

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Петровская Анна Викторовна

Должность: Директор

Дата подписания: 02.09.2025 09:32:17

Уникальный программный ключ:

798bda6555fbdeba827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b6a6ac5a1f10c8c5199

Приложение 6

к основной профессиональной образовательной программе

по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) программы Финансовая безопасность

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра финансов и кредита

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

**ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Лабораторный практикум по финансовому анализу
организации»**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы Финансовая безопасность

Уровень высшего образования Бакалавриат

Год начала подготовки 2023

Краснодар – 2022 г.

Составитель:

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

Оценочные материалы одобрены на заседании кафедры финансов и кредита Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол № 9 от 10.02.2022г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине «Лабораторный практикум по финансовому анализу организации»

ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ И ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Формируемые компетенции	Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (знания, умения)	Наименование контролируемых разделов и тем
1	2	3	4
ПК-3. Разработка инвестиционного проекта	ПК-3.2 Бюджетирование, расчет срока окупаемости и потребности в кредитных ресурсах инвестиционного проекта	ПК-3.2. 3-1. Знает принципы бюджетирования и способы управления финансовыми потоками, основы экономического анализа в рамках реализации инвестиционного проекта, основы слияния и поглощения в рамках реализации инвестиционного проекта	Тема 1. Теоретические основы финансового анализа. Тема 2. Финансовая отчетность предприятия. Тема 3. Анализ доходов и расходов, финансовых результатов организации.
		ПК-3.2 У-1. Умеет формировать плановые значения ключевых показателей инвестиционного проекта и рассчитывать период его окупаемости	Тема 4. Анализ финансового состояния организации.
	ПК-3.3 Предварительная оценка эффективности и прогнозирование доходов и расходов инвестиционного проекта, построение финансовой модели и подготовка производственного плана	ПК-3.3. 3-1. Знает основы стратегического менеджмента, методы оценки экономической эффективности, а также методы планирования финансово-хозяйственной деятельности, технологические процессы в рамках реализации инвестиционного проекта	
		ПК-3.3 У-1. Умеет разрабатывать и оценивать эффективность различных сценариев реализации проекта и формировать плановые значения ключевых, оценивать эффективность проекта и принимать инвестиционное решение	

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Перечень учебных заданий на аудиторных занятиях

Темы, обсуждаемые в рамках групповых дискуссий

Тема 1. Теоретические основы финансового анализа.

Индикатор достижения: ПК- 3.2, ПК-3.3

Вопросы к обсуждению:

- 1) Что является целью, объектом и предметом финансового анализа?
- 2) Каковы основные отличия внешнего финансового анализа от внутрифирменного?
- 3) Охарактеризуйте взаимосвязь финансового и управленческого анализа.
- 4) Пользователи информации как субъекты финансового анализа.
- 5) Классификация основных групп пользователей финансовыми отчетами (стейкхолдеров, stakeholders), заинтересованных в деятельности компании непосредственно или опосредованно.

Тема 2. Финансовая отчетность предприятия.

Индикатор достижения: ПК- 3.2, ПК-3.3

Вопросы к обсуждению:

1. Какова основная цель реформирования учета и финансовой отчетности в соответствии с МСФО?
2. Необходимо ли внедрение МСФО в российскую практику?
3. В чем состоит сущность предметно-вещественной и расходно-результативной трактовки актива бухгалтерского баланса организации?
4. Проблемы сопоставимости финансовой информации в связи применением МСФО и российских стандартов.

Критерии оценки:

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.

Задания для текущего контроля Тестовые задания

Тема 1. Теоретические основы финансового анализа.

Индикатор достижения: ПК- 3.2, ПК-3.3

1. К объектам управления финансами относят:

- а) группы финансовых отношений;
- б) финансовые органы;
- в) финансовый механизм;
- г) все перечисленное.

2. Финансовые ресурсы — это:

- а) наличные деньги;
- б) розничные товары;
- в) безналичные деньги;
- г) нет верного ответа.

3. Финансовое прогнозирование:

- а) предшествует финансовому планированию;
- б) осуществляется после финансового планирования;
- в) осуществляется одновременно с финансовым планированием.

4. В основе международной финансовой политики лежит:

- а) мировая торговля;
- б) мировой валютный рынок;
- в) управление валютно-финансовыми и кредитными отношениями в сфере международных отношений.

5. К безвозмездным поступлениям относятся:

- а) субвенции из федерального бюджета и (или) из бюджетов субъектов РФ
- б) дотации из других бюджетов бюджетной системы РФ
- в) доходы от продажи имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности
- г) субсидии из других бюджетов бюджетной системы РФ

6. При выпуске разнородной и незавершенной производством продукции применяется преимущественно:

- а) стоимостной метод определения выработки;
- б) трудовой метод определения выработки;
- в) натуральный метод;
- г) условно-натуральный

7. Если темпы роста производительности труда на планируемый период превышают темпы роста объема производства продукции, то это требует:

- а) дополнительной численности рабочих;
- б) не связаны с изменением численности рабочих;
- в) сокращения существующей численности

8. Какая экономическая категория характеризуется следующим определением: «Самостоятельный хозяйствующий субъект, созданный в порядке, установленном законом, для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли»:

- а) сектор экономики;
- б) предприятие;
- в) цех;

г) объединение;

д) концерн

9. Себестоимость продукции – это:

а) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации;

б) выраженные в денежной форме текущие затраты на ее производство;

в) показатель, характеризующий конечный результат производственной или коммерческой деятельности предприятия;

г) подготовка рабочего места, полная его загрузка, применение передовых методов и приемов труда

10. При снижении объема производства продукции по сравнению с базисным периодом при прочих равных условиях себестоимость единицы продукции:

а) снижается;

б) повышается;

в) остается неизменной

11. Множественность субъектов экономики присуща:

1) финансовому анализу;

2) управленческому анализу.

12. Анализ показателей бизнес-плана производится в рамках:

1) финансового анализа;

2) управленческого анализа.

