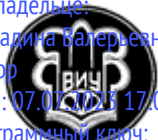


Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Цуциева Мадина Валерьевна  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 07.07.2022 17:04:15  
Уникальный программный ключ:  
69e7b72dda858439a87808eea40a1bbe59aaf487



**ЧОУ ВО «ВЛАДИКАВКАЗСКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ»**

УТВЕРЖДАЮ

Ректор

\_\_\_\_\_ М.В. Цуциева

13.04.2022 г.

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

### **«Финансовые рынки»**

<b>Специальность</b>	38.05.01 Экономическая безопасность
<b>Специализация</b>	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
<b>Квалификация</b>	<u>экономист</u>
<b>Форма обучения</b>	Очная, заочная
<b>Кафедра-разработчик рабочей программы</b>	Кафедра финансов и кредита

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации № 293 от 14.04.2021 учебным планом подготовки специалиста по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным Ученым советом ЧОУ ВО ВИУ (протокол №6 от 13.04.2022)

Составитель: Джюева М.А.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры финансов и кредита

(протокол от «11» марта 2022 г. № 6).

Зав. кафедрой  /В.В. Тадтаева

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....	3
2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ (КОМПЕТЕНЦИЯМИ И ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ).....	4
3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ...	5
4. ОБЪЕМ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ .....	5
5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	6
6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ .....	10
7. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА .....	11
8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	29
9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	30

## 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Финансовые рынки» является: формирование фундаментальных знаний и практических навыков в области оценки современного состояния и тенденций развития финансового рынка в России с учетом опыта стран с развитой рыночной экономикой.

Задачи:

- изучение видов, структуры, инструментов финансовых рынков, взаимодействия участников рынков на национальном и международном уровнях;
- выявление особенностей и принципов функционирования финансовых рынков;
- оценка возможных рисков на финансовых рынках;
- знакомство с методами анализа фондового рынка, необходимыми для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
- приобретение навыков подготовки информационных обзоров, аналитических отчетов по данным финансового рынка;
- исследование системы государственного регулирования и саморегулирования финансовых рынков;
- рассмотрение специфики организации мировых финансовых рынков.

**2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ (КОМПЕТЕНЦИЯМИ И ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ)**

Формируемые компетенции		Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции			Наименование оценочного средства
Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора(ов) достижения компетенции	знать	уметь	владеть	
ПК-1 Способен к приобретению новых, расширению и углублению полученных ранее знаний, умений и компетенций в различных областях жизнедеятельности, необходимых для успешной реализации в сфере экономико-правового обеспечения экономической безопасности	ПК 1.1 Собирает и анализирует необходимые данные, используя отечественные и зарубежные источники информации, готовит информационный обзор и/или аналитический отчет; ПК 1.2 Использует отечественные и зарубежные информационные источники при разработке стратегического и среднесрочного и иных планов деятельности предприятия (фирмы).	<ul style="list-style-type: none"> <li>• основные положения законодательства в области организации и функционирования финансового рынка;</li> <li>• понятия финансового рынка и его сегментов;</li> <li>• основные виды финансовых инструментов и их характеристики;</li> <li>• участников финансового рынка, их функции и принципы взаимодействия;</li> <li>• основные методы стоимостной оценки финансовых инструментов;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• проводить анализ бюджетной отчетности в области долговой политики;</li> <li>• анализировать деятельность органов государственного регулирования и надзора;</li> <li>• определять функции профессиональных участников рынка ценных бумаг;</li> <li>• оценивать условия эмиссии ценных бумаг</li> <li>• оценивать риски, доходность и эффективность принимаемых финансовых и инвестиционных решений;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• инструментарием основных участников операций на фондовой бирже;</li> <li>• содержанием правил биржевой торговли;</li> <li>• навыками анализа процессов, происходящих на финансовых рынках</li> </ul>	<b>зачет</b>

### 3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Финансовые рынки» относится к дисциплинам Блок 1. Дисциплины (модули). Часть, формируемая участниками образовательных отношений. Б1.В.31.

### 4. ОБЪЕМ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачётные единицы. (108 часов).

Форма обучения	Очная
Курс	3
Семестр	6
Лекции	24
Практические занятия	26
Лабораторные занятия	-
Консультации	
Итого аудиторных занятий	50
Самостоятельная работа	58
Курсовая работа	-
Зачет	+
Экзамен	-
Общее количество часов	108

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1. Распределение фонда времени по темам дисциплины

№	Наименование темы	Объем дисциплины, час.				
		Контактная работа			СРС	Всего
		Л	ПЗ	ЛАБ		
<b>Очная форма обучения</b>						
1.	Тема 1. Общая характеристика финансовых рынков.	4	6		10	20
2.	Тема 2. Регулирование финансовых рынков.	2	2		8	12
3.	Тема 3. Рынок ценных бумаг.	6	4		12	22
4.	Тема 4. Рынок производных финансовых инструментов.	6	4		10	20
5.	Тема 5. Операции с финансовыми инструментами	2	4		8	14
6.	Тема 6. Роль и функции финансовых институтов.	4	6		10	20
7.	<b>Подготовка к зачету</b>					
		24	26	0	58	108

## 5.2. Содержание лекционных и практических (семинарских) занятий

№	Наименование темы	План лекции	Часы	План практического занятия	Часы
1.	Общая характеристика финансовых рынков.	1.Эволюция финансового рынка. Его понятие и современная трактовка. 2.Структура и участники финансового рынка. 3.Виды и элементы финансового рынка. 4.Функции финансового рынка.	4	1.Понятие финансового рынка. 2.Структура финансового рынка. 3.Виды и элементы финансового рынка. 4.Функции финансового рынка. 5.Международные финансовые организации.	6
2.	Регулирование финансовых рынков.	1.Цели и принципы регулирования финансовых рынков. 2.Институты, обеспечивающие регулирование финансовых рынков. 3.Методы и инструменты регулирования финансовых рынков. 4.Саморегулирование финансовых рынков. 5.Зарубежный опыт регулирования финансовых рынков.	2	1.Цели и принципы регулирования финансовых рынков. 2.Институты, обеспечивающие регулирование финансовых рынков. 3.Методы и инструменты регулирования финансовых рынков. 4.Саморегулирование финансовых рынков.	2
3.	Рынок ценных бумаг.	1.Ценные бумаги: понятие и классификация. 2.Акции: понятие, виды, стоимостная оценка. Депозитарные расписки. 3.Облигации: понятие и виды, стоимостная оценка доходности. 4.Государственные и муниципальные ценные бумаги. 5.Вексель: понятие, виды, доходность. Регулирование вексельного обращения. 6.Коммерческие бумаги: депозитные и сберегательные сертификаты, товарораспорядительные ценные бумаги, складские свидетельства.	6	1.Ценные бумаги: понятие и классификация. 2.Акции: понятие, виды, стоимостная оценка. Депозитарные расписки. 3.Облигации: понятие и виды, стоимостная оценка доходности. 4.Государственные и муниципальные ценные бумаги. 5.Вексель: понятие, виды, доходность. Регулирование вексельного обращения. 6.Коммерческие бумаги: депозитные и сберегательные сертификаты, товарораспорядительные ценные бумаги, складские свидетельства, закладные.	4
4.	Рынок производных финансовых инструментов.	1.Понятие, сущность финансовых инструментов. 2.Функции и цели применения финансовых инструментов. 3.Участники рынка производных финансовых инструментов.	6	1.Понятие, сущность финансовых инструментов. 2.Функции и цели применения финансовых инструментов. 3.Форвардный контракт: участники сделки, их цели, расчеты цены контракта.	4



		<p>4.Форвардный контракт: участники сделки, их цели, расчеты цены контракта.</p> <p>5.Фьючерс: понятие, сущность, виды, участники сделки и их цели. Ценообразование на фьючерсном рынке.</p> <p>6.Хеджирование фьючерсными контрактами.</p> <p>7.Опционы: понятие, сущность, виды. Премия опциона и расчет ее границ.</p> <p>8.Свопы: понятие, сущность, виды, участники и их цели.</p>		<p>4.Фьючерс: понятие, сущность, виды, участники сделки и их цели. Ценообразование на фьючерсном рынке.</p> <p>5.Хеджирование фьючерсными контрактами.</p> <p>6.Опционы: понятие, сущность, виды. Премия опциона и расчет ее границ.</p> <p>7.Свопы: понятие, сущность, виды, участники и их цели.</p>	
5.	Операции с финансовыми инструментами.	<p>1.Эмиссионные операции с финансовыми инструментами.</p> <p>2.Инвестиционные операции с финансовыми инструментами.</p> <p>3.Другие классификации операций с финансовыми инструментами.</p>	2	<p>1.Эмиссионные операции с финансовыми инструментами.</p> <p>2.Инвестиционные операции с финансовыми инструментами.</p> <p>3.Другие классификации операций с финансовыми инструментами.</p>	4
6.	Роль и функции финансовых институтов.	<p>1.Виды финансовых посредников и их особенности.</p> <p>2. Коммерческие банки.</p> <p>3.Сберегательные институты и кредитные союзы.</p> <p>4.Фондовая биржа: ее структура, участники, механизм торгов.</p> <p>5.Страховые компании. Паевые инвестиционные фонды. Пенсионные фонды. Хеджевые фонды. Финансовые конгломераты.</p>	4	<p>1.Виды финансовых посредников и их особенности.</p> <p>2. Коммерческие банки.</p> <p>3.Сберегательные институты и кредитные союзы.</p> <p>4.Фондовая биржа: ее структура, участники, механизм торгов.</p> <p>5.Страховые компании. Паевые инвестиционные фонды. Пенсионные фонды. Хеджевые фонды. Финансовые конгломераты.</p> <p>6.Информационная структура финансового рынка.</p>	6
	Всего		<b>24</b>		<b>26</b>

### **5.3. Лабораторные занятия**

**Лабораторные занятия не предусмотрены**

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы обучающихся
1.	Общая характеристика финансовых рынков	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Составление тематического глоссария. Подготовка рефератов.
2.	Регулирование финансового рынка	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Составление тематического глоссария. Выполнение контрольной работы.
3.	Рынок ценных бумаг	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Составление тематического глоссария. Подготовка рефератов. Решение задач.
4.	Рынок производных финансовых инструментов.	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Составление тематического глоссария. Подготовка рефератов. Решение задач.
5.	Операции с финансовыми инструментами	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Составление тематического глоссария. Решение задач по теме.
6.	Роль и функции финансовых институтов	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Составление тематического глоссария. Подготовка рефератов.

## 7. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

В соответствии с Положением о порядке организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры во Владикавказском институте управления накопительные баллы по итогам модуля формируются путем накопления баллов за текущий контроль. Максимальное количество текущих баллов – 60.

Указанное количество накопительных баллов формируется из следующего количества баллов за отдельные виды (формы) контроля:

<b>Виды контроля</b>	<b>Количество баллов</b>
<b>Текущий контроль, в т.ч.:</b>	<b>60</b>
Входной контроль знаний	0
Работа на лекциях, практических /семинарских занятиях (аудиторная работа)	25
Самостоятельная работа студента	20
Текущие контрольные работы	10
Итоговый тест (контрольная работа)	<b>5</b>
<b>Промежуточный контроль</b>	40
<b>ИТОГО</b>	100

Изучение дисциплины завершается сдачей экзамена, к экзамену допускаются студенты, выполнившие все требования учебной программы дисциплины. Максимальное количество баллов за экзамен – 40.

Итоговая оценка по дисциплине формируется как сумма накопленных баллов и баллов за ответ на экзамене.

Полученная сумма баллов переводится в традиционную оценку «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично» в соответствии со следующей шкалой:

Количество баллов	Оценка
0-40	неудовлетворительно
41-60	удовлетворительно
61-80	хорошо
81-100	отлично

Если дисциплина предусматривает проведение зачета:

Количество баллов	Оценка
0-50	не зачтено
51-100	зачтено

### 7.1. Оценочные средства для проведения входного контроля

Целью проведения входного контроля является: определение уровня знаний, умений и навыков обучающихся и коррекция уровня подготовленности обучающихся при освоения учебного материала по основной профессиональной образовательной программе;

Критерии оценки входного контроля не используются.

1. Какое из следующих понятий шире: финансовый рынок, валютный рынок, денежный рынок или рынок ценных бумаг?
2. Как называется платформа по организованной торговле финансовыми инструментами?
3. Можете ли вы назвать организации, регулирующие финансовые рынки?
4. Участвует ли Россия в каких-либо международных соглашениях по регулированию финансовых рынков?
5. Как между собой взаимосвязаны категории доходности и рынка в торговле финансовыми инструментами?
6. Чем облигация отличается от акции?
7. Примерами чего являются следующие институты: PTC, S&P, NASDAQ?
8. Каких акций не бывает?
  - a) простых
  - b) сложных
  - c) привилегированных
  - d) обыкновенных
9. Что из перечисленного относится к деривативам?
  - a) фьючерс
  - b) вексель
  - c) закладная
  - d) привилегированная акция
10. «Организация, которая выпускает ценные бумаги, денежные знаки и другие активы» - определение:
  - a) брокера
  - b) дилера
  - c) трейдера
  - d) эмитента
  - e) инвестора

## 7.2. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости

№	Наименование темы (раздела) дисциплины (модуля)	Средства текущего контроля успеваемости, характеризующие этапы формирования компетенций	Перечень компетенций
1.	Общая характеристика финансовых рынков	Устный опрос, конспект, реферат с презентацией	ПК-1 (промежуточный этап);
2.	Регулирование финансового рынка	Устный опрос, конспект, контрольная работа	ПК-1 (промежуточный этап);
3.	Рынок ценных бумаг	Устный опрос, презентация реферата, конспект, решение практико-ориентированных задач	ПК-1 (промежуточный этап);
4.	Рынок производных финансовых инструментов	Устный опрос, презентация реферата, конспект, решение практико-ориентированных задач	ПК-1 (промежуточный этап);
5.	Операции с финансовыми инструментами	Устный опрос, конспект, решение практико-ориентированных задач	ПК-1 (промежуточный этап);
6.	Роль и функции финансовых институтов	Устный опрос, презентация реферата, конспект, итоговое тестирование	ПК-1 (промежуточный этап);

## **7.3. Виды оценочных средств для текущего контроля**

### **7.3.1. Тематика рефератов**

#### **к теме 1 «Общая характеристика финансовых рынков»**

1. Соотношение кредитного, валютного, денежного рынков, рынка ценных бумаг, драгоценных металлов и страхования по значимости в РФ.
2. Основные мировые тенденции развития финансовых рынков.
3. Мировые финансовые центры и биржи как формы пространственной организации и развития финансовых рынков.
4. Некоммерческие финансовые институты.
5. Особенности кредитного рынка.
6. Особенности рынка страховых услуг.
7. Особенности рынка драгоценных металлов.
8. Особенности валютного рынка.

#### **к теме 3 «Рынок ценных бумаг»**

1. Дивидендная политика организации.
2. Дюрация облигаций. Выпуклость и кривизна.
3. Рейтинг облигаций.
4. Значение ценных государственных и муниципальных ценных бумаг в государственно внутреннем и внешнем долге.
5. Системы вексельного права.
6. Женевская вексельная конвенция.
7. Ответственность по вексельному обязательству.
8. Ипотечные ценные бумаги.
9. Исламские облигации (sukuk): сущность, история появления, перспективы развития.
10. Рейтинг ценных бумаг и эмитентов.
11. Первичный и вторичный рынок ценных бумаг.
12. Тенденции развития рынка ценных бумаг в России и за рубежом.

#### **к теме 4 «Рынок производных финансовых инструментов»**

1. Государственное регулирование рынка производных финансовых инструментов в международной практике и в России.
2. Стратегии применения производных финансовых инструментов (фьючерсы, опционы, свопы).
3. Использование фьючерсов в международной практике и на финансовом рынке России.
4. Использование опционов в международной практике и на финансовом рынке России.
5. Использование свопов в международной практике и на финансовом рынке России.
6. Экзотические производные финансовые инструменты.
7. Погодные производные финансовые инструменты.
8. Производные финансовые инструменты, защищающие от кредитного риска.
9. Современное состояние российского рынка производных финансовых инструментов.

#### **к теме 6 «Роль и функции финансовых институтов»**

1. Инвестиционные финансовые институты.
2. Международные финансовые организации (МВФ, ЕБРР, Всемирный банк и проч.)

3. Международные депозитарно-клиринговые центры Euroclear, Clearstream Banking, DTC.
4. Роль международных финансовых в поддержании финансовой стабильности.
5. Процентные ставки и факторы, их определяющие.
6. Механизм формирования процентной ставки на рынке. Виды процентных ставок.
7. Международные индексы. Подробное рассмотрение нескольких наиболее распространенных мировых фондовых индексов (S&P, NASDAQ, DAX) и российского индекса РТС.

### 7.3.2. Практико-ориентированные задачи

#### по теме 3 «Рынок ценных бумаг»

**Задача 1.** Рассчитать сумму, которую получит векселедержатель при учетной ставке 8% годовых. Номинальная цена векселя 25 тысяч рублей. Банк выкупает вексель за 2 месяца до наступления срока платежа.

**Решение:**

Сумма, которую получит векселедержатель, рассчитывается по формуле:

$$PV = FV \cdot (1 - r \cdot n),$$

где FV – сумма векселя;

r – сумма дисконта в долях единицы;

n – продолжительность периода до погашения векселя, в годах.

