;
- б) 82 «Резервный капитал»;
- в) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

6. Недостача материалов на складе, выявленная в ходе инвентаризации, если виновное лицо не установлено, списывается с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в дебет счетов:

- а) 83 «Добавочный капитал»;
- б) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

7. Инвентаризации в зависимости от основания проведения подразделяются на:

- а) частичные;
- б) плановые;
- в) полные;
- г) внезапные.

8. Запись по дебету счета 50 «Касса» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» означает:

- а) поступление денег в кассу;
- б) оприходование излишка денег, выявленного при инвентаризации кассы;
- в) поступление денег в кассу от подотчетных лиц;
- г) списание недостачи денег в кассе.

9. Недостача материалов на складе, возникшая по вине материально -

ответственного лица, списывается с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в дебет счета:

- а) 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- б) 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы».

Раздел 2. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Тема 6. Методика синтетического и аналитического учета расходов на продажу в предприятиях торговли и общественного питания

Литература: О-1, 2; НПД-1, 3, 6, 7; Д-1,2,4.

Вопросы для самопроверки:

- какой порядок синтетического учета расходов на продажу.
- в чем суть аналитического учета расходов на продажу.
- понятие нормируемых затрат, их состав и отражение для целей бухгалтерского учета и налогообложения.
- как производится расчет издержек обращения на остаток товаров?
- назовите статьи расходов на продажу, рекомендуемые для организаций торговли и общественного питания.
- дайте характеристику каждой аналитической статье расходов на продажу.
- бухгалтерский учет расходов на продажу.

Подготовьте доклады к коллоквиуму по следующим темам:

- а) порядок расчета издержек обращения на остаток товаров.
- б) организация и вариантность отражения в учете сумм транспортных расходов: путем включения в покупную стоимость товаров или в расходы на продажу.

С целью закрепления знаний решите приведенные ниже задания и проведите самотестирование по приведенным в теме тестам.

Задание 1.

Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета:

- а) начислена арендная плата за использование складских помещений 12000 руб., в т.ч. НДС 20%;
- б) начислена амортизация основных средств 14500 руб.;
- в) начислена амортизация нематериальных активов 1800 руб.;
- г) начислено за хранение товаров 8200 руб.;
- д) начислено за коммунальные услуги 3600 руб., в т.ч. НДС 20%.

Задание 2.

Рассчитать издержки обращения на остаток товаров: транспортные расходы на начало месяца - 10000 руб., произведенные за месяц – 45000руб., реализовано товаров за месяц – 420000 руб., остаток товаров на конец месяца – 135000 руб.

Тесты

1. Расходы, связанные со сбытом продукции:

- а) коммерческие расходы;
- б) комиссионные расходы;
- в) кооперативные расходы;
- г) все вышеперечисленные.

2. Расходы по обычным видам деятельности в учете группируются по элементам:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;

- в) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- г) цеховые расходы;
- д) отчисления на социальные нужды;
- е) амортизация;
- ж) прочие затраты;
- з) прочие производственные расходы.

3. Списание расходов на продажу отражается записью:

- а) Дебет счета 44 «Расходы на продажу»
Кредит счета 90 «Продажи»;
- б) Дебет счета 90 «Продажи»
Кредит счета 44 «Расходы на продажу»;
- в) Дебет счета 44 «Расходы на продажу»
Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

4. Затраты на производство исходя из объема выпускаемой продукции предприятиями общественного питания подразделяются на:

- а) прямые;
- б) планируемые;
- в) условно-постоянные;
- г) одноэлементные;
- д) косвенные;
- е) непланируемые;
- ж) переменные;
- з) комплексные.

5. Расходы, связанные с производством продукции, работ, услуг, учитываются на счетах:

- а) «Основное производство»;
- б) «Вспомогательные производства»;
- в) «Продажи»;
- г) «Основные средства»;
- д) «Расходы на продажу».

Тема 7. Формирование финансового результата в торговле и общественном питании

Литература: О-1, 2; НПД-1, 2, 6, 7; Д-1,2.

Вопросы для самопроверки:

- методика учета прочих доходов и расходов в торговле и общественном питании.
- порядок формирования финансового результата в предприятиях торговли и общественного питания.
- методика определения сумм реализованных торговых наценок в торговле.
- методика расчета издержек обращения на остаток товаров в торговле.
- понятие выручки и валового дохода в торговле, отражение их в бухгалтерском учете;
- порядок учета прочих доходов и расходов в торговле и общественном питании;
- порядок формирования финансового результата, нераспределенной прибыли и ее использования в торговле и общественном питании.

С целью закрепления знаний решите приведенные ниже задания и проведите самотестирование по приведенным в теме тестам.

Задание 1.

Розничная торговая организация приобрела товары у поставщиков по покупным ценам на 480000 руб., включая НДС – 80000 руб. Торговая наценка на данные товары – 20%, НДС покупателям – 20%. Расходы на продажу по проданным товарам составили 90 000 руб. Учет товаров ведется по продажным ценам. Товары проданы, деньги поступили в кассу.

Определить результат от продажи товаров и составить бухгалтерские записи.

Задание 2.

Организация оптовой торговли приобрела товары у поставщиков по покупным ценам на 720000 руб., включая НДС – 120000 руб. НДС покупателю – 20%. Расходы на продажу по проданным товарам составили 196000 руб. Товары проданы, деньги поступили на расчетный

счет.

Определить результат от продажи товаров и составить бухгалтерские записи.

Тесты

1. НДС, уплаченный при покупке материальных ценностей, отражается по дебету счета:

- а) 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
- б) 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) 90 «Продажи»;
- г) 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

2. Расходы, связанные с производством продукции, работ, услуг, учитываются на счетах:

- а) «Основное производство»;
- б) «Вспомогательные производства»;
- в) «Продажи»;
- г) «Основные средства»;
- д) «Расходы на продажу».

3. Списывается учетная стоимость проданных товаров:

- а) Дебет счета 50 «Касса»
Кредит счета 41 «Товары»;
- б) Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
Кредит счета 41 «Товары»;
- в) Дебет счета 90 «Продажи»
Кредит счета 41 «Товары».

4. Сводным показателем, характеризующим финансовый результат деятельности торговой организации, является прибыль:

- а) чистая;
- б) нераспределенная;
- в) валовая.

5. Расходы по обычным видам деятельности в учете группируются по элементам:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;
- г) цеховые расходы;
- д) отчисления на социальные нужды;
- е) амортизация;
- ж) прочие затраты;
- з) прочие производственные расходы.

6. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров принимаются к бухгалтерскому учету в суммах:

- а) предъявленных претензий должнику;
- б) присужденных судом;
- в) признанных должником;
- г) признанных судом за вычетом судебных издержек.

7. Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, в расходы организации:

- а) включается;
- б) не включается.

8. Начисление налога на прибыль отражается записью:

- а) Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»
Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»
Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;
- в) Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

г) Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

9. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в обязательном порядке проводится:

а) переоценка объектов учета;

б) распределение косвенных расходов;

в) инвентаризация;

г) реформация.

10. Счет 90 «Продажи» при реформации бухгалтерского баланса закрывается:

а) списанием финансового результата в кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;

б) списанием финансового результата в дебет счета 99 «Прибыли и убытки»;

в) внутренними записями.

11. Под текущей понимается деятельность организации, связанная с:

а) производством промышленной продукции;

б) приобретением земельных участков;

в) производством сельскохозяйственной продукции;

г) осуществлением собственного строительства;

д) выполнением строительных работ;

е) продажей товаров;

ж) приобретением ценных бумаг;

з) сдачей имущества в аренду.

12. В течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются:

а) прибыль от обычных видов деятельности;

б) прибыль от инвестиционных операций;

в) убыток от обычных видов деятельности;

г) сальдо прочих доходов и расходов за отчетный месяц;

д) сальдо прочих доходов и расходов за отчетный год;

е) потери, расходы и доходы в связи с чрезвычайными обстоятельствами;

ж) начисление платежей по налогу на прибыль.

13. Счет 91 «Прочие доходы и расходы» при реформации бухгалтерского баланса закрывается:

а) списанием финансового результата в кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;

б) списанием финансового результата в дебет счета 99 «Прибыли и убытки»;

в) списанием финансового результата на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

г) внутренними записями.

14. Начисление налога на имущество организациями торговли и общественного питания отражается записью:

а) Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

б) Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

в) Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

г) Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки».

15. Разницы между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью подразделяются:

а) постоянные;

б) переменные;

в) временные;

г) отрицательные;

д) положительные.

16. Доходы, формирующие бухгалтерскую прибыль в одном отчетном периоде, а

налоговую базу по налогу на прибыль в другом (других), называются разницами:

- а) переменными;
- б) отрицательными;
- в) временными;
- г) постоянными.

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

Для лиц с нарушениями зрения: в форме электронного документа; в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха и нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

4.8 Материально-техническое обеспечение дисциплины (разделов)

Для реализации дисциплины «Учет в торговле и общественном питании» используются учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, оборудованные мультимедийным оборудованием (проектор, ноутбук) и учебно-наглядными пособиями (раздаточный материал), для занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду филиала.

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей на основании заявления студента.

V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Тематический план изучения дисциплины «Учет в торговле и общественном питании» для студентов очной формы обучения представляет содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы и формы контроля, таблица 5.1

Таблица 5.1 - Тематический план изучения дисциплины «Учет в торговле и общественном питании» для студентов очной формы обучения

Наименование разделов и тем	Контактная работа/ контактные часы										Самостоятельная работа*			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катг	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Катг	формы	в семестре, час	Контроль/СР в сессию	
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	в сессии	в т.ч. интерактивные формы/часы									
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Раздел 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В РОЗНИЧНОЙ, ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ И ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ														
Тема 1. Теоретико-методические и правовые основы бухгалтерского учета товарных операций в торговле	2	2	-	4	Лд/2	-	-	-	-	-	Лит, С, Реф, Вк	5,75	-	оценка рефератов, докладов, входной контроль-тестирование, собеседование, участие в лекции-дискуссии
Тема 2. Методика и организация учета поступления и продажи товаров в розничной торговле	2	6	-	8	-	Ди/2	-	-	-	-	Лит, Ди	10	-	оценка результатов деловой игры
Тема 3. Особенности учета поступления и продажи товаров в оптовой торговле	2	4	-	6	Лд/2	-	-	-	-	-	Лит, Т	10	-	тестирование, участие в лекции-дискуссии
Тема 4. Методика и организация учета поступления и продажи продуктов и товаров в общественном питании	2	6	-	8	-	Ди/4	-	-	-	-	Лит, Ди	10	-	оценка результатов деловой игры
Тема 5. Организация проведения инвентаризаций и порядок отражения в учете их результатов	2	2	-	4	-	Кз/2	-	-	-	-	Лит, Кз	10	-	решение кейс-заданий
Раздел 2. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ														

А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Тема 6. Методика синтетического и аналитического учета расходов на продажу в предприятиях торговли и общественного питания	2	4	-	6		-	-	-			Лит, С	10		собеседование
Тема 7. Формирование финансового результата в торговле и общественном питании	2	4	-	6		-	-	-			Лит, Кр	10		контрольная работа
Итого:	14	28	-	42	4	8	-	-	-	-	-	65,75	-	-
Зачет	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,25	-	-	-	-
Всего по дисциплине	-	-	-	42	-	-	-	-	-	0,25	-	65,75	-	108,0

Таблица 5.2 - Тематический план изучения дисциплины «Учет в торговле и общественном питании» для студентов заочной формы обучения

Наименование разделов и тем	Контактная работа/ контактные часы										Самостоятельная работа*			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катг	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Катг	формы	в семестре, час	Контроль/СР в сессию	
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	в с	в т.ч. интерактивные формы/часы									
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Раздел 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В РОЗНИЧНОЙ, ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ И ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ														
Тема 1. Теоретико-методические и правовые основы бухгалтерского учета товарных операций в торговле	-	-	-	-	-	-	-				Лит, Кр	14	-	контрольная работа
Тема 2. Методика и организация учета поступления и продажи товаров в розничной торговле	1	2	-	3	-	Ди/1		-			Лит, Ди	10	-	контрольная работа
Тема 3. Особенности учета поступления и продажи товаров в оптовой торговле	-	-	-	-	-	-	-	-			Лит, Т	15	-	контрольная работа
Тема 4. Методика и организация учета поступления и продажи продуктов и товаров в общественном питании	1	2	-	3	-	Ди/1		-			Лит, Ди	15	-	контрольная работа

А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Тема 5. Организация проведения инвентаризаций и порядок отражения в учете их результатов	-	-	-	-	-	-		-			<i>Лит, Кр</i>	15	-	<i>контрольная работа</i>
Раздел 2. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ														
Тема 6. Методика синтетического и аналитического учета расходов на продажу в предприятиях торговли и общественного питания	1	1	-	2	<i>Лд/1</i>	-	-	-			<i>Лит, Кр</i>	15		<i>контрольная работа</i>
Тема 7. Формирование финансового результата в торговле и общественном питании	1	1	-	2	<i>Лд/1</i>	-	-	-			<i>Лит, Кр</i>	10		<i>контрольная работа</i>
Итого:	4	6	-	10	2	2	-	-	-	-	-	94	-	-
Зачет	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,25	-	-	3,75	-
Всего по дисциплине	-	-	-	10	-	-	-	-	-	0,25	-	94	3,75	108,0

Таблица 5.3 - Тематический план изучения дисциплины «Учет в торговле и общественном питании» для студентов очно-заочной формы обучения

Наименование разделов и тем	Контактная работа/ контактные часы										Самостоятельная работа*			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация, ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катг	Консультация перед экзаменом, КЭ	Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии, Катг	формы	в семестре, час	Контроль/СР в сессию	
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	в сессии	в т.ч. интерактивные формы/часы									
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Раздел 1. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В РОЗНИЧНОЙ, ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ И ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ														
Тема 1. Теоретико-методические и правовые основы бухгалтерского учета товарных операций в торговле	2	2	-	4	<i>Лд/2</i>	-	-				<i>Лит, С, Реф, Вк</i>	5,75	-	<i>оценка рефератов, докладов, входной контроль-тестирование, собеседование, участие в лекции-дискуссии</i>
Тема 2. Методика и организация учета поступления и продажи товаров в розничной торговле	2	4	-	6	-	<i>Ди/2</i>		-			<i>Лит, Ди</i>	15	-	<i>оценка результатов деловой игры</i>

Тема 3. Особенности учета поступления и продажи товаров в оптовой торговле	2	2	-	4	Лд/2		-	-			Лит, Т	10	-	тестирование, участие в лекции- дискуссии
Тема 4. Методика и организация учета поступления и продажи продуктов и товаров в общественном питании	1	4	-	5	-	Ди/4		-			Лит, Ди	15	-	оценка результатов деловой игры
Тема 5. Организация проведения инвентаризаций и порядок отражения в учете их результатов	1	2	-	3	-	Кз/2		-			Лит, Кз	10	-	решение кейс-заданий
Раздел 2. УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ														
Тема 6. Методика синтетического и аналитического учета расходов на продажу в предприятиях торговли и общественного питания	1	2	-	3		-	-	-			Лит, С	12		собеседование
Тема 7. Формирование финансового результата в торговле и общественном питании	1	2	-	3		-	-	-			Лит, Кр	12		контрольная работа
Итого:	10	18	-	28	4	8	-	-	-	-	-	79,75	-	-
Зачет	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,25	-	-	-	-
Всего по дисциплине	-	-	-	28	-	-	-	-	-	0,25	-	79,75	-	108,0

*Формы самостоятельной работы студентов по дисциплине «Учет в торговле и общественном питании» определены в Методическом пособии по проведению практических занятий и организации самостоятельной работы по дисциплине «Учет в торговле и общественном питании» для студентов направления подготовки программы бакалавриата 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) программы «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Таблица 5.4

Сокращение	Вид работы
С	Оценка ответов при собеседовании
Т	Оценка результатов тестирования
Реф	Оценка подготовленных студентами докладов, рефератов
Кз	Оценка результатов решения кейс-задания
Лд	Участие в лекции - дискуссии
Кр	Оценка результатов контрольной работы
Ди	Оценка результатов деловой игры
Лит	Работа с литературой
Вк	Подготовка к входному контролю (диагностическому тестированию)

VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств по дисциплине «Учет в торговле и общественном питании» разработаны в соответствии с требованиями Положения «О фонде оценочных средств в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». Оценочные и методические материалы хранятся на кафедре, обеспечивающей преподавание данной дисциплины.

Планируемые результаты обучения студентов по дисциплине «Учет в торговле и общественном питании» представлены в разделе II «Содержание программы учебной дисциплины».

Типовые контрольные задания по дисциплине «Учет в торговле и общественном питании» необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности включают в себя:

1. Диагностическое тестирование входного контроля уровня подготовки обучающихся или уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин

Примеры тестов по дисциплине «Бухгалтерский учет»:

1. Задание

Допущение непрерывности деятельности означает, что:

- а) активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и от других организаций;
- б) факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;
- в) организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- г) принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

2. Задание

Объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются:

- а) обязательства, активы организации, собственный капитал;
- б) активы организации, хозяйственные операции, задолженность перед учредителями, поставщиками и прочими кредиторами;
- в) хозяйственные операции, основные средства, оборотные активы, обязательства перед третьими лицами;

г) факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования его деятельности, доходы, расходы, иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

3. Задание

За организацию бухгалтерского учета несут ответственность:

- а) руководитель организации и заместитель руководителя организации по экономическим вопросам;
- б) руководитель организации или его заместитель;
- в) руководитель организации.

4. Задание

Учетная политика организации может быть изменена в случаях:

- а) в случае изменения законодательства, реорганизации предприятия;
- б) в случае смены собственников, изменения видов деятельности;
- в) в случае изменения видов деятельности, изменения законодательства РФ;
- г) изменения законодательства или нормативных актов по бухгалтерскому учету, разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета, существенного изменения условий деятельности

5. Задание

Инвестиции застройщика в объекты основных средств учитываются на счетах:

- а) 07 «Оборудование к установке»;
- б) 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- в) 01 «Основные средства»;
- г) 04 «Нематериальные активы»;
- д) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

2. Тематика курсовых работ

Курсовая работа учебным планом по дисциплине «Учет в торговле и общественном питании» не предусмотрена.