13. Ориентация результатов анализа на руководство организации присуща:

1) финансовому анализу;

2) управленческому анализу.

14. Анализ показателей рентабельности проводится в рамках:

1) финансового анализа;

2) управленческого анализа.

15. Максимальная открытость результатов анализа присуща:

1) финансовому анализу;

2) управленческому анализу.

16. Анализ себестоимости произведенной продукции производится в рамках:

1) финансового анализа;

2) управленческого анализа.

17. Методика финансового анализа состоит из следующих блоков анализа:

1) трудовых ресурсов

2) финансовых результатов

3) издержек на производство

4) финансового состояния

5) рынка товаров и поведения предприятия

6) эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия

18. Финансовый анализ является элементом анализа:

1) инвестиционного

2) управленческого

3) финансового состояния

4) экономического

19. Соответствие видов приемов количественным методам финансового анализа:

1) Темпы роста	а) статистические
2) Дифференцирование	б) экономико-математические)
	в) бухгалтерские
	г) управленческие

20. Типы моделей, используемые в финансовом анализе:

- 1) мультипликативные
- 2) статические
- 3) гибкие
- 4) аддитивные
- 5) кратные

Тема 3. Анализ доходов и расходов, финансовых результатов организации.

Индикатор достижения: ПК- 3.2, ПК-3.3

Задание 1. По данным отчетности организации выручка от продажи продукции составила 2300 тыс. руб. Затраты, связанные с процессом производства, управления и сбытом, составили 1800 тыс. руб., в том числе себестоимость реализованной продукции - 1700 тыс. руб. Рентабельность продаж составила:

- а) 21,74%;
- б) 35,29%.

Задание 2. Планируется увеличить объем продаж в натуральных единицах на 15%, цену реализации на 5%, а себестоимость единицы продукции снизить на 2%, в результате этого доля себестоимости в выручке от продаж:

- 1) снизится на 13%;
- 2) увеличится на 18%;
- 3) увеличится на 7,14%;
- 4) нет правильного ответа.

Задание 3. В отчетный период выручка от продаж - 4500 тыс. руб., общие расходы 65%, из них 23% приходится на управленческие и коммерческие расходы. Себестоимость реализованной продукции равна:

1. 2252,25 тыс. руб.;
2. 2925 тыс. руб.;
3. 1890 тыс. руб.

Задание 4. Увеличение себестоимости единицы реализованной продукции на 2% при увеличении объема продаж на 10% приведет:

1. к увеличению затрат на производство на 8%;
2. к увеличению затрат на производство на 11,1%;
3. к увеличению затрат на 5%.

Задание 5. По итогам отчетного года выручка от продаж составила 6000 тыс. руб., рентабельность продаж - 22%, размер прибыли от продаж составил:

- а) 1320 тыс. руб.;
- б) 680 тыс. руб.;
- в) нет правильного ответа.

Задание 6. По итогам отчетного года выручка от продаж составила 6000 тыс. руб., рентабельность продаж - 22%, расходы на производство и реализацию продукции составили:

- 1) 1320 тыс. руб.;
- 2) 4680 тыс. руб.;
- 3) нет правильного ответа.

Задание 7. За счет изменения выручки от продаж с 3000 до 3700 тыс. руб. и прибыли от продаж с 1000 до 1200 тыс. руб. рентабельность продаж:

- 1) снизилась;
- 2) увеличилась;
- 3) осталась без изменения.

Задание 8. Какое из направлений распределения прибыли уменьшает собственный капитал компании:

1. создание резервного фонда;
2. отчисление полученной прибыли в фонд потребления;
3. выплата дивидендов;
4. пополнение фонда социальной сферы.

Задание 9. Рост эффективности производства имеет место в случае, если:

- 1) темп роста выручки опережает темп роста себестоимости;
- 2) темп роста прибыли от реализации выше темпа роста выручки;
- 3) темп роста себестоимости ниже темпа роста прибыли;
- 4) все перечисленное верно.

Задание 10. К внутренним факторам изменения прибыли не относится:

- 1) номенклатура затрат;
- 2) нарушения к требованию качества продукции;
- 3) цены на производственные ресурсы;
- 4) объемы продаж.

Задание 11. При факторном анализе прибыли от реализации продукции не учитывают:

- 1) физический объем реализованной продукции;
- 2) проценты к уплате;
- 3) себестоимость продукции;
- 4) номенклатуру реализованной продукции;
- 5) цену единицы продукции.

Задание 12. Факторами, которые не влияют на величину прибыли до налогообложения, являются:

- 1) коммерческие расходы;
- 2) налоги, относимые на финансовый результат;
- 3) расходы на содержание законсервированных производственных мощностей;
- 4) расходы на приобретение ценных бумаг.

Задание 13. Факторный анализ чистой прибыли (прибыли после налогообложения) заключается:

- 1) в определении влияния колебаний действительной ставки налога на прибыль на финансовые результаты;
- 2) в определении влияния системы налогообложения на финансовые результаты;
- 3) в определении реального уровня налогообложения предприятия.

Задание 14. При анализе «качества» прибыли не принимают в расчет:

- 1) учетную политику предприятия;
- 2) затраты на обслуживание и ремонт;
- 3) затраты на заработную плату;
- 4) расходы на рекламу.

Задание 15. К ускорению оборачиваемости оборотного капитала приводит:

- 1) замедление сроков погашения платежей
- 2) сокращение сроков погашения платежей
- 3) увеличение оборотного капитала
- 4) уменьшение выручки от продаж

Задание 16. Показатель дебиторской задолженности, характеризующий скорость превращения в денежные средства, называется:

- 1) оборачиваемость
- 2) платежеспособность
- 3) устойчивость
- 4) рентабельность

Задание 17. Рост материально-производственных запасов и товаров свидетельствует о:

- 1) снижении производственного потенциала предприятия
- 2) эффективной инвестиционной политике
- 3) наращивании производственного потенциала
- 4) снижении эффективности производства

Задание 18. Отчет о прибылях и убытках формируется в разрезе:

1) доходов и расходов по обычным видам деятельности и прочими доходами и расходами;

- 2) доходов и расходов по обычным видам деятельности;
- 3) внереализационных и операционных доходов и расходов.