Тогда сумма вексельного кредита составит:

$$PV = 25 \cdot (1 - (8/100) \cdot (2/12)) = 24,67 \text{ тыс. руб.}$$

**Задача 2.** Номинальная стоимость акции – 200 ден. ед. Определить курсовую стоимость акции на рынке ценных бумаг, если:

- размер дивиденда – 30%;
- банковская ставка – 25%.

**Решение:**

Независимо от номинальной цены на рынке ценных бумаг акции продаются по рыночной или курсовой цене, которая находится в прямой зависимости от приносимого ими дивиденда и в обратной зависимости от ссудного процента.

Курсовая стоимость акции рассчитывается по формуле:

$$K = N \cdot I_d / I_b,$$

где N - номинальная цена акции;

I<sub>d</sub> - ставка дивиденда по акции;

I<sub>b</sub> - ставка банковского процента.

$$K = 200 \cdot 0,30 / 0,25 = 240 \text{ ден. ед.}$$

Таким образом, определена курсовая стоимость акции, исходя из условия получения одинакового дохода путем приобретения акции или размещения денежных средств на банковском депозите.

**Задача 3.** Инвестор А приобрел за 20 ден. ед. облигацию номинальной стоимостью 18 ден. ед. Купонная ставка равна 50% годовых. Проценты выплачиваются раз в конце года. Срок погашения облигации наступает через 2 года. Рассчитать текущую доходность облигации.



**Решение:**

Текущая доходность облигации за год составляет:

$$i_{kd} = I * 100 / P_{пр},$$

где  $I_k$  - купонные выплаты за год;

$P_{пр}$  - цена приобретения облигации.

$$I_k = i_k * P_n,$$

где  $i_k$  - купонная ставка;

$P_n$  - номинальная стоимость облигации.

Итак, текущая доходность облигации за год составляет:

$$i_{kd} = I_k / P_{пр} = 0,50 * 18 * 100 / 20 = 45\%.$$

Купонные выплаты за 2 года составляют:

$$I_{2k} = I_k * 2.$$

Текущая доходность облигации за 2 года составляет:

$$i_{kd} = I_{2k} / P_{пр} = 2 * 0,50 * 18 * 100 / 20 = 90\%.$$

**Задача 4.** Определить дивидендную отдачу акций АО «Дана», если общее количество акций 600 тыс. шт., из них 15% привилегированные. За отчетный период акционерное общество получило чистый доход в размере 42 млн. ден. ед. Известно, что по привилегированным акциям дивиденд выплачивается в размере 80 ден. ед. Определить дивидендную отдачу простой и привилегированной акции, если цены на акции на рынке ценных бумаг составляют соответственно 350 и 510 ден. ед.

**Решение:**

Общее количество акция АО в обращении составляет 600 тыс. шт. Из них 15% - это привилегированные акции, следовательно, количество привилегированных акций составляет 90 тыс. шт. ( $600 * 0,15$ ). В таком случае количество простых акций равно 510 тыс. шт. ( $600 - 90$ ).

На одну привилегированную акцию выплачивается 80 ден. ед., а поскольку таких акций выпущено 90 тыс. шт., общий доход, который приходится на все привилегированные акции, равен 7200000 ден. ед. ( $80 * 90000$ ).

Общий доход АО равен 42 млн. ден. ед., по привилегированным акциям выплачивается 7,2 млн. ден. ед., следовательно, между владельцами простых акций будет распределена сумма, составляющая 34,8 млн. ден. ед. ( $42,0 - 7,2$ ).

Таким образом, если на одну привилегированную акцию приходится 80 ден. ед. дохода АО (согласно условию), то на одну обыкновенную акцию – 68,24 ден. ед. ( $34800000 / 510000$ ).

Далее осталось найти дивидендную отдачу. За одну простую акцию на рынке платят 350 ден. ед., а доход получают в размере 68,24 ден. ед., следовательно, отдача равна 0,195 ( $68,24 / 350$ ) или 19,5%. За одну привилегированную акцию на рынке платят 510 ден. ед., а доход по данному виду акцию равен 80 ден. ед., следовательно, отдача равна 0,157 ( $80 / 510$ ) или 15,7%.

**по теме 4 «Рынок производных финансовых инструментов»:**

**Задача 1.** Текущий курс акций составляет 150 долл. Цена исполнения опциона «пут» равна 160 долл. Премия, уплаченная за опцион, составляет 11 долл. Рассчитайте внутреннюю и временную стоимость опциона.

**Решение:**

Премия по опциону (П) складывается из внутренней стоимости (Свн) и временной стоимости (Свр):

$$П = С_{вн} + С_{вр}.$$

При этом внутренняя стоимость опциона «пут» (Свн) – это разница между ценой исполнения (Цисп) и текущей ценой акции (Цтек):

$$Свн = Цисп - Цтек = 160 - 150 = 10 \text{ долл.}$$

Временная стоимость опциона составляет:

$$Свр = П - Всн = 11 - 10 = 1 \text{ долл.}$$

**Задача 2.** Предприятие подписало в январе контракт с зарубежной фирмой на изготовление металлопродукции по 950 фунтов стерлингов за 1 т.

Одновременно оно приобрело на бирже металлов в Лондоне фьючерсы по 952 фунта стерлингов за 1 тонну.

В марте подошел срок выполнения контракта и продажи фьючерса. К этому времени металлопродукция в силу ряда обстоятельств подорожала и стала стоить уже 960 фунтов стерлингов за тонну. Фьючерс можно было продать за 962 фунта стерлингов за тонну.

1. Имела бы фирма убыток и какой в случае, если бы не приобрела фьючерс?
2. Обеспечивает ли покупка фьючерса прибыль предприятию? Какова ее величина?
3. Каков общий итог соотношения прибылей и убытков?

**Решение:**

Если бы фирма не приобрела фьючерс, то убыток составил бы 10 (960-950) фунтов стерлингов за 1 тонну.

Покупка фьючерса обеспечивает прибыль в размере 10 (962-952) фунтов стерлингов за 1 тонну.

Общий итог соотношения прибылей и убытков равен 0 (-10+10).

**Задача 3.** Спекулянт на фьючерсном рынке зерновых заметил, что благодаря хорошему урожаю цены на кукурузу находятся на чрезвычайно низком уровне. Он предвидит возможную поддержку сельскохозяйственных производителей со стороны правительства. Основываясь на этих фактах, должен спекулянт продавать или покупать фьючерсные контракты?

**Решение:**

Как известно, спекулянт не заинтересован во владении наличным товаром, его главная цель – правильное прогнозирование изменения фьючерсных цен и извлечение выгод из этого путем покупки и продажи фьючерсных контрактов. Он покупает фьючерсные контракты, когда предвидит последующее увеличение цен, рассчитывая продать их в дальнейшем по более высокой цене, и продает фьючерсные контракты, предвидя падение цен в будущем, с надеждой откупить их по более низкой цене и получить прибыль.

Следовательно, в описанных в задании условиях в ожидании повышения цен спекулянт должен покупать фьючерсные контракты.

**по теме 5 «Операции с финансовыми инструментами»:**

**Задача 1.** Инвестор приобрел за 20 183 руб. облигацию с погашением через полгода. Доходность этой операции совпадала со среднерыночной и составила 18% годовых. На какой доход может рассчитывать инвестор при погашении облигации?

**Решение.**

1. Ценной бумагой является облигация. Эта ценная бумага может принести своему владельцу как процентный (купонные выплаты), так и дисконтный доход. В условии задачи вид дохода не уточняется, т.е. он может быть как процентом, так и дисконтным.

2. Сложившаяся на рынке доходность операций с финансовыми инструментами  $d=18\%$ ; затраты на приобретение облигации  $Z = 20\,183,49$  руб.

Подставляя известные переменные в формулу, получаем выражение:

$$18\% = \frac{D}{20\,183,49} * \tau * 100\%$$

3. Из условия задачи известно, что доход будет получен за полгода ( $At = 1/2$ ), и в задаче известна годовая доходность финансовых операций ( $AT = 1$ ). Используя формулу, получаем  $\tau = 2$ .

4. Подставляем вычисленное значение  $T$  в формулу, полученную на шаге 2, и получаем выражение:

$$18\% = \frac{D}{20\,183,49} * 2 * 100\%$$

5. Решаем полученное выражение относительно  $D$ . В результате получаем выражение:

$$D = \frac{18\%}{2 * 100\%} * 20\,183,49$$

из которого следует, что  $D = 1816,51$  руб.

**Задача 2.** Депозитный сертификат был куплен за шесть месяцев до срока его погашения по цене 10000 руб. и продан за два месяца до срока погашения по цене 10400 руб. Определите (без учета налогов) доходность этой операции в пересчете на год.

1. Депозитный сертификат – ценная бумага, выпущенная банком, может принести своему владельцу как процентный, так и дисконтный доход. Однако по условию задачи депозитный сертификат был продан за два месяца до погашения, т.е. по нему процентный доход не выплачивался ( $Дб = 0$ ).

2. Из формулы получаем выражение:

$$d = \frac{D}{10\,000} * \tau * 100\%$$

Однако уравнения для решения задачи мы еще не получили, так как в полученном выражении величины  $D$  их остались неопределенными.

3. Используем для решения задачи формулу, в которой  $AT = 12$  месяцев и  $At = 6 - 2 = 4$  месяца. Таким образом,  $\tau = 3$ . В результате получаем выражение:

$$d = \frac{D}{10\,000} * 3 * 100\%$$

Данное уравнение также не может быть использовано для решения поставленной задачи, так как величина  $D$  не определена.

4. Из формулы, учитывая, что  $Дб = 0$ , получаем выражение:

$$d = \frac{\Delta d}{10\,000} * 3 * 100\%$$

Данное выражение также не позволяет решить поставленную задачу, так как дисконтный доход ( $Ad$ ) не определен.

5. Учитывая, что  $P_{пр} = 10\,400$  руб. и  $P_{пок} = 10\,000$  руб., получаем выражение, которое позволяет решить поставленную задачу:

$$d = (10\,400 - 10\,000) / 10\,000 * 3 * 100\% = 12\%$$

**Задача 3. Пример 1.** Инвестор приобретает актив А на 400 тыс. руб. и актив В на 100 тыс. руб. Ожидаемая доходность актива А равна 28%, В – 35%. Определить ожидаемую доходность сформированного портфеля.

**Решение:**

Ожидаемая доходность портфеля составляет:  
 $28,0 * 400 / (400 + 100) + 35,0 * 100 / (400 + 100) = 29,4\%$ .

**Задача 4.** Инвестор приобретает рискованный актив А на 400 тыс. руб. за счет собственных средств, занимает 100 тыс. руб. под 15% и также инвестирует их в актив А. Ожидаемая доходность актива А равна 28%. Определить ожидаемую доходность сформированного портфеля инвестора.

**Решение:**

Определяем доход, который получит инвестор за год с учетом платы за пользование кредитом:

$$D = 400 * 28 / 100 + 100 * 28 / 100 - 100 * 15 / 100 = 125 \text{ тыс. руб.}$$
$$d = 125 / 400 = 0,3125 \text{ (31,25\%)}$$

### 7.3.3. Контрольная работа

**по теме 2 «Регулирование финансового рынка»**

№1. Саморегулируемые организации на фондовом рынке создают:

- а) Эмитенты
- б) Профессиональные участники РЦБ +
- в) Инвесторы

№2. Положения, характеризующие прямое регулирование фондового рынка:

- а) Регулирование законодательства в части налогообложения операций с ценными бумагами
- б) Пресечение незаконной деятельности на рынке ценных бумаг и применение санкций к нарушителям законодательства +
- в) Разработка и принятие федеральных законов, регулирующих функционирование фондового рынка +
- г) Лицензирование деятельности профессиональных участников фондового рынка +
- д) Проведение аттестационных экзаменов для осуществления профессиональной деятельности на РЦБ +
- е) Изменение Центральным банком РФ ставки рефинансирования

№3. Положения, характеризующие государственное регулирование фондового рынка:

- а) Органы государственного регулирования РЦБ включают Министерство финансов, Банк России, ФКЦБ

- б) В функции государственного регулирования входит совершенствование налогового законодательства в части операций с ценными бумагами +
- в) Органы государственного регулирования РЦБ включают Министерство финансов, ФСФР, Банк России +
- г) ФСФР занимается созданием биржевых и внебиржевых торговых площадок
- д) В функции государственного регулирования входит создание нормативно правовых актов, регулирующих рынок (разработка законов, постановлений, инструкций, правил, методических положений и других нормативных актов, обязательных для исполнения всеми участниками рынка +
- е) Регулирование РЦБ исключает использование экономических методов управления

№4. Фондовая биржа для осуществления своей деятельности должна иметь лицензию:

- а) профессионального участника рынка ценных бумаг
- б) фондовой биржи
- в) регистратора

№5. Саморегулируемая организация является организацией:

- а) коммерческой
- б) некоммерческой
- в) вообще не является юридическим лицом

№6. Саморегулирование на рынке ценных бумаг - это:

- а) передача государством части своих функций по регулированию рынка профессиональным участникам рынка ценных бумаг
- б) управление рисками собственного портфеля и достаточностью капитала со стороны профессиональных участников рынка ценных бумаг
- в) создание системы экспертных советов ФКЦБ, имеющих право приостанавливать выполнение регулятивных решений ФКЦБ.

№7. Какой из перечисленных способов регулирования рынка ценных бумаг в России указан неверно?

- а) Установление жестких требований к деятельности эмитентов и профессиональных участников рынка ценных бумаг, которые обязательны к выполнению
- б) Регистрация проспектов эмиссии ценных бумаг, раскрытие информации об эмиссионных ценных бумагах и контроль за деятельностью эмитентов при выпуске и обращении ценных бумаг
- в) Установление правил работы на фондовом рынке для профессиональных участников
- г) Все ответы верны

№8. Кто из перечисленных лиц не относится к первичной группе инсайдеров?

- а) Члены совета директоров предприятия-эмитента
- б) Исполнительные директора эмитентов
- в) Юридические лица, учредителями которых являются первичные инсайдеры
- г) Другие лица, которые в силу своего служебного положения обладают внутренней информацией

№9. Какая из перечисленных ниже задач, которую должна обеспечивать система регулирования фондового рынка, указана неверно?

- а) Защита общественных интересов
- б) Создание свободного и открытого рынка
- в) Доступность и открытость информации

г) Соответствие цены каждой сделки «справедливому» рыночному уровню

№10. Какой орган осуществляет выдачу лицензий профессиональным участникам рынка ценных бумаг?

- а) Федеральная служба по финансовым рынкам России
- б) Центральный банк Российской Федерации
- в) Правительство Российской Федерации
- г) Министерство финансов Российской Федерации

№11. Право выпуска облигаций имеют (укажите наиболее полный ответ):

- а) корпорации и органы власти
- б) коммерческие организации и органы власти
- в) коммерческие организации, государственные и муниципальные органы
- г) коммерческие организации и финансовые институты

### 7.3.4. Итоговое тестирование

1. Основной финансовой системы РФ является:

- а) федеральный бюджет
- б) бюджетная система
- в) бюджетная система и внебюджетные фонды
- г) финансы предприятий и финансы домохозяйств

2. Состав и структуру денежной массы характеризуют следующие показатели:

- а) коэффициенты мультипликации
- б) показатели скорости обращения денег
- в) коэффициенты монетизации
- г) денежные агрегаты

3. Оказание услуг по хранению сертификатов ценных бумаг и/ или учету и переходу прав на ценные бумаги — это:

- а) клиринговая деятельность
- б) дилерская деятельность
- в) брокерская деятельность
- г) нет правильного ответа

4. Какие из положений характеризуют наиболее полно и верно дилерскую деятельность?

- а) Основной доход дилера складывается за счет комиссионных, взимаемых от суммы сделки
- б) Дилерская деятельность не подлежит обязательному лицензированию
- в) Дилерская деятельность может совмещаться с деятельностью по организации торгов на рынке ценных бумаг
- г) Ни один из указанных выше ответов не является верным

5. Инструменты денежного рынка имеют следующие характерные черты:

- а) краткосрочность
- б) высокая ликвидность
- в) низкая рискованность
- г) все перечисленное верно

6. Какое агентство публикует индекс рыночной стоимости акций 500 крупнейших европейских компаний, занятых в различных отраслях экономики?

- a) S&P б) Moody's
- в) Thomson Reuters
- ) Такого индекса не существует

7. Основное отличие стратегии арбитражеров от других участников рынка:

- а) вложение денег с целью их сохранения и получение небольшого дохода при небольшом риске
- б) использование финансовых рынков для защиты своих активов от ценового риска
- в) одновременная покупка и продажа одинаковых или сходных финансовых активов на различных рынках при наличии благоприятной разницы цен
- г) использование финансовых рынков для удовлетворения потребности в приобретении денежных средств

8. Как в теории финансовых рынков называется опасность того, что заемщик после заключения сделки начнет заниматься деятельностью, которая может увеличить риск невозврата ссуды?

- а) Недобросовестное поведение
- б) Ложный выбор
- в) Когнитивный диссонанс
- г) Мошенничество

9. В чем заключается отличие «прямого финансирования» от «косвенного финансирования»?

- а) «Прямое финансирование» предполагает финансирование со стороны государственных институтов, «косвенное финансирование» — со стороны частного сектора
- б) «Прямое финансирование» подлежит налогообложению; «косвенное финансирование» — освобождено от налогообложения
- в) «Прямое финансирование» — финансирование на биржевом рынке; «косвенное финансирование» — финансирование на внебиржевом рынке
- г) «Прямое финансирование» предполагает получение средств непосредственно от кредиторов (инвесторов); «косвенное финансирование» — с помощью финансовых посредников

10. В чем состоит основная предпосылка теории рыночной сегментации?