3. Вопросы к зачету

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачету
1.	Задачи учета товарных операций в торговле и общественном питании
2.	Документирование товарных операций
3.	Отчетность материально-ответственных лиц
4.	Организация материальной ответственности в торговле
5.	Основные виды договоров, которые применяются при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности в торговых организациях
6.	Нормативные документы, регламентирующие порядок ведения товарных операций в торговле и общественном питании
7.	Порядок формирования цен на товары, структура продажной цены при осуществлении товарных операций
8.	Субъекты товарных операций в торговле
9.	Учет поступления товаров в розничной торговле
10.	Учет продажи товаров в розничной торговле
11.	Особенности отражения в учете результатов переоценки товаров
12.	Возврат товаров в розничной торговле
13.	Продажа товаров со скидкой
14.	Бухгалтерский учет операций по договору комиссии на продажу товаров у

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачету
	комиссионера
15.	Бухгалтерский учет операций по договору комиссии на продажу товаров у комитента
16.	Учет тары
17.	Продажа товаров в кредит
18.	Договор комиссии: понятие, документальное оформление
19.	Учет поступления товаров в оптовой торговле
20.	Учет расчетов с поставщиками по претензиям в оптовой и розничной торговле
21.	Особенности бухгалтерского учета экспортных операций
22.	Учет продажи товаров в оптовой торговле
23.	Особенности бухгалтерского учета импортных операций
24.	Продажа товаров по договорам мены
25.	Издержки обращения: цели, принципы, классификация
26.	Синтетический и аналитический учет издержек обращения
27.	Учет издержек по составу
28.	Порядок расчета издержек обращения на остаток товаров
29.	Инвентаризация товаров и тары
30.	Методика отражения в учете излишков и недостач по результатам инвентаризации
31.	Особенности учета в общественном питании
32.	Учет товаров в кладовых предприятий общественного питания
33.	Учет готовой продукции в организациях общественного питания
34.	Структура продажной цены в общественном питании и методика калькулирования продажных цен
35.	Документальное оформление поступления и отпуска товаров и сырья в кладовых, на кухне и в буфетах
36.	Учет товаров и готовой продукции в буфетах
37.	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход
38.	Упрощенная система налогообложения
39.	Понятие выручки и валового дохода в торговле, отражение их в бухгалтерском учете
40.	Порядок расчета сумм реализованных торговых наценок
41.	Учет прочих доходов в организациях торговли и общественного питания
42.	Учет нераспределенной прибыли и порядок ее использования в торговле и общественном питании
43.	Структура и порядок формирования финансового результата
44.	Учет прочих расходов в организациях торговли и общественного питания
45.	Учетная политика организаций торговли и общественного питания
46.	Организация приемки товаров по количеству и качеству, её документальное оформление
47.	Методика оценки товаров для отражения в бухгалтерском учете
48.	Порядок учета товаров по учетным ценам и отклонений фактической стоимости товаров от их стоимости по учетным ценам
49.	Учет многооборотной тары
50.	Учет стеклянной тары по залоговым ценам
51.	Особенности учета передачи товаров без перехода права собственности на них
52.	Особенности налогообложения операций по бартерным сделкам
53.	Учет и особенности налогообложения товарных операций с применением векселей
54.	Сертификация услуг в сфере общественного питания
55.	Организация аналитического учета товаров, продуктов и сырья в бухгалтерии

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачету
	предприятий общественного питания
56.	Классификация предприятий общественного питания
57.	Особенности определения естественной убыли в организациях торговли и общественного питания
58.	Нормируемые затраты в торговле и общественном питании, порядок их отражения для целей бухгалтерского учета и налогообложения
59.	Учет транспортных расходов на доставку товаров
60.	Документооборот предприятий общественного питания по производству готовой продукции
61.	Учет продажи товаров с отсрочкой платежа
62.	Учет продажи товаров дистанционным способом
63.	Отчетность материально-ответственных лиц по движению товаров, продуктов и сырья в кладовых.
64.	Учет товаров, не принадлежащих предприятию.
65.	Нормативно-правовое регулирование и порядок бухгалтерского учета товарных потерь
66.	Методика раздельного учета товаров, облагаемых НДС по разным ставкам
67.	Налогообложение предприятий торговли и общественного питания
68.	Виды и формы торговли, применяемые в современное время
69.	Услуги общественного питания и организация бухгалтерского учета в условиях применения новых форм сетевого обслуживания
70.	Сборники рецептур блюд и кулинарных изделий для предприятий I общественного питания.
71.	Наценки предприятий общественного питания. План-меню, его содержание и назначение.
72.	Особенности товарооборота предприятий общественного питания

Практические задания к зачету

Задача 1.

Отразите в учете поступление товаров. В магазин от поставщика ОАО «Маркиз» поступили товары. В счет поставщика включены:

- товары на сумму 150000 руб., в том числе НДС- 20%;
- тара – 13000 руб. в том числе НДС- 20%;
- транспортные расходы – 6000 руб., в том числе НДС – 20%.

При приемке выявлена недостача товаров по вине экспедитора по покупным ценам с НДС на сумму 76000 руб.

Товары учитываются в продажных ценах. Торговая наценка 30%. Организация является плательщиком НДС. Счет поставщика оплачен с расчетного счета.

Задача 2.

Отразите в учете поступление товаров. В магазин от поставщика ООО «Темп» поступили товары. В счет поставщика включены:

- товары на сумму 146000 руб., в том числе НДС- 20%;
- транспортные расходы – 12600 руб., в том числе НДС – 20%;
- тара – 12300 руб., в том числе НДС- 20%.

При приемке выявлена недостача товаров по покупной стоимости с НДС на сумму 3600 руб.

Товары учитываются в продажных ценах. Торговая наценка 20%. Организация является плательщиком НДС. Счет поставщика оплачен с расчетного счета.

Задача 3.

По результатам проведенной инвентаризации в кафе обнаружены излишки товаров, покупная стоимость которых составила 36000 руб., торговая наценка по этим товарам – 18 %.

Отразить результат инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Задача 4.

По результатам проведенной инвентаризации в пиццерии обнаружена недостача товаров сверх норм естественной убыли, покупная стоимость которых - 48000 руб., торговая наценка по этим товарам – 40 %. Недостача товаров отнесена на материально-ответственных лиц.

Отразить результат инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Задача 5.

По результатам проведенной инвентаризации в ресторане обнаружена недостача товаров в пределах норм естественной убыли - 62000 руб., торговая наценка по этим товарам – 15 %. Резерва на покрытие потерь образовано не было.

Отразить результат инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Задача 6.

Составить бухгалтерские записи по следующим хозяйственным операциям:

- начислена заработная плата работникам магазина – 90000 руб.;
- произведено начисление страховых взносов (сумму определить);
- начислено поставщикам в возмещение транспортных расходов – 45000 руб.

Задача 7.

Розничной торговой организацией продано товаров за наличный расчет за февраль месяц на сумму 970000 руб., сумма реализованных торговых наценок – 340000 руб., НДС с проданных товаров (сумму определить). Издержки обращения по проданным товарам составили 149000 руб.

Определить результат от продажи товаров и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 8.

Рассчитать издержки обращения на остаток товаров: транспортные расходы на начало месяца - 10000 руб., произведенные за месяц – 45000руб., реализовано товаров за месяц – 420000 руб., остаток товаров на конец месяца – 135000 руб.

Задача 9.

Розничная торговая организация приобрела товары у поставщиков по покупным ценам на 600000 руб., включая НДС – 20%. Торговая наценка на данные товары – 25%, НДС покупателям – 20 %. Расходы на продажу по проданным товарам составили 79 000 руб. Учет товаров ведется по продажным ценам. Товары проданы, деньги поступили в кассу.

Определить результат от продажи товаров и составить бухгалтерские записи.

Задача 10.

Организация оптовой торговли приобрела товары у поставщиков по покупным ценам на 1100000 руб., включая НДС – 100000 руб. НДС покупателю – 10%. Расходы на продажу по проданным товарам составили 212 000 руб. Товары проданы, деньги поступили на расчетный счет.

Определить результат от продажи товаров и составить бухгалтерские записи.

Задача 11.

Отразите в учете ситуацию по поступлению товаров. В магазин от поставщика ООО «Крош» поступили товары. В счет включены товары – 25000 руб., в том числе НДС 20%, тара – 2000 руб. и транспортные расходы на сумму 2600 руб., в том числе НДС 20 %.

Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью. Все товары оприходованы материально-ответственным лицом. Товары в организации учитываются по продажным ценам. Торговая наценка – 25%. Организация является плательщиком НДС.

Задача 12.

Отразите в учете поступление товаров. В магазин от поставщика ООО «Глобус» поступили товары. В счет включены товары – 42000 руб., в том числе НДС 20%, тара – 1300 руб. и транспортные расходы на сумму 4200 руб., в том числе НДС 20 %.

Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью. Все товары оприходованы материально-ответственным лицом. Товары в организации учитываются по продажным ценам. Торговая наценка – 20%. Организация является плательщиком единого налога на вмененный доход.

Задача 13.

Отразите в учете поступление товаров. В магазин от поставщика ООО «Мон» поступили товары. В счет включены товары – 48000 руб., в том числе НДС 10%, тара – 1400 руб. и транспортные расходы на сумму 1500 руб., в том числе НДС 20 %.

Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью.

При приемке товаров выявлена их недостача по вине поставщика по покупной стоимости с НДС на сумму 880 руб. Фактически поступившие товары оприходованы материально-ответственным лицом. Товары в организации учитываются по продажным ценам. Торговая наценка – 20%. Организация является плательщиком НДС.

Задача 14.

Отразите в учете поступление товаров. В магазин от поставщика ООО «Роб» поступили товары. В счет включены товары – 58600 руб., в том числе НДС 20%, тара – 3000 руб.

Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью.

При приемке выявлена недостача товаров по вине экспедитора по покупной стоимости с НДС на сумму 1690 руб. Фактически поступившие товары оприходованы материально-ответственным лицом. Товары в организации учитываются по продажным ценам. Торговая наценка – 15%. Организация является плательщиком НДС.

Задача 15.

Розничной торговой организацией реализовано товаров за наличный расчет за месяц на сумму 980000 руб., сумма реализованных торговых наценок – 340000 руб., НДС с проданных товаров – сумму определить. Издержки обращения по проданным товарам составили 65000 руб.

Определите результат от продажи товаров и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 16.

Рассчитать сумму реализованной торговой наценки исходя из следующих данных:

- сальдо по счету 42 «Торговая наценка» на начало месяца – 25000 руб.;
- торговая наценка по поступившим за месяц товарам – 48000 руб.;
- торговая наценка на выбывшие товары – 3500 руб.;

- продано товаров за месяц – 148560 руб.;
- остаток товаров на конец месяца – 112000 руб.

Составить бухгалтерскую запись по списанию суммы реализованной торговой наценки.

Задача 17.

Отразите в учете ситуацию по поступлению товаров. На оптовое предприятие ООО «Канцтовары» поступили товары. В сумму счета поставщика включены товары – 114400 руб., в том числе НДС 10%, тара – 5600 руб. и транспортные расходы на сумму 900 руб., в том числе НДС 20%.

Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью в предыдущем месяце. Все товары оприходованы материально-ответственным лицом. Товары в организации учитываются по покупным ценам. Определите продажную стоимость товаров с учетом оптовой надбавки 5%.

Задача 18.

Отразите в учете ситуацию по поступлению товаров. На оптовое предприятие ООО «Мечта» поступили товары. В сумму счета поставщика включены товары – 660000 руб., в том числе НДС 20%, тара – 14000 руб. и транспортные расходы на сумму 5000 руб., в том числе НДС 20 %.

Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью. Товары в организации учитываются по покупным ценам. При приемке товаров выявлена недостача по вине поставщика: товаров – на сумму 1700 руб. по покупным ценам с НДС, тары - 300 руб. Фактически поступившие товары и тара оприходованы материально-ответственным лицом.

Задача 19.

Отразите в учете ситуацию по поступлению товаров. На оптовое предприятие ООО «Промторг» поступили товары. В сумму счета поставщика включены товары – 420000 руб., в том числе НДС 20%, тара – 22000 руб. и транспортные расходы на сумму 20000 руб., в том числе НДС 20 %.

Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью. Товары в организации учитываются по покупным ценам. При приемке выявлена недостача товаров по вине экспедитора по покупным ценам с НДС на сумму 2600 руб. Фактически поступившие товары и тара оприходованы материально-ответственным лицом.

Задача 20.

Отразите в учете продажу товаров. Определите результат от продажи товаров.

Со склада оптовой организации ООО «Снежинка» отгружены товары покупателям по продажным ценам с НДС 20 % на сумму 895000 руб. Товары в организации учитываются по покупным ценам. На отгруженные товары установлена надбавка 15 %. Издержки обращения по проданным товарам – 75000 руб.

Выручка от покупателей получена на расчетный счет полностью.

Задача 21.

Отразите в учете продажу товаров. Определите результат от продажи товаров.

На расчетный счет оптовой организации ООО «Ромашка» поступили авансовые платежи от покупателей в сумме 350000 руб., в том числе НДС 10%. С авансовых платежей отражена задолженность бюджету по НДС.

Через 8 дней покупателям отгружены товары на сумму 350000 руб., в том числе НДС 10% и оптовая надбавка 15%. Издержки обращения по проданным товарам – 42000 руб. Товары в организации учитываются по покупным ценам.

Задача 22.

ООО «Колобок» приобрело 100 кг мяса. В учетной политике определено, что учет продуктов ведется по фактической себестоимости, собираемой на счете 41 «Товары». Цена 1 кг мяса составила 187 руб., в том числе НДС – 17 руб.

Данная партия мяса была приобретена через посредническую организацию, которой за эти услуги выплачено вознаграждение в размере 2160 руб., в том числе НДС – 360 руб.

Отразить поступление продуктов на склад по покупным ценам без применения счетов 15 и 16 и определить фактическую себестоимость данной партии мяса.

Задача 23.

Ресторан «Ешь» приобрел у поставщика продукты питания на 275000 руб. в том числе НДС – 25000руб. На кухню ресторана было передано продуктов на сумму 180000 руб. Согласно учетной политике организации для целей бухгалтерского учета все продукты учитываются по цене приобретения. При передаче сырья на кухню производится начисление торговой наценки и НДС. При этом торговая наценка установлена для всех видов продуктов в размере 25 %, а ставка НДС составляет 10%.

Отразить в бухгалтерском учете поступление товаров и отпуск продуктов (товаров) в производство по продажным ценам.

Задача 24.

Товары переданы из кладовой кафе в магазин «Сладость». Покупная стоимость товаров – 115000 руб., включая НДС 10%, наценка – 40%. Товары проданы через магазин «Кулинар», выручка поступила в кассу, включая НДС. Определите сумму выручки от продажи и составьте бухгалтерские записи.

Задача 25.

По результатам проведенной инвентаризации в пиццерии обнаружена недостача товаров сверх норм естественной убыли, покупная стоимость которых - 45000 руб., торговая наценка по этим товарам – 15 %. Недостача товаров отнесена на материально-ответственных лиц.

Отразить результат инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Задача 26.

Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета:

- а) начислена арендная плата за использование складских помещений 25000 руб., в т.ч. НДС 20%;
- б) начислена амортизация основных средств 12000 руб.;
- в) начислена амортизация нематериальных активов 4000 руб.;
- г) начислено за хранение товаров 11000 руб.;
- д) начислено за коммунальные услуги 5800 руб., в т.ч. НДС 20%.

Задача 27.

Рассчитать издержки обращения на остаток товаров: транспортные расходы на начало месяца - 65000 руб., произведенные за месяц – 268000руб., реализовано товаров за месяц – 580000 руб., остаток товаров на конец месяца – 189000 руб.

Задача 28.

Розничная торговая организация приобрела товары у поставщиков по покупным ценам на 56000 руб., включая НДС – 10% Торговая наценка на данные товары – 20%, НДС покупателям – 10%. Расходы на продажу по проданным товарам составили 48000

руб. Учет товаров ведется по продажным ценам. Товары проданы, деньги поступили в кассу.

Определить результат от продажи товаров и составить бухгалтерские записи.

Задача 29.

Организация оптовой торговли приобрела товары у поставщиков по покупным ценам на 450000 руб., включая НДС – 90000 руб. НДС покупателю – 20%. Расходы на продажу по проданным товарам составили 69000 руб. Товары проданы, деньги поступили на расчетный счет.

Определить результат от продажи товаров и составить бухгалтерские записи.

Задача 30.

Рассчитать издержки обращения на остаток товаров: транспортные расходы на начало месяца - 14000 руб., произведенные за месяц – 65000руб., реализовано товаров за месяц – 185000 руб., остаток товаров на конец месяца – 49000 руб.

Задача 31.

По результатам проведенной инвентаризации в пиццерии обнаружена недостача товаров сверх норм естественной убыли, покупная стоимость которых - 78000 руб., торговая наценка по этим товарам – 30 %. Недостача товаров отнесена на материально-ответственных лиц.

Отразить результат инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

Задача 32.

Розничной торговой организацией реализовано товаров за наличный расчет за месяц на сумму 750000 руб., сумма реализованных торговых наценок – 148000 руб., НДС с проданных товаров – сумму определить. Издержки обращения по проданным товарам составили 103000 руб.

Определите результат от продажи товаров и отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 33.

Отразите в учете ситуацию по поступлению товаров. На оптовое предприятие ООО «Прокат» поступили товары. В сумму счета поставщика включены товары –785000 руб., в том числе НДС 20%, тара – 48000 руб. и транспортные расходы на сумму 26000 руб., в том числе НДС 20 %.

Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью. Товары в организации учитываются по покупным ценам. При приемке товаров выявлена недостача по вине поставщика: товаров – на сумму 5000 руб. по покупным ценам с НДС, тары - 4000 руб. Фактически поступившие товары и тара оприходованы материально-ответственным лицом.

Задача 34.