Задание 19. При снижении товарооборачиваемости рентабельность товаров:

- 1) снижается;
- 2) увеличивается;
- 3) остается на прежнем уровне.

Задание 20. Финансовые результаты деятельности организации за отчетный период отражаются:

- 1) в отчете о финансовых результатах;
- 2) в бухгалтерском балансе;
- 3) в отчете о движении денежных средств.

Тема 4. Анализ финансового состояния организации.

Индикатор достижения: ПК- 3.2, ПК-3.3

Выберите правильный ответ:

1. Задание

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.

2. Задание

Дивидендная доходность определяется делением суммы дивиденда на:

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

3. Задание

Величина капитала:

- а) источники средств, за счет которых сформированы активы субъекта (собственный и заемный).
- б) имущество хозяйствующего субъекта (основной и оборотный).
- в) стоимость (финансовые ресурсы), авансированные в производство с целью извлечения прибыли и обеспечения расширенного воспроизводства.
- г) разность между суммой активов субъекта и величиной его обязательств.

4. Задание

На какой срок вводится процедура финансового оздоровления отдельно и в совокупности с внешним управлением?

- а) отдельно: 12 месяцев; в совокупности: не более 18 месяцев;
- б) отдельно: 6 месяцев; в совокупности: 24 месяца;
- в) отдельно: не более 24 месяцев; в совокупности: не более 24 месяцев.

5. Задание

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.

6. Задание

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.

7. Задание

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.

8. Задание

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.

9. Задание

Деятельность организации, преследующая извлечение прибыли в качестве основной цели, либо не имеющая извлечение прибыли в качестве такой цели в соответствии с предметом и целями деятельности – это:

- а) инвестиционная деятельность;
- б) текущая деятельность;
- в) финансовая деятельность.

10. Задание

Деятельность, в результате которой изменяется величина и состав собственного капитала организации, заемных средств – это:

- а) инвестиционная деятельность;
- б) текущая деятельность;
- в) финансовая деятельность.

Задание 11.

Уставный капитал:

- а) отражает прирост стоимости имущества по переоценке основных средств, объектов капитального строительства, эмиссионный доход АО и др.
- б) первоначальная сумма средств учредителей необходимых для ее функционирования.
- в) формируется в соответствии с установленным законом или учредительными документами порядком и имеет строго целевое назначение.

г) невыплаченная в виде дивидендов прибыль, которая является внутренним источником финансовых ресурсов фирмы долговременного характера.

Задание 12.

Заемный капитал:

- а) служит источником покрытия оборотных активов
- б) направляются на финансирование внеоборотных и части оборотных активов.
- в) возникает в процессе расчетов с поставщиками и подрядчиками, персоналом, бюджетом, внебюджетными фондами и др.
- г) совокупность заемных средств, авансированных в предприятие и приносящих прибыль.

Задание 13.

Фонд собственных средств:

- а) уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль, прочие источники.
- б) кредиты банков, займы юридических и физических лиц, коммерческий кредит, факторинг, лизинг, кредиторская задолженность и прочие источники.
- в) фонды потребления, расчеты по дивидендам, доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов и платежей.
- г) инвестиционный и валютный фонды, фонд оборотных средств и др.

Задание 14.

Пассивный капитал:

- а) источники средств, за счет которых сформированы активы субъекта (собственный и заемный).
- б) имущество хозяйствующего субъекта (основной и оборотный).
- в) стоимость (финансовые ресурсы), авансированные в производство с целью извлечения прибыли и обеспечения расширенного воспроизводства.
- г) разность между суммой активов субъекта и величиной его обязательств.

Задание 15.

Активный капитал:

- а) источники средств, за счет которых сформированы активы субъекта (собственный и заемный).
- б) имущество хозяйствующего субъекта (основной и оборотный).
- в) стоимость (финансовые ресурсы), авансированные в производство с целью извлечения прибыли и обеспечения расширенного воспроизводства.
- г) разность между суммой активов субъекта и величиной его обязательств.

Задание 16.

Фонды привлеченных средств:

- а) уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль, прочие источники.
- б) кредиты банков, займы юридических и физических лиц, коммерческий кредит, факторинг, лизинг, кредиторская задолженность и прочие источники.
- в) фонды потребления, расчеты по дивидендам, доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов и платежей.
- г) инвестиционный и валютный фонды, фонд оборотных средств и др.

Задание 17.

Резервный капитал:

- а) отражает прирост стоимости имущества по переоценке основных средств, объектов капитального строительства, эмиссионный доход АО и др.
- б) первоначальная сумма средств учредителей необходимых для ее функционирования.
- в) формируется в соответствии с установленным законом или учредительными документами порядком и имеет строго целевое назначение.
- г) невыплаченная в виде дивидендов прибыль, которая является внутренним источником финансовых ресурсов фирмы долговременного характера.

Задание 18.

Капитал организации:

- а) источники средств, за счет которых сформированы активы субъекта (собственный и заемный).
- б) имущество хозяйствующего субъекта (основной и оборотный).
- в) стоимость (финансовые ресурсы), авансированные в производство с целью извлечения прибыли и обеспечения расширенного воспроизводства.
- г) разность между суммой активов субъекта и величиной его обязательств.

Задание 19.

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- а) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров.
- б) поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации.
- в) выручка от продажи продукции и товаров.
- г) страховое возмещение.

Задание 20.

Выручка:

- а) финансовый результат переноса стоимости основных средств предприятий на себестоимость продукции.
- б) поступления и иное увеличение активов предприятия или выполнение его обязательств, которое происходит в результате основной или главной деятельности предприятия.
- в) разность суммы активов организации, принимаемых к расчету, и суммы обязательств, принимаемых к расчету.
- г) капитал вложенный собственниками.