- а) Каждый заемщик и кредитор на денежно-кредитном рынке имеют определенные предпочтения по срокам размещения и привлечения средств
- б) Все заемщики и кредиторы на денежно-кредитном рынке имеют одинаковые предпочтения по срокам размещения и привлечения средств
- в) Инвесторы предпочитают размещать средства в краткосрочные активы в связи с их большей ликвидностью и меньшим риском потери стоимости во времени
- г) Инвесторы предпочитают размещать средства в долгосрочные активы в связи с их большей доходностью и меньшим риском реинвестирования средств в краткосрочном периоде

11. Деятельность финансовых посредников на финансовых рынках обычно приводит к тому, что:

- а) транзакционные издержки увеличиваются, а вероятность ложного выбора и недобросовестного поведения снижается
- б) транзакционные издержки снижаются, а вероятность ложного выбора и недобросовестного поведения увеличивается
- в) транзакционные издержки снижаются, вероятность ложного выбора и недобросовестного поведения тоже снижается

г) трансакционные издержки увеличиваются, вероятность ложного выбора и недобросовестного поведения тоже увеличивается

12. Что из нижеперечисленного можно отнести к прямому финансированию на финансовых рынках?

- а) Корпорация осуществляет новый выпуск (эмиссию) акций с помощью инвестиционного банка
- б) Корпорация покупает вексель, выпущенный другой корпорацией
- в) Г-н Иванов покупает через брокера акции на ММВБ
- г) Все выше перечисленное относится к прямому финансированию

13. Андеррайтинг представляет собой:

- а) открытые публичные торги, в которых одновременно участвуют несколько покупателей и продавцов товара
- б) установленную биржей процедуру допуска к торгам на бирже
- в) первую публичную продажу акций акционерного общества неограниченному кругу лиц
- г) нет правильного ответа

14. Институтами взаимного кредитования являются:

- а) кредитные союзы
- б) коммерческие банки
- в) страховые компании
- г) инвестиционные банки

15. Какому типу паевого инвестиционного фонда соответствует право владельцев паев требовать от управляющей компании погашения паев в течение срока, установленного правилами доверительного управления?

- а) Открытому
- б) Интервальному
- в) Закрытому
- г) Бессрочному

16. Какой актив преобладает в структуре ссудо-сберегательной ассоциации?

- а) Обыкновенные акции наиболее известных крупных компаний
- б) Казначейские векселя сроком погашения от 3 лет
- в) Государственные долгосрочные облигации
- г) Ипотечные кредиты под залог дома

17. Выберите все верные утверждения, относящиеся к деятельности финансовых компаний:

- а) Финансовые компании предоставляют ссуды потребителям и субъектам малого бизнеса
- б) Финансовые компании, как и банки, принимают вклады потребителей
- в) Финансовые компании получают большую часть средств от продажи инвесторам краткосрочных обязательств, называемых коммерческими бумагами

18. Финансовые компании, как правило, образуются крупной материнской промышленной или торговой фирмой:

- а) 1; 3; 4
- б) 1; 2; 4
- в) 2; 4
- г) 1



19. Выберите верное утверждение:

- а) Вексель может быть составлен в письменной форме или в форме электронного документа
- б) Вексель может быть составлен только на бумажном носителе
- в) Вексель может быть составлен в устной или письменной форме
- г) Ни один из указанных выше ответов не является верным

20. Некумулятивные привилегированные акции:

- а) дают право голоса на общем собрании акционеров после окончания периода кумуляции, если накопленные за период кумуляции дивиденды не были выплачены
- б) дают право только на 5 обыкновенных акций, а не на 10 обыкновенных акций как кумулятивные привилегированные акции
- в) дают право принимать участие в кумулятивном голосовании при избрании совета директоров
- г) нет правильного ответа

21. Какой из перечисленных финансовых инструментов не является инструментом денежного рынка?

- а) Вексель
- б) Евродолларовый депозит
- в) Банковские акцепты
- г) Нет правильного ответа (все перечисленное является инструментами денежного рынка)

22. В чем заключается отличие «акций роста» от «акций дохода»?

- а) «Акции роста» приобретаются с расчетом на ожидаемый рост дивидендов компании, «акции дохода» — с расчетом на перепродажу по более высокой цене
- б) «Акции роста» приобретаются с расчетом на ожидаемое приращение стоимости капитала компании, «акции дохода» — с расчетом на получение стабильно высоких дивидендов
- в) «Акции роста» приобретаются для участия в деятельности компании, «акции дохода» — для получения прибыли без участия в деятельности компании
- г) «Акции роста» приобретаются при спаде на рынке в ожидании дальнейшего роста и перепродажи по более высокой цене, «акции дохода» — продаются при подъеме на рынке в ожидании дальнейшего спада

23. Перечислите все верные утверждения относительно рынка фьючерсов:

- 1) Фьючерс является стандартизованным контрактом и торгуется на бирже
- 2) Финансовые фьючерсы могут использоваться финансовыми институтами для защиты от процентного риска
- 3) Фьючерсный рынок регулируется в меньшей степени, чем рынок форвардов
- 4) К основным рискам фьючерсных рынков относится базисный риск; риск рыночных манипуляций и риск гарантийного обеспечения

Варианты ответов:

- а) нет верных утверждений
- б) 1; 2; 4
- в) 2; 3; 4
- г) 1; 3; 4

24. Укажите верное утверждение относительно взаимосвязи укрепления национальной валюты и изменений цен на товары:

- а) При укреплении валюты страны товары этой страны за рубежом дорожают, а

- иностранные товары в этой стране дешевеют
- б) При укреплении валюты страны товары этой страны за рубежом дешевеют, а иностранные товары в этой стране дорожают
  - в) При укреплении валюты страны товары этой страны за рубежом и иностранные товары в этой стране дорожают
  - г) При укреплении валюты страны товары этой страны за рубежом и иностранные товары в этой стране дешевеют

25. В зависимости от критерия — способа фиксации валюты существуют следующие виды валютного курса (найти один неверный вид валютного курса):

- а) Плавающий
- б) Фиксированный
- в) Смешанный
- г) Паритетный

26. Риск купонной облигации, связанный с тем, что рыночная ставка может измениться, и не связанный с изменением цены облигации:

- а) риск реинвестирования
- б) риск дефолта
- в) курсовой риск
- г) риск ликвидности

27. Под альтернативной доходностью понимают:

- а) оценку того, сколько в текущий момент стоят будущие поступления от финансового инструмента
- б) ставку доходности по другим доступным финансовым инструментам аналогичного качества
- в) ставку дисконтирования, при которой текущая стоимость финансового инструмента в точности совпадает с ценой приобретения данного финансового инструмента
- г) ставку доходности по безрисковым финансовым инструментам

28. Коэффициент бета акции измеряет:

- а) несистематический риск
- б) систематический риск
- в) специфический риск
- г) все перечисленное неверно

29. Какова рыночная стоимость облигации номиналом 18 000 руб., если купонная годовая ставка по ней составляет 11%, срок до погашения облигации — 3 года, ставка процента по вкладу в банке 12% годовых? Найти наиболее близкий ответ.

- а) 17 800 руб.
- б) 17 600 руб.
- в) 17 200 руб.
- г) 17 300 руб.

30. Какой из перечисленных ниже страховых терминов не может обозначать страховщика или перестраховщика?

- а) Цедент
- б) Эксцедент
- в) Ретроцедент
- г) Перестрахователь

31. В страховании жизни применяются такие страховые понятия, как (отметьте правильный ответ):

- а) условная и безусловная франшиза
- б) переход к страховщику прав страхователя на возмещение ущерба (суброгация)
- в) страховая сумма
- г) страховое возмещение

32. По какой ставке Центральный банк РФ предоставляет ликвидность коммерческим банкам?

- а) Ставка дисконтирования
- б) Ставка рефинансирования
- в) Ключевая ставка
- г) ЦБ не предоставляет ликвидность коммерческим банкам

33. Собственный капитал банка по российской финансовой отчетности включает:

- а) акционерный капитал
- б) добавочный капитал
- в) фонды из прибыли
- г) а, б, в

#### 7.4. Методические материалы, позволяющие оценивать знания и умения обучающихся при проведении текущего контроля успеваемости

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования приведен в *Приложении 1*.

#### 7.5. Распределение баллов текущего контроля успеваемости

Наименование темы	Текущий контроль*							
	УО	К	П	РЗ	Всего АР	КР	ИТ	СРС
1. Общая характеристика финансовых рынков	1	0,5	2	0	3,5			2
2. Регулирование финансового рынка	1	0,5	0	0	1,5	10		2
3. Рынок ценных бумаг	2	0,5	2	2	6,5			5
4. Рынок производных финансовых инструментов	2	0,5	2	2	6,5			5
5. Операции с финансовыми инструментами	1	0,5	0	2	3,5			3
6. Роль и функции финансовых институтов	1	0,5	2	0	3,5		5	3
<b>Всего</b>					<b>25</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>20</b>

\*

УО – устный опрос

К – конспект

П – презентация реферата

РЗ – решение задач

АР – аудиторная работа

КР – текущие контрольные работы

ИТ – итоговое тестирование

СРС – самостоятельная работа обучающихся

**Виды текущей деятельности определены в разделе 7.3**

#### 7.6. Оценочные средства для проведения промежуточного контроля успеваемости

##### 7.6.1. Тематика курсовых работ/курсового проектирования (не предусмотрена)

##### 7.6.2. Вопросы к зачету

1. Сущность и структура финансового рынка.
2. Структура и функции финансового рынка.
3. Субъекты регулирования финансового рынка.
4. Объективная необходимость государственного регулирования финансового рынка.
5. Задачи государственного регулирования рынка ценных бумаг.
6. Методы государственного регулирования финансового рынка.
7. Саморегулируемые организации финансовых рынков: отечественный и зарубежный опыт.
8. Роль ценных бумаг в привлечении инвестиций.
9. Существующие проблемы привлечений инвестиций через механизм рынка ценных бумаг.
10. Классификация ценных бумаг.
11. Акции и облигации – основные инвестиционные ценные бумаги.
12. Государственные и муниципальные ценные бумаги.
13. Вексель: понятие и виды. Регулирование вексельного обращения.
14. Коммерческие ценные бумаги.
15. Регистраторская деятельность на рынке.

16. Классификация основных производных финансовых инструментов (форвард, фьючерс, опцион, своп).
17. Форвардный контракт: участники сделки, их цели, расчеты цены контракта.
18. Фьючерс: понятие, сущность, виды, участники сделки и их цели. Ценообразование на фьючерсном рынке.
19. Хеджирование фьючерсными контрактами.
20. Опционы: понятие, сущность, виды. Премия опциона.
21. Свопы: понятие, сущность, виды, участники и их цели.
22. Эмиссионные операции с финансовыми инструментами.
23. Инвестиционные операции с финансовыми инструментами.
24. Коммерческие банки как особые институты финансового рынка.
25. Сберегательные институты и кредитные союзы.
26. Участники и организационная структура фондовой биржи.
27. Страховые компании: основные аспекты деятельности.
28. Международные финансовые организации организаций (МВФ, ЕБРР, Всемирный банк и проч.)
29. Международные индексы: S&P, NASDAQ, DAX и РТС.

**Методические материалы, позволяющие оценивать знания, умения и навыки обучающихся при проведении промежуточного контроля успеваемости**

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования приведен в *Приложении 1*.

## 8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 8.1. Основная литература:

1. Новиков, А. В. Финансовые рынки и финансовые институты: учебное пособие / А. В. Новиков, И. Я. Новикова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 247 с. — ISBN 978-5-4497-1162-5. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/108256.html>
2. Якунин, С. В. Финансовые рынки : учебное пособие / С. В. Якунин, Ю. В. Семернина. — Саратов : Саратовский государственный технический университет имени Ю.А. Гагарина, ЭБС АСВ, 2021. — 108 с. — ISBN 978-5-7433-3437-7. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/117228.html>

### 8.2. Дополнительная литература

3. Джон, Мэрфи Межрыночный анализ: принципы взаимодействия финансовых рынков / Мэрфи Джон ; под редакцией В. Ионова. — Москва : Альпина Паблишер, 2020. — 304 с. — ISBN 978-5-9614-1707-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/93039.html>
4. Постатейный комментарий к Примерным условиям договора о срочных сделках на финансовых рынках 2011 г. / А. В. Аничкин, А. Ю. Буркова, Л. И. Вильданова [и др.] ; под редакцией Л. И. Вильдановой, Р. Н. Муровца, Н. Д. Чугунова. — Москва : Статут, 2021. — 245 с. — ISBN 978-5-8354-1730-8. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/117541.html>
5. Костин, А. В. Эконометрия на финансовом рынке : практикум / А. В. Костин. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет, 2020. — 55 с. — ISBN 978-5-4437-1020-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/104345.html>
6. Зверев, В. А. Как защититься от мошенничества на финансовом рынке : пособие по финансовой грамотности / В. А. Зверев, А. В. Зверева, Д. П. Никитина. — 3-е изд. — Москва : Дашков и К, 2021. — 134 с. — ISBN 978-5-394-04100-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/107790.html>

### 8.3. Интернет-ресурсы:

1. <http://www.iprbookshop.ru> – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Iprbooks»
2. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека Elibrary.ru.
3. <http://cyberleninka.ru> - Научная электронная библиотека «Киберленинка»
4. <http://www.dissercat.com/> - Электронная библиотека диссертаций
5. <https://dlib.eastview.com> – Информационный сервис «East View».
6. <https://www.jstor.org> – Jstor - Полные тексты научных журналов и книг зарубежных издательств.
7. <https://elibrary.worldbank.org/>- Электронная библиотека Всемирного Банка.
8. <https://ebookcentral.proquest.com> - Ebook Central. Полные тексты книг зарубежных научных издательств.
9. <https://www.oxfordhandbooks.com> - Доступ к полным текстам справочников Handbooks издательства Oxford по предметным областям: экономика и финансы, право, бизнес и управление.
10. <http://www.consultant.r>- Справочно-правовая система «Консультант».
11. <https://www.garant.ru/>- Электронный периодический справочник «Гарант».
12. <http://www.gks.ru> - Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики.

13. [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru) – Информационный ресурс Банка России.
14. <https://school.moex.com> – Школа Московской биржи
15. <https://ru.investing.com/> - крупнейшая финансовая платформа Investing.com
16. <http://finmarketbank.ru/> - Официальный сайт научного журнала «Финансовые рынки и банки».
17. <https://www.fin-izdat.ru/journal/fa/> - Официальный сайт издательского дома «Финансы и кредит», журнал «Финансовая аналитика: проблема и решения».

#### **8.4. Нормативные правовые документы**

1. Федеральный закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ (ред. от 31.07.2020) "О рынке ценных бумаг" // "Российская газета", N 79, 25.04.1996.
2. Федеральный закон от 05.03.1999 N 46-ФЗ (ред. от 01.04.2020) "О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг" // "Российская газета", N 46, 11.03.1999.

#### **8.5. Программное обеспечение**

Программное обеспечение электронного обучения включает в себя:

- Систему электронной поддержки образовательного процесса и дистанционного обучения ЭИОС ЧОУ ВО ВИУ, обеспечивающую разработку и комплексное использование электронных образовательных ресурсов;
- Программное обеспечение для проведения вебинаров, онлайн-консультаций, видеоконференций (Яндекс.Телемост);
- Операционная система Microsoft Windows 10 Professional 64 bit
- Пакет офисных приложений «OpenOffice», Офисный пакет «LibreOffice»
- БД Консультант плюс,
- Веб-браузеры (Яндекс.Браузер, Google Chrome (свободное ПО)).

### **9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: помещения для проведения занятий: лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду



УТВЕРЖДАЮ

Ректор

\_\_\_\_\_ М.В. Цуциева

13.04.2022 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

### «Приложения для составления бизнес-плана»

---

<b>Специальность</b>	38.05.01 Экономическая безопасность
<b>Специализация</b>	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
<b>Квалификация</b>	Экономист
<b>Форма обучения</b>	Очная, заочная
<b>Кафедра-разработчик рабочей программы</b>	Кафедра управления и информационных технологий




Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации № 293 от 14.04.2021 учебным планом подготовки специалиста по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным Ученым советом ЧОУ ВО ВИУ (протокол №6 от 13.04.2022)

Составитель: старший преподаватель кафедры управления и информационных технологий Гагоева А.М.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры управления и информационных технологий

(протокол от «04» апреля 2022г. №6)

Зав. кафедрой  /М.Г. Багиева.

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	3
2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ (КОМПЕТЕНЦИЯМИ И ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ).....	4
3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ...	5
4. ОБЪЕМ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ .....	5
5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	6
6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ .....	9
7. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА .....	10
8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	42
9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	44

## 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Приложения для составления бизнес-плана» является: формирование и развитие общекультурных и профессиональных компетенций, знаний, практических навыков и умений в части информационных технологий бизнес-планирования и инвестиционного проектирования.

Одним из инструментов для планирования бизнеса в условиях рынка являются приложения для составления бизнес-плана. Они стала незаменимым помощником для тех, кто осваивал искусство управления экономикой, опираясь на расчет и анализ. В них заложены универсальные возможности для моделирования предприятия и макроэкономической среды.