Рассчитать сумму реализованной торговой наценки исходя из следующих данных:

- сальдо по счету 42 «Торговая наценка» на начало месяца – 147000 руб.;
- торговая наценка по поступившим за месяц товарам – 658000 руб.;
- торговая наценка на выбывшие товары – 14800 руб.;
- продано товаров за месяц – 1258600 руб.;
- остаток товаров на конец месяца – 706300 руб.

Составить бухгалтерскую запись по списанию суммы реализованной торговой наценки.

Задача 35.

Отразите в учете поступление товаров. В магазин от поставщика ООО «Снек» поступили товары. В счет включены товары – 176200 руб., в том числе НДС 20%, тара – 9000 руб.

Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью.

При приемке выявлена недостача товаров по вине экспедитора по покупной стоимости с НДС на сумму 11300 руб. Фактически поступившие товары оприходованы материально-ответственным лицом. Товары в организации учитываются по продажным ценам. Торговая наценка – 30%. Организация является плательщиком НДС.

Задача 36.

Отразите в учете поступление товаров. В магазин от поставщика ООО «Фунт» поступили товары. В счет включены товары – 470000 руб., в том числе НДС 20%, тара – 26000 руб. и транспортные расходы на сумму 14200 руб., в том числе НДС 20 %.

Счет поставщика оплачен с расчетного счета полностью. Все товары оприходованы материально-ответственным лицом. Товары в организации учитываются по продажным ценам. Торговая наценка – 20%. Организация является плательщиком единого налога на вмененный доход.

4. Типовые задания к практическим занятиям

Примерная тематика рефератов, докладов к теме 1. Теоретико-методические и правовые основы бухгалтерского учета товарных операций в торговле

1. Порядок формирования учетной политики торговыми организациями.
2. Материальная ответственность в торговле.
3. Договорные отношения торговых организаций.
4. Отчетность материально-ответственных лиц.
5. Закон «О защите прав потребителей».

Задание для контрольной работы по темам 1-7

Очная форма обучения

ВАРИАНТ № 1

1. Порядок учета товаров, задачи учета товарных операций. Оптовый и розничный товарооборот.

2. Учет тары.
3. Возврат товаров в розничной торговле. Закон о защите прав потребителей.
4. Задача 1
5. Задача 2

Задача 1: Отразите в учете поступление товаров. В магазин от поставщика ОАО «Маркиз» поступили товары. В счет поставщика включены:

- товары на сумму 150000 руб., в том числе НДС - 20%;
- тара – 12960 руб. в том числе НДС- 20%;
- транспортные расходы – 5500 руб., в том числе НДС – 20%.

При приемке выявлена недостача товаров по вине экспедитора по покупным ценам с НДС на сумму 76000 руб.

Товары учитываются в продажных ценах. Торговая наценка 30%. Организация является плательщиком НДС. Счет поставщика оплачен с расчетного счета.

Задача 2: Розничная торговая организация приобрела товары у поставщиков по покупным ценам на 480000 руб., включая НДС – 80000 руб. Торговая наценка на данные товары – 20%, НДС покупателям – 20%. Расходы на продажу по проданным товарам составили 90 000 руб. Учет товаров ведется по продажным ценам. Товары проданы, деньги поступили в кассу.

Определить результат от продажи товаров и составить бухгалтерские записи.

Примеры вопросов для коллоквиума

Тема 1. Теоретико-методические и правовые основы бухгалтерского учета товарных операций в торговле

1. Какими уровнями представлена система законодательного регулирования бухгалтерского учета в России?
2. Отличие понятий «оптовый товарооборот» и «розничный товарооборот».
3. Дайте характеристику основных видов договоров: поставки, купли-продажи, комиссии, мены.
4. Из чего складывается продажная цена товара.
5. Особенности экспортно-импортных операций.

5. Типовые задания к лабораторным занятиям

Лабораторные занятия учебным планом не предусмотрены.

6. Типовые задания к интерактивным занятиям

Тема лекции-дискуссии – Теоретико-методические и правовые основы бухгалтерского учета товарных операций в торговле

Эта форма обучения представляет собой объединение обычной лекции с дискуссиями об изложенном материале. Во время дискуссионной фазы учебный материал лекции анализируется, освещается и оценивается со всех сторон. В дискуссию должны включаться по возможности все участники.

Студентам до начала проведения лекции поручается подготовить вопросы для дискуссии по разделам темы, которые потом совместно с преподавателем должны быть раскрыты.

Примерные вопросы для обсуждения:

1. Какими основными документами регулируется порядок ведения бухгалтерского учета товарных операций в торговых организациях?
2. Какие виды торговли Вы знаете?
3. Документальное оформление товарных операций.
4. Виды цен на продаваемые товары.

Тема лекции-дискуссии – Особенности учета поступления и продажи товаров в оптовой торговле

Примерные вопросы для обсуждения:

1. Продажа товаров на экспорт.
2. Продажа товаров с отсрочкой платежа.
3. Виды и формы оптового товарооборота.
4. Порядок возврата бракованного товара поставщикам.

Кейс-задание

Руководство торговой организации ООО «Вымпел» определило, что товарные отчеты следует составлять один раз в 10 дней. Это решение закреплено в приказе. Согласно учетной политике учет товаров ведется по продажным ценам. Товарный отчет № 12 составлен за период с 1 по 10 февраля 201_ г. Остаток товаров на начало отчетного периода - 200 000 руб. За отчетный период приход товара был следующим:

1) по накладной № 7 от 1 февраля 201_ г. от ООО «Конфета» на сумму 3000 руб., в том числе НДС - 500 руб. Сумма торговой наценки составила 600 руб.;

2) по накладной № 180 от 5 февраля 201_ г. от ООО «Хлеб» на сумму 3 300 руб., в том числе НДС - 300 руб. Сумма торговой наценки - 400 руб.

В отчетном периоде были проданы товары (с учетом торговой наценки с НДС):

1 февраля - на сумму 1000 руб., 2 февраля - на 500 руб., 3 февраля - на 100 руб., 5 февраля - на 3200 руб., 6 февраля - на 2600 руб., 7, 8, 9 и 10 февраля - на 3000, 2700, 1400, и 1800 руб. соответственно.

Заполнить товарный отчет № 12. На основании записей в товарном отчете произвести записи в бухгалтерском учете ООО «Вымпел».

Тематика деловых игр – «Учет товарных операций в розничной торговле», «Учет производства продукции в общественном питании».

Тема (ситуация). Учет товарных операций в розничной торговле

Цель - рассмотреть студентами сложный и взаимосвязанный характер фактов хозяйственной жизни торговой организации. Студенты должны освоить методику ведения бухгалтерского учета товарных операций в розничной торговле, уметь сформировать налогооблагаемую базу по основным налогам, знать основные формы первичных учетных документов, уметь заполнять необходимые формы бухгалтерской отчетности.

Тема (ситуация). Учет производства продукции в общественном питании.

Цель деловой игры. Игра предназначена для закрепления теоретических знаний и освоения студентами учета производства продукции в общественном питании.

Студенты должны освоить методику ведения бухгалтерского учета производства продукции в общественном питании, уметь составлять калькуляции на основании сборника рецептур блюд и кулинарных изделий, производить расчет количества сырья по нормативам, знать порядок составления основных форм первичных учетных документов.

Условия деловых игр представлены в Методическое пособие по подготовке к семинарским и практическим занятиям с применением интерактивных методов обучения и организации самостоятельной работы по дисциплине «Учет в торговле и общественном питании» для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика

7. Примеры тестов для контроля знаний

Тема 3. Особенности учета поступления и продажи товаров в оптовой торговле

1. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в обязательном порядке проводится:

- а) переоценка объектов учета;
- б) распределение косвенных расходов;
- в) инвентаризация;
- г) реформация.

2. Начисление единого налога на вмененный доход отражается записью по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и дебету счета:

- а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- б) 90 «Продажи»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 99 «Прибыли и убытки».

3. Излишки ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, относятся на:

- а) прочие доходы;
- б) прочие расходы;
- в) уставный капитал;
- г) прибыль.

4. Комиссионер учет расчетов с комитентом осуществляет на счете:

- а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- г) 004 «Товары, принятые на комиссию».

5. Причинами проведения инвентаризаций на предприятиях торговли и общественного питания являются:

- а) отсутствие первичных документов при отпуске ценностей;
- б) ошибки при приеме и отпуске ценностей;
- в) получение выписок банка из расчетного счета;
- г) неисправность оргтехники;
- д) наличие процессов, не фиксируемых первичными документами;
- е) составление сметы затрат на производство;
- ж) хищение, злоупотребление;
- з) контроль за действиями материально-ответственных лиц.

VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Учет в торговле и общественном питании» представлены в нормативно-методических документах:

Положение об интерактивных формах обучения (<http://www.rea.ru>)

Положение об организации самостоятельной работы студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение о курсовых работах (<http://www.rea.ru>)

Положение о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение об учебно-исследовательской работе студентов (<http://www.rea.ru>)

Организация деятельности студента по видам учебных занятий по дисциплине «Учет в торговле и общественном питании» представлена в таблице 7.1.

Таблица 7.1 - Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Учет в торговле и общественном питании»

Вид учебных занятий, работ	Организация деятельности студента
Лекция	<i>Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; отмечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. Уделить внимание следующим понятиям: розничная и оптовая торговля, товары, торговая наценка, общественное питание, калькулирование себестоимости продукции, инвентаризация, расходы на продажу и др.</i>
Лекция-дискуссия	<i>Лекция-дискуссия – это взаимодействие преподавателя и учащегося, свободный обмен мнениями, идеями и взглядами по исследуемому вопросу.</i>

Вид учебных занятий, работ	Организация деятельности студента
Коллоквиум	<i>Проверка и контроль полученных знаний по изучаемой теме, расширение проблематики в рамках дополнительных вопросов по данной теме, углубление знаний при помощи использования дополнительных материалов при подготовке к занятию, студенты должны продемонстрировать умения работы с различными видами литературных источников; формирование умений коллективного обсуждения (поддерживать диалог в микрогруппах, находить компромиссное решение, аргументировать свою точку зрения, умение слушать оппонента, готовность принять позицию другого учащегося)</i>
Кейс-задание	<i>Является одним из способов эффективного применения теории в реальной жизни через решение учебно-конкретных ситуаций. Кейс- метод предусматривает письменное представленное описание определенных условий из жизни хозяйствующего субъекта, ориентирующее студентов на формулирование проблемы и поиск вариантов ее решения</i>
Реферат	<i>Поиск литературы и составление библиографии, использование от 3 до 5 научных работ, изложение мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу; изложение основных аспектов проблемы. В ходе общения выступающего с аудиторией формируется мировоззрение, прививаются методологические и практические навыки</i>
Контрольная работа	<i>Знакомство с основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме. Составление аннотаций к прочитанным литературным источникам, решение учебных задач.</i>
Деловая игра	<i>Совместная деятельность группы обучающихся и преподавателя под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации</i>
Тесты	<i>Для подготовки к тестированию обучающимся необходимо изучить лекционный материал, материалы практических занятий, а также вопросы, выносимые на самостоятельное изучение. При подготовке к ответу студенту предоставляется право пользования калькулятором. При проверке задания, оцениваются количество правильных ответов на тестовые задания базового и повышенного уровня.</i>
Входной контроль (диагностическое тестирование)	<i>Краткий ответ или выбор одного из приводимых ответов на поставленные вопросы или задания. Выполнение тестовых заданий не должно отнимать много времени.</i>
Самостоятельная работа студентов	<i>Выполнение заданий без участия преподавателя. К формам самостоятельной работы относятся выполнение контрольных работ, проработка конспектов лекций, литературных источников, подготовка к практическим занятиям, к дискуссии, деловой игре, к опросу, подготовка презентаций, выполнение кейс-заданий</i>

VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания представлено в разделе II «Содержание программы учебной дисциплины» и разделе VIII настоящей рабочей программы.

8.1 Формирование балльной оценки по дисциплине «Учет в торговле и общественном питании» для студентов очной и очно-заочной формы обучения программы бакалавриата

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.Плеханова» распределение баллов, формирующих рейтинговую оценку работы студента, осуществляется следующим образом:

Виды работ	Максимальное количество баллов
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20
Текущий и рубежный контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация (зачет)	40
Итого	100

Результаты входного контроля уровня подготовки обучающихся в начале изучения дисциплины, уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин не формируют рейтинговую оценку работы обучающегося по дисциплине, критерии оценки входного контроля представлены в оценочных и методических материалах к дисциплине.

Критерии оценки заданий текущего контроля успеваемости обучающегося в семестре для очной и очно-заочной форм обучения

Расчет баллов по результатам текущего контроля:

Форма проведения текущего контроля	Номер темы, выносимой на контроль	Максимальное количество работ, опросов на 1 студента в семестр	Количество баллов, максимум
Реферат, доклад	1	1	2
Коллоквиум	1, 6	2	2
Интерактивные практические занятия (решение кейс-задания)	5	1	3
Контрольная работа	7	1	5
Тест	3	1	1
Участие в интерактивной лекции-дискуссии	1, 3	1	3
Деловая игра	2, 4	2	3
Входной контроль (диагностическое тестирование)	1	1	1
Всего			20

2. Критерии оценки заданий к практическим (семинарским) занятиям

Результатов тестирования:

1 балл - выставляется студенту, если правильно выполнено от 90 до 100% заданий,

0,7 балла - выставляется студенту, если правильно выполнено от 70 до 90% заданий,

0,5 балла - выставляется студенту, если правильно выполнено от 50 до 70% заданий.

Критерии оценки входного контроля:

1,0 балл - выставляется студенту при условии его правильного ответа не менее чем на 90% тестовых заданий;

0,8 балла - выставляется студенту при условии его правильного ответа на 70 - 90% тестовых заданий;

0,5 балла - выставляется студенту при условии его правильного ответа на 50 - 69% тестовых заданий;

0 баллов – выставляется студенту, при условии его правильного ответа менее чем на 49 % тестовых заданий.

Результатов коллоквиума:

1 балл - выставляется студенту, если он свободно владеет материалом по существу заданных вопросов, логично излагает мысли, проявляет способность аргументировать ответы, подкрепляя их положениями нормативно-правовых актов и примерами из реальной жизни;

0,6 балла - выставляется студенту, если он владеет материалом в полном объеме, отвечает последовательно, демонстрирует умение сравнивать и обобщать теоретический материал, допускает лишь мелкие неточности, не влияющие на сущность ответа;

0,3 балла - выставляется студенту, если он знает материал курса дисциплины недостаточно полно, отвечает не всегда последовательно, сбивчиво и бессистемно при аргументации фактов, событий, явлений не ссылается на нормы законодательных актов.

Выполнения контрольной работы:

5 баллов - выставляется студенту, если он правильно решил все задания, предусмотренные контрольной работой, делая ссылки на нормативные акты, регламентирующие порядок бухгалтерского учета;

3 балла - выставляется студенту, если он правильно решил все задания, предусмотренные контрольной работой, но отсутствуют ссылки на нормативные акты, регламентирующие порядок бухгалтерского учета;

1,5 балла - выставляется студенту, если он из трех заданий, предусмотренных контрольной работой, не выполнил одно.

Представления реферата:

2 балла – выставляется студенту, если выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; проведен анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем; соблюдены требования к внешнему оформлению; выполнена качественная презентация;

1,4 балла – выставляется студенту, если основные требования к реферату выполнены, но присутствуют недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении и презентации;

0,8 балла – выставляется студенту, если выполнены все имеются существенные отступления от требований к реферату. В частности: тема раскрыта частично; допущены ошибки в презентации или реферате и отсутствуют выводы.

3. Критерии оценки интерактивных занятий

Критерии оценки освоения материала лекции-дискуссии:

3 балла – выставляется студенту, который активно участвует в дискуссии, выражает свою точку зрения и умело отстаивает ее. При этом он оперирует актуальными на текущий момент сведениями о дискуссионной проблеме;

2,1 балла - выставляется студенту, который участвует в дискуссии, выражая свою точку зрения. При этом он оперирует актуальными на текущий момент сведениями о дискуссионной проблеме

1 балл выставляется студенту, который участвует в дискуссии, выражая свою точку зрения. При этом он не может аргументировано отстаивать свою точку зрения по дискуссионной проблеме

Критерии оценки выполнения кейс-задания:

3 балла - выставляется студенту, если он правильно решил кейс, подробно аргументировал его решение, хорошо знает теоретические аспекты решения кейса, ссылается на нормы законодательных актов в области бухгалтерского учета;

2,1 балла - выставляется студенту, если он правильно решил кейс, достаточно аргументировал ход решения, но допускал некоторые неточности при решении кейса, ссылается на нормы законодательных актов в области бухгалтерского учета;

1 балл - выставляется студенту, если он частично решил кейс, недостаточно аргументировал ход своего решения, иногда ссылался на устаревшие нормы закона.

Критерии оценки результатов проведения деловой игры:

1,5 балла ставится при условии: работа выполнялась самостоятельно; материал подобран в достаточном количестве с использованием разных источников; работа оформлена с соблюдением всех требований.

1,0 балла ставится при условии: работа выполнялась самостоятельно; материал подобран в достаточном количестве с использованием разных источников; работа оформлена с незначительными отклонениями от требований.

0,5 балла ставится при условии: работа выполнялась с помощью преподавателя; материал подобран в достаточном количестве; работа оформлена с отклонениями от требований.

Критерии оценки творческого рейтинга

Распределение баллов осуществляется по решению кафедры и результат распределения баллов за соответствующие виды работ представляется в виде следующей таблицы:

Вид работы по темам дисциплины	Количество баллов, максимально
Написание студенческой научной работы, разработка проекта	5
Разработка презентации, выступление с докладом на научной студенческой конференции	4
Участие в конкурсе студенческих научных работ	1
Написание и публикация авторской статьи	5
Участие в научной работе по тематике кафедры, работа в научных кружках	3
Участие в олимпиаде и др.	2
Итого	20

Критерии оценки промежуточной аттестации

Зачет по результатам изучения дисциплины «Учет в торговле и общественном питании» в 7 семестре проводится в устной форме и соответствует **40 баллам**. Зачет состоит из двух теоретических вопросов и одного практического задания.