Критерии оценки:

4 балла выставляется студенту, при условии его правильного ответа не менее чем на 100% тестовых заданий

3 балла выставляется студенту при условии его правильного ответа от 80 до 90% тестовых заданий

2 балла выставляется студенту при условии его правильного ответа от 60 до 70% тестовых заданий

1 балла выставляется студенту при условии его правильного ответа не менее чем на 50% тестовых заданий

Задания для текущего контроля
Расчетно-аналитические задания и задачи

Тема 2. Финансовая отчетность предприятия.

Индикатор достижения: ПК- 3.2, ПК-3.3

Задача 1. Имеются следующие данные: денежные средства – 70 тыс. руб.; краткосрочные финансовые вложения – 28 тыс. руб.; дебиторская задолженность – 130 тыс. руб.; основные средства – 265 тыс. руб.; нематериальные активы – 34 тыс. руб.; производственные запасы – 155 тыс. руб., кредиторская задолженность – 106 тыс. руб., краткосрочные кредит банка – 95 тыс. руб.; долгосрочные кредиты – 180 тыс. руб. Определите коэффициент текущей ликвидности, коэффициент срочной ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности.

Задача 2. Собственный капитал предприятия 10 000 тыс. руб., валюта баланса составляет 20 000 тыс. руб. Коэффициент финансовой устойчивости имеет уровень:

1. 0,75

2. 0,6

Определить, каков размер долгосрочных обязательств на балансе предприятия в каждом случае?

Задача 3. Проанализируйте достаточность источников финансирования для формирования запасов ООО «Прометей».

Показатели	2017 год	2018 год
Собственный капитал	8841	9432
Внеоборотные активы	4123	4005
Собственные оборотные средства		
Долгосрочные кредиты и займы	90	70
Функционирующий капитал		
Краткосрочные кредиты и займы	250	250
Общая величина основных источников формирования запасов		
Запасы	4802	5007
Излишек (недостаток) СОС		
Излишек (недостаток) ФК		
Излишек (недостаток) ВИ		
Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости		

Задача 4. Составьте баланс предприятия при следующих данных:

коэффициент автономии = 0,5;

коэффициент фондоотдачи всех внеоборотных активов = 3,5;

коэффициент оборачиваемости собственного капитала = 2,8;
 доля прибыли в выручке = 20%;
 коэффициент рентабельности перманентного капитала = 0,35;
 выручка от реализации = 5600 тыс. руб.

Задача 5. Сгруппируйте активы ООО «XXX» по степени их ликвидности, а пассивы по срочности их погашения.

1. Определите чистые активы и чистый оборотный капитал ООО «Актив» на начало отчетного периода.

2. Рассчитайте коэффициенты, характеризующие ликвидность, платежеспособность и кредитоспособность данного предприятия на конец отчетного периода.

3. Сравните расчетные значения коэффициентов, полученные при выполнении задания, с нормативными.

Таблица 1 – Динамика показателей ликвидности активов и срочности обязательств ООО «XXX» в 20__-20__ гг., тыс. руб. (на конец рассматриваемого периода)

Показатели	20__ год	20__ год	20__ год	Изменение (+;-),
A1				
A2				
A3				
A4				
П1				
П2				
П3				
П4				
Платежный излишек (+) или недостаток (-)				
A1-П1				
A2-П2				
A3-П3				
A4-П4				

Тема 3. Анализ доходов и расходов, финансовых результатов организации.

Индикатор достижения: ПК- 3.2, ПК-3.3

Расчетное аналитическое задание 1.

Определить полную себестоимость товарной продукции и затраты на 1 рубль товарной продукции.

Затраты на производство - 320 млн. руб.

Увеличение остатков незавершенного производства- 16 млн. руб.

Коммерческие расходы - 18 млн. руб.

Товарная продукция в отпускных ценах - 390 млн. руб.

Расчетное аналитическое задание 2.

Определить размер выручки от реализации продукции.

Товарная продукция планового года в отпускных ценах - 340 млн. руб.

Остатки продукции на начало планового года по производственной себестоимости - 16 млн. руб.

Выпуск товарной продукции в 4 квартале отчетного года по производственной себестоимости - 33 млн. руб., в отпускных ценах - 42 млн. руб.

Норма запаса по готовой продукции на конец года - 18 дней.

Расчетное аналитическое задание 3.

Вычислить плановую прибыль методом прямого счета исходя из производственной программы предприятия.

Коммерческие расходы планируются в размере 10% к производственной себестоимости товарной продукции.

Остатки продукции на начало года - 5 тыс. штук, план производства продукции - 150 тыс. штук, остаток на конец года — 2 тыс. штук.

Производственная себестоимость единицы продукции - 900 руб. Отпускная цена единицы продукции - 1300 руб.

Расчетное аналитическое задание 4.

Определить прибыль от реализации продукции, общую прибыль, рентабельность продукции и рентабельность производства.

Выпуск продукции в отпускных ценах по плану на год - 800 млн. руб.,

Полная себестоимость товарной продукции - 580 млн. руб.,

Операционные доходы - 15 млн. руб.,

Операционные расходы - 7 млн. руб.,

Внереализационные доходы — 18 млн. руб.,

Внереализационные расходы - 13 млн. руб.

Среднегодовая стоимость основных производственных фондов - 900 млн. руб.,

Средний остаток нормируемых оборотных средств - 135 млн. руб.

Расчетное аналитическое задание 5.

Рассчитать плановую прибыль от реализации продукции методом прямого счета.

Ожидаемые остатки нереализованной продукции на начало планового года - 30 тыс. шт., план производства продукции на год - 800 тыс. шт;

планируемые остатки нереализованной продукции на конец года — 10 тыс. штук.

Отпускная цена за единицу продукции - 800 руб.

Полная себестоимость единицы продукции - 600 руб.

Задача 1.