Задачи:

- освоение информационных технологий бизнес-планирования и инвестиционного проектирования с использованием Приложения для составления бизнес-плана.
- выполнение ситуационного анализа инвестиционных проектов;
- разработка схемы финансирования компаний;
- изучение влияния внешних факторов на процесс реализации финансовых планов;
- осуществление оперативного контроля за ходом выполнения проектов

**2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ (КОМПЕТЕНЦИЯМИ И ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ)**

Формируемые компетенции		Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции			Наименование оценочного средства
Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора(ов) достижения компетенции	знать	уметь	владеть	
ПК-2 Способен формировать документированную систематизированную информацию о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта в соответствии с законодательством Российской Федерации	<p><b>ПК 2.1</b> Составляет первичные учетные документы, в том числе электронные документы, осуществляет их комплексную проверку</p> <p><b>ПК 2.2</b> Использует компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета, информационные и справочно-правовые системы, оргтехнику</p> <p><b>ПК 2.3.</b> Анализирует и интерпретирует данные бухгалтерской финансовой отчетности организаций различных форм собственности</p>	<p>основные особенности анализа финансовой информации при разработке инвестиционных и финансовых решений.</p> <p>методы и приемы применения нормативно-правовой базы для обоснования инвестиционных и финансовых решений</p>	<p>использовать результаты анализа финансовой информации организации при разработке инвестиционных и финансовых решений.</p> <p>применяет нормативно-правовую базу для обоснования инвестиционных и финансовых решений, направленных на рост стоимости организации.</p>	<p>методами и приемами анализа финансовой информации организации при разработке инвестиционных и финансовых решений.</p> <p>навыками самостоятельной работы с нормативно-правовой базой для обоснования инвестиционных и финансовых решений, направленных на рост стоимости организации.</p>	<b>зачет</b>

### 3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Приложения для составления бизнес-плана» относится к дисциплинам Блок 1. Дисциплины (модули). Часть, формируемая участниками образовательных отношений . Б1.В.ДВ.01.01.

### 4. ОБЪЕМ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачётные единицы. (72 час.).

Форма обучения	Очная
Курс	4
Семестр	7
Лекции	-
Практические занятия	36
Лабораторные занятия	-
Консультации	
Итого аудиторных занятий	36
Самостоятельная работа	36
Курсовая работа	-
Зачет	+
Экзамен	-
Общее количество часов	72 час.

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1. Распределение фонда времени по темам дисциплины

№	Наименование темы	Объем дисциплины, час.				
		Контактная работа			СРС	Всего
		Л	ПЗ	ЛАБ		
<b>Очная форма обучения</b>						
1.	Информационные технологии бизнес-планирования и инвестиционного проектирования		4		10	14
2.	Информационная модель бизнес-плана		22		10	32
3.	Моделирование финансовых показателей бизнес-плана		6		10	16
4.	Информационные технологии интеграции бизнес-плана и корпоративной информационной системы		4		6	10
	Итого		36		36	72

## 5.2. Содержание лекционных и практических (семинарских) занятий

№	Наименование темы	План лекции	Часы	План практического занятия	Часы
1.	Информационные технологии бизнес-планирования и инвестиционного проектирования			<p><b>Практическое занятие 1.</b> Обзор рынка программных средств бизнес-планирования и инвестиционного проектирования.</p> <p><b>Практическое занятие 2.</b> Информационные технологии Приложения для бизнес-планирования:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Построение модели,</li> <li>2. Планирование,</li> <li>3. Определение потребности в финансировании,</li> <li>4. Разработка стратегии финансирования, расчет и анализ финансовых результатов</li> </ol>	4
2.	Информационная модель бизнес-плана			<p><b>Практическое занятие 3.</b> 1. База данных бизнес-плана. 2. Практическое задание.</p> <p><b>Практическое занятие 4.</b> 1. Моделирование операционной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия. 2. Практическое задание</p> <p><b>Практическое занятие 5.</b> 1. Прогнозирование значений показателей деятельности предприятия. 2. Практическое задание</p> <p><b>Практическое занятие 6.</b> 1. Календарный план инвестиционного проекта. 2. Практическое задание</p> <p><b>Практическое занятие 7.</b> 1. Операционный план производства 2. Практическое задание</p> <p><b>Практическое занятие 8.</b> 1. План маркетинга и сбыта, план материально-технического снабжения 2. Практическое задание</p> <p><b>Практическое занятие 9-13.</b> Деловая игра</p>	22
3.	Моделирование финансовых показателей бизнес-плана			<p><b>Практическое занятие 14.</b> 1. Анализ точки безубыточности. 2. Анализ чувствительности финансовых показателей. 3. Практическое задание</p>	6

				<p><b>Практическое занятие 15.</b> 1. Статистический анализ рисков бизнес-плана методом Монте-Карло. 2. Практическое задание</p> <p><b>Практическое занятие 16.</b> 1. Информационная технология формирование отчетов, диаграмм. 2. Практическое задание</p>	
4.	Информационные технологии интеграции бизнес-плана и корпоративной информационной системы			<p><b>Практическое занятие 17.</b> 1. Импорт данных в базу данных бизнес-плана. 2. Экспорт данных из базы данных бизнес-плана.</p> <p><b>Практическое занятие 18.</b> 1. Интеграция Бизнес-планирование в Приложении для бизнес-планирования с пакетами прикладных программ для КИС. 2. Итоговое тестирование</p>	4
	Всего				<b>36</b>

### 5.3. Лабораторные занятия

**Лабораторные занятия не предусмотрены**



## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы обучающихся
1.	Информационные технологии бизнес-планирования и инвестиционного проектирования	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы.
2.	Информационная модель бизнес-плана	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы.
3.	Моделирование финансовых показателей бизнес-плана	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы.
4.	Информационные технологии интеграции бизнес-плана и корпоративной информационной системы	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы.

## 7. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

В соответствии с Положением о порядке организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры во Владикавказском институте управления накопительные баллы по итогам модуля формируются путем накопления баллов за текущий контроль. Максимальное количество текущих баллов – 60.

Указанное количество накопительных баллов формируется из следующего количества баллов за отдельные виды (формы) контроля:

<b>Виды контроля</b>	<b>Количество баллов</b>
<b>Текущий контроль, в т.ч.:</b>	<b>60</b>
Входной контроль знаний	0
Работа на лекциях, практических /семинарских занятиях (аудиторная работа)	25
Самостоятельная работа студента	20
Текущие контрольные работы	10
Итоговый тест (контрольная работа)	<b>5</b>
<b>Промежуточный контроль</b>	40
<b>ИТОГО</b>	100

Изучение дисциплины завершается сдачей экзамена, к экзамену допускаются студенты, выполнившие все требования учебной программы дисциплины. Максимальное количество баллов за экзамен – 40.

Итоговая оценка по дисциплине формируется как сумма накопленных баллов и баллов за ответ на экзамене.

Полученная сумма баллов переводится в традиционную оценку «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично» в соответствии со следующей шкалой:

Количество баллов	Оценка
0-40	неудовлетворительно
41-60	удовлетворительно
61-80	хорошо
81-100	отлично

Если дисциплина предусматривает проведение зачета:

Количество баллов	Оценка
0-50	не зачтено
51-100	зачтено

## 7.1. Оценочные средства для проведения входного контроля

Целью проведения входного контроля является: определение уровня знаний, умений и навыков обучающихся и коррекция уровня подготовленности обучающихся при освоения учебного материала по основной профессиональной образовательной программе.

### Пример тестовых заданий для входного контроля знаний студентов

- 1. Выделите три основные причины, почему необходимо планировать бизнес?**
  - 1) Бизнес-планирование - обдумывание идеи
  - 2) Бизнес-план - рабочий инструмент для принятия решения, контроля и управления
  - 3) Бизнес-план - способ сообщения идей заинтересованным инвесторам
  - 4) Бизнес-план - средство для получения денег
  - 5) Бизнес-план - средство для получения льгот
- 2. Укажите первоочередные проблемы, которые влияют на финансово-хозяйственную деятельность предприятия, фирмы (организации)?**
  - 1) отсутствие современных технологий и современного оборудования
  - 2) отсутствие денег
  - 3) отсутствие или неопределенность целей
  - 4) высокий уровень налогов
  - 5) низкий уровень управления
  - 6) отсутствие государственного финансирования
  - 7) ненормальный подход к бизнес-планированию
  - 8) высокий уровень затрат на производство и управление
  - 9) неэффективное планирование и управление финансами и издержками производства
  - 10) принятие необоснованных решений из-за отсутствия оперативной управленческой информации
- 3. В каком разделе бизнес-плана будут представлены ожидаемые финансовые результаты (бюджет) проекта?**
  - 1) В описании производства
  - 2) В финансовом плане
  - 3) В описании предприятия
  - 4) В резюме
- 4. В каком плановом документе будет отражена прибыльность производственной деятельности?**
  - 1) В плане продаж
  - 2) В плане производства
  - 3) В плане прибылей и убытков
  - 4) В инвестиционном плане
- 5. Какой фактор отрицательно влияет на прибыль при выявлении риска неустойчивости спроса?**
  - 1) Увеличение кредитов
  - 2) Падение продаж
  - 3) Падение спроса с ростом цен
  - 4) Снижение спроса
  - 5) Снижение цены
  - 6) Изменение чистой прибыли

- 6. Для чего используется бизнес-план?**
- 1) для привлечения инвестиций;
  - 2) для получения кредита;
  - 3) для оценки реальных возможностей;
  - 4) нет правильного ответа;
  - 5) все ответы верны.
- 7. Какие Вы можете назвать внешние цели бизнес-плана?**
- 1) самоутверждение, инструмент управления;
  - 2) получение банковского кредита, привлечение инвестиций, создание стратегических союзов, подписание большого контракта;
  - 3) самоутверждение, привлечение инвестиций, создание стратегических союзов, подписание большого контракта;
  - 4) инструмент управления, получение банковского кредита, привлечение инвестиций;
  - 5) нет правильного ответа.
- 8. Какие Вы можете назвать внутренние цели бизнес-плана?**
- 1) самоутверждение, инструмент управления;
  - 2) получение банковского кредита, привлечение инвестиций, создание стратегических союзов, подписание большого контракта;
  - 3) самоутверждение, привлечение инвестиций, создание стратегических союзов, подписание большого контракта;
  - 4) инструмент управления, получение банковского кредита, привлечение инвестиций;
  - 5) нет правильного ответа.
- 9. Как называется ситуационный анализ, который представляет собой предварительное рассмотрение и оценку сильных и слабых сторон предлагаемой бизнес-идеи с учетом различных существующих и возможных в будущем факторов и влияний?**
- 1) Оценка возможностей и опасностей;
  - 2) SWOT-анализ;
  - 3) Комплекс исходных данных;
  - 4) Нет правильного ответа;
  - 5) Все ответы верны.
- 10. Чем является бизнес план для развития бизнеса?**
- 1) моделью развития бизнеса;
  - 2) инструментом прогноза бизнеса;
  - 3) инструментом управления бизнесом;
  - 4) все ответы верны;
  - 5) нет правильного ответа.
- 11. Каковы основные требования к бизнес-планированию, разработанные мировой практикой?**
- 1) полнота, доказательность,
  - 2) комплексность, перспективность, 3) гибкость, понятность,
  - 4) компактность;
  - 5) все ответы верны.
- 12. По какому материалу бизнес плана потенциальный инвестор будет судить о проекте?**
- 1) по анализу рынка;
  - 2) по финансовому плану;
  - 3) по организационному плану;

4) по краткому содержанию;

5) нет правильного ответа.

**13. Какая информация должна быть представлена в разделе «Анализ рынка»?**

1) сведения о производимом продукте и его рынке сбыта,

2) сфера бизнеса и продукт, который фирма будет предлагать к продаже,

3) характер отрасли и конъюнктуру рынка;

4) все ответы верны;

5) нет правильного ответа.

**14. Какие подразделы должен включать в себя финансовый план?**

1) прогноз прибыли и убытков;

2) распределение денежных потоков;

3) проект баланса;

4) все ответы верны;

5) нет правильного ответа.

**15. Каков средний процент расходов на реализацию?**

1) 25% от объема продаж;

2) 5% от объема продаж;

3) 50% от объема продаж;

4) нет правильного ответа;

5) 80% от объема продаж.

## 7.2. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости

№	Наименование темы (раздела) дисциплины (модуля)	Средства текущего контроля успеваемости, характеризующие этапы формирования компетенций	Перечень компетенций
1.	Тема 1. Информационные технологии бизнес-планирования и инвестиционного проектирования	Коллоквиум, Компьютерное моделирование и практический анализ результатов	ПК-9 (промежуточный этап);
2.	Тема 2. Информационная модель бизнес-плана	Коллоквиум, Компьютерное моделирование и практический анализ результатов	ПК-9 (промежуточный этап);
3.	Тема 3. Моделирование финансовых показателей бизнес-плана	Коллоквиум, Компьютерное моделирование и практический анализ результатов	ПК-9 (промежуточный этап);
4.	Тема 4. Информационные технологии интеграции бизнес-плана и корпоративной информационной системы	Коллоквиум, Компьютерное моделирование и практический анализ результатов	ПК-9 (промежуточный этап);

### Задания для самостоятельной работы

#### **Тема 1. Информационные технологии бизнес-планирования и инвестиционного проектирования**

##### *Занятие № 1-2*

1. Коллоквиум по вопросам плана практического занятия

##### *Занятие № 2*

1. Комплексное задание для самостоятельного решения

#### **Тема 2. Информационная модель бизнес-плана**

##### *Занятие № 3-13*

1. Коллоквиум по вопросам плана практического занятия
2. Комплексное задание для самостоятельного решения

#### **Тема 3. Моделирование финансовых показателей бизнес-плана**

##### *Занятие № 14-16*

1. Коллоквиум по вопросам плана практического занятия
2. Комплексное задание для самостоятельного решения

#### **Тема 4. Информационные технологии интеграции бизнес-плана и корпоративной информационной системы**

##### *Занятие № 17-18*

1. Коллоквиум по вопросам плана практического занятия
2. Комплексное задание для самостоятельного решения

## 7.3. Виды оценочных средств для текущего контроля

### 7.3.1. Сквозная задача для решения на практических занятиях

#### РАЗРАБОТКА ИНВЕСТИЦИОННОГО ПРОЕКТА ПО СОЗДАНИЮ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА ПО СБОРКЕ И ПРОДАЖЕ ПЕРСОНАЛЬНЫХ КОМПЬЮТЕРОВ

##### Постановка задачи.

Пусть необходимо разработать и проанализировать инвестиционный проект создания предприятия по сборке персональных компьютеров (ПК) Pentium III и Pentium IV из комплектующих изделий и продаже ПК, а также мониторов и принтеров (струйных и лазерных).

Пусть проект начинает реализовываться с 1.01.2003 г. и рассчитан на 3 года. Это предположение позволит нам использовать параметры налогов и инфляции, а также стоимость комплектующих ПК на 2003 год.

Предполагается, что предприятие будет размещаться в арендованных помещениях.

Финансирование проекта планируется осуществлять за счет акционерного капитала и кредита.

При изложении технологии решения задачи примем метод обучения работе с программой Project Expert, называемый "Key-by-Key", когда пользователь повторяет описанные действия и сверяет полученные результаты с представленными в описании.

Ввод общей информации об инвестиционном проекте и финансовом окружении

После загрузки программы Project Expert для создания нового проекта *следует* выбрать команды **Проект-Новый** или нажать на кнопку панели инструментов **Новый**. Далее в диалоговом окне «Новый проект» (рис. 2) следует указать:

- **название проекта (например, Создание компьютерной фирмы\_ФИО);**
- дату начала проекта (01.01.2003 г.);
- длительность проекта (3 года);
- название файла, в котором он будет размещен (например, **Комп\_Фирма\_ФИО**). Заметим, что для указания места расположения файла проекта следует воспользоваться кнопкой **Пролистать...**, которая позволяет в окне *Проводника* найти нужную папку для хранения файла, указать его имя и собственно сохранить файл проекта.

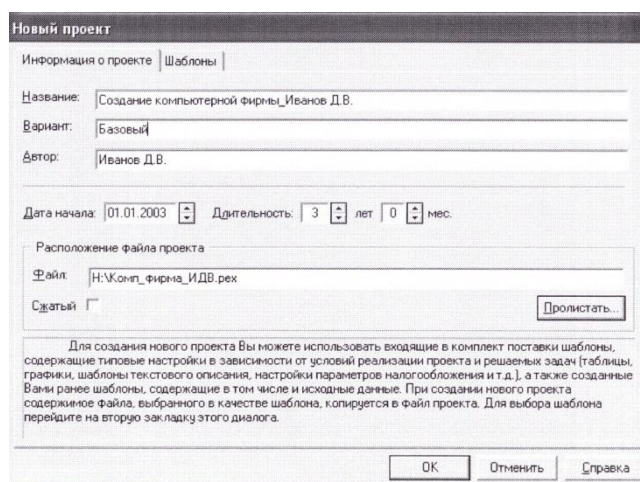


Рис. 2. Диалоговое окно «Новый проект».