Оценка по результатам зачета выставляется исходя из следующих критериев:

- правильный ответ на **первый вопрос – 10 баллов;**
- правильный ответ на **второй вопрос- 10 баллов.**
- верное решение практического задания – **20 баллов.**

Итоговый балл формируется суммированием баллов за промежуточную аттестацию и баллов, набранных перед аттестацией в течение семестра.

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
85 – 100 баллов	«отлично»/ «зачтено»	ПК-14	<p>Знает верно и в полном объеме: нормативные акты в области документирования хозяйственных операций, учета денежных средств, сущность и содержание счетов бухгалтерского учета, особенности формирования рабочего плана счетов бухгалтерского учета, порядок отражения хозяйственных операций на счетах и в регистрах бухгалтерского учета с использованием рабочего плана счетов в организациях торговли и общественного питания</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: составлять (оформлять) первичные учетные документы по учету товаров и готовой продукции; вести регистрацию фактов хозяйственной жизни посредством двойной записи, составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта; исправлять ошибки в бухгалтерском учете; разрабатывать рекомендации по совершенствованию и рационализации рабочего плана счетов и ведения бухгалтерского учета в организациях торговли и общественного питания</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: навыками составления, приема, проверки, систематизации первичных учетных документов; навыками составления на основе первичных учетных документов сводных документов и регистров; навыками формирования бухгалтерских записей в организациях торговли и общественного питания</p>
		ПК-15	<p>Знает верно и в полном объеме: нормативно-правовую базу бухгалтерского учета и отчетности; методологию организации аналитического и синтетического учета источников формирования имущества, итогов инвентаризации и финансовых обязательств в организациях торговли и общественного питания</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: проводить инвентаризацию товаров и готовой продукции,</p>

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
			<p>доку-ментально оформлять её результаты, отражать в системе бухгалтерского учета операции по учету источников формирования имущества и финансовых обязательств организации.</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: методикой проведения инвентаризации товаров и готовой продукции; практическими навыками отражения в бухгалтерском учете источников формирования имущества, результатов инвентаризации объектов учета и финансовых обязательств в организациях торговли и общественного питания</p>
		ПК-17	<p>Знает верно и в полном объеме: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности организаций торговли и общественного питания в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете организаций торговли и общественного питания</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций торговли и общественного питания</p>

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
0 – 84 баллов	«хорошо»/ «зачтено»	ПК-14	<p>Знает с незначительными замечаниями: нормативные акты в области документирования хозяйственных операций, учета денежных средств, сущность и содержание счетов бухгалтерского учета, особенности формирования рабочего плана счетов бухгалтерского учета, порядок отражения хозяйственных операций на счетах и в регистрах бухгалтерского учета с использованием рабочего плана счетов в организациях торговли и общественного питания</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: составлять (оформлять) первичные учетные документы по учету товаров и готовой продукции; вести регистрацию фактов хозяйственной жизни посредством двойной записи, составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта; исправлять ошибки в бухгалтерском учете; разрабатывать рекомендации по совершенствованию и рационализации рабочего плана счетов и ведения бухгалтерского учета в организациях торговли и общественного питания</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: навыками составления, приема, проверки, систематизации первичных учетных документов; навыками составления на основе первичных учетных документов сводных документов и регистров; навыками формирования бухгалтерских записей в организациях торговли и общественного питания</p>
		ПК-15	<p>Знает с незначительными замечаниями: нормативно-правовую базу бухгалтерского учета и отчетности; методологию организации аналитического и синтетического учета источников формирования имущества, итогов инвентаризации и финансовых обязательств в организациях торговли и общественного питания</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: проводить инвентаризацию товаров и готовой продукции, документально оформлять её результаты, отражать в системе бухгалтерского учета операции по учету источников формирования имущества и финансовых обязательств организации.</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: методикой проведения инвентаризации товаров и готовой продукции; практическими навыками отражения в бухгалтерском учете источников формирования имущества, результатов инвентаризации объектов</p>

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
		ПК-17	<p>учета и финансовых обязательств в организациях торговли и общественного питания</p> <p>Знает с незначительными замечаниями: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности организаций торговли и общественного питания в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете организаций торговли и общественного питания</p> <p>Владеет навыками с незначительными замечаниями: навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций торговли и общественного питания</p>
50 – 69 баллов	«удовлетворительно»/ «зачтено»	ПК-14	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: нормативные акты в области документирования хозяйственных операций, учета денежных средств, сущность и содержание счетов бухгалтерского учета, особенности формирования рабочего плана счетов бухгалтерского учета, порядок отражения хозяйственных операций на счетах и в регистрах бухгалтерского учета с использованием рабочего плана счетов в организациях торговли и общественного питания</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: составлять (оформлять) первичные учетные документы по учету товаров и готовой продукции; вести регистрацию фактов хозяйственной жизни посредством двойной записи, составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта; исправлять ошибки в бухгалтерском учете; разрабатывать рекомендации по совершенствованию и рационализации рабочего плана счетов и ведения бухгалтерского учета в организациях торговли и общественного питания</p> <p>Владеет на базовом уровне, с ошибками: навыками составления, приема, проверки, систематизации первичных учетных документов; навыками составления на основе первичных учетных документов сводных документов и регистров; навыками формирования бухгалтерских записей в организациях торговли и общественного питания</p>

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
		ПК-15	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: нормативно-правовую базу бухгалтерского учета и отчетности; методологию организации аналитического и синтетического учета источников формирования имущества, итогов инвентаризации и финансовых обязательств в организациях торговли и общественного питания</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: проводить инвентаризацию товаров и готовой продукции, документально оформлять её результаты, отражать в системе бухгалтерского учета операции по учету источников формирования имущества и финансовых обязательств организации.</p> <p>Владеет на базовом уровне, с ошибками: методикой проведения инвентаризации товаров и готовой продукции; практическими навыками отражения в бухгалтерском учете источников формирования имущества, результатов инвентаризации объектов учета и финансовых обязательств в организациях торговли и общественного питания</p>
		ПК-17	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности организаций торговли и общественного питания в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете организаций торговли и общественного питания</p> <p>Владеет на базовом уровне, с ошибками: навыками формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций торговли и общественного питания</p>
менее 50 баллов	«неудовлетворительно»/ «незачтено»	ПК-14	<p>Не знает на базовом уровне: нормативные акты в области документирования хозяйственных операций, учета денежных средств, сущность и содержание счетов бухгалтерского учета, особенности формирования рабочего плана счетов бухгалтерского учета, порядок отражения хозяйственных операций на счетах и в регистрах бухгалтерского учета с использованием рабочего плана счетов в организациях торговли и общественного питания</p> <p>Не умеет на базовом уровне: составлять</p>

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
			<p>(оформлять) первичные учетные документы по учету товаров и готовой продукции; вести регистрацию фактов хозяйственной жизни посредством двойной записи, составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом счетов экономического субъекта; исправлять ошибки в бухгалтерском учете; разрабатывать рекомендации по совершенствованию и рационализации рабочего плана счетов и ведения бухгалтерского учета в организациях торговли и общественного питания</p> <p>Не владеет на базовом уровне: навыками составления, приема, проверки, систематизации первичных учетных документов; навыками составления на основе первичных учетных документов сводных документов и регистров; навыками формирования бухгалтерских записей в организациях торговли и общественного питания</p>
		ПК-15	<p>Не знает на базовом уровне: нормативно-правовую базу бухгалтерского учета и отчетности; методологию организации аналитического и синтетического учета источников формирования имущества, итогов инвентаризации и финансовых обязательств в организациях торговли и общественного питания</p> <p>Не умеет на базовом уровне: проводить инвентаризацию товаров и готовой продукции, документально оформлять её результаты, отражать в системе бухгалтерского учета операции по учету источников формирования имущества и финансовых обязательств организации.</p> <p>Не владеет на базовом уровне: методикой проведения инвентаризации товаров и готовой продукции; практическими навыками отражения в бухгалтерском учете источников формирования имущества, результатов инвентаризации объектов учета и финансовых обязательств в организациях торговли и общественного питания</p>
		ПК-17	<p>Не знает на базовом уровне: порядок формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности организаций торговли и общественного питания в соответствии с нормами законодательства в области бухгалтерского учета</p> <p>Не умеет на базовом уровне: определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и отражать их в бухгалтерском учете организаций торговли и общественного питания</p> <p>Не владеет на базовом уровне: навыками</p>

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
			формирования и отражения на счетах бухгалтерского учета показателей, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности организаций торговли и общественного питания

Оценки «Не зачтено», «Неудовлетворительно» ставятся также в случаях, если студент не приступал к выполнению задания, списывал, фальсифицировал данные и результаты работы. Результирующая оценка по итогам текущего контроля рассчитывается как сумма взвешенных оценок, полученных по итогам выполнения всех заданий.

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ (АКТУАЛИЗАЦИИ)

1. Рабочая программа по учебной дисциплине «Учет в торговле и общественном питании» с внесенными дополнениями и изменениями одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа, протокол от 18.03.2020 № 8

Заведующий кафедрой  Н.В. Лактионова

Согласовано на заседании УМС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол от 19.03.2020 № 7

Председатель  Г.Л. Авагян

Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол 26.03.2020 № 11

Председатель  А.В. Петровская

2. Рабочая программа по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа, протокол от 10.01.2022 № 6

Заведующий кафедрой  Н.В. Лактионова

Согласовано на заседании МС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол от 17.02.2022 № 4

Председатель  Э.Г. Баладыга

Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол 24.02.2022 № 10

Председатель  А.В. Петровская

Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Карта обеспеченности дисциплины «Учет в торговле и общественном питании» учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01. Экономика

Направленность (профиль) программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень подготовки академический бакалавриат

№ п/п	Наименование, автор	Выходные данные	Информация по ЭБС		Количество экземпляров на кафедре (в лаборатории) (шт)	Численность студентов (чел)	Показатель обеспеченности студентов литературой: = 1(при наличии в ЭБС); или =(столбец4/столбец 7) (при отсутствии в ЭБС)
			Количество печатных экземпляров (шт)	Наличие в ЭБС (да/нет), название ЭБС			
1	2	3	4	5	6	7	8
Основная литература							
1.	Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учеб. пособие/ Ю.А. Бабаев, А.М. Петров	М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017 - 348 с. - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=767046	X	да, ЭБС «Znanium»	X	X	1
2.	Петров А.М. Финансовый учет и отчетность: Учебник / А. М. Петров	М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 464 с. – Режим доступа: https://znanium.com/read?id=354428	X	да, ЭБС «Znanium»	X	X	1
3.	Руднева А.О. Международная торговля : учеб. пособие / А.О. Руднева.	М. : ИНФРА-М, 2018. - 273 с. - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=950827	X	да, ЭБС «Znanium»	X	X	1
Всего			X	3	X	X	1
Дополнительная литература							
1.	Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг): учеб.-практ. пособие / под ред. Ю.А. Бабаева.	М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018. - 188 с. - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=947758	X	да, ЭБС «Znanium»	X	X	1

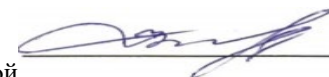
1	2	3	4	5	6	7	8
2.	Баженов Ю.К. Доходы, расходы и прибыль в организациях торговли : учеб. пособие / Ю.К. Баженов, Г.Г. Иванов.	М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2018. - 95 с. -Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=972300	X	да, ЭБС «Znanium»	X	X	1
3.	Кучма В.Н. Бухгалтерский учет: Практическое пособие / В.Н. Кучма.	М.:НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 208 с. – Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=945665	X	да, ЭБС «Znanium»	X	X	1
4.	Никандрова Л.К. Финансовый учет : учебник / Л.К. Никандрова, М.Д. Акатьева	М.: ИНФРА-М, 2019. - 280 с. - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=989921	X	да, ЭБС «Znanium»	X	X	1
5.	Петров А.М. Общественное питание: учет и калькулирование себестоимости: Учебное пособие/А.М.Петров	М.: КУРС, НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 270 с. – Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=939765	X	да, ЭБС «Znanium»	X	X	1
Всего			X	5	x	X	1

Преподаватель



И.М. Кузнецова

Зав. кафедрой



Н.В. Лактионова

СОГЛАСОВАНО

Библиотекарь



Н.И. Криво

*Приложение 3 к основной профессиональной образовательной программе по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль) программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит*



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г. В. Плеханова

УТВЕРЖДЕНО
протоколом заседания Совета
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
от 28.05.2019 № 11
Председатель Г.Л. Авагян Г.Л. Авагян



кафедра финансов и кредита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
для студентов приема 2019 г.

Б1. В. ДВ. 04.01.02 ИНВЕСТИЦИОННЫЙ АНАЛИЗ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования Бакалавриат

Программа подготовки академический бакалавриат

Краснодар
2019 г.

Рецензенты:

1. Насыбулина В.П., к.э.н., доцент кафедры экономики предприятия Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
2. Г.Л. Баяндурян, д.э.н., профессор, заведующий кафедрой государственных и рыночных институтов ФГБОУ ВО «КубГТУ»

Аннотация рабочей программы дисциплины «Инвестиционный анализ»:

Цель изучения дисциплины - изучение теоретических основ анализа инвестиций и рисков, а также методов и приемов количественной оценки эффективности инновационной деятельности и способов минимизации инвестиционных рисков.

Задачи дисциплины – овладение общими знаниями по инвестиционному анализу; формирование у студентов практических навыков аналитического обоснования инвестиционных решений; научить выполнять расчеты по определению: эффективности использования собственного капитала и заемных средств; эффективности авансирования капитала.

Рабочая программа учебной дисциплины составлена на основании Федерального государственного образовательного стандарта.

Составитель:



Т.А. Терещенко, к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита

Рабочая программа дисциплины рекомендована к утверждению кафедрой финансов и кредита.
Протокол от 01.03.2019 № 7

Зав. КФК, к.э.н., доцент

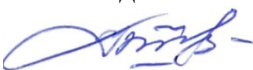


А.В. Петровская

Согласовано

Протокол заседания Учебно-методического совета от 18.04.2019 № 6

Зав. КБУ, к.э.н., доцент



Н.В. Лактионова

Согласовано

А.Г. Абовян к.э.н., доцент, финансовый директор ООО «КСМ»

СОДЕРЖАНИЕ

I.ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ.....	4
II.СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	8
III.ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	10
IV.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	11
V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	16
VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	19
VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	31
VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ	32
Лист регистрации изменений	38

Приложения:

Карта обеспеченности дисциплины учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами

І. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

1.1 Цель дисциплины

Целью учебной дисциплины «Инвестиционный анализ» является:

1. Изучение теоретических основ анализа инвестиций и рисков.
2. Освоение методов и приемов количественной оценки эффективности инновационной деятельности и способов минимизации инвестиционных рисков.

1.2 Учебные задачи дисциплины

Задачами дисциплины являются:

1. Формирование системы знаний отечественных и зарубежных источников информации, критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий в результате предлагаемых вариантов управленческих решений.
2. Формирование практических навыков современного анализа комплекса инвестиционных решений.
3. Овладение методикой расчета показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами.
4. Приобретение навыков обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.

1.3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Инвестиционный анализ» относится к вариативной части учебного плана и дисциплиной, входящей в дисциплинарный модуль дисциплин по выбору.

Дисциплина основывается на знании следующих дисциплин: «Экономика фирмы», «Налоги и налогообложение», «Финансы»

Для успешного освоения дисциплины «Инвестиционный анализ», студент должен:

1. Знать:

- основные понятия корпоративных финансов, их роль в современной экономике
- значение и роль финансов корпораций в финансовой системе РФ
- виды налогов, уплачиваемых корпорациями
- основы экономических исследований в сфере налогообложения, а также возможные организационно-управленческие решения в области налогообложения и нести за них ответственность

2. Уметь:

- ориентироваться в действующем финансовом законодательстве Российской Федерации;
- анализировать происходящие финансовые процессы, давать им объективную оценку;
- принимать решения финансового характера, адекватные экономической ситуации на макро - и микроуровнях;
- применять на практике полученные теоретические знания в области налогов и налогообложения, а также применять на практике полученные знания в области принятия организационно-управленческих решений касающихся налогообложения;
- самостоятельно излагать собственную позицию по финансовым вопросам, аргументировано ее отстаивать.

3. Владеть навыками:

- финансовой терминологией;
- навыками необходимыми для использования на практике основ экономических знаний в области налогообложения, а также навыками нахождения возможных организационно-управленческих решений касающихся налогообложения, а также знаниями в области несения ответственности за нарушение налогового законодательства;
- методами формирования и использования финансовых ресурсов.

Изучение дисциплины «Инвестиционный анализ» необходимо для дальнейшего освоения таких дисциплин, как: «Анализ финансовой отчетности», написание выпускной квалификационной работы.

1.4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения		
	Очная	Очно-заочная	Заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	3 ЗЕТ		
Объем дисциплины в часах	108		
Контактная работа обучающихся с преподавателем (Контакт. часы), всего	56,25	36,25	16,25
1. Аудиторная работа (Ауд), всего:	56	36	16
в том числе:			-
лекции, в том числе интерактивные ()	14(4)	12(2)	4(2)
лабораторные занятия, в том числе интерактивные ()	-		-
практические (семинарские) занятия, в том числе интерактивные ()	42(8)	24(4)	12 (6)
2. Электронное обучение (Элек.)			
3. Индивидуальные консультации (ИК)			
4. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)			
5. Консультация перед экзаменом (КЭ)			
6. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии (Каттэк)	0,25	0,25	0,25
Самостоятельная работа (СР). всего:	51,75	71,75	91,75
в том числе:			-
самостоятельная работа в семестре (СРС)	51,75	71,75	88
самостоятельная работа на курсовую работу	-	-	-
самостоятельная работа в период экз. сессии (Контроль)	-		3,75

Контактная работа при проведении учебных занятий по дисциплине осуществляется в соответствии с приказом Минобрнауки России от 05.04.2017 № 301 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры».