Рассчитайте прибыль методом прямого счёта на планируемый период на основании следующих данных:

- В плановом году планируется выпустить 160 ед. готовой продукции;
- оптовая цена за единицу (без НДС и акцизов)-25,0 р.;
- производственная себестоимость в отчетном году 16,0 р., в плановом году предполагается рост себестоимости на 5%;
- расходы по реализации продукции составят 0,5% реализуемой продукции по производственной себестоимости;
- остаток готовой продукции на складе и товаров отгруженных на начало планового года-1500ед., на конец планового года-500ед.

Задача 2.

На основании представленных данных рассчитайте недостающие показатели и определите силу воздействия производственного рычага и критическую точку безубыточности.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
1. Выручка от реализации продукции	205 600

2. Переменные расходы	143 920
3. Маржинальный доход	
4. Постоянные расходы	30 840
5. Прибыль	
6. Сила воздействия операционного рычага	
7. Критическая точка безубыточности	

Задача 3.

Организация выпускает продукцию вида «А». Прямые материальные и трудовые затраты на единицу продукции, соответственно, составляют 50 и 20 руб., переменные общепроизводственные затраты - 10 руб., постоянные общепроизводственные расходы - 250 тыс. руб., коммерческие общие и административные расходы предприятия составляют 200 тыс. руб. Размер желаемой прибыли - 360 тыс. руб.

Определите цену, если планируемый объем производства должен составить 120 тыс. ед. продукции.

Критерии оценки:

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

0,5 балла - отсутствие выводов при правильно выполненных расчетах оценивается как 50 % выполненной задачи.

Задания для текущего контроля Кейс

Тема 4. Анализ финансового состояния организации.

Индикатор достижения: ПК- 3.2, ПК-3.3

Анализ деловых ситуаций на основе кейс-метода.

Ситуационное задание 1.

Задача 1.

На основании баланса и отчета о финансовых результатах предприятия рассчитать (в упрощенном виде) чистый денежный поток фирмы косвенным методом.

Задача 2.

На основании годовой бухгалтерской отчетности провести анализ поступления и расходования денежных средств (состав и структуру). Рассчитать коэффициент оборачиваемости денежных средств, длительность оборота, коэффициент инкассации, чистую кредитную позицию, ликвидный денежный поток. Сделать выводы.

Ситуационное задание 2.

Задание

На основании бухгалтерского баланса организации провести:

- а) анализ имущественного положения организации;
- б) оценить финансовое состояние организации;

- в) анализ ликвидность баланса;
 г) анализ платежеспособности и финансовой устойчивости организации.
 Сделать выводы.

Бухгалтерский баланс

АКТИВ		ПАССИВ	
Статья	Сумма	Статья	Сумма
1. Внеоборотные активы		3. Капитал и резервы	
Основные средства	765	Уставный капитал	1000
Нематериальные активы	55	Резервный капитал	54
		Нераспределенная прибыль	526
Итого по разделу 1	820	Итого по разделу 3	1580
2. Оборотные активы		4. Долгосрочные обязательства.	200
Запасы	1020	5. Краткосрочные обязательства	850
Дебиторская задолженность	560	Кредиты и займы	300
Денежные средства	230	Кредиторская задолженность	500
Итого по разделу 2.	1810		
Баланс	2630	Баланс	2630

Ситуационное задание 3.

Заполнить таблицу 1 на основе данных бухгалтерского баланса АО «Тандер» за последние три года, представленной на официальном сайте компании в разделе «Финансовая отчетность»: <http://ir.magnit.com/ru/financial-reports-rus/>

Таблица 1 - Относительные показатели финансовой устойчивости АО «Тандер», за 20__-20__ гг.

Показатель	Значение, в %			Изменение (+;-)
	31.12.__	31.12.__	31.12.__	
1. Коэффициент автономии				
2. Коэффициент финансовой зависимости				
3. Коэффициент финансирования				
4. Коэффициент отношения долгосрочных обязательств к активам				
5. Коэффициент отношения долгосрочных обязательств к внеоборотным активам				
6. Коэффициент обеспеченности внеоборотных активов собственным капиталом				
7. Коэффициент соотношения оборотных и внеоборотных активов				

8. Уровень чистых оборотных активов				
9. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами				
10. Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами				
11. Коэффициент маневренности				
12. Уровень перманентного капитала				
13. Уровень инвестированного капитала				

Сделать выводы.

Критерии оценки:

2 балла – выставляется если задача выполнена на 100 %;

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

0,5 балла - отсутствие выводов при правильно выполненных расчетах оценивается как 50 % выполненной задачи.

Задания для творческого рейтинга Темы докладов

Тема 2. Финансовая отчетность предприятия.

Индикатор достижения: ПК- 3.2, ПК-3.3

1. Содержание бухгалтерского баланса.
2. Содержание отчета о финансовых результатах.
3. Содержание отчета об изменениях капитала.
4. Содержание отчета о движении денежных средств.
5. Содержание отчета о целевом использовании средств.
6. Пояснения к бухгалтерскому балансу.

Тема 3. Анализ доходов и расходов, финансовых результатов организации.

Индикатор достижения: ПК- 3.2, ПК-3.3

1. Виды прибыли организации и порядок их определения.
2. Показатели рентабельности.
3. Классификация доходов
4. Классификация расходов
5. Условия признания доходов и расходов корпораций.

Тема 4. Анализ финансового состояния организации.

Индикатор достижения: ПК- 3.2, ПК-3.3

1. Экономическая природа денежных потоков корпораций.
2. Классификация денежных потоков в корпорации.
3. Ликвидность и платежеспособность организации.
4. Финансовая устойчивость организации.
5. Деловая активность организации.
6. Финансовая устойчивость организации.