После нажатия кнопки **ОК** на рабочем столе появляется окно "Содержание" (рис. 3)

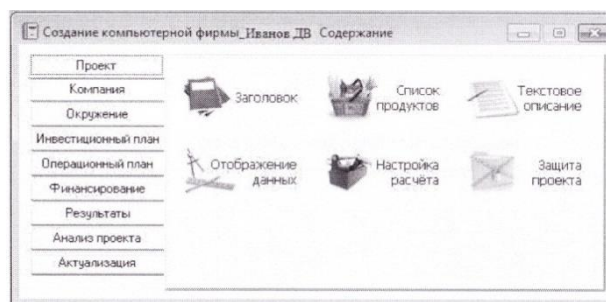


Рис.3. Диалоговое окно «Содержание» – обеспечение выбора функций создания, настройки и анализа проекта

Выбрав в разделе **Проект** модуль **Заголовок**, открываем диалоговое окно «*Заголовок проекта*», в котором отражаются уже введенные на предыдущем шаге данные, характеризующие основное содержание проекта (рис. 4). В поле "Комментарий" этого окна целесообразно ввести информацию об основном содержании создаваемого проекта. Закрывается окно кнопкой **ОК**.

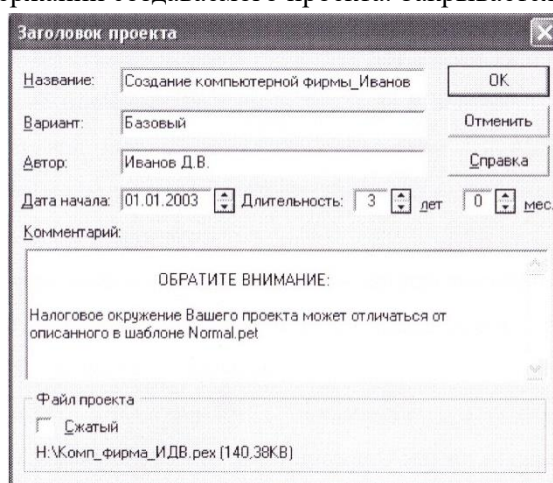


Рис. 4. Окно «Заголовок проекта»

Следующим шагом является формирование списка продуктов, создание которых является целью проекта. В диалоговом окне "Список продуктов" (рис. 5) следует ввести названия продуктов: ПК Pentium III, ПК Pentium IV, Монитор, Лазерный принтер и Струйный принтер, а также указать для всех продуктов единицы измерения - "шт." и начало продаж - 01.04.2003.

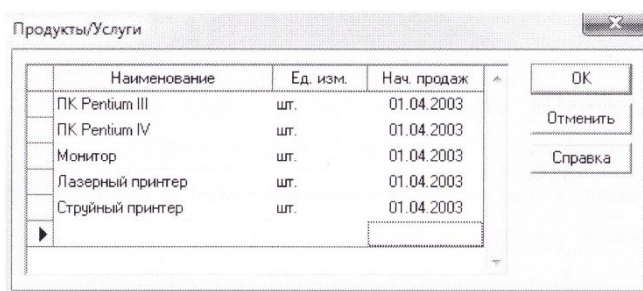


Рис. 5. Диалоговое окно "Список продуктов"

В модуле **Отображение данных** в карточке «*Масштаб*» установим режим показа данных по месяцам до конца 2003 года и по кварталам - до конца 2005 года.

В карточке «*Итоговые таблицы*» установим флажок использования разделителя 1000, количество дробных знаков - 2, валюту итоговых таблиц - Доллар США и единицы отображения - \$ US.

В модуле «*Настройка расчета*» в карточке «*Ставка дисконтирования*» установим:

- величину ставки по основной валюте (рубли) - 25%;
- по дополнительной валюте (долл. USA) -10%;
- шаг дисконтирования - месяц.



В карточке "Детализация" установим флажок "Доходы участников".

В карточке "Показатели эффективности" выберем долю выплат, финансируемых за счет поступлений того же месяца - 100% и период расчета интегральных показателей и отображения результатов - до 36 месяцев проекта.

В разделе **Компания** в модуле **Разнесение издержек** установим режим отнесения всех издержек на всю компанию (обычно он установлен по умолчанию).

В разделе **Окружение** в модуле **Валюта** в диалоговом окне «Валюта проекта» (рис. 6) выберем в качестве основной валюты рубли, поскольку предусматриваются расчеты в рублях, а в качестве второй валюты проекта - доллар США. Введем также курс на начало проекта 1\$US=32 руб., масштаб денежных единиц 1 рубль и 1 доллар, а также темпы роста курса за год 8%, 5% и 4%.

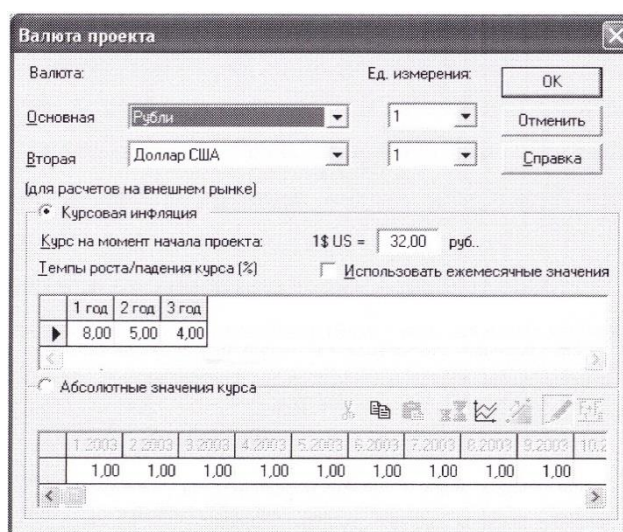


Рис. 6. Диалоговое окно «Валюта проекта»

В модуле "Инфляция" установим флажок "Использовать для всех объектов" и введем уровни инфляции за три года проекта: 15%, 12% и 10% соответственно (рис. 7).

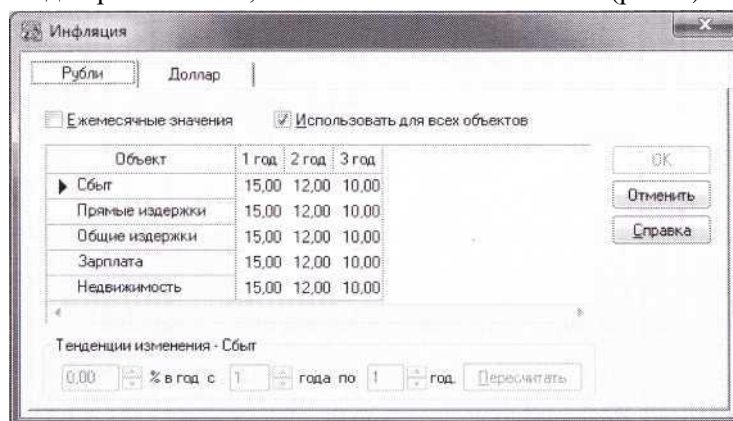


Рис.7. Окно задания параметров инфляции

В модуле "Налоги" применим упрощенную схему налогообложения и установим величину налога на прибыль - 24% (периодичность выплат *квартал*, выплачивается в *конце*), НДС - 20% (периодичность выплат - *месяц*, переплаченный НДС *переносится на будущие периоды*) и налог с продаж - 5% (периодичность выплат - *месяц*, налогооблагаемая база - *Налог, включаемый в цену*). Все остальные налоги удалим и введем единый налог на зарплату, равный 35,8%

(периодичность выплат - *месяц*). Диалоговое окно "Налоги" в этом случае имеет вид, показанный на рис. 8.

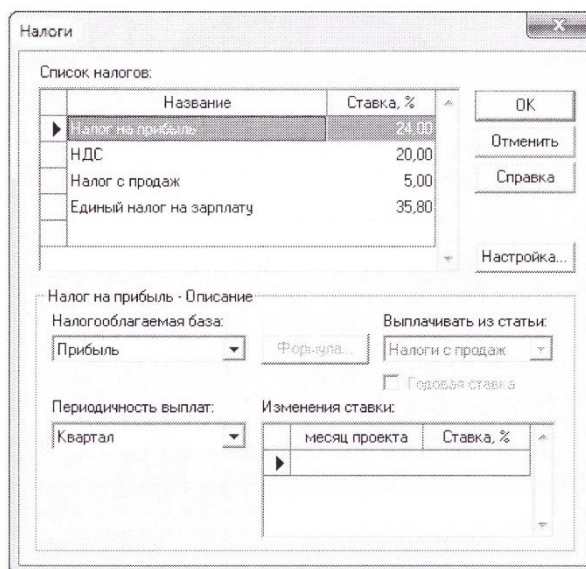


Рис.8. Диалоговое окно "Налоги".

### Разработка инвестиционного и операционного планов.

Перейдем к важнейшей части разработки инвестиционного проекта создания компьютерной фирмы – формированию календарного плана работ с помощью модуля «Календарный план» раздела **Инвестиционный план**.

Создадим план, включающий следующие этапы:

- Объединенный этап «Подготовительные работы» включающий дочерние этапы:
  - «Маркетинговые исследования» (20 дней с 01.01.2003 г. стоимостью 60000 руб.)
  - «Разработка проекта» (22 дня с 10.01.2003 г. стоимостью 100000 руб.)
- - Объединенный этап «Установка сборочной линии» (актив), включающий дочерние этапы:
  - «Закупка оборудования» (10 дней с 1.02.2003 г. стоимостью 28000 долл.).
  - «Установка и наладка оборудования» (40 дней с 11. 02.2003 г. стоимостью 18000 долл.).
- «Обучение персонала» (12 дней с 20.03.2003 г. стоимостью 10000 долл.).
- Производство [ПК Pentium III].
- Производство [ПК Pentium IV].
- Производство [Монитор].
- Производство [Лазерный принтер].
- Производство [Струйный принтер].

Отметим, что при редактировании этапа "Установка сборочной линии" следует в нижней части окна редактирования установить флажок "Этап является активом". Напомним также, что для ввода этапов «Производство» следует воспользоваться специальной командой или специальной кнопкой панели инструментов "Добавить производство" и в появившемся диалоговом окне указать дату начала производства 01.04.2003. Введенный в диалоговое окно "Календарный план" список этапов и соответствующая диаграмма Ганта показаны на рис. 9.

Обратим внимание на особое обозначение на этой диаграмме этапов производства (треугольники в нижней части диаграммы) и на выделение цветом этапов, являющимися активами (для 4-го этапа).

Справа от прямоугольников, характеризующих последовательность и длительность этапов, указаны стоимости этапов в рублях (с учетом инфляции), при этом стоимости этапов, указанные при описании этапов в долларах, автоматически преобразуются в рубли по заданному курсу.

Затем в модуле "Список активов" следует вызвать диалоговое окно "Характеристики актива" и ввести описание характеристик актива "Установка сборочной линии", выбрав (рис.10):

- тип актива "Оборудование";
- линейную амортизацию с периодом до ликвидации 120 месяцев;
- нулевую ликвидационную стоимость;
- режим списания НДС через амортизацию.

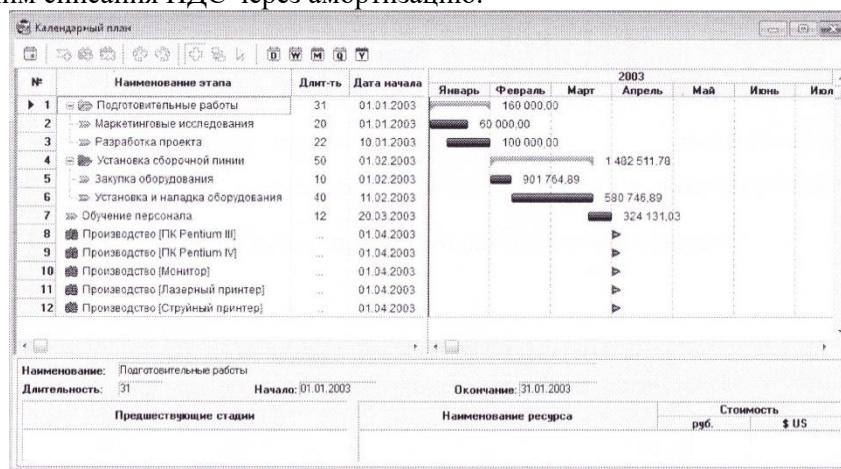


Рис. 9. Календарный план проекта.

Текущий актив: Установка сборочной линии

Амортизация:

Линейная |  По остаточной |  По производству |  По схеме

Период до ликвидации: 120 мес.

Ликвидационная стоимость: 0,00 руб.

Амортизация 1-го года: 0,00 %

Не отображать в Кэш-фло

Отнесение амортизации на прямые издержки

Списание НДС:

через амортизацию |  за период [ ] мес.

Продажа актива... | Доп. инвестиции...

OK | Отменить | Справка

Рис. 10. Окно задания характеристик актива

После завершения формирования инвестиционного плана следует перейти к созданию операционного плана, важнейшей составляющей которого является **План сбыта**, реализуемый с помощью одноименного модуля раздела **Операционный план**. Примем, что в результате маркетингового анализа компьютерного рынка в данном регионе установлены рекомендуемые цены и объемы сбыта продукции создаваемого предприятия. В соответствии с полученными результатами такого анализа введем в модуле «План сбыта» цены на все виды продуктов (рис.11)

- ПК Pentium III – 400 долл.
- ПК Pentium IV- 650 долл.
- Монитор – 210 долл.
- Лазерный принтер -350 долл.
- Струйный принтер -100 долл.

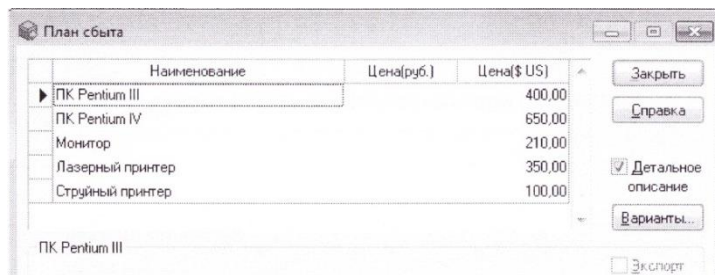


Рис.11. Фрагмент окна План сбыта

Затем в карточке "Объемы сбыта" (см. вкладку *Объем сбыта* в окне *План сбыта*) введем планируемые объемы сбыта каждого вида продукции (в штуках за месяц):

ПК PentiumIII- 150

ПК PentiumIV - 75

монитор - 120

лазерный принтер - 45

струйный принтер - 45.

Укажем для каждого вида продукции наращивание объемов сбыта в течение двух месяцев.

Для ввода объемов сбыта воспользуемся кнопкой "Быстрый ввод". Результаты ввода этой информации показаны на рис. 12 и 13.

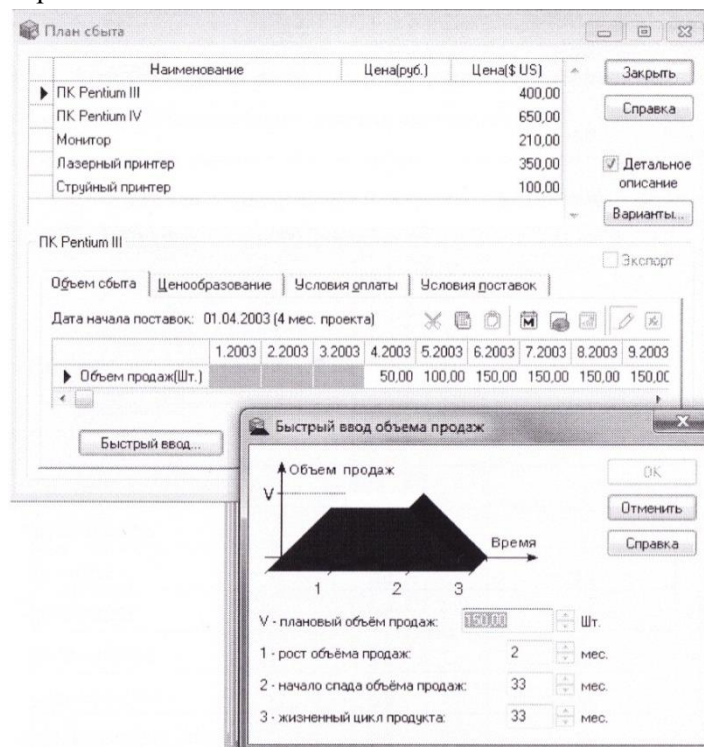


Рис. 12. Ввод плана сбыта для ПК Pentium III с помощью окна Быстрый ввод

В карточке «Условия поставок» введем запас готовой продукции в размере 100% (рис.14)

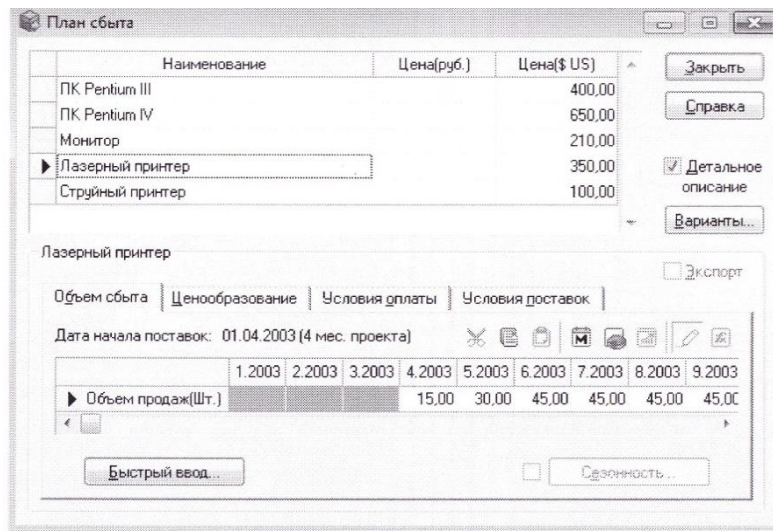


Рис. 13. Отображение объема сбыта для лазерного принтера

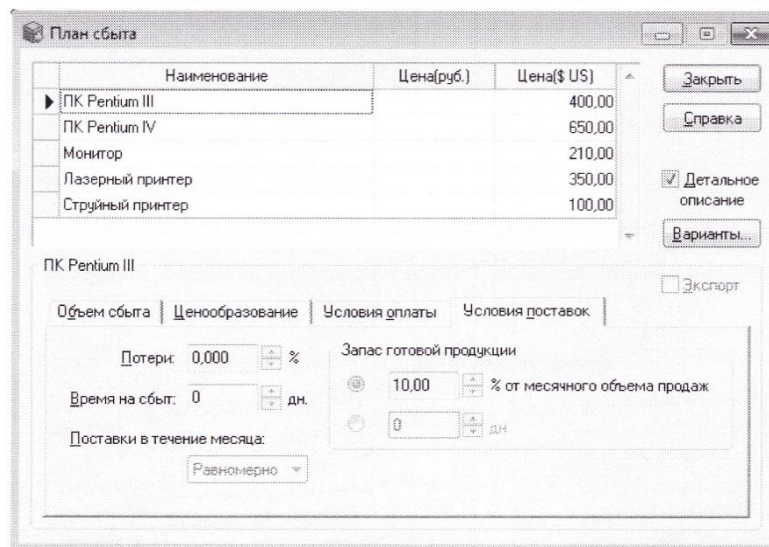


Рис. 14. Окно задания запаса готовой продукции

Затем в модуле "План производства" введем для каждого продукта единицы измерения - "Шт." и производственный цикл - О дней. Затем в карточке "Материалы" для компьютеров ПК Pentium III и ПК Pentium IV введем следующие величины стоимости комплектующих изделий (в долл.):

Комплектующее изделие	ПК Pentium III	ПК Pentium IV
Корпус	20	20
Материнская плата	50	100
Процессор	78	140
Оперативная	40	60
Жесткий диск	70	100
Видеокарта	15	35
Дисковод	12	12
CD-Rom	25	43
Клавиатура	7	7
Мышь	3	3

Для остальных продуктов введем параметр «Суммарные прямые издержки» по материалам:

Монитор -170 долл.