1.5 Требования к результатам освоения содержания дисциплины

В результате освоения дисциплины в соответствии с видами профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа бакалавриата, должны быть решены следующие профессиональные задачи и сформированы следующие профессиональные компетенции:

ПК-3 - Способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами.

В результате освоения компетенции **ПК-3** студент должен:

Знать: принятые в организации стандарты, типовые методики расчета показателей, необходимых для составления экономических разделов планов

Уметь: выполнять необходимые расчеты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

Владеть: методикой расчета показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

ПК-7 — Способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет.

В результате освоения компетенции **ПК-7** студент должен:

Знать: отечественные и зарубежные источники информации, способы их сбора и методы анализа данных, необходимых для подготовки информационного обзора и/или аналитического отчета.

Уметь: собирать необходимые данные, используя отечественные и зарубежные источники информации, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет.

Владеть: навыками сбора необходимых данных, используя отечественные и зарубежные источники информации, анализа и подготовки их информационного обзора и/или аналитического отчета.

ПК-11 - Способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.

В результате освоения компетенции **ПК-11** студент должен:

Знать: критерии социально-экономической эффективности, риски и возможные социально-экономические последствия в результате предлагаемых вариантов управленческих решений.

Уметь: аргументировать, формулировать и критически оценивать варианты управленческих решений, обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.

Владеть: навыками критической оценки вариантов управленческих решений и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.

1.6 Формы контроля

Текущий контроль (контроль самостоятельной работы студента-КСР) осуществляется в процессе освоения дисциплины лектором и преподавателем, ведущим семинарские и (или) практические занятия, в соответствии с календарно-тематическим планом, в объеме часов, запланированных в расчете педагогической нагрузки по дисциплине в виде следующих работ:

- *устный опрос;*
- *обсуждение подготовленных к практическому занятию докладов/ рефератов, эссе;*
- *проверка тестовых заданий;*
- *оценка участия в дискуссиях;*
- *проверка решенных аналитических задач.*

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с учебным планом в форме – **зачета**

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося по программе бакалавриата. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова». Распределение баллов по отдельным видам работ в процессе освоения дисциплины **«Инвестиционный анализ»** осуществляется в соответствии с разделом VIII.

1.7 Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Требования к адаптации учебно-методического обеспечения дисциплины для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов определены в «Положении об организации образовательного процесса для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». (<http://www.rea.ru>)

Набор адаптационных методов обучения, процедур текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации осуществляется исходя из специфических особенностей восприятия, переработки материала обучающимися с ограниченными возможностями здоровья с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей.

II. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Содержание программы учебной дисциплины «Инвестиционный анализ», описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Наименование раздела дисциплины (темы)	Содержание	Формируемые компетенции	Образовательные технологии
Раздел 1. Введение в инвестиционный анализ			
Тема 1. Теоретические основы инвестиционного анализа.	Понятие инвестиций в экономической литературе и законодательстве РФ. Функции инвестиций на макро- и микроуровне. Предмет инвестирования. Объекты и субъекты вложений. Цели инвестирования. Понятие иностранных инвестиций, прямые иностранные инвестиции. Классификация инвестиций, используемая при анализе их эффективности.	ПК-7	Лекция; дискуссия, обсуждение эссе, самостоятельная работа студентов.
Тема 2. Анализ инвестиционной деятельности, осуществляемой в виде капитальных вложений	Состав и структура капитальных вложений. Объекты и субъекты инвестиционной деятельности, осуществляемой в виде капитальных вложений. Формы и методы государственного регулирования инвестиционной деятельности, осуществляемой в виде капитальных вложений.	ПК-3,7	Лекция; обсуждение докладов; практическое занятие; самостоятельная работа студентов.
Раздел 2. Анализ эффективности инвестиционной деятельности			
Тема 3. Анализ эффективности инвестиционных проектов	Понятие инвестиционного проекта. Срок окупаемости инвестиционного проекта. Источники инвестиционной деятельности. Жизненный цикл инвестиционного проекта. Основополагающие принципы оценки и анализа эффективности инвестиционных проектов. Эффективность инвестиционного проекта в целом: общественная (социально-экономическая) эффективность, коммерческая эффективность инвестиционного проекта. Эффективность участия в проекте: эффективность участия в проекте предприятия; эффективность участия в инвестиционном проекте структур более высокого порядка по отношению к предприятию; бюджетная эффективность инвестиционного проекта. Этапы оценки эффективности инвестиционных проектов. Денежные потоки инвестиционного проекта. Процедура дисконтирования.	ПК-7,11	Интерактивная лекция; дискуссия; практическое занятие, самостоятельная работа студентов.
Тема 4. Анализ эффективности реальных и финансовых инвестиций	Классификация показателей эффективности реальных инвестиций. Методика расчета, правила применения методов, не предполагающих использование концепции дисконтирования: метод, основанный на расчете срока окупаемости; метод, основанный на определении нормы прибыли на капитал; метод сравнительной эффективности приведенных затрат. Методика расчета, правила применения методов основанных на применении концепции дисконтирования: метод определения чистого приведенного эффекта; индекс рентабельности инвестиций; метод определения внутренней нормы прибыли; метод, основанный на расчете дисконтированного срока окупаемости. Сущность ценных бумаг. Понятие акции, облигации. Задачи и информация для анализа. Анализ	ПК-7,11	Интерактивная лекция, дискуссии, расчетно-аналитические задания; самостоятельная работа студентов.

	эффективности финансовых инвестиций. Основные критерии инвестиционных качеств объектов инвестирования: доходность, риск и ликвидность. Доходность как важнейшая характеристика ценных бумаг. Определение доходности для различных ценных бумаг.		
--	---	--	--

III. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины «Инвестиционный анализ» используются следующие образовательные технологии в виде контактной и самостоятельной работы:

1. Стандартные методы обучения:

лекции;

практические занятия, на которых обсуждаются основные проблемы, раскрываемые в лекциях и сформулированные в домашних заданиях;

расчетно-аналитические задания;

тестирование;

самостоятельная работа студентов, в которую входит освоение теоретического материала, подготовка к практическим и (или) лабораторным занятиям, выполнение указанных выше письменных или устных заданий, работа с литературой.

2. Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

интерактивные лекции;

анализ деловых ситуаций на основе кейс-метода;

обсуждение подготовленных студентами докладов и рефератов, эссе;

дискуссии.

IV. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ, ИНФОРМАЦИОННОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Литература

Основная литература:

1. Инвестиционный анализ. Подготовка и оценка инвестиций в реальные активы : учебник / И.В. Липсиц, В.В. Коссов. М. : ИНФРА-М, 2017. — 320 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/2848. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=774407>
2. Инвестиционный анализ: Учебник для бакалавров /С.Л. Блау. 2-е изд. – Москва :Дашков и К, 2018. – 256 с.: ISBN 978-5-394-02843-4 – Текст : электронный. – URL: <https://znanium.com/bookread2.php?book=512662>

Дополнительная литература:

1. Инвестиционный анализ : учебник / В.М. Серов, Е.А. Богомолова, Н.А. Моисеенко ; под общ. ред. В.М. Серова. М: ИНФРА-М, 2019. — 248 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5a93bd34dacb77.48838994. - Режим доступа: <https://znanium.com/bookread2.php?book=1002750>
2. Инвестиционный анализ : учебное пособие / И.Ф. Смирнов. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 232 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=1045169>

Карта обеспеченности дисциплины учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами представлена в приложении А.

4.2 Перечень информационно-справочных систем

1. Информационная справочно-правовая система Консультант плюс (локальная версия)
2. Справочно-правовая система Гарант (локальная версия)
3. Информационно-правовая система «Законодательство России» <http://pravo.gov.ru/ips/>

4. Правовая справочно-консультационная система «Кодексы и законы РФ» <http://kodeks.systems.ru>
5. Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» <http://www.1gl.ru>

4.3 Перечень электронно- образовательных ресурсов

1. ЭБС «ИНФРА–М» <http://znanium.com>
2. ЭБС BOOK.ru <http://www.book.ru>
3. Видеолекции <http://vrgteu.ru/course/view.php?id=6680>
4. Компьютерные тестовые задания: система тестирования Indigo

4.4 Перечень профессиональных баз данных

1. База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика» - https://www.nalog.ru/rn39/related_activities/statistics_and_analytics/
2. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» - <http://www.ecs>
3. Международная база инвестиционных проектов - <http://idip.info/> База данных «Все инвесторы» компании Rusbase - <https://rb.ru/investor/?&type=corporate&niche=43> Базы данных «Фонда прямых инвестиций» - <http://www.ivr.ru/ipi.shtml>
4. База данных Research Papers in Economics <https://edirc.repec.org/data/derasru.html>

4.5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Официальный сайт Банка России (статистические данные по финансовому рынку) <https://www.cbr.ru/>
2. Официальный сайт Министерства финансов РФ <https://www.minfin.ru/ru/?fullversion=1>
3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы <https://www.nalog.ru/>
4. Официальный интернет-портал правовой информации. Государственная система правовой информации <http://pravo.gov.ru>
5. GAAP теория и практика финансового учета <https://gaap.ru/>
6. Сайт «Компьютерная поддержка учебно-методической деятельности филиала» <http://vrgteu.ru>
7. Единое окно доступа к образовательным ресурсам - федеральная информационная система открытого доступа к интегральному каталогу образовательных интернет-ресурсов и к электронной библиотеке учебно-методических материалов для всех уровней образования: дошкольное, общее, среднее профессиональное, высшее, дополнительное <http://window.edu.ru/>

4.6 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система Windows 8.1, Windows 10
2. Пакет прикладных программ Office Professional Plus 2013 Rus, Office Professional Plus 2010 Rus
3. Антивирусная программа Касперского Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Расширенный Rus Edition
4. PeaZip,
5. Adobe Acrobat Reader DC
6. Информационная справочно-правовая система Консультант плюс
7. Справочно-правовая система Гарант

4.7 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Пример заданий по организации самостоятельной работы студента.

Раздел 1. Введение в инвестиционный анализ
Тема 1. Теоретические основы инвестиционного анализа.

Литература: О-1; Д-4.

Вопросы для самопроверки:

1. Функции инвестиций на макро- и микроуровне.
2. Предмет инвестирования.
3. Объекты и субъекты вложений.
4. Цели инвестирования.
5. Состав и задачи участников инвестиционного процесса.
6. Реальные инвестиции и их разновидности.
7. Финансовые инвестиции и их связь с реальными.
8. Классификация инвестиций.
9. Количественные и качественные показатели, характеризующие инвестиционную деятельность.

Вопросы для подготовки эссе

1. Иностранные инвестиции в России.
2. Основные факторы, оказывающие воздействие на инвестиционную деятельность, их влияние.
3. Информационная база инвестиционного анализа.
4. Информационные данные, используемые в инвестиционном анализе.

Задания для самостоятельной работы:

С использованием литературных источников подготовить эссе по вопросам для обсуждения в рамках дискуссии.

Тема 2. Анализ инвестиционной деятельности, осуществляемой в виде капитальных вложений

Литература: О-3; Д-1.

Вопросы для самопроверки:

1. Формы государственного регулирования инвестиционной деятельности, осуществляемой в виде капитальных вложений.
2. Методы косвенного (экономического) регулирования инвестиционной деятельности, осуществляемой в виде капитальных вложений.
3. Методы прямого (административного) участия государства в инвестиционной деятельности, осуществляемой в виде капитальных вложений.
4. Подходы к оценке экономической эффективности капитальных вложений.
5. Классификация источников финансирования капитальных вложений.
6. Классификация видов и форм финансирования инвестиционных проектов.
7. Сущность бизнес-плана, необходимость его разработки.
8. Основные разделы бизнес-плана, их характеристика.
9. Лизинг – как метод финансирования инвестиционных проектов.
10. Сущность и значение бизнес-плана для экономического обоснования инвестиционного проекта.

Вопросы для подготовки докладов:

1. Роль государства в регулировании и защите капитальных вложений.
2. Источники финансирования капитальных вложений, которыми располагает национальная экономика.
3. Источники финансирования капитальных вложений, которыми располагает фирма.
4. Порядок предоставления бюджетных ассигнований.

Задания для самостоятельной работы:

С использованием литературных источников подготовить доклады по вопросам для обсуждения в рамках дискуссии.

Раздел 2 Анализ эффективности инвестиционной деятельности **Тема 3. Анализ эффективности инвестиционных проектов**

Литература: О-2; Д-2.

Вопросы для самопроверки:

1. Классификация видов и форм финансирования инвестиционных проектов.
2. Сущность бизнес-плана, необходимость его разработки.
3. Основные разделы бизнес-плана, их характеристика.
4. Лизинг – как метод финансирования инвестиционных проектов.
5. Сущность и значение бизнес-плана для экономического обоснования инвестиционного проекта.
6. Охарактеризуйте наиболее распространенные методы оценки инвестиционных проектов.
7. В чем заключается суть метода расчета чистой приведенной стоимости?
8. Охарактеризуйте метод расчета индекса рентабельности инвестиций.
9. Как рассчитывается внутренняя норма прибыли инвестиции?
10. В чем заключается метод определения срока окупаемости инвестиций?

Задания для самостоятельной работы:

С использованием литературных источников и источников интернет ресурсов составить один из предложенных проектов:

1. инвестиционный проект в сфере торговли.
2. инвестиционный проект в сфере производственной деятельности.
3. инвестиционный проект в сфере строительства.
4. инвестиционный проект в сфере сервиса и туризма.
5. инвестиционный проект в сфере общественного питания.

Тема 4. Анализ эффективности реальных и финансовых инвестиций

Литература: О-3; Д-3.

Вопросы для самопроверки:

1. Классификация показателей эффективности реальных инвестиций.
2. Методика расчета, правила применения методов, не предполагающих использование концепции дисконтирования: метод, основанный на расчете срока окупаемости; метод, основанный на определении нормы прибыли на капитал; метод сравнительной эффективности приведенных затрат.
3. Методика расчета, правила применения методов основанных на применении концепции дисконтирования: метод определения чистого приведенного эффекта; индекс рентабельности инвестиций; метод определения внутренней нормы прибыли; метод, основанный на расчете дисконтированного срока окупаемости.
4. Сущность ценных бумаг.
5. Понятие акции, облигации. Задачи и информация для анализа.
6. Анализ эффективности финансовых инвестиций.
7. Основные критерии инвестиционных качеств объектов инвестирования: доходность, риск и ликвидность.
8. Доходность как важнейшая характеристика ценных бумаг.
9. Определение доходности для различных ценных бумаг.
10. Механизм влияния реальных и портфельных инвестиций на экономическое и финансовое состояние предприятия.
11. Механизм влияния инвестиций в основной капитал на экономические показатели работы действующего предприятия.

12. Влияние инвестиций в оборотный капитал на экономические показатели действующего предприятия.

Задания для организации самостоятельной работы представлены на сайте компьютерной поддержки учебной деятельности Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова в «Методическом пособии по проведению практических занятий с использованием интерактивных методов обучения и организации самостоятельной работы» по дисциплине «Инвестиционный анализ». Режим доступа: <http://vrgteu.ru>.

4.8 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для реализации дисциплины «Инвестиционный анализ» используются учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, оборудованные мультимедийным оборудованием и учебно-наглядными пособиями, для практических занятий, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду филиала.

Освоение дисциплинами лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей на основании заявления студента.

V. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Тематический план изучения дисциплины «Инвестиционный анализ» для студентов очной формы обучения представляет содержание учебной дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля, таблица 5.1

Таблица 5.1 - Тематический план изучения дисциплины «Инвестиционный анализ» для студентов очной формы обучения

Таблица 5.1

Наименование разделов и тем	Контактная работа /контактные часы									Контактная работа по промежуточной аттестации и в период экз. сессии, Каттэкз	Самостоятельная работа*			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ		формы	в семестре, час	контроль /СР в сессию	
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч.интерактивные формы /часы									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Раздел 1. Введение в инвестиционный анализ														
Тема 1. Теоретические основы инвестиционного анализа.	2	8	-	10	-	-	-	-	-	-	Лит., Инт.	12	-	эссе, дис., входной контроль
Тема 2. Анализ инвестиционной деятельности, осуществляемой в виде капитальных вложений	4	10	-	14	-	-	-	-	-	-	Лит., Инт.	12	-	док, тест, уст. опрос
Раздел 2 Анализ эффективности инвестиционной деятельности														
Тема 3. Анализ эффективности инвестиционных проектов	4	12	-	16	И.л/2	И.п.з./4					Лит., Инт.	14		дис., кейс-задание
Тема 4. Анализ эффективности реальных и финансовых инвестиций	4	12	-	16	И.л/2	И.п.з./4					Лит., Инт.	13,75		Р.а.з., дис.
Итого:	14	42	-	56	4	8						51,75		
Зачет										0,25				
Всего по дисциплине				56						0,25		51,75		108

Тематический план изучения дисциплины «Инвестиционный анализ» для студентов очно-заочной формы обучения представляет содержание учебной дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля, таблица 5.2

Таблица 5.2 - Тематический план изучения дисциплины «Инвестиционный анализ» для студентов очно-заочной формы обучения

Таблица 5.2

Наименование разделов и тем	Контактная работа /контактные часы									Контактная работа по промежуточной аттестации и в период экз. сессии, Каттэкз	Самостоятельная работа*			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ		формы	в семестре, час	контроль /СР в сессию	
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч.интерактивные формы /часы									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Раздел 1. Введение в инвестиционный анализ														
Тема 1. Теоретические основы инвестиционного анализа.	2	4	-	6	-	-	-	-	-	-	Лит., Инт.	16	-	эссе, дис., входной контроль
Тема 2. Анализ инвестиционной деятельности, осуществляемой в виде капитальных вложений	2	4	-	6			-	-	-	-	Лит., Инт.	18	-	док, тест, уст. опрос
Раздел 2 Анализ эффективности инвестиционной деятельности														
Тема 3. Анализ эффективности инвестиционных проектов	4	8	-	12	И.л/1	И.п.з./2					Лит., Инт.	18		дис., кейс-задание
Тема 4. Анализ эффективности реальных и финансовых инвестиций	4	8	-	12	И.л/1	И.п.з./2					Лит., Инт.	19,75		Р.а.з., дис.
Итого:	12	24	-	36	2	4						71,75		
Зачет										0,25				
Всего по дисциплине				36						0,25		71,75		108

Тематический план дисциплины «Инвестиционный анализ» для студентов заочной формы обучения представляет содержание учебной дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием часов и видов занятий, контактной и самостоятельной работы, формы контроля, таблица 5.3.