Критерии оценки:

1 балл – выставляется студенту, если выполнены все требования к написанию доклада (презентации): обозначена проблема и обоснована ее 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 презентации,

0,8 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,

0,5 балла – выставляется студенту, если имеются существенные отклонения от требований к докладу (презентации). В частности, тема раскрыта частично, допущены ошибки и отсутствуют выводы.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ ВО ВРЕМЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Структура зачетного задания

Наименование оценочного средства	Максимальное количество баллов
Вопрос 1. Анализ формирования и использования чистой прибыли	15
Вопрос 2. Задачи анализа финансовой отчетности	15
Практическое задание (расчетно-аналитическое): Определить продолжительность оборота денежных средств корпорации, если: длительность оборота запасов 72 дня, период оборота дебиторской задолженности 30 дней, период погашения кредиторской задолженности 40 дней.	10

Перечень вопросов к зачету:

1. Информационное обеспечение финансового анализа как элемента финансового менеджмента в организации.
2. Содержание анализа финансовой отчетности организации
3. Задачи анализа финансовой отчетности
4. Основные модели, используемые в анализе финансовой отчетности
5. Организация анализа финансовой отчетности
6. Значение экспресс-анализа финансовой отчетности организации
7. Методика экспресс-анализа финансовой отчетности организации
8. Маржинальный анализ постоянных и переменных затрат. Маржинальный доход
9. Экономическое содержание отдельных статей и разделов баланса
10. Классификации затрат в бухгалтерском и налоговом учете
11. Анализ общей суммы затрат на производство продукции
12. Методы расчета прямых и косвенных затрат. Точка безубыточности
13. Классификация прибыли и методы ее определения
14. Значение и задачи отчета о финансовых результатах.
15. Анализ доходов и расходов организации на основании отчета о финансовых результатах.
16. Анализ прибыли до налогообложения на основании отчета о финансовых результатах
17. Факторный анализ прибыли от продаж на основании отчета о финансовых результатах
18. Факторный анализ прибыли от продаж на основании отчета о финансовых результатах
19. Анализ формирования и использования чистой прибыли
20. Сметный расчет прибыли от продаж (составление сметы себестоимости продаж, метод прямого счета и индексный метод с использованием экспертных оценок)
21. Оценка влияния инфляции на прибыль от продаж.
22. Система показателей рентабельности и порядок их расчета
23. Рентабельность продукции и пути ее повышения.
24. Состав доходов и расходов, их отражение в формах бухгалтерской отчетности
25. Анализ состава и динамики прибыли (какие факторы ее определяют).
26. Анализ финансовых результатов от реализации продукции (работ, услуг).
27. Системе показателей рентабельности финансово-хозяйственной деятельности
28. Понятие финансового состояния организации

29. Финансовая устойчивость организации: понятие, показатели
30. Понятие платежеспособности и ликвидности организации
31. Анализ ликвидности бухгалтерского баланса.
32. Методика определения финансовой устойчивости предприятия
33. Анализ деловой активности организации
34. Анализ денежных потоков в системе финансового менеджмента организации
35. Понятие и методы комплексной (рейтинговой) оценки финансового состояния предприятий.
36. Модели прогнозирования банкротства Э. Альтмана и система показателей У. Бивера
37. Понятие кредитоспособности коммерческих организаций
38. Анализ и оценка достаточности собственного капитала компании
39. Система финансовых коэффициентов - показателей оборачиваемости активов, их характеристика, порядок расчета.
40. Основные виды прибыли по данным отчета о финансовых результатах.
41. Эффект финансового рычага. В чем состоит сущность оценки финансового левериджа?
42. Основные методы планирования прибыли организации
43. Оценка потенциального банкротства организации. Прогнозирование банкротства
44. Средневзвешенная стоимость капитала организации
45. Система коэффициентов, характеризующих финансовое состояние организации.
46. Финансовая отчетность. Состав и содержание финансовой отчетности
47. Группировка активов по степени ликвидности. Корректировки групп ликвидности.
48. Основные коэффициенты платежеспособности. Общая и рейтинговая оценка платежеспособности.
49. Оценка финансовой устойчивости организации. Абсолютные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации
50. Типы финансовой устойчивости: абсолютная финансовая устойчивость, нормальная финансовая устойчивость, неустойчивое финансовое состояние, критическое (кризисное) финансовое состояние.

Практические задания к зачету.

1.	Задача 1. Рассчитать потребность в оборотных средствах по незавершенному производству. Затраты на валовую продукцию за квартал- 370 млн. руб., в том числе сырье и материалы - 310 млн. руб. Длительность производственного цикла - 28 дней.
2.	Задача 2. Рассчитать отпускную цену товара. Производственная себестоимость изделия - 60 000 руб. Коммерческие расходы - 3%. Рентабельность - 15%. Ставка НДС-18%.
3.	Задача 3. Определить полную себестоимость товарной продукции и затраты на 1 рубль товарной продукции. Затраты на производство - 320 млн. руб. Увеличение остатков незавершенного производства- 16 млн. руб. Коммерческие расходы - 18 млн. руб. Товарная продукция в отпускных ценах - 390 млн. руб.
4	Задача 4. Определить размер выручки от реализации продукции. Товарная продукция планового года в отпускных ценах - 340 млн. руб. Остатки продукции на начало планового года по производственной себестоимости - 16 млн. руб. Выпуск товарной продукции в 4 квартале отчетного года по производственной себестоимости - 33 млн. руб., в