Лазерный принтер - 300 долл.

Струйный принтер - 80 долл.

В карточке "График производства" установим флажок на режиме "Неограниченное производство" (означает, что производство способно реализовать планируемые объемы продаж).

Отметим, что ввод информации о материалах можно производить двумя способами.

Первый способ, состоит в непосредственном вводе каждого из материалов в список с помощью щелчка правой кнопки мыши на поле списка и выбора команды "Добавить" (при этом автоматически формируется список материалов, представляемых в окне модуля "Материалы и комплектующие".

При втором способе предварительно вводятся в модуле "Материалы и комплектующие" все требуемые комплектующие (рис. 15), а затем в карточке "Материалы" модуля "План производства" вводятся необходимые данные путем выбора из списка материалов и комплектующих. Другими словами, второй способ предполагает:

- ввести *весь перечень комплектующих*. Например, *Материнская плата 3* (для ПК Pentium III) и *Материнская плата 4* (для ПК Pentium IV), Процессор 3 и Процессор 4, Видеокарта 3 и Видеокарта 4 и т.д. Для Корпуса, если он одинаков для разных ПК, можно выполнить ввод 1 раз.
- после формирования полного перечня комплектующих, следует для каждого типа ПК выбрать *нужные комплектующие*.

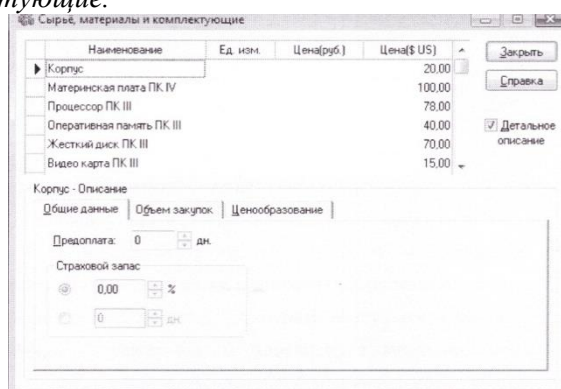


Рис. 15. Задание перечня материалов и комплектующих для производства ПК

Результаты ввода данных для плана производства показаны на рис. 16

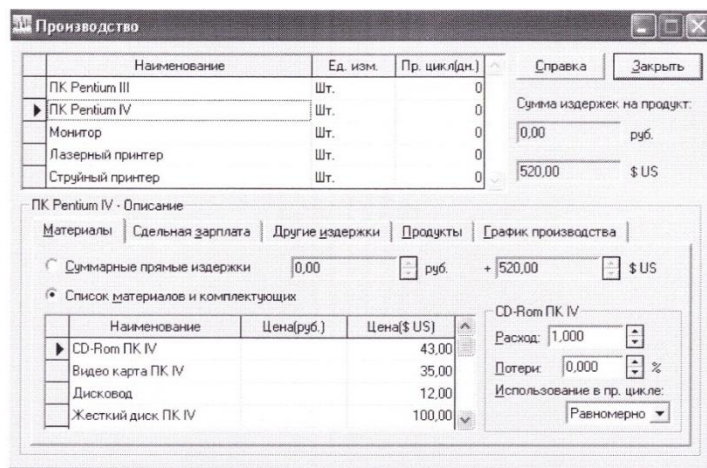


Рис. 16. Результаты ввода данных для "Плана производства"

Далее в модуле «План по персоналу» необходимо ввести:

- Для карточки «Управление» - Директор с зарплатой 600долл./мес. и Главный бухгалтер с зарплатой 400 долл./мес.(оплата в течение всего проекта);
- Для карточки «Производство» -5 инженеров-сборщиков с зарплатой 250 долл./мес. И 2 сборщика по снабжению с зарплатой 250 долл./мес. (оплата в течение периода производства);
- Для карточки «Маркетинг» -2 работника отдела сбыта с зарплатой, равной **0,01% от поступлений от сбыта продукции.**

Ввод – зарплаты работников отдела сбыта производится с использованием формулы. Для этого в окне «План персонала» выбирается сложная схема, выплат и после нажатия кнопки «Схема» появляется окно «Сложная схема выплат», показанное на рис 17.

После щелчка по кнопке "Формула" панели инструментов этого окна появляется окно "Формула - Сложная схема выплат", в левой нижней части которой приводятся возможные составляющие части формул. (Кнопка **Формула** может быть недоступной - если левая от нее кнопка (в виде карандаша) **По схеме/По формуле** утоплена. В этом случае ее надо «отжать»).

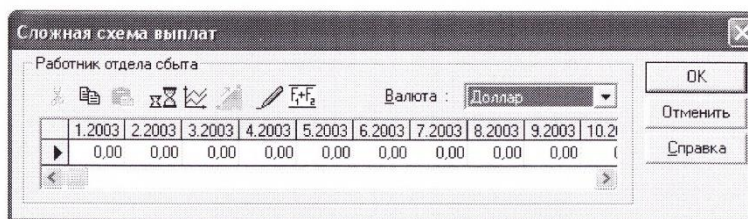


Рис. 17. Диалоговое окно "Сложная схема выплат"

После двойного щелчка по блоку "Итоговые таблицы" открываются его подразделы, в том числе нужный нам отчет "Кэш- фло". Выбрав эту таблицу, получим в правой нижней части окна названия строк таблицы "Кэш-фло".

Затем следует выбрать нужную строку ("Поступления от продаж") и нажать кнопку "Добавить" на панели инструментов этого окна. Соответствующий параметр появляется в панели формул в верхней части окна. Затем с помощью соответствующих символов на панели инструментов вводится символы умножения на 0.0001. Полученный вид рассматриваемого окна показан на рис 18. Для ввода формулы следует нажать кнопку **Ок**.

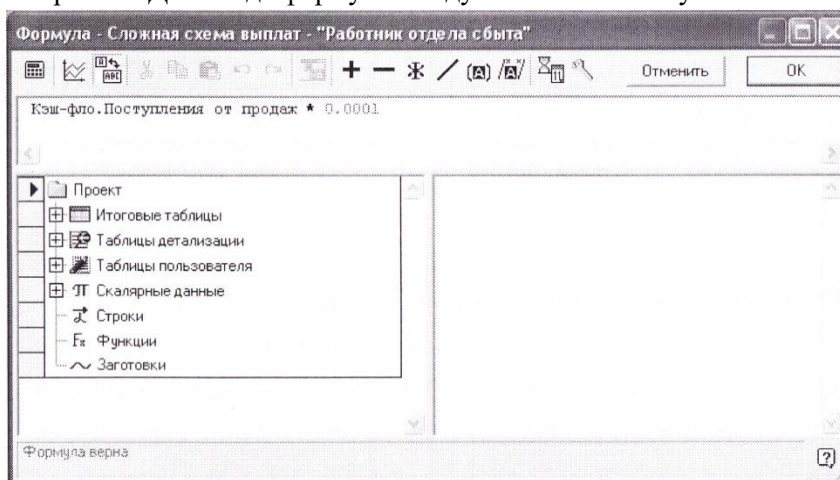


Рис. 18. Окно ввода формулы

В дальнейшем, после перерасчета проекта диалоговое окно «Сложная схема выплат» примет вид, изображенный на рис.19

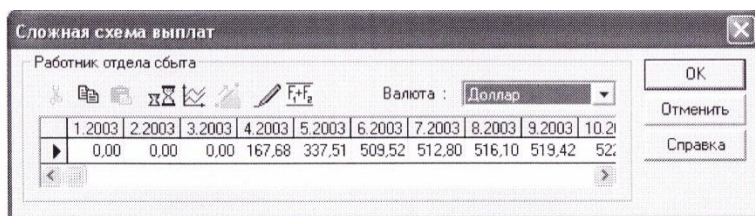


Рис. 19. Окно вывода результатов по сложной схеме выплат (после перерасчета проекта).

В модуле «Общие издержки» введем данные:

- В карточке «Управление» - проведение учебных семинаров для дилеров и дистрибьюторов – по два раза в год в мае и ноябре по 1000 долл. На семинар (итого 6000 долл.); установить по сложной схеме выплат (рис. 20)

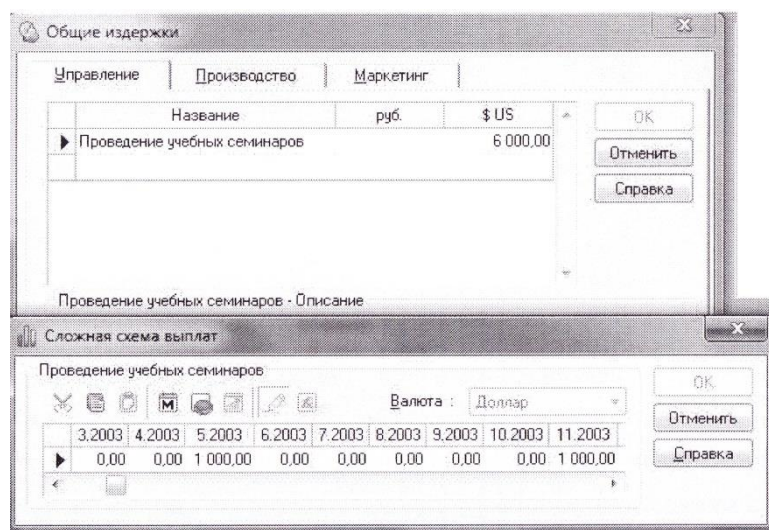


Рис. 20. Формирование сложной схемы выплат на проведение семинаров

- В карточке «Производство» - производственные накладные расходы по 2000 долл./мес. в течение периода производства и аренда помещений по 4000 долл./квартал в течение периода проекта;
- в карточке «Маркетинг» - расходы на рекламу 3000 долл./квартал в течение периода производства и расходы на участие в выставке 4000 долл. в мае 2003 года.

После выполнения расчета модели (клавиша [F9]) таблица Кэш-фло (Результаты>Кэш-фло) примет вид (рис.21)

	1.2011	2.2011	3.2011	4.2011	5.2011	6.2011	7.2011	8.2011
Поступления от продаж				51 400,00	102 800,00	154 200,00	154 200,00	154 200,00
Затраты на материалы и комплектующие				45 650,00	87 150,00	128 650,00	124 500,00	124 500,00
Затраты на сдельную заработную плату								
Суммарные прямые издержки				45 650,00	87 150,00	128 650,00	124 500,00	124 500,00
Общие издержки	4 000,00			9 000,00	7 000,00	2 000,00	9 000,00	2 000,00
Затраты на персонал	1 000,00	1 000,00	1 000,00	2 917,68	3 087,51	3 259,52	3 262,80	3 266,10
Суммарные постоянные издержки	5 000,00	1 000,00	1 000,00	11 917,68	10 087,51	5 259,52	12 262,80	5 266,10
Вложения в краткосрочные ценные бумаги								
Доходы по краткосрочным ценным бумагам								
Другие поступления								
Другие выплаты								
Налоги	358,00	358,00	358,00	1 044,53	3 537,30	6 030,85	8 464,00	9 984,00
Кэш-фло от операционной деятельности	-5 358,00	-1 358,00	-1 358,00	-7 212,20	2 025,19	14 259,63	8 973,21	14 449,90
Затраты на приобретение активов		40 976,74	5 023,26					
Другие издержки подготовительного периода	5 000,00		10 000,00					
Поступления от реализации активов								
Приобретение прав собственности (акций)								
Продажа прав собственности								
Доходы от инвестиционной деятельности								
Кэш-фло от инвестиционной деятельности	-5 000,00	40 976,74	-15 023,26					
Собственный (акционерный) капитал								
Займы								
Выплаты в погашение займов								
Выплаты процентов по займам								
Лицензионные платежи								
Выплаты дивидендов								
Кэш-фло от финансовой деятельности								
Баланс наличности на начало периода		-10 291,78	-52 290,09	-68 232,34	-74 962,23	-72 470,76	-57 939,99	-49 553,39
Баланс наличности на конец периода	-10 358,00	-62 626,53	-68 671,35	-75 444,54	-72 937,04	-58 211,13	-48 965,79	-34 103,49

Рис. 21. Таблица результатов Кэш-Фло (фрагмент)



При возможных ошибках - несовпадении контрольных цифр следует детализировать результаты, что облегчает анализ и локализацию ошибок. Например, можно выполнить детализацию налогов. Для этого в модуле «*Детализация результатов*» следует выбрать из списка таблиц таблицу *Кэш-Фло*, а из списка поступлений и затрат - *Налоговые выплаты*.

Результат детального описания налоговых выплат представлен на рис. 22.

	1.2011	2.2011	3.2011	4.2011	5.2011	6.2011	7.2011	8.2011	9.2011
Поступления от продаж				51 400,00	102 800,00	154 200,00	154 200,00	154 200,00	154 200,00
Затраты на материалы и комплектующие				45 650,00	87 150,00	128 650,00	124 500,00	124 500,00	124 500,00
Затраты на сделанную заработную плату									
Суммарные прямые издержки				45 650,00	87 150,00	128 650,00	124 500,00	124 500,00	124 500,00
Общие издержки	4 000,00			9 000,00	7 000,00	2 000,00	9 000,00	2 000,00	2 000,00
Затраты на персонал	1 000,00	1 000,00	1 000,00	2 917,68	3 087,51	3 259,52	3 262,90	3 266,10	3 263,42
Суммарные постоянные издержки	5 000,00	1 000,00	1 000,00	11 917,68	10 087,51	5 259,52	12 262,90	5 266,10	5 263,42
Вложения в краткосрочные ценные бумаги									
Доходы по краткосрочным ценным бумагам									
Другие поступления									
Другие выплаты									
Налоги	358,00	358,00	358,00	1 044,53	3 537,30	6 030,85	8 464,00	9 984,00	11 837,53

	1.2011	2.2011	3.2011	4.2011	5.2011	6.2011	7.2011	8.2011	9.2011	10.2011	11.2011	12.2011	2012 год	2013 год
Налог на прибыль										4 806,93			28 879,18	28 847,42
НДС							1 518,82	3 371,17	3 371,17	2 211,96	3 205,57	3 205,57	35 561,45	35 539,05
Налог с продаж				2 431,97	4 863,94	7 295,92	7 295,92	7 295,92	7 295,92	7 295,92	7 295,92	7 295,92	87 739,61	87 820,93
ЕСН	358,00	358,00	358,00	1 044,53	1 105,33	1 166,91	1 168,08	1 169,26	1 170,45	1 171,65	1 172,85	1 174,06	14 155,41	14 261,63
ИТОГО	358,00	358,00	358,00	1 044,53	3 537,30	6 030,85	8 464,00	9 984,00	11 837,53	16 645,66	10 680,73	11 675,54	166 335,64	166 526,04

Рис. 22. Детализация налоговых выплат на основе данных таблицы *Кэш-Фло*

### Финансирование проекта.

Рассмотрим смешанную схему финансирования проекта с использованием акционерного капитала и подбора кредита.

В диалоговом окне "*Акционерный капитал*" раздела "*Финансирование*" активируем кнопку "*Дефицит*" и выполним расчет проекта. Появится возможность оценить "*Дефицит наличных средств*" (в рублях или в долларах) (рис. 23 и 24).

В нижней строке таблицы приводится "*Баланс наличности на конец периода*" и показаны максимальное значение дефицита (75444.54 долл.) и период наличия дефицита.