Таблица 5.3 - Тематический план изучения дисциплины «Инвестиционный анализ» для студентов заочной формы обучения

Таблица 5.3

Наименование разделов и тем	Контактная работа /контактные часы									Контактная работа по промежуточной аттестации и в период экз. сессии, Каттэкз	Самостоятельная работа*			Формы текущего контроля (КСР)
	Аудиторные часы						Индивидуальная консультация ИК	Контактная работа по промежуточной аттестации, Катт	Консультация перед экзаменом, КЭ		формы	в семестре, час	контроль /СР в сессию	
	лекции	практические занятия	лабораторные работы	всего	в т.ч. интерактивные формы /часы									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Раздел 1. Введение в инвестиционный анализ														
Тема 1. Теоретические основы инвестиционного анализа.	1	2	-	3	-	-	-	-	-	-	Лит., Инт.	22	-	эссе, дис., входной контроль
Тема 2. Анализ инвестиционной деятельности, осуществляемой в виде капитальных вложений	1	2	-	3			-	-	-	-	Лит., Инт.	22	-	док, тест, уст. опрос
Раздел 2 Анализ эффективности инвестиционной деятельности														
Тема 3. Анализ эффективности инвестиционных проектов	1	4	-	5	И.л/1	И.п.з./2					Лит., Инт.	22		дис., кейс-задание
Тема 4. Анализ эффективности реальных и финансовых инвестиций	1	4	-	5	И.л/1	И.п.з./4					Лит., Инт.	22		Р.а.з., дис.
Итого:	4	12	-	16	2	6						88		
Зачет										0,25			3,75	
Всего по дисциплине				16						0,25		88	3,75	108

*Формы самостоятельной работы и затраты времени студентов на самостоятельное выполнение конкретного содержания учебного задания (контрольной, курсовой, расчетной работы и др.) по дисциплине «Инвестиционный анализ» определены в «Методическом пособии по проведению практических занятий с использованием интерактивных методов обучения и организации самостоятельной работы» для студентов направления подготовки программы бакалавриата 38.03.01 Экономика.

Затраты времени на самостоятельное выполнение конкретного содержания учебного задания (контрольной, курсовой, расчетной работы и др.) определяются преподавателем, ведущим занятия по дисциплине, эмпирически.

Сокращения, используемые в Тематическом плане изучения дисциплины, таблица 5.3

Таблица 5.3

Сокращение	Вид работы
Лит.	Работа с литературой
Р.а.з	Расчетно-аналитическое задание
И.л.	Интерактивная лекция
И.п.з.	Интерактивное практическое занятие
Инт.	Работа с интернет-ресурсами
Док.	Подготовка доклада/реферата, эссе с последующим обсуждением на практическом занятии
У.о.	Устный опрос
Тест	Тест
Дис.	Дискуссия

VI. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств по дисциплине «Инвестиционный анализ» разработаны в соответствии с требованиями Положения «О фонде оценочных средств в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». Оценочные и методические материалы хранятся на кафедре, обеспечивающей преподавание данной дисциплины.

Планируемые результаты обучения студентов по дисциплине «Инвестиционный анализ» представлены в разделе II «Содержание дисциплины».

Типовые контрольные задания по дисциплине «Инвестиционный анализ», необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы включают в себя:

1. Диагностическое тестирование входного контроля уровня подготовки обучающихся или уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин

1. Обыкновенные акции дают акционеру следующие права:

- а) получить часть имущества АО, остающегося после его ликвидации;
- б) гарантируют получение дивидендов;
- в) участвовать в управлении АО с правом голоса;
- г) участвовать в управлении АО по отдельным аспектам его деятельности.

2. В пассиве баланса организации сгруппированы:

- а) имущество и права;
- б) источники формирования имущества;
- в) хозяйственные процессы.

3. По объектам инвестирования капитал организации подразделяется на:

- а) производительный, ссудный и спекулятивный;
- б) товарный и денежный;

- в) собственный и заемный;
- г) основной и оборотный.

4. По источникам формирования капитал организации подразделяется на:

- а) основной и оборотный;
- б) товарный и денежный;
- в) собственный и заемный;
- г) производительный, ссудный и спекулятивный.

5. К оборотным средствам относятся:

- а) производственные запасы;
- б) денежные средства;
- в) дебиторская задолженность;
- г) все перечисленное

6. Привлечение заемных источников финансирования целесообразно, если ставка процента за кредит:

- а) равна рентабельности активов предприятия;
- б) выше рентабельности активов предприятия;
- в) ниже рентабельности активов предприятия;
- г) равна рентабельности собственного капитала.

7. Дивидендная доходность определяется делением суммы дивиденда на:

- а) номинальную стоимость акции;
- б) рыночную стоимость акции;
- в) чистую прибыль на акцию.

8. Может ли реорганизация ОАО в форме слияния (присоединения) повысить рыночную капитализацию?

- а) да;
- б) нет;
- в) да, при выполнении определенных условий;
- г) нельзя ответить определенно;
- д) все ответы неверны.

9. Назовите федеральные налоги

- а) НДС;
- б) налог на имущество;
- в) земельный налог.

10. Определите источник денежных средств для выплаты дивидендов по привилегированным акциям при нехватке прибыли для этой выплаты у акционерного общества:

- а) выпуск новых акций;
- б) выпуск облигаций;
- в) резервный фонд;
- г) уставный фонд.

11. Коэффициент оборачиваемости –

- а) количество оборотов, которые совершают за анализируемый период оборотные средства и их отдельные элементы;
- б) показывает, сколько оборотных средств приходится на один рубль реализованной продукции;
- в) средний срок, за который возвращаются в пределы организации вложенные в ее производственно-хозяйственные операции денежные средства.

12. Коэффициент загрузки -

- а) количество оборотов, которые совершают за анализируемый период оборотные средства и их отдельные элементы;
- б) показывает, сколько оборотных средств приходится на один рубль реализованной продукции;

в) средний срок, за который возвращаются в пределы организации вложенные в ее производственно-хозяйственные операции денежные средства.

13. Период оборачиваемости -

а) количество оборотов, которые совершают за анализируемый период оборотные средства и их отдельные элементы;

б) показывает, сколько оборотных средств приходится на один рубль реализованной продукции;

в) средний срок, за который возвращаются в пределы организации вложенные в ее производственно-хозяйственные операции денежные средства.

14. Что служит объектом налогообложения для налога на прибыль:

а) выручка;

б) чистая прибыль;

в) прибыль до налогообложения.

15. Кто является плательщиком земельного налога:

а) юридические лица;

б) физические лица;

в) юридические и физические лица.

16. Рыночная цена акции – это

а) стоимость, по которой ее приобретает первый держатель;

б) стоимость, указанная на лицевой стороне;

в) цена, по которой акция продается и покупается на рынке.

17. По источникам формирования капитал организации подразделяется на:

а) производительный, ссудный и спекулятивный;

б) товарный и денежный;

в) собственный и заемный;

д) основной и оборотный.

18. Обыкновенные акции дают акционеру следующие права:

а) получить часть имущества АО, остающегося после его ликвидации;

б) гарантируют получение дивидендов;

в) участвовать в управлении АО с правом голоса;

г) участвовать в управлении АО по отдельным аспектам его деятельности.

19. К привлеченным источникам финансирования основных средств фирмы относятся:

а) прибыль, остающаяся в распоряжении фирмы;

б) кредиты банков;

в) средства иностранных инвесторов;

г) амортизация;

д) денежные средства от эмиссии облигаций.

20. Номинальная цена акции – это ...

а) стоимость, по которой ее приобретает первый держатель;

б) стоимость, указанная на лицевой стороне;

в) цена, по которой акция продается и покупается на рынке

2. Тематика курсовых работ

Курсовая работа по дисциплине «Инвестиционный анализ» учебным планом не предусмотрена.

3 Вопросы к зачету

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачету
1.	Состав и задачи участников инвестиционного процесса.
2.	Реальные инвестиции и их разновидности.
3.	Финансовые инвестиции и их связь с реальными инвестициями.
4	Классификация инвестиций по приобретаемому инвестором праву собственности, по периоду инвестирования, по региональному признаку и по формам собственности на инвестиционные ресурсы.
5	Состав капитальных вложений.
6	Структуры капитальных вложений.
7	Организация инвестиционной деятельности, осуществляемой в виде капитальных вложений.
8	Права, обязанности и ответственность субъектов инвестиционной деятельности, осуществляемой в виде капитальных вложений.
9	Методы косвенного (экономического) регулирования инвестиционной деятельности, осуществляемой в виде капитальных вложений.
10	Методы прямого (административного) участия государства в инвестиционной деятельности, осуществляемой в виде капитальных вложений
11	Классификация инвестиционных проектов. Производственные и торговые коммерческие инвестиционные проекты.
12	Классификация производственных коммерческих инвестиционных проектов
13	Фазы (стадии) развития инвестиционного проекта.
14	Структура бизнес-плана инвестиционного проекта.
15	Организация проектно-сметных работ и состав проектно-сметной документации.
16	Последовательность разработки и состав сметной документации.
17	Определение, элементы и виды денежных потоков инвестиционного проекта
18	Инвестиционная деятельность, связанная с реализацией инвестиционного проекта, состав ее предпроизводственных расходов и первоначальных инвестиций.
19	Первоначальный оборотный капитал, его состав, методы определения потребности и изменение в ходе реализации инвестиционного проекта.
20	Доходы от реализации имущества и ликвидационные затраты инвестиционного проекта.
21	Операционная деятельность, связанная с реализацией инвестиционного проекта, ее притоки и оттоки.
22	Финансовая деятельность, связанная с реализацией инвестиционного проекта, ее притоки и оттоки.
23	Элементы денежных потоков от отдельных видов деятельности, связанных с реализацией инвестиционного проекта.
24	Простые методы оценки эффективности инвестиционных проектов, их преимущества, недостатки и области применения.
25	Дисконтированный метод оценки эффективности инвестиционных проектов, его критерии и области применения.
26	Внутренняя норма доходности, ее интерпретация и методы определения.
27	Потребность в дополнительном финансировании и ее связь с условием финансовой реализуемости инвестиционного проекта.
28	Срок окупаемости инвестиционного проекта и его интерпретация
29	Показатели финансового состояния предприятия – участника инвестиционного проекта.
30	Особенности инвестиционных качеств разных видов ценных бумаг.

31	Модели оценки эффективности ценных бумаг.
32	Сущность и классификация источников финансирования инвестиций
33	Методы финансирования инвестиционных проектов.
34	Анализ цены собственных и заемных источников.
35	Средневзвешенная и предельная цена капитала.
36	Критерии выбора оптимальной структуры капитала.
37	Инвестиционный портфель: понятие, виды, цели формирования
38	Порядок формирования инвестиционного портфеля.
39	Оценка инвестиционного портфеля.
40	Анализ инвестиционных проектов в условиях инфляции.
41	Методы определения инвестиционных рисков.
42	Основные подходы к снижению уровня риска.
43	Базовые теории дивидендов
44	Формирование дивидендной политики корпорации
45	Формы выплаты дивидендов в корпорациях и их особенности
46	Политика корпораций по выкупу собственных акций
47	Преимущества и недостатки выкупа собственных акций корпорации
48	Факторы, влияющие на выбор дивидендной политики корпорации
49	Риски портфельных инвестиций и способы их минимизации
50	Мониторинг фондового портфеля
51	Показатели инвестиционной привлекательности акций корпорации
52	Способы управления портфелями ценных бумаг корпорации
53	Оценка доходности портфеля корпоративных ценных бумаг
54	Диверсификация как метод управления фондовым портфелем
55	Концептуальные подходы к формированию фондового портфеля корпорации
56	Типы портфелей ценных бумаг
57	Финансовые инвестиции корпораций
58	Правовое регулирование фондового рынка
59	Курсовая стоимость корпоративных ценных бумаг и факторы, ее определяющие
60	Фондовая биржа и ее структура
61	Виды профессиональной деятельности на финансовом рынке
62	Назначение и функции финансового рынка в мобилизации и распределении капитала корпораций
63	Методические подходы к определению инвестиционной привлекательности организации.
64	Рейтинговая оценка инвестиционной привлекательности организации.
65	Балльная оценка параметров рейтинговой оценки инвестиционной привлекательности.
66	Интегральная оценка инвестиционной привлекательности организации.
67	Венчурное финансирование инвестиционных проектов.
68	Лизинг – как метод финансирования инвестиционных проектов.
69	Бюджетное финансирование инвестиционных проектов.
70	Собственные средства как источник финансирования капитальных вложений.
71	Бизнес – план инвестиционного проекта.
72	Анализ денежных потоков инвестиционного проекта

Практические задания к зачету

1.	Задача 1. Для реализации инвестиционного проекта требуется 80 млн. руб., из которых 20 млн. руб. было профинансировано за счет собственных средств, 32 млн. руб. – за счет получения долгосрочного кредита, остальная сумма получена за счет дополнительной эмиссии акций. Цена привлекаемых индивидуальных источников финансирования инвестиций составляет: собственного капитала – 12%; долгосрочного кредита – 18%; дополнительной эмиссии акций – 15%. Определить средневзвешенную цену капитала ($CC_{ср.взв}$).															
2.	Задача 2. Определить сметную стоимость строительства объекта (с учетом НДС), если известны следующие данные, млн. руб. Стоимость строительных материалов – 19,0 Расходы на эксплуатацию строительной техники – 1,0 Фонд оплаты труда рабочих-строителей – 2,5 Стоимость необходимого оборудования – 10,0 Дополнительные затраты, связанные со строительством объекта – 0,5 Прочие – 1,0 При расчете сметной стоимости объекта необходимо иметь в виду, что накладные расходы составляют 106%, а сметная прибыль – 70%.															
3.	Задача 3. Предприятие закупило новую технологическую линию за 1000 тыс. руб. Срок эксплуатации оборудования 6 лет. Денежный доход от использования оборудования по годам составит: 250; 300; 350; 400; 450; 500 тыс. руб. соответственно. Требуется рассчитать индекс рентабельности, если норма дисконта составляет 20%.															
4	Задача 4. Предприятие имеет возможность профинансировать инвестиционный проект на 75% за счет заемного капитала и на 25% за счет собственных средств. Средняя процентная ставка за кредит составляет 15%, цена собственного капитала – 8%. Доходность проекта планируется на уровне 15%. Следует ли реализовать или отклонить данный инвестиционный проект? Сделать вывод.															
5.	Задача 5. Имеется следующий прогноз относительно доходности акций компании «Омега»: <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <thead> <tr> <th>Прогноз</th> <th>Доходность %</th> <th>Вероятность %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>110</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>90</td> <td>35</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>80</td> <td>25</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>60</td> <td>20</td> </tr> </tbody> </table> <p>Определить ожидаемую по акциям доходность.</p>	Прогноз	Доходность %	Вероятность %	1	110	20	2	90	35	3	80	25	4	60	20
Прогноз	Доходность %	Вероятность %														
1	110	20														
2	90	35														
3	80	25														
4	60	20														
6.	Задача 6. Акции предприятия в данный момент можно купить по 600 руб. за штуку. В предшествующем году дивиденд на акцию выплачивался в размере 100 руб. Определить целесообразно ли покупать акции по сложившейся цене, если по прогнозным оценкам дивиденды на акцию будут расти на 5% каждый год, начиная с текущего, в течение неопределенного периода, а требуемая доходность по акциям составляет 20%.															
7.	Задача 7. Для реализации инвестиционного проекта требуется 180 млн. руб., из которых 120 млн. руб. было профинансировано за счет собственных средств, 132 млн. руб. – за счет получения долгосрочного кредита, остальная сумма получена за счет дополнительной эмиссии акций. Цена привлекаемых индивидуальных источников финансирования инвестиций составляет: собственного капитала – 12%; долгосрочного кредита – 18%; дополнительной эмиссии акций – 15%. Определить средневзвешенную цену капитала ($CC_{ср.взв}$).															
8.	Задача 8. Для реализации инвестиционного проекта необходимы капитальные вложения в сумме 500 млн. руб. После реализации инвестиционного проекта чистые денежные потоки по годам составляют: 1 1-й год - 150 млн. руб.; 2 2-й год – 200 млн. руб.; 3 3-й год – 250 млн. руб.; 4 4-й год – 350 млн. руб. Ставка дисконтирования составляет 10%. Определить чистый дисконтированный доход и сделать вывод об экономической целесообразности реализации инвестиционного проекта.															
9.	Задача 9. Определить сметную стоимость строительства объекта (с учетом НДС), если известны следующие данные, млн. руб.: Стоимость строительных материалов – 19,0 Расходы на эксплуатацию строительной техники – 1,0 Фонд оплаты труда рабочих-строителей – 2,5 Стоимость необходимого оборудования – 10,0 Дополнительные затраты, связанные со строительством объекта – 0,5 Прочие – 1,0 При расчете сметной стоимости объекта необходимо иметь в виду, что накладные расходы составляют															