	отпускных ценах - 42 млн. руб. Норма запаса по готовой продукции на конец года - 18 дней.
5.	Задача 5. Рассчитать сумму амортизационных отчислений на планируемый год. Стоимость основных средств на начало планового года - 980 млн. руб. Ввод основных средств планируется: в марте - на 24 млн. руб., в ноябре - 18 млн. руб. Выбытие планируется с 1 сентября - 14 млн. руб. Средняя норма амортизационных отчислений - 10%. Рассчитать фондоотдачу, если выпуск продукции планируется в сумме 3 440 млн. руб.
6.	Задача 6. Объем товарной продукции по плану на год - 620 млн. руб. Фондоотдача по плану - 3,18 руб. Фактически фондоемкость уменьшилась на 12%, а среднегодовая стоимость основных средств осталась без изменения. Рассчитать показатели эффективности использования основных средств по плану и фактически.
7.	Задача 7. Вычислить плановую прибыль методом прямого счета исходя из производственной программы предприятия. Коммерческие расходы планируются в размере 10% к производственной себестоимости товарной продукции. Остатки продукции на начало года - 5 тыс. штук, план производства продукции - 150 тыс. штук, остаток на конец года — 2 тыс. штук. Производственная себестоимость единицы продукции - 900 руб. Отпускная цена единицы продукции - 1300 руб.
8.	Задача 8. Определить прибыль от реализации продукции, общую прибыль, рентабельность продукции и рентабельность производства. Выпуск продукции в отпускных ценах по плану на год - 800 млн. руб., полная себестоимость товарной продукции - 580 млн. руб., операционные доходы - 15 млн. руб., операционные расходы - 7 млн. руб., внереализационные доходы — 18 млн. руб., внереализационные расходы - 13 млн. руб. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов - 900 млн. руб., средний остаток нормируемых оборотных средств -135 млн. руб.
9.	Задача 9. Рассчитать плановую прибыль от реализации продукции методом прямого счета. Ожидаемые остатки нерезализованной продукции на начало планового года - 30 тыс. шт., план производства продукции на год - 800 тыс. шт; планируемые остатки нерезализованной продукции на конец года — 10 тыс. штук.
10.	Задача 10. Рассчитать потребность в оборотных средствах для формирования запасов сырья. Расход сырья на производство продукции в 4 квартале планового года - 920 млн. руб. Средний интервал между поставками - 18 дней. Планируемый страховой запас - 40% (от текущего запаса) Время транспортировки сырья - 6 дней. Время документооборота - 3 дня. Подготовительный запас - 2 дня.
11.	Задача 11. Рассчитать годовые суммы амортизации по объекту основных фондов нелинейным способом (метод уменьшаемого остатка). Приобретен объект основных фондов амортизируемой стоимостью 300 млн. руб. Срок полезного использования 5 лет, коэффициент ускорения 2.
12.	Задача 12. Рассчитать годовые суммы амортизации по объекту основных фондов методом сумм чисел лет. Приобретен объект основных фондов амортизируемой стоимостью 1 млрд. руб. Срок полезного использования 5 лет.
13.	Задача 13. Рассчитать сумму амортизационных отчислений на планируемый год линейным способом по следующим данным: Стоимость ОПФ на начало планируемого года – 700 млн. руб., в планируемом году предусматривается ввод в действие основных фондов в апреле 100 млн. руб., в сентябре – 200 млн. руб. Выбытие ОПФ планируется в мае 70 млн. руб., в сентябре 90 млн. руб., средняя сложившаяся годовая норма амортизации 10%.
14.	Задача 14. Определить прибыль от реализации продукции по следующим данным: Вы-

	ручка от реализации продукции – 4800 млн. руб.; начисления в целевые бюджетные фонды – 2%, НДС – 20%, себестоимость реализованной продукции – 4000 млн. руб.
15.	Задача 15. Определить норматив оборотных средств по готовой продукции по следующим данным: 1. выпуск готовой продукции в 4 квартале планируемого года в отпускных ценах представлен – 400 млн. руб., техническими нормами, действующими на предприятии установлены затраты времени: а) на подбор и комплектование партии отгруженной продукции – 4 дня; б) на упаковку – 1 день; в) на транспортировку до станции отправления и отгрузку - 3 дня.
16.	Задача 16. Объем продаж предприятия - 1000 тыс. руб., загрузка оборудования составляет 70%, 90%. Чему равен максимальный объем продаж при полной загрузке оборудования.
17.	Задача 17. Чистая прибыль предприятия составила 76 тыс. руб., общая сумма активов — 500 тыс. руб. Из 76 тыс. руб. чистой прибыли было реинвестировано 51 тыс. руб. Определить коэффициент внутреннего роста
18.	Задача 18. У предприятия чистая прибыль составляет 76 тыс. руб., собственный капитал 250 тыс. руб. Коэффициент капитализации равен 2/3. Определить коэффициент устойчивого роста.
19.	Задача 19. Предприятие имеет финансовый рычаг 0,5, чистую рентабельность продаж 4%, норму выплаты дивидендов 30% и коэффициент капиталоемкости 1. Определить коэффициент устойчивого роста
20.	Задача 20. Предприятие имеет начальные запасы определенного товара 20000 шт. В конце бюджетного периода оно планирует конечные запасы 14500 шт. этого товара и произвести 59000 шт. Планируемый объем продаж
21.	Задача 21. Рассчитать себестоимость реализованной продукции на планируемый год по следующим данным, млн. руб.: 1. Остатки нереализованной продукции на 1 октября текущего года составляют по производственной себестоимости – 170; 2. До конца текущего года намечено сократить остатки нереализованной продукции до 130; 3. Норма запаса готовой продукции на складе 3 дня; 4. Норма остатков продукции в отгрузке с учетом времени документооборота, платежности документов – 2 дня; 5. Выпуск товарной продукции в 4 квартале планового года по производственной себестоимости представлен в сумме – 820 рублей. 6. Полная себестоимость товарной продукции за плановый год равна – 2310 млн. руб.
22.	Задача 22. Предприятие имеет начальные запасы определенного товара 30000 шт. В конце бюджетного периода оно планирует конечные запасы 10500 шт. этого товара и произвести 69000 шт. Планируемый объем продаж
23.	Задача 23. Определить прибыль от реализации продукции по следующим данным: Выручка от реализации продукции – 14800 млн. руб.; начисления в целевые бюджетные фонды – 2%, НДС – 20%, себестоимость реализованной продукции – 6000 млн. руб.
24.	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
25.	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.
26.	Задача 26. Определить целесообразность приобретения облигации номинальной стоимо-