	1.2003	2.2003	3.2003	4.2003
Кэш-фло от операционной деятельности	-171 456,00	-43 735,60	-44 016,99	-235 273,91
Кэш-фло от инвестиционной деятельности	-160 000,00	-1 319 632,47	-486 950,33	0,00
Кэш-фло от финансовой деятельности	0,00	0,00	0,00	0,00
Баланс наличности на конец периода	-331 456,00	-1 694 884,07	-2 225 851,40	-75 444,54

Рис. 23 Результаты расчета дефицита наличных средств в рублях

	1.2003	2.2003	3.2003	4.2003	5.2003
Кэш-фло от операционной деятельности	-5 358,00	-1 358,00	-1 358,00	-7 212,20	2 025
Кэш-фло от инвестиционной деятельности	-5 000,00	-40 976,74	-15 023,26	0,00	0
Кэш-фло от финансовой деятельности	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Баланс наличности на конец периода	-10 358,00	-52 626,53	-68 671,35	-75 444,54	-72 937

Рис. 24. Результаты расчета дефицита наличных средств в долларах

Примем для нашего проекта финансирование за счет акционерного капитала с разовой выплатой в начале проекта 76000 долл. соответствующим приобретением акционерами акций с номинальной стоимостью по 3200 руб. (рис. 25 и 26). В модуле «Распределение прибыли» укажем периодичность выплаты дивидендов «Раз в 6 месяцев» и долю прибыли, идущую на дивиденды - 50%.

В модуле «Распределение прибыли» укажем периодичность выплаты дивидендов «Раз в 6 месяцев» и долю прибыли, идущую на дивиденды – 50%.

Акционер	Дата вклада	Сумма(руб.)	Сумма(\$ US)	Дата вывода
Иванов И.И.	01.01.2003	40 000,00	31.12.2005	
Петров П.П.	01.01.2003	36 000,00	31.12.2005	

Иванов И.И. - Описание  
 Разовая выплата  Финансирование  
 Постепенная выплата вклада в течение [ ] мес.  
 Сложная схема выплат [Схема...]  
 Акции  
 Номинальная стоимость: 3200 руб. Количество: 400  
 Привилегированные акции: 0,00 %

Рис. 25. Параметры ввода данных акционера Иванова И.И.

Акционер	Дата вклада	Сумма(руб.)	Сумма(\$ US)	Дата вывода
Иванов И.И.	01.01.2003	40 000,00	31.12.2005	
Петров П.П.	01.01.2003	36 000,00	31.12.2005	

Петров П.П. - Описание  
 Разовая выплата  Финансирование  
 Постепенная выплата вклада в течение [ ] мес.  
 Сложная схема выплат [Схема...]  
 Акции  
 Номинальная стоимость: 32 000,00 руб. Количество: 360  
 Привилегированные акции: 0,00 %

Рис. 26. Параметры ввода данных акционера Петрова П.П.

После проведения расчета проекта можно увидеть в **Кэш-фло**, что в 4-м месяце сохраняется дефицит наличных средств в размере 892,82 доллара (рис. 27).

	1.2003	2.2003	3.2003	4.2003	5.2003	6.2003	7.2003	8.2003	9.2003
Другие поступления									
Другие выплаты									
Налоги	358,00	358,00	358,00	1 044,53	3 537,30	6 030,95	8 464,00	9 984,00	11 937,53
Кэш-фло от операционной деятельности	5 358,00	-1 358,00	-1 358,00	-7 212,20	2 025,19	14 259,63	8 973,21	14 445,90	12 581,05
Затраты на приобретение активов		48 576,74	5 023,26						
Другие издержки на приобретение активов	5 000,00		10 000,00						
Поступления от реализации активов									
Приобретение прав собственности (акций)									
Продажа прав собственности									
Доноры от инвестиционной деятельности									
Кэш-фло от инвестиционной деятельности	5 000,00	48 936,74	15 023,26						
Собственный (акционерный) капитал	76 000,00								
Займы									
Выплаты в погашение займа									
Выплаты процентов по займам									
Личные выплаты									
Выплаты дивидендов									
Кэш-фло от финансовой деятельности	76 000,00								
Баланс наличности на начало периода		85 222,36	22 741,30	6 319,39	687,12	1 130,80	15 292,04	24 110,12	38 313,51
Баланс наличности на конец периода	85 642,00	22 907,61	6 700,04	682,82	1 136,08	15 390,43	24 265,25	36 560,02	50 700,56

Рис. 27. Информация о дефиците наличных средств после внесения акционерами капитала

Результаты пересчета дефицита отражены на рис. 28 и 29 (в рублях и долларах соответственно)

**Дефицит наличных средств**

Дефицит наличных средств:

Сумма дефицита: руб. \$ US

Начальная: -29 125,36 -892,82

Максимальная: -29 125,36 -892,82

Период максимального дефицита: с 01.04.2003 по 30.04.2003.

руб. \$ US

	1.2003	2.2003	3.2003	4.2003	5.2003
Кэш-фло от операционной деятельности	-5 358,00	-1 358,00	-1 358,00	-7 212,20	2 025,19
Кэш-фло от инвестиционной деятельности	-5 000,00	-40 976,74	-15 023,26	0,00	0,00
Кэш-фло от финансовой деятельности	76 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Баланс наличности на конец периода	65 642,00	22 887,61	6 360,04	-892,82	1 138,08

Рис. 28. Дефицит наличных средств в долларах

**Дефицит наличных средств**

Дефицит наличных средств:

Сумма дефицита: руб. \$ US

Начальная: -29 125,36 -892,82

Максимальная: -29 125,36 -892,82

Период максимального дефицита: с 01.04.2003 по 30.04.2003.

руб. \$ US

	1.2003	2.2003	3.2003	4.2003
Кэш-фло от операционной деятельности	-171 456,00	-43 735,60	-44 016,99	-235 273,96
Кэш-фло от инвестиционной деятельности	-160 000,00	-1 319 632,47	-486 950,33	0,00
Кэш-фло от финансовой деятельности	2 432 000,00	0,00	0,00	0,00
Баланс наличности на конец периода	2 100 544,00	737 115,93	206 148,60	-29 125,36

Рис. 29. Дефицит наличных средств в рублях

Для устранения дефицита наличности денежных средств возьмем кредит. Для этого воспользуемся инструментом подбора кредита в диалоговом окне *Займы* модуля **Финансирование**. В открывшемся диалоговом окне Подбор кредита установим параметры по кредиту (рис. 30 и 31).

**Подбор кредита**

Условия подбора | Выплаты процентов | Поступления | Возврат

Подобрать кредит для периода: с: 4 мес. до: 5 мес.

Остаток на счете: 15,00 \$ US

Допустимое отклонение: 0,00 \$ US

Валюта кредита: \$ US

Расчет

Отменить

Справка

Рис. 30. Окно задания условий подбора кредита

Результат подбора кредита представлен на рис.32.

**Подбор кредита**

Условия подбора | Выплаты процентов | Поступления | Возврат

Ставка: 20,00 %  Капитализация

Периодичность выплат процентов: Ежемесячно

Отсрочка первой выплаты: 0 мес.

Задолженность выплачивается: Равномерно

Отнесение процентов: На затраты

Расчет

Отменить

Справка

Рис. 31. Окно задания параметров выплаты процентов по кредиту

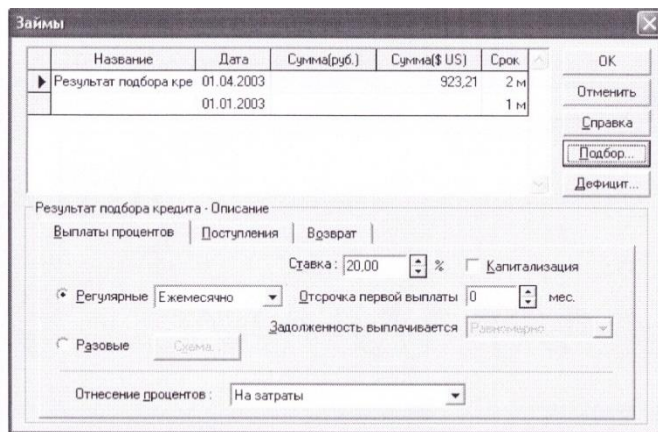


Рис. 32. Окно результатов подбора кредита

В результате проведенных действий в Кэш-фло будет отсутствовать дефицит наличных средств (рис. 33)

	1.2003	2.2003	3.2003	4.2003	5.2003	6.2003	7.2003	8.2003	9.2003
▶ Поступления от продаж				51 400,00	102 800,00	154 200,00	154 200,00	154 200,00	154 200,00
Затраты на материалы и комплектующие				45 650,00	87 150,00	128 650,00	124 500,00	124 500,00	124 500,00
Суммарные прямые издержки				45 650,00	87 150,00	128 650,00	124 500,00	124 500,00	124 500,00
Общие издержки	4 000,00			9 000,00	7 000,00	2 000,00	9 000,00	2 000,00	2 000,00
Затраты на персонал	1 000,00	1 000,00	1 000,00	2 917,68	3 087,51	3 259,52	3 262,80	3 266,10	3 269,42
Суммарные постоянные издержки	5 000,00	1 000,00	1 000,00	11 917,68	10 087,51	5 259,52	12 262,80	5 266,10	5 269,42
Налоги	358,00	358,00	358,00	1 044,53	3 537,30	6 030,85	8 464,00	9 984,00	11 837,53
Кэш-фло от операционной деятельности	-5 358,00	-1 358,00	-1 358,00	-7 212,20	2 025,19	14 259,63	8 973,21	14 449,90	12 593,05
Затраты на приобретение активов			40 976,74	5 023,26					
Другие издержки подготовительного периода	5 000,00		10 000,00						
Кэш-фло от инвестиционной деятельности	-5 000,00		-40 976,74	-15 023,26					
Собственный (акционерный) капитал	76 000,00								
Займы				923,21					
Выплаты в погашение займов					923,21				
Выплаты процентов по займам					15,39				
Выплаты дивидендов									
Кэш-фло от финансовой деятельности	76 000,00			907,82	-923,21				
Баланс наличности на начало периода		65 222,36	22 741,30	6 319,38	14,90	1 109,75	15 271,12	24 089,33	38 292,86
Баланс наличности на конец периода	65 642,00	22 887,61	6 360,04	15,00	1 116,89	15 369,38	24 244,33	38 539,24	50 885,91

Рис. 33. Таблица Кэш-Фло после подбора кредита

### Анализ инвестиционного проекта и составление отчета

На основании анализа таблиц финансовых отчетов можно получить ряд графиков, наглядно характеризующих изменение финансовых характеристик проекта за время его реализации. Из отчета о движении денежных средств можно получить график баланса наличности показанный на рис.34.

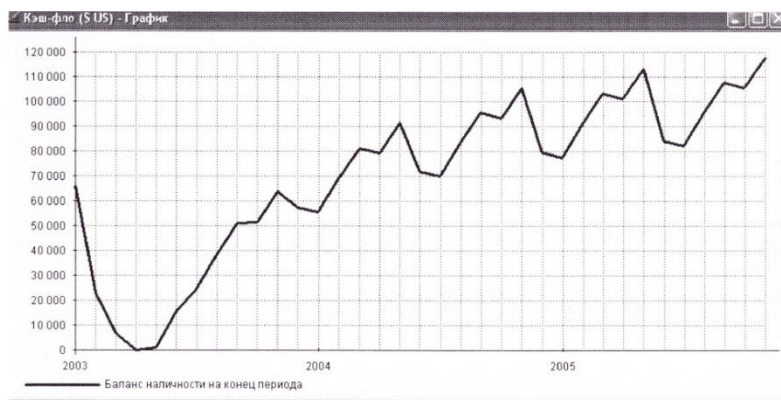


Рис. 34 График баланса наличности

Из отчета о прибылях и убытках построим график изменения налогооблагаемой прибыли, налога на прибыль и чистой прибыли за время реализации проекта, показанный на рис.35

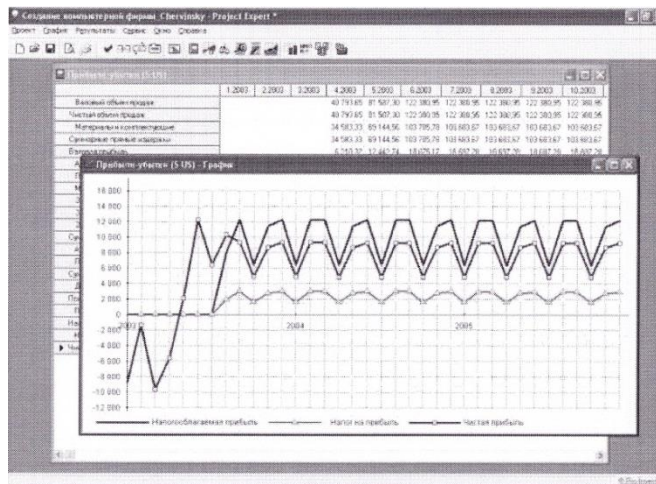


Рис. 35. График изменения прибыли

Из отчета по балансу предприятия получим график изменения стоимости основных средств и накопленной амортизации, показанный на рис. 36.

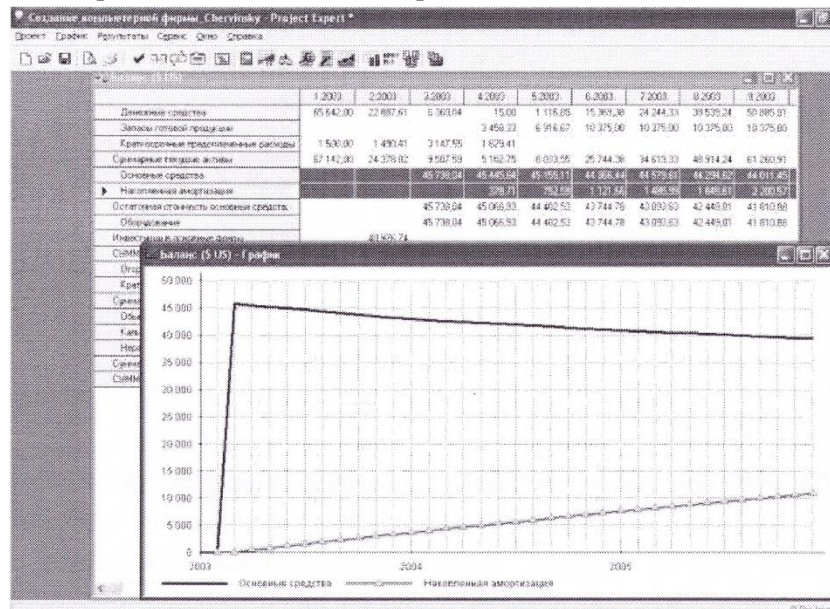


Рис. 36. Стоимость основных средств и амортизация

Из таблиц детализации результатов можно получить график выплаты налогов, показанный на рис. 37. Соотношение величин налогов за 2005 год показано в виде диаграммы на рис. 38. Видно, что в данном проекте основной вклад вносит налог с продаж.

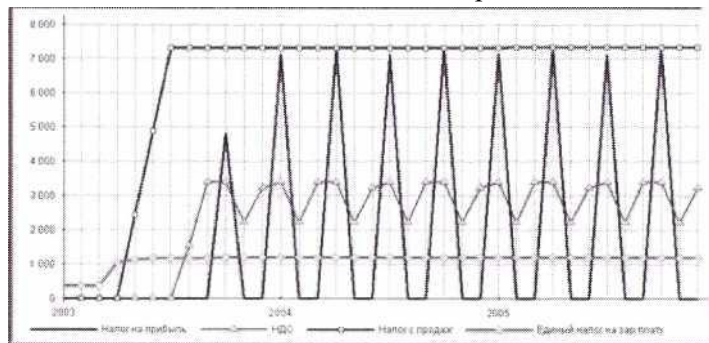


Рис. 37 Налоговые выплаты

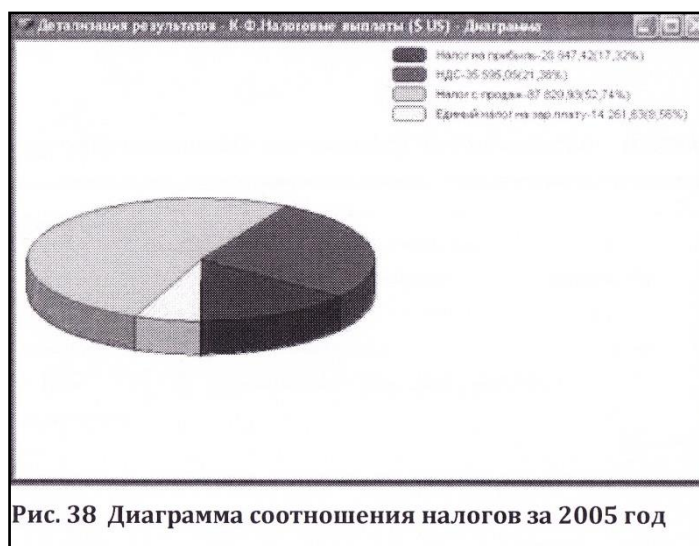


Рис. 38 Диаграмма соотношения налогов за 2005 год

Результаты анализа основных финансовых показателей проекта (коэффициентов текущей и срочной ликвидности и рентабельности инвестиций) показаны на рис. 39 и 40. Видно, что эти показатели имеют приемлемые величины.