	110%, а сметная прибыль – 50%.															
10.	Задача 10. Предприятие имеет возможность профинансировать инвестиционный проект на 80% за счет заемного капитала и на 20% за счет собственных средств. Средняя процентная ставка за кредит составляет 15%, цена собственного капитала – 10%. Доходность проекта планируется на уровне 15%. Следует ли реализовать или отклонить данный инвестиционный проект? Сделать вывод.															
11.	Задача 11. Имеется следующий прогноз относительно доходности акций компании «Заря»: <table border="1" data-bbox="220 331 1449 495"> <thead> <tr> <th>Прогноз</th> <th>Доходность %</th> <th>Вероятность %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>120</td> <td>30</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>80</td> <td>25</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>80</td> <td>25</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>60</td> <td>20</td> </tr> </tbody> </table> <p>Определить ожидаемую по акциям доходность.</p>	Прогноз	Доходность %	Вероятность %	1	120	30	2	80	25	3	80	25	4	60	20
Прогноз	Доходность %	Вероятность %														
1	120	30														
2	80	25														
3	80	25														
4	60	20														
12.	Задача 12. Акции предприятия в данный момент можно купить по 800 руб. за штуку. В предшествующем году дивиденд на акцию выплачивался в размере 120 руб. Определить, целесообразно ли покупать акции по сложившейся цене, если по прогнозным оценкам дивиденды на акцию будут расти на 5% каждый год, начиная с текущего, в течение неопределенного периода, а требуемая доходность по акциям составляет 25%.															
13.	Задача 13. Предприятие закупило новую технологическую линию за 1200 тыс. руб. Срок эксплуатации оборудования 5 лет. Денежный доход от использования оборудования по годам составит: 250; 300; 350; 400; 450; 500 тыс. руб. соответственно. Требуется рассчитать индекс рентабельности, если норма дисконта составляет 20%.															
14.	Задача 14. Инвестиционный проект предполагает инвестирование суммы в 600 млн. руб. и получение затем в течение восьми лет денежных поступлений в размере 150 млн. руб. Следует определить период окупаемости проекта.															
15.	Задача 15. Инвестор при определении дополнительного источника инвестиций рассматривается два варианта получения кредита в банке: А) на условиях ежеквартального начисления процентов из расчета 20% годовых; Б) на условиях ежемесячного начисления процентов из расчета 15% годовых. Необходимо определить цену капитала, если ставка налога на прибыль равна 20%. Какой из вариантов более предпочтителен? Определить для этого варианта цену банковского кредита.															
16.	Задача 16. «Центр модной одежды» предполагает купить швейную фабрику за 510 млн. руб., уровень рентабельности по альтернативным вложениям составляет 15%. Фабрика способна обеспечить ежегодные поступления 70 млн. руб. Рациональна ли такая инвестиция?															
17.	Задача 17. Определить коэффициент эффективности инвестиций, направленных в реконструкцию основных фондов и срок их окупаемости. Представить пути повышения эффективности использования инвестиций. Условные данные: Стоимость основных фондов: - до осуществления проекта – 100 млн. руб; - после осуществления проекта – 115 млн. руб. прибыль, получаемая предприятием: - до реконструкции – 25 млн. руб; - после реконструкции – 32,5 млн. руб.															
18.	Задача 18. Рассчитать сумму первоначального вклада. Данные для расчета. Банк предлагает 40% годовых. Инвестор, делая вклад, желает иметь на счете в банке через два года 12,4 млн. руб.															
19.	Задача 19. Выбрать вариант вложения капитала. Данные для расчета. При вложении капитала в мероприятие А из 200 случаев прибыль 25 тыс. руб. была получена в 20 случаях, прибыль 30 тыс. руб. – в 80 случаях, прибыль 40 тыс. руб. – в 100 случаях. При вложении капитала в мероприятие Б из 240 случаев прибыль 30 тыс. руб. была получена в 144 случаях, прибыль 35 тыс. руб. – в 72 случаях, прибыль 45 тыс. руб. – в 24 случаях. Критерием выбора является наибольшая сумма средней прибыли.															
20.	Задача 20. Проанализировать и оценить инвестиционный проект, используя следующую информацию: – Период эксплуатации планируемого к закупке оборудования 4 года. – Первоначальные капитальные вложения равны 1500 тыс. руб. – Затраты на обслуживание оборудования составляют 10% от суммы первоначальных капитальных вложений в течение каждого года и должны оплачиваться в конце каждого года. – В случае покупки данного оборудования в момент возникновения капитальных затрат выплачивается инвестиционная премия в размере 300 тыс. руб. – Предполагается, что каждый год в течение времени работы оборудования будет поступать 500 тыс. руб., за исключением второго года планируется получить 550 тыс. руб.															

	<p>— Ожидается текущая ставка банковского процесса равная 15%. Требуется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - построить таблицу денежных потоков для данного проекта. - найти полную стоимость данного проекта при 15% и 5% текущей ставки банковского процента. - найти внутреннюю норму процента, при которой проект будет безубыточным и определить, является ли проект прибыльным или убыточным. <p>При решении задачи использовать таблицу коэффициентов дисконтирования.</p>
21.	<p>Задача 21. Предприятие закупило новую технологическую линию за 2000 тыс. руб. Срок эксплуатации оборудования 5 лет. Денежный доход от использования оборудования по годам составит: 250; 300; 350; 400; 450; 500 тыс. руб. соответственно. Требуется рассчитать индекс рентабельности, если норма дисконта составляет 22%.</p>
22.	<p>Задача 22. Определить коэффициент эффективности инвестиций, направленных в реконструкцию основных фондов и срок их окупаемости. Представить пути повышения эффективности использования инвестиций.</p> <p>Условные данные:</p> <p>Стоимость основных фондов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - до осуществления проекта – 200 млн. руб; - после осуществления проекта – 120 млн. руб. прибыль, получаемая предприятием: - до реконструкции – 25 млн. руб; - после реконструкции – 32,5 млн. руб.
23.	<p>Задача 23. Определить количество денежных средств на счете кредитора, положившего на депозитный счет в коммерческом банке 50 тыс. руб., при ставке 9% годовых на два года без учета реинвестирования капитала, используя в расчете метод простого процента</p>
24.	<p>Задача 24. Определить количество денежных средств на счете кредитора, положившего на депозитный счет в коммерческом банке 20 тыс. руб., при ставке 12% годовых на два года без учета реинвестирования капитала, используя в расчете метод простого процента</p>
25.	<p>Задача 25. Вычислить прибыль кредитора, положившего на депозитный счет в коммерческом банке 15 тыс. руб. на 3 года по ставке 19% годовых с учетом реинвестирования капитала, используя в расчете метод сложного процента.</p>
26.	<p>Задача 26. Определить целесообразность приобретения облигации номинальной стоимостью 1000 руб. по цене 900 руб., если по облигации выплачивают купонный доход один раз в год по 12% годовых. Срок погашения облигации – через три года. Безрисковая процентная ставка – 8% годовых.</p>
27.	<p>Задача 27. Определить доходность портфеля по корпорации-инвестора, имея следующие данные: стоимость портфеля на начало года 76 млн. руб., стоимость портфеля на конец года 86,2 млн. руб., реализованный прирост курсовой стоимости эмиссионных ценных бумаг 9,8 млн. руб., нерезализованный прирост курсовой стоимости эмиссионных ценных бумаг 1,4 млн. руб., полученные доходы в форме дивидендов и процентов 3,1 млн. руб.</p>
28.	<p>Задача 28. Определить доходность портфеля по корпорации-инвестора, имея следующие данные: стоимость портфеля на начало года 86,2 млн. руб., стоимость портфеля на конец года 96,6 млн. руб., реализованный прирост курсовой стоимости эмиссионных ценных бумаг 10,4 млн. руб., нерезализованный прирост курсовой стоимости эмиссионных ценных бумаг 1,7 млн. руб., полученные доходы в форме дивидендов и процентов 4,1 млн. руб.</p>
29.	<p>Задача 29. Определить доходность портфеля по корпорации-инвестора, имея следующие данные: стоимость портфеля на начало года 96,6 млн. руб., стоимость портфеля на конец года 107,6 млн. руб., реализованный прирост курсовой стоимости эмиссионных ценных бумаг 10,9 млн. руб., нерезализованный прирост курсовой стоимости эмиссионных ценных бумаг 2,4 млн. руб., полученные доходы в форме дивидендов и процентов 5,7 млн. руб.</p>
30.	<p>Задача 30. Для реализации инвестиционного проекта необходимы капитальные вложения в сумме 400 млн. руб. После реализации инвестиционного проекта чистые денежные потоки по годам составляют:</p> <ul style="list-style-type: none"> 1-й год - 150 млн. руб.; 2-й год – 200 млн. руб.; 3-й год – 250 млн. руб.; 4-й год – 350 млн. руб. <p>Ставка дисконтирования составляет 20%.</p> <p>Определить чистый дисконтированный доход и сделать вывод об экономической целесообразности реализации инвестиционного проекта.</p>
31.	<p>Задача 31. Определить продолжительность оборота денежных средств корпорации, если: длительность оборота запасов 72 дня, период оборота дебиторской задолженности 30 дней, период погашения кредиторской задолженности 40 дней.</p>
32.	<p>Задача 32. Определить текущие финансовые потребности корпорации в абсолютном и относительном выражении, если: оборотные активы – 35,6 млн. руб., денежные средства – 4,2 млн. руб., кредиторская задолженность – 29,4 млн. руб., среднесуточный объем выручки 8 млн. руб.</p>
33.	<p>Задача 33. Определить текущие финансовые потребности корпорации в абсолютном и относительном</p>

	выражении, если: оборотные активы – 50,1 млн. руб., денежные средства – 5,1 млн. руб., кредиторская задолженность – 30,5 млн. руб., среднечасовой объем выручки 10 млн. руб.
34.	Задача 34. Рассчитать внутреннюю норму доходности проекта «Заря» стоимостью 180 млн. руб., если он в течение 7 лет обеспечивает ежегодный доход 35 млн. руб.
35.	Задача 35. Для реализации инвестиционного проекта требуется 80 млн. руб., из которых 20 млн. руб. было профинансировано за счет собственных средств, 32 млн. руб. – за счет получения долгосрочного кредита, остальная сумма получена за счет дополнительной эмиссии акций. Цена привлекаемых индивидуальных источников финансирования инвестиций составляет: собственного капитала – 12%; долгосрочного кредита – 18%; дополнительной эмиссии акций – 15%.
36.	Задача 36. Рассчитать сумму первоначального вклада. Данные для расчета. Банк предлагает 40% годовых. Инвестор, делая вклад, желает иметь на счете в банке через два года 12,4 млн. руб.

4 Типовые задания к практическим занятиям

Пример аналитических задач

Задача 1. Определить коэффициент эффективности инвестиций, направленных в реконструкцию основных фондов и срок их окупаемости. Представить пути повышения эффективности использования инвестиций.

Условные данные:

Стоимость основных фондов:

- до осуществления проекта – 100 млн. руб.;
- после осуществления проекта – 115 млн. руб. прибыль, получаемая предприятием:
- до реконструкции – 25 млн. руб.;
- после реконструкции – 32,5 млн. руб.

Пример вопросов для устного опроса.

1. Классификация видов и форм финансирования инвестиционных проектов.
2. Сущность бизнес-плана, необходимость его разработки.
3. Основные разделы бизнес-плана, их характеристика.
4. Лизинг – как метод финансирования инвестиционных проектов.
5. Сущность и значение бизнес-плана для экономического обоснования инвестиционного проекта.

Пример тематики докладов, рефератов.

1. Влияние портфельных инвестиций на финансовое состояние действующего предприятия.
2. Преимущества и недостатки портфеля реальных инвестиций по сравнению с портфелем финансовых инвестиций

5 Типовые задания к интерактивным занятиям

Пример вопросов для обсуждения в форме дискуссии

Вопросы к обсуждению:

1. Классификация показателей эффективности реальных инвестиций.
2. Методика расчета, правила применения методов, не предполагающих использование концепции дисконтирования: метод, основанный на расчете срока окупаемости; метод, основанный на определении нормы прибыли на капитал; метод сравнительной эффективности приведенных затрат.
3. Методика расчета, правила применения методов основанных на применении концепции дисконтирования: метод определения чистого приведенного эффекта; индекс рентабельности инвестиций; метод определения внутренней нормы прибыли; метод, основанный на расчете дисконтированного срока окупаемости.

Конкретная тема и ее название назначается преподавателем, ведущим практические занятия. Студент может предложить собственную тему, которая отсутствует в списке, по согласованию с преподавателем, ведущим практические занятия.

Пример тематики эссе:

1. Иностранные инвестиции в России.
2. Основные факторы оказывающие воздействие на инвестиционную деятельность, их влияние.
3. Информационная база инвестиционного анализа.
4. Информационные данные используемые в инвестиционном анализе.
5. Анализ эффективности инвестиций как ключевой момент в принятии инвестиционных решений.

Пример кейс-задания

Задание 1. Для реализации инвестиционного проекта требуется 80 млн. руб., из которых 20 млн. руб. было профинансировано за счет собственных средств, 32 млн. руб. – за счет получения долгосрочного кредита, остальная сумма получена за счет дополнительной эмиссии акций. Цена привлекаемых индивидуальных источников финансирования инвестиций составляет: собственного капитала – 12%; долгосрочного кредита – 18%; дополнительной эмиссии акций – 15%. Определить средневзвешенную цену капитала ($CC_{\text{ср.взв}}$).

Задание 2. Для реализации инвестиционного проекта необходимы капитальные вложения в сумме 400 млн. руб. После реализации инвестиционного проекта чистые денежные потоки по годам составляют:

- 1-й год - 150 млн. руб.;
- 2-й год – 200 млн. руб.;
- 3-й год – 250 млн. руб.;
- 4-й год – 350 млн. руб.

Ставка дисконтирования составляет 20%.

Определить чистый дисконтированный доход и сделать вывод об экономической целесообразности реализации инвестиционного проекта.

6 Примеры тестов для контроля знаний

1. Выберите правильный ответ:

Инвестиции – это:

- а) затраты предприятия;
- б) нераспределенная прибыль;
- в) вложения финансовых ресурсов в основной капитал;
- г) вложения только в ценные бумаги;
- д) вложения в материальные, финансовые и нематериальные объекты в целях получения дохода.

2. Выберите правильный ответ:

Что относится к объектам инвестирования:

- а) акции,
- б) недвижимое имущество,
- в) лицензии,
- г) все перечисленное выше

3. Выберите правильный ответ:

Внутрихозяйственный мониторинг инвестиций осуществляют:

- а) финансовые службы предприятия, организации,
- б) органы налоговой инспекции,
- в) аудиторы,

г) учредители организации.

4. Выберите правильный ответ:

К числу инвесторов относятся:

- а) только физические лица;
- б) банки и страховые компании;
- в) физические и юридические лица, осуществляющие вложения капитала от своего имени и за свой счет или по поручению своих клиентов;
- г) только юридические лица.

5. Выберите правильный ответ:

Какие из перечисленных факторов влияют на инвестиционный спрос?

- а) процентная ставка;
- б) ожидаемая норма прибыли;
- в) активность или пассивность предпринимателей;
- г) все ответы верны.

6. Выберите правильный ответ:

Основными недостатками привлечения средств финансирования инвестиций посредством эмиссии обыкновенных акций являются:

- а) ограниченный объем финансирования;
- б) высокая стоимость привлеченных средств;
- в) риск утраты контроля над предприятием;
- г) рост финансового риска.

7. Выберите правильный ответ:

Разница между экономической рентабельностью активов и средней расчетной ставкой процента по заемным средствам называется:

- а) эффектом финансового рычага;
- б) дифференциалом финансового рычага;
- в) плечом финансового рычага.

8. Выберите правильный ответ:

Эффективность инвестиций оценивается:

- а) только сроком их окупаемости;
- б) только ростом поступающих средств по сравнению с объемом инвестиций;
- в) размером дисконтированной стоимости денежных потоков;
- г) временем окупаемости и стоимостью капитала;
- д) размером будущих доходов к концу срока инвестирования.

9. Выберите правильный ответ:

Выберите правильное определение бюджетного эффекта, который исчисляется при финансировании инвестиционного проекта за счет средств Бюджета развития:

- а) суммарные дисконтированные налоги и платежи в федеральный бюджет;
- б) дисконтированная величина сальдо поступлений и выплат федерального бюджета;
- в) сумма дисконтированных налогов, платежей в федеральный бюджет и выручки от продажи государственного пакета акций.

10. Выберите правильный ответ:

По источникам формирования капитал организации подразделяется на:

- а) основной и оборотный;
- б) товарный и денежный;
- г) собственный и заемный,
- д) производительный, ссудный и спекулятивный.

11. Выберите правильный ответ:

Инвестированный капитал организации представлен в балансе:

- а) уставным и резервным капиталом,
- б) уставным капиталом и фондами целевого назначения,
- в) нераспределенной прибылью и уставным капиталом,
- г) уставным капиталом и эмиссионным доходом в составе добавочного капитала.

12. Выберите правильный ответ:

Акция – это...

- а) долевая ценная бумага,
- б) долговая ценная бумага,
- в) гибридная ценная бумага,
- г) производная ценная бумага.

13. Выберите правильный ответ:

Верны утверждения:

- а) предпосылкой ускорения интеграционных процессов стало стремительное развитие информационных технологий и систем, позволяющих осуществлять платежи и торговлю активами, а также получать оперативную информацию о состоянии мировых рынков в режиме реального времени;
- б) глобализация рынков означает усиление роли международных рынков в осуществлении операций кредитования и заимствования резидентами различных стран.
- в) интеграционные процессы между странами привели к установлению барьеров для входа на национальные рынки капитала иностранных финансовых институтов, снижению мобильности капитала и повышению транзакционных издержек.

14. Выберите правильный ответ:

По объектам инвестирования капитал организации подразделяется на:

- а) производительный, ссудный и спекулятивный
- б) товарный и денежный;
- в) собственный и заемный
- г) основной и оборотный.

15. Выберите правильный ответ:

Формы либерализации режима допуска в страну иностранного капитала:

- а) прямые иностранные инвестиции,
- б) введение двойного налогообложения товаров,
- в) ограничение импорта и экспорта товаров.