	стью 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.
27.	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., нереализованный прирост курсовой стоимости эмиссионных ценных бумаг 1,4 млн. руб., полученные доходы в форме дивидендов и процентов 3,1 млн. руб.
28.	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., нереализованный прирост курсовой стоимости эмиссионных ценных бумаг 1,7 млн. руб., полученные доходы в форме дивидендов и процентов 4,1 млн. руб.
29.	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., нереализованный прирост курсовой стоимости эмиссионных ценных бумаг 2,4 млн. руб., полученные доходы в форме дивидендов и процентов 5,7 млн. руб.
30.	Задача 30. Финансовый менеджер корпорации располагает следующими данными (тыс. руб.): ставка налога на прибыль- 20%, выручка – 100000, издержки по производству продукции – 75000, управленческие расходы – 7500, коммерческие расходы – 5000, налог на имущество – 2500, внереализационные доходы (за вычетом расходов) – 1500. Рассчитать плановую чистую прибыль.
31.	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.
32.	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., среднедневной объем выручки 8 млн. руб.
33.	Задача 33. Определить текущие финансовые потребности корпорации в абсолютном и относительном выражении, если: оборотные активы – 50,1 млн. руб., денежные средства – 5,1 млн. руб., кредиторская задолженность – 30,5 млн. руб., среднедневной 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.

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

Таблица 6

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
85 – 100 баллов	«зачтено»	ПК-3. Разработка инвестиционного проекта	ПК-3.2 Бюджетирование, расчет срока окупаемости и потребности в кредитных ресурсах инвестиционного проекта	Знает верно и в полном объеме принципы бюджетирования и способы управления финансовыми потоками, основы экономического анализа в рамках реализации инвестиционного проекта, основы слияния и поглощения в рамках реализации инвестиционного проекта Умеет верно и в полном объеме формировать плановые значения ключевых показателей инвестиционного проекта и рассчитывать период его окупаемости	Продвинутый
70 – 84 баллов	«зачтено»	ПК-3. Разработка инвестиционного проекта	ПК-3.2 Бюджетирование, расчет срока окупаемости и потребности в кредитных ресурсах инвестиционного проекта	Знает с незначительными замечаниями: принципы бюджетирования и способы управления финансовыми потоками, основы экономического анализа в рамках реализации инвестиционного проекта, основы слияния и поглощения в рамках реализации инвестиционного проекта Умеет с незначительными замечаниями: формировать плановые значения ключевых показателей инвестиционного проекта и рассчитывать период его окупаемости	Повышенный

50 – 69 баллов	«зачтено»	ПК-3. Разработка инвестиционного проекта	ПК-3.2 Бюджетирование, расчет срока окупаемости и потребности в кредитных ресурсах инвестиционного проекта	Знает на базовом уровне, с ошибками: принципы бюджетирования и способы управления финансовыми потоками, основы экономического анализа в рамках реализации инвестиционного проекта, основы слияния и поглощения в рамках реализации инвестиционного проекта Умеет на базовом уровне с ошибками: формировать плановые значения ключевых показателей инвестиционного проекта и рассчитывать период его окупаемости	Базовый
менее 50 баллов	«не зачтено»	ПК-3. Разработка инвестиционного проекта	ПК-3.2 Бюджетирование, расчет срока окупаемости и потребности в кредитных ресурсах инвестиционного проекта	Не знает на базовом уровне: принципы бюджетирования и способы управления финансовыми потоками, основы экономического анализа в рамках реализации инвестиционного проекта, основы слияния и поглощения в рамках реализации инвестиционного проекта Не умеет на базовом уровне: формировать плановые значения ключевых показателей инвестиционного проекта и рассчитывать период его окупаемости	Компетенции не сформированы

85 – 100 баллов	«зачтено»	ПК-3. Разработка инвестиционного проекта	ПК-3.3 Предварительная оценка эффективности и прогнозирование доходов и расходов инвестиционного проекта, построение финансовой модели и подготовка производственного плана	Знает верно и в полном объеме основы стратегического менеджмента, методы оценки экономической эффективности, а также методы планирования финансово-хозяйственной деятельности, технологические процессы в рамках реализации инвестиционного проекта Умеет верно и в полном объеме разрабатывать и оценивать эффективность различных сценариев реализации проекта и формировать плановые значения ключевых, оценивать эффективность проекта и принимать инвестиционное решение	Продвинутый
70 – 84 баллов	«зачтено»	ПК-3. Разработка инвестиционного проекта	ПК-3.3 Предварительная оценка эффективности и прогнозирование доходов и расходов инвестиционного проекта, построение финансовой модели и подготовка производственного плана	Знает с незначительными замечаниями: основы стратегического менеджмента, методы оценки экономической эффективности, а также методы планирования финансово-хозяйственной деятельности, технологические процессы в рамках реализации инвестиционного проекта Умеет с незначительными замечаниями: разрабатывать и оценивать эффективность различных сценариев реализации проекта и формировать плановые значения ключевых, оценивать эффективность проекта и принимать инвестиционное решение	Повышенный

50 – 69 баллов	«зачтено»	ПК-3. Разработка инвестиционного проекта	ПК-3.3 Предварительная оценка эффективности и прогнозирование доходов и расходов инвестиционного проекта, построение финансовой модели и подготовка производственного плана	Знает на базовом уровне, с ошибками: основы стратегического менеджмента, методы оценки экономической эффективности, а также методы планирования финансово-хозяйственной деятельности, технологические процессы в рамках реализации инвестиционного проекта Умеет на базовом уровне с ошибками: разрабатывать и оценивать эффективность различных сценариев реализации проекта и формировать плановые значения ключевых, оценивать эффективность проекта и принимать инвестиционное решение	Базовый
менее 50 баллов	«не зачтено»	ПК-3. Разработка инвестиционного проекта	ПК-3.3 Предварительная оценка эффективности и прогнозирование доходов и расходов инвестиционного проекта, построение финансовой модели и подготовка производственного плана	Не знает на базовом уровне: основы стратегического менеджмента, методы оценки экономической эффективности, а также методы планирования финансово-хозяйственной деятельности, технологические процессы в рамках реализации инвестиционного проекта Не умеет на базовом уровне: разрабатывать и оценивать эффективность различных сценариев реализации проекта и формировать плановые значения ключевых, оценивать эффективность проекта и принимать инвестиционное решение	Компетенции не сформированы