16. К формам государственного регулирования инвестиционной деятельности, осуществляемой в виде капитальных вложений, относятся ... и косвенное регулирование (впишите с заглавной буквы пропущенное слово)

17. Выберите правильный ответ:

Договор подряда заключается на выполнение

Проектно-изыскательских

Строительных

Монтажных

Проектно-изыскательских и строительных работ

18. Выберите правильный ответ:

Наибольшее число функций участников инвестиционной деятельности,

осуществляемой в виде капитальных вложений, может совмещать

Инвестор

Заказчик

Подрядчик

Пользователь объектов капитальных вложений

19. Выберите правильный ответ:

Объемы и направления использования капитальных вложений определяет

Инвестор

Заказчик

Подрядчик

Субподрядчик

20. Выберите правильный ответ:

Инвестор не может выполнять функции

Генеральным подрядчиком

Застройщика

Подрядчика

Заказчика

VII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Инвестиционный анализ» представлены в нормативно-методических документах:

Положение об интерактивных формах обучения (<http://www.rea.ru>)

Положение об организации самостоятельной работы студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение о курсовых работах (<http://www.rea.ru>)

Положение о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение об учебно-исследовательской работе студентов (<http://www.rea.ru>)

Организация деятельности студента по видам учебных занятий, работам по дисциплине «Инвестиционный анализ» представлена в таблице:

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины «Инвестиционный анализ»

Вид учебных занятий, работ	Организация деятельности студента
Лекция	<i>Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; отмечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.</i>
Практические занятия	<i>Проработка каждой темы дисциплины в соответствии с Методическим пособием по проведению практических занятий (представлено на vrgteu.ru). Работа с конспектом лекций, основной и дополнительной литературой, подготовка ответов к дискуссионным вопросам, решение кейс-задач и т.д.</i>

Доклад/реферат	<i>Поиск литературы и составление библиографии, использование от 3 до 5 научных работ, изложение мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу; изложение основных аспектов проблемы. Ознакомление со структурой и оформлением реферата</i>
Кейс-задачи / аналитические задачи	<i>Изучение научной, учебной, нормативной и другой литературы. Отбор необходимого материала; формирование выводов и разработка конкретных рекомендаций по решению поставленной цели и задачи; проведение практических исследований по данной теме.</i>
Дискуссия	<i>Дискуссия – форма учебной работы, в рамках которой студенты высказывают свое мнение по проблеме, заданной преподавателем. Каждая дискуссия обычно проходит три стадии развития: ориентация, оценка, консолидация. На первой стадии происходит процесс «ориентации» и адаптации участников дискуссии к самой проблеме, друг к другу, общей атмосфере. Именно таким образом начинает вырабатываться некая установка на решение представленной проблемы. Стадия «оценки» напоминает ситуацию сопоставления информации, различных позиций, генерирования идей. На последней стадии –консолидации- предполагается выработка единых или компромиссных решений, мнений и позиций. Для активного участия в дискуссии студент должен изучить не только теоретические аспекты изучаемой темы, но и обладать набором аналитических показателей, характеризующих рассматриваемую проблему.</i>
Тест	<i>Тест представляет собой реальную проверку знаний, умений и компетенций обучающихся. Тест состоит из небольшого количества элементарных задач и теоретических вопросов, раскрывающих основные положения изучаемой темы; может предоставлять возможность выбора из перечня ответов; занимает часть учебного занятия; правильные решения разбираются на том же или следующем занятии.</i>
Эссе	<i>Поиск литературы и составление библиографии, использование от 3 до 5 научных работ, изложение мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу; изложение основных аспектов проблемы. Ознакомление со структурой и оформлением эссе.</i>
Контрольная работа (индивидуальные задания, собеседование)	<i>Изучение конспекта лекций, знакомство с основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме.</i>

VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» распределение баллов, формирующих рейтинговую оценку работы студента, осуществляется следующим образом,

Для студентов очной и очно-заочной формы обучения

Виды работ	Максимальное количество баллов
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20
Текущий и рубежный контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация (зачет)	40
Итого	100

Результаты входного контроля уровня подготовки обучающихся в начале изучения дисциплины, уровня профессиональной подготовки обучающихся в процессе изучения смежных дисциплин не формируют рейтинговую оценку работы обучающегося по дисциплине, критерии оценки входного контроля представлены в оценочных и методических материалах к дисциплине.

Критерии оценки заданий текущего контроля успеваемости обучающегося в семестре

1) Расчет баллов по результатам текущего контроля:

- для студентов очной и очно-заочной формы обучения

Форма контроля	Наименование раздела (темы), выносимых на контроль	Форма проведения контроля	Количество баллов, максимально
Текущий контроль	Тема 1. Теоретические основы инвестиционного анализа.	Доклад/реферат	2
		Дискуссия	1
		Эссе	2
		Итого	5
	Тема 2. Анализ инвестиционной деятельности, осуществляемой в виде капитальных вложений	Доклад/реферат	2
		Тест	3
		Устный опрос	1
		Итого	6
	Тема 3. Анализ эффективности инвестиционных проектов	Кейс-задача	3
		Дискуссия	1
		Итого	4
	Тема 4. Анализ эффективности реальных и финансовых инвестиций	Доклад/реферат	2
		Расчетно-аналитические задания	2
		Дискуссия	1
		Итого	5
	Всего		

3) Критерии оценки заданий к практическим занятиям

Доклада/реферата 2 балл.

2 балл – выставляется студенту, если выполнены все требования к написанию доклада (презентации): обозначена проблема и обоснована ее актуальность, проведен анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблема и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, выполнена качественная презентации,

1,5 балла – выставляется студенту, если основные требования к докладу (презентации): выполнены, но присутствуют недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала, отсутствует логическая последовательность в суждениях, не выдержан объем реферата, имеются упущения в оформлении презентации,

1 балла – выставляется студенту, если имеются существенные отклонения от требований к докладу (презентации). В частности, тема раскрыта частично, допущены ошибки и отсутствуют выводы.

Тестирование – 3 балла

3 балла выставляется студенту, при условии его правильного ответа не менее чем на 90% тестовых заданий

2 балла выставляется студенту при условии его правильного ответа от 70 до 89% тестовых заданий

1 балла выставляется студенту при условии его правильного ответа от 50 до 69% тестовых заданий

0,5 балла выставляется студенту при условии его правильного ответа менее чем на 50% тестовых заданий

Устный опрос 1 балл.

1 балл выставляется студенту, если он правильно понимает суть вопроса, а ответ на него является исчерпывающим, т.е. охватывает все его существенные аспекты, в нем полно отражена относящаяся к вопросу законодательная и нормативно-правовая база,

0,9 балла выставляется студенту, если он правильно понимает суть вопроса, раскрывает основные понятия, относящиеся к предмету вопроса, но в ответе не полно отражена законодательная и нормативно-правовая база,

0,8 балла выставляется студенту, если он понимает суть вопроса, но не полно, не точно описывает предмет вопроса, а также отдельные основные понятия, относящиеся к области обсуждения, или в ответе присутствуют отдельные ошибочные положения, нечеткие формулировки,

0,5 балла ответ является неправильным в целом или содержит в основном ошибочные положения, не отражает суть обсуждения.

4) Критерии оценки заданий к интерактивным занятиям

Кейс-задача 3 балла.

Оценка за решений кейс-задачи выставляется с учетом следующих критериев:

- полнота и правильность проведенных расчетов;
- ясная формулировка и оригинальность основных выводов, полученных в результате решения задачи;

- ясность, структурность и системность изложения анализа.

3 балла – выставляется если задача выполнена на 100 %;

2 балл – выставляется если задание выполнено на 80 % (например, представленные выводы не вполне обоснованы, структурно не логичны и т.д.);

1 балла - отсутствие выводов при правильно выполненных расчетах оценивается как 50 % выполненной задачи.

Дискуссия 1 балл.

1 балл выставляется студенту, если он правильно понимает суть вопроса, а ответ на него является исчерпывающим, т.е. охватывает все его существенные аспекты, в нем полно отражена относящаяся к вопросу законодательная и нормативно-правовая база,

0,9 балла выставляется студенту, если он правильно понимает суть вопроса, раскрывает основные понятия, относящиеся к предмету вопроса, но в ответе не полно отражена законодательная и нормативно-правовая база,

0,8 балла выставляется студенту, если он понимает суть вопроса, но не полно, не точно описывает предмет вопроса, а также отдельные основные понятия, относящиеся к области обсуждения, или в ответе присутствуют отдельные ошибочные положения, нечеткие формулировки,

0,5 балла ответ является неправильным в целом или содержит в основном ошибочные положения, не отражает суть обсуждения.

Расчетно-аналитические задания 2 балл.

2 балл – выставляется, если задача выполнена на 100-80 % (например, представленные выводы не вполне обоснованы, структурно не логичны и т.д.);

1 балла - отсутствие выводов при правильно выполненных расчетах оценивается как 50 % выполненной задачи.

Эссе 2 балл.

2 балл – выставляется студенту, если выполнены все требования к написанию эссе (презентации): обозначена проблема и обоснована ее актуальность, проведен анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблема и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, выполнена качественная презентации; проработаны литературные источники.

1,5 балла – выставляется студенту, если основные требования к эссе (презентации): выполнены, но присутствуют недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала, отсутствует логическая последовательность в суждениях, не выдержан объем эссе, имеются упущения в оформлении презентации, недостаточность использованных литературных источников.

1 балла – выставляется студенту, если имеются существенные отклонения от требований к эссе (презентации). В частности, тема раскрыта частично, допущены ошибки и отсутствуют выводы.

Критерии оценки творческого рейтинга

Распределение баллов осуществляется по решению кафедры и результат распределения баллов за соответствующие виды работ представляется в виде следующей таблицы

Таблица

Вид работы по разделу (теме) дисциплины	Количество баллов, максимально
Участие в конференции, написание статьи (Тема 3. Анализ эффективности инвестиционных проектов; Тема 4. Анализ эффективности реальных и финансовых инвестиций)	15
Разработка презентации по теме (Тема 3. Анализ эффективности инвестиционных проектов; Тема 4. Анализ эффективности реальных и финансовых инвестиций)	5
Итого	20

Критерии оценки промежуточной аттестации

Зачет по результатам изучения дисциплины «Инвестиционный анализ» проводится по зачетным вопросам, включающим один теоретический вопрос и одну задачу, и соответствует **40 баллам**. Оценка по результатам зачета выставляется по следующим критериям:

- правильный ответ на теоретический вопрос – **10 баллов**;
- правильное решение задачи – **30 баллов**.

Итоговый балл формируется суммированием баллов за промежуточную аттестацию и баллов, набранных перед аттестацией в течение семестра. Для обучающихся очной формы применяется 100-балльная оценка знаний, для обучающихся заочной формы обучения – традиционная четырехбалльная система оценки знаний.

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
85 – 100 баллов	«отлично»	ПК-3	<p>Знает верно и в полном объеме: принятые в организации стандарты, типовые методики расчета показателей, необходимых для составления экономических разделов планов</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: выполнять необходимые расчеты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: методикой расчета показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p>
		ПК-7	<p>Знает верно и в полном объеме: отечественные и зарубежные источники информации, способы их сбора и методы анализа данных, необходимых для подготовки информационного обзора и/или аналитического отчета</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: собирать необходимые данные, используя отечественные и зарубежные источники информации, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: навыками сбора необходимых данных, используя отечественные и зарубежные источники информации, анализа и подготовки их информационного обзора и/или аналитического отчета</p>
		ПК-11	<p>Знает верно и в полном объеме: критерии социально-экономической эффективности, риски и возможные социально-экономические последствия в результате предлагаемых вариантов управленческих решений</p> <p>Умеет верно и в полном объеме: аргументировать, формулировать и критически оценивать варианты управленческих решений, обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий</p> <p>Владеет навыками верно и в полном объеме: навыками критической оценки вариантов управленческих решений и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий</p>
70 – 84 баллов	«хорошо»	ПК-3	<p>Знает с незначительными замечаниями: принятые в организации стандарты, типовые методики расчета показателей, необходимых для составления экономических разделов планов</p>

			<p>Умеет с незначительными замечаниями: выполнять необходимые расчеты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p> <p>Владет навыками с незначительными замечаниями: методикой расчета показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p>
		ПК-7	<p>Знает с незначительными замечаниями: отечественные и зарубежные источники информации, способы их сбора и методы анализа данных, необходимых для подготовки информационного обзора и/или аналитического отчета</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: собирать необходимые данные, используя отечественные и зарубежные источники информации, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет</p> <p>Владет навыками с незначительными замечаниями: навыками сбора необходимых данных, используя отечественные и зарубежные источники информации, анализа и подготовки их информационного обзора и/или аналитического отчета</p>
		ПК-11	<p>Знает с незначительными замечаниями: критерии социально-экономической эффективности, риски и возможные социально-экономические последствия в результате предлагаемых вариантов управленческих решений</p> <p>Умеет с незначительными замечаниями: аргументировать, формулировать и критически оценивать варианты управленческих решений, обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий</p> <p>Владет навыками с незначительными замечаниями: навыками критической оценки вариантов управленческих решений и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий</p>
50 – 69 баллов	«удовлетворительно»	ПК-3	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: принятые в организации стандарты, типовые методики расчета показателей, необходимых для составления экономических разделов планов</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: выполнять необходимые расчеты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p> <p>Владет на базовом уровне, с ошибками: методикой расчета показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и</p>

			<p>навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p>
		ПК-7	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: отечественные и зарубежные источники информации, способы их сбора и методы анализа данных, необходимых для подготовки информационного обзора и/или аналитического отчета</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: собирать необходимые данные, используя отечественные и зарубежные источники информации, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет</p> <p>Владет на базовом уровне, с ошибками: навыками сбора необходимых данных, используя отечественные и зарубежные источники информации, анализа и подготовки их информационного обзора и/или аналитического отчета</p>
		ПК-11	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками: критерии социально-экономической эффективности, риски и возможные социально-экономические последствия в результате предлагаемых вариантов управленческих решений</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками: аргументировать, формулировать и критически оценивать варианты управленческих решений, обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий</p> <p>Владет на базовом уровне, с ошибками: навыками критической оценки вариантов управленческих решений и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий</p>
менее 50 баллов	«неудовлетворительно»	ПК-3	<p>Не знает на базовом уровне: принятые в организации стандарты, типовые методики расчета показателей, необходимых для составления экономических разделов планов</p> <p>Не умеет на базовом уровне: выполнять необходимые расчеты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p> <p>Не владеет на базовом уровне: методикой расчета показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p>
		ПК-7	<p>Не знает на базовом уровне: отечественные и зарубежные источники информации, способы их сбора и методы анализа данных, необходимых для подготовки информационного обзора и/или аналитического отчета</p>

		<p>Не умеет на базовом уровне: собрать необходимые данные, используя отечественные и зарубежные источники информации, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет</p> <p>Не владеет на базовом уровне: навыками сбора необходимых данных, используя отечественные и зарубежные источники информации, анализа и подготовки их информационного обзора и/или аналитического отчета</p>
	ПК-11	<p>Не знает на базовом уровне: критерии социально-экономической эффективности, риски и возможные социально-экономические последствия в результате предлагаемых вариантов управленческих решений</p> <p>Не умеет на базовом уровне: аргументировать, формулировать и критически оценивать варианты управленческих решений, обосновывать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий</p> <p>Не владеет на базовом уровне: навыками критической оценки вариантов управленческих решений и обоснования предложений по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий</p>

Оценки «Не зачтено», «Неудовлетворительно» ставятся также в случаях, если студент не приступал к выполнению задания, списывал, фальсифицировал данные и результаты работы. Результирующая оценка по итогам текущего контроля рассчитывается как сумма взвешенных оценок, полученных по итогам выполнения всех заданий.

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ (АКТУАЛИЗАЦИИ)

1. Рабочая программа по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями рекомендована к утверждению на заседании кафедры финансов и кредита, протокол от 12.03.2020 № 8

Заведующий кафедрой  Л.В. Куцегреева

Согласовано на заседании УМС Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол от 19.03.2020 № 7

Председатель  Г.Л. Авагян

Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол 26.03.2020 № 11

Председатель  А.В. Петровская

2. Рабочая программа с внесенными дополнениями и изменениями рекомендована к утверждению на заседании кафедры финансов и кредита протокол № 9 от 10.02.2022.

Заведующий кафедрой  Л.В. Куцегреева

Согласовано на заседании методического совета Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол № 4 от 17.02.2022.

Председатель  Э.Г. Баладыга

Утверждено советом Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова протокол № 10 от 24.02.2022.

Председатель  А.В. Петровская

Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова
Карта обеспеченности дисциплины «Инвестиционный анализ»
учебными изданиями и иными информационно-библиотечными ресурсами»

Кафедра финансов и кредитаОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 ЭкономикаНаправленность (профиль) программы Бухгалтерский учет, анализ и аудитУровень подготовки бакалавриат

№ п/п	Наименование, автор	Выходные данные	Количество печатных экземпляров (шт)	Наличие в ЭБС (да/нет), название ЭБС	Количество экземпляров на кафедре (в лаборатории) (шт)	Численность студентов (чел)	Показатель обеспеченности студентов литературой: = 1(при наличии в ЭБС); или =(столбец4/столбец7)(при отсутствии в ЭБС)
1	2	3	4	5	6	7	8
Основная литература							
1	Инвестиционный анализ. Подготовка и оценка инвестиций в реальные активы : учебник / И.В. Липсиц, В.В. Коссов.	М. : ИНФРА-М, 2017. — 320 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/2848 . - Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=774407	x	да, ЭБС «ИНФРА-М»	x	x	1
2	Инвестиционный анализ: Учебник для бакалавров /С.Л. Блау	2-е изд. – Москва :Дашков и К, 2018. – 256 с.: ISBN 978-5-394-02843-4 – Текст : электронный. – URL: https://znanium.com/bookread2.php?book=512662	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
Всего			x	3	x	x	1
Дополнительная литература							
3	Инвестиционный анализ : учебник / В.М. Серов, Е.А. Богомолова, Н.А. Моисеенко ; под общ. ред. В.М. Серова.	М: ИНФРА-М, 2019. — 248 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5a93bd34dadb77.48838994 . - Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1

		=1002750					
4	Инвестиционный анализ : учебное пособие / И.Ф. Смирнов.	Москва : ИНФРА-М, 2019. — 232 с. - Режим доступа: https://znanium.com/bookread2.php?book=1045169	x	да, ЭБС «Znanium»	x	x	1
Всего			x	5	x	x	1

Преподаватель  Т.А. Терещенко

Зав. кафедрой  А.В. Петровская

СОГЛАСОВАНО

Библиотекарь  Н.И. Криво