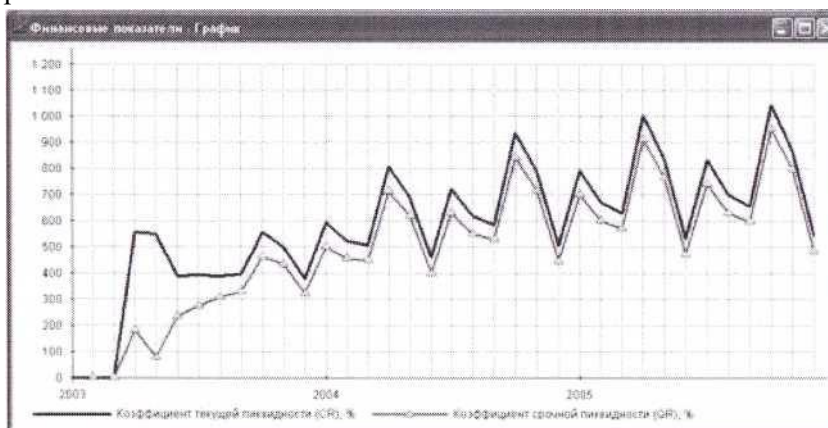


Рис. 39 Графики коэффициентов ликвидности

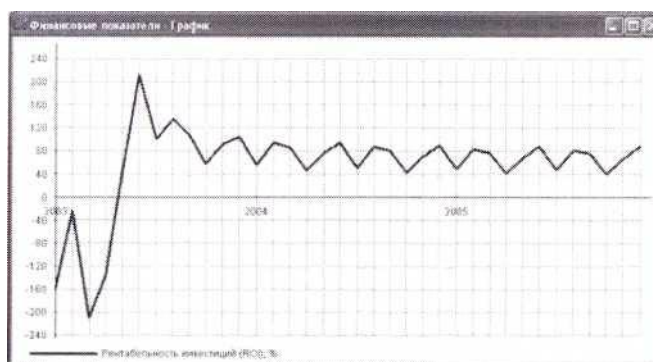


Рис. 40. График рентабельности инвестиций

Показатели эффективности инвестиций за период реализации проекта приведены на рис. 41. Видно, что все приведенные показатели находятся на хорошем уровне.

Эффективность инвестиций

Длительность проекта: 36 мес.  
Период расчета: 36 мес.

Показатель	Рубли	Доллар
▶ Ставка дисконтирования, %	25,00	10,00
Период окупаемости - РВ, мес.	12	12
Дисконтированный период окупаемости - DPB, мес.	14	14
Средняя норма рентабельности - ARR, %	114,17	105,60
Чистый приведенный доход - NPV	4 366 296,21	157 678,47
Индекс прибыльности - PI	2,60	2,81
Внутренняя норма рентабельности - IRR, %	206,50	186,30
Модифицированная внутренняя норма рентабельности - MIRR, %	70,85	54,90

Рис. 41. Показатели эффективности инвестиций для проекта

Полученные показатели эффективности инвестиций для инвесторов (акционеров) приведены на рис. 42 и 43. Видно, что для инвесторов данный проект весьма привлекателен.

Доходы участников

Участники финансирования проекта: Все

Наименование	Сумма(руб.)	Сумма(\$ US)
▶ Акционер (Иванов И.И.)		40 000,00
Акционер (Петров П.П.)		36 000,00
Кредитор (Результат подбора кредита)		923,21

Акционер (Иванов И.И.)

Валюта: Рубли

Дисконтирование:

▶ Ставка проекта

○ Ставка: 0,00 %

	2003 год	2004 год	2005 год
▶ Инвест. средства	1 280 000,00	0,00	0,00
Изъятые средства	0,00	0,00	0,00
Доходы	64 710,61	251 701,12	315 986,66

Рис. 42. Доходы участников (вкладка Денежные потоки)

Доходы участников

Участники финансирования проекта: Все

Наименование	Сумма(руб.)	Сумма(\$ US)
▶ Акционер (Иванов И.И.)		40 000,00
Акционер (Петров П.П.)		36 000,00
Кредитор (Результат подбора кредита)		923,21

Акционер (Иванов И.И.)

Валюта: Рубли

Дисконтирование:

▶ Ставка проекта

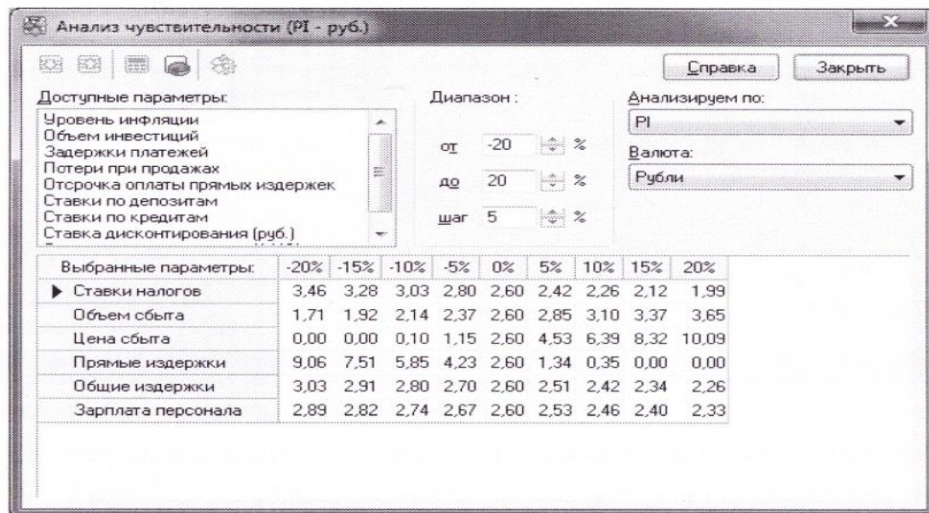
○ Ставка: 0,00 %

Период окупаемости(DPB).....	-1 мес.
Индекс прибыльности(PI).....	0,31
Чистый приведенный доход(NPV).....	-880 186,94 руб.
Внутренняя норма рентабельности(IRR)...	0,00 %

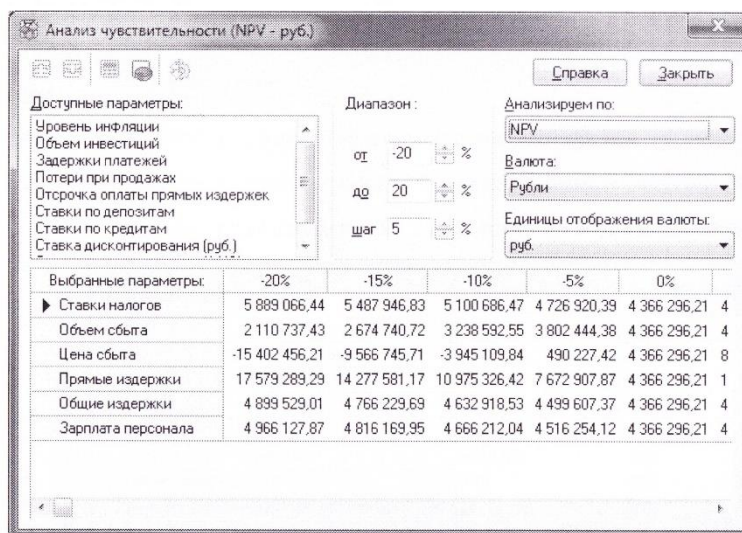
Рис. 43. Эффективность инвестиций для инвесторов проекта

При проведении анализа чувствительности в качестве варьируемых параметров **выберем ставки налогов, объём сбыта, цена сбыта, прямые издержки, общие издержки и зарплату персонала** и примем диапазон варьирования параметров от — 20% до +20% с шагом 5%.

Результаты анализа влияния этих параметров на индекс прибыльности **PI** и **NPV** показаны на рис. 44 и 45(соответственно).



**Рис. 44. Анализ чувствительности для инвестиционного проекта по PI**



**Рис. 45 Анализ чувствительности инвестиционного проекта по NPV**

Как видно из приведенных результатов, наиболее сильное влияние на показатели эффективности инвестиций оказывают цена сбыта, прямые издержки, объем сбыта и ставки налогов. В графическом виде эти зависимости показаны на рис. 46 и 47.

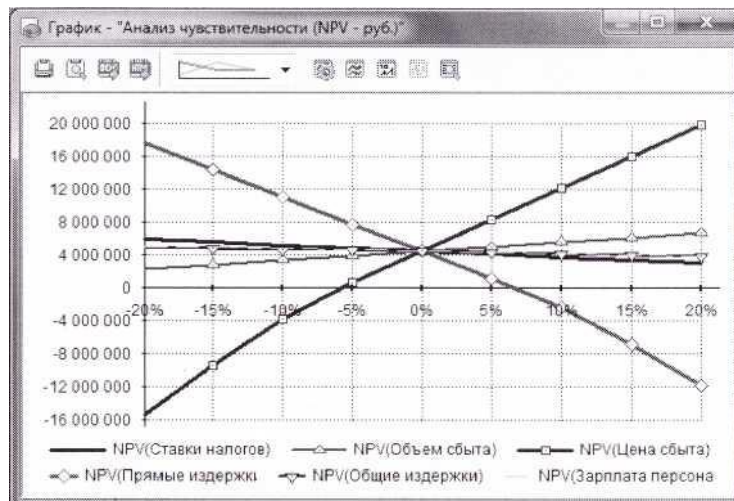




Рис. 46. График влияние основных параметров на эффективность инвестиций по PI

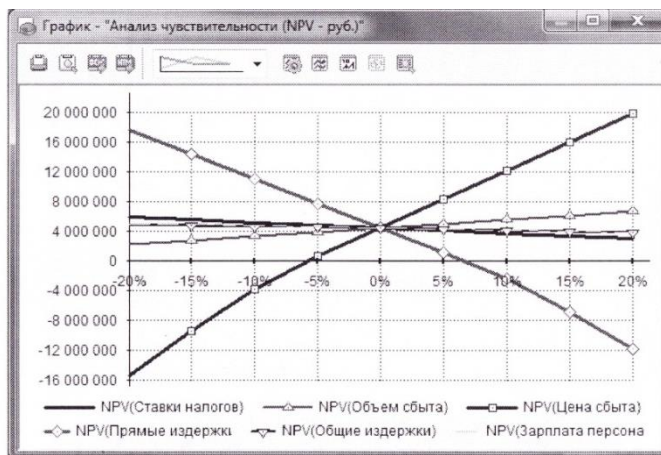


Рис. 47 График влияние основных параметров на эффективность инвестиций по NVP

Особенно следует выделить влияние цены сбыта, поскольку при ее снижении на 10% проект оказывается экономически неприемлемым. Поэтому, для успешной реализации данного инвестиционного проекта необходимо обратить повышенное внимание вопросам установления цены сбыта и снижения издержек.

При статистическом анализе методом *Монте-Карло* выберем в качестве переменного фактора **цену продажи** для всех продуктов предприятия. Установим число расчетов **50**. (Время пересчета будет большим!!!).

В результате статистического моделирования получим итоги, показанные на рис. 48. Видно, что устойчивость проекта равна 70%, что свидетельствует о некоторой устойчивости данного проекта для гарантированного достижения высокой эффективности инвестиций.

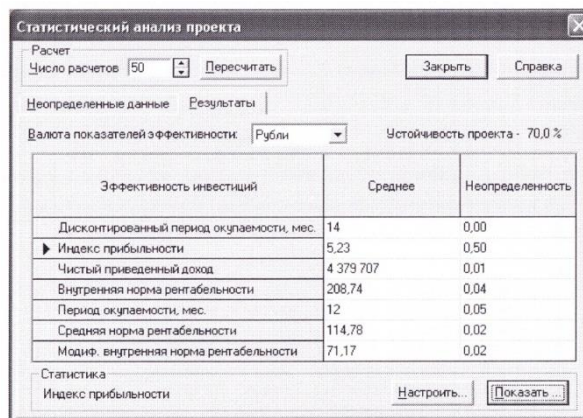


Рис. 48. Результаты статистического моделирования

Для формирования отчета о выполненном моделировании следует в разделе **Результаты** выбрать модуль **Отчет**. Появится окно (рис. 49). В профессиональной версии можно выполнить настройку отчета, представить его в формате Word (с помощью кнопки **W**).

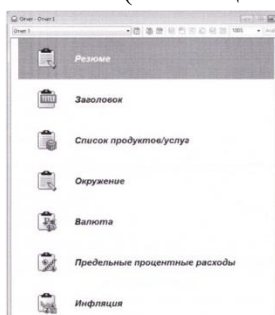


Рис. 49. Перечень разделов отчета

В учебных версиях возможности ограничены. Можно задать перечень таблиц, помещаемых в отчет. Сам же отчет можно посмотреть, воспользовавшись кнопкой **Предварительный просмотр** и возможностью *листания страниц*.

На рис. 50-57 показаны некоторые страницы отчета, подготовленного в учебной версии.

**Примечание:**

Обратите внимание, что при создании проекта некоторые описательные данные не были заданы или были введены некорректно (название предприятия). В угловом штампе листов отчета справа внизу приведено имя пользователя ПК, на котором создавался отчет - Аленка.



Рис.50. Пример оформления титульной страницы отчета

1.1.1 Название предприятия  
 1.1.2 Дата создания  
 Название проекта - Создание компьютерной фирмы\_Chevinsky  
 Дата начала проекта - 01.01.2003  
 Продолжительность - 36 мес.

**Список продуктов/услуг**

Наименование	Ед. изм.	Нач. период
ПК DellDell 111	шт.	01.04.2003
ПК DellDell 111	шт.	01.04.2003
Монитор	шт.	01.04.2003
Лазерный принтер	шт.	01.04.2003
Строительный принтер	шт.	01.04.2003

**Валюта проекта**  
 Основная валюта проекта - Рубли (руб.)  
 Валюта для расчета на внешнем рынке - Доллар США (S US)  
 Курс на момент ввода - 1 S US = 30 000 руб.

**Темпы роста/падения курса (%)**

	1 год	2 год	3 год
	3.00%	3.00%	3.00%

**Ставка рефинансирования**

Валюта	1 год	2 год	3 год
Рубли	9.00%	9.00%	9.00%
Доллар	9.00%	9.00%	9.00%

**Инфляция(Рубли)**

ОБЪЕМ	1 год	2 год	3 год
Объем	15.00%	12.00%	10.00%
Плательщик	15.00%	12.00%	10.00%
Общая инфляция	15.00%	12.00%	10.00%
Заплата	15.00%	12.00%	10.00%
недвижимость	15.00%	12.00%	10.00%

**Инфляция(Доллар)**

ОБЪЕМ	1 год	2 год	3 год
Объем	0.00%	0.00%	0.00%
Плательщик	0.00%	0.00%	0.00%
Общая инфляция	0.00%	0.00%	0.00%
Заплата	0.00%	0.00%	0.00%
недвижимость	0.00%	0.00%	0.00%

**Налоги**

Название налога	База	Период	Ставка
налог на прибыль	Прибыль	квартал	24 %
НДС	добав. стоимость	месяц	20 %
налог с продаж	обороты для расчета налогов	месяц	5 %
Единственный налог на зар. плату	Зарплата	месяц	35.5 %

Перспективный индекс пересчитывается в текущий период.  
 Убытки предыдущих периодов списываются в течение 120 мес.

Проект: Создание компьютерной фирмы\_Chevinsky  
 Автор проекта: Аленка  
 Дата: 21.09.2012  
 Лист 2

Рис. 51. Информация о параметрах инвестиционного проекта

		Кэш-фло (руб.)											
		1.2003	2.2003	3.2003	4.2003	5.2003	6.2003	7.2003	8.2003	I кв. 2004г.			II кв. 2004г.
ПЛЮС	N	Строка											
	1	Присутствие в годовом											
	2	Затраты на материалы и комплектующие											
	3	Суммарные прямые издержки											
	4	Общие издержки											
	5	Затраты на персонал											
	6	Суммарные косвенные издержки											
	7	Налоги											
	8	Баланс от операционной деятельности											
	9	Затраты на приобретение активов											
	10	Другие доходы/подсистемные расходы											
	11	Кэш-фло от инвестиционной деятельности											
	12	Собственный (законсервированный) капитал											
	13	Займы											
	14	Выплаты в пользу владельцев											
	15	Выплаты процентов по займам											
	16	Выплаты дивидендов											
	17	Кэш-фло от финансовой деятельности											
	18	Баланс наличности на начало периода											
19	Баланс наличности на конец периода												
МИНУС	N	Строка											
	1	Присутствие в годовом											
	2	Затраты на материалы и комплектующие											
	3	Суммарные прямые издержки											
	4	Общие издержки											
	5	Затраты на персонал											
	6	Суммарные косвенные издержки											
	7	Налоги											
	8	Баланс от операционной деятельности											
	9	Затраты на приобретение активов											
	10	Другие доходы/подсистемные расходы											
	11	Кэш-фло от инвестиционной деятельности											
	12	Собственный (законсервированный) капитал											
	13	Займы											
	14	Выплаты в пользу владельцев											
	15	Выплаты процентов по займам											
	16	Выплаты дивидендов											
	17	Кэш-фло от финансовой деятельности											
	18	Баланс наличности на начало периода											
19	Баланс наличности на конец периода												

Рис. 54. Таблица Кэш-Фло (начало)

		Баланс (руб.)											
		1.2003	2.2003	3.2003	4.2003	5.2003	6.2003	7.2003	8.2003	I кв. 2004г.			II кв. 2004г.
ПЛЮС	N	Строка											
	1	Длинные обязательства											
	2	Займы государственные											
	3	Кредиторские задолженность											
	4	Суммарные текущие активы											
	5	Долговые обязательства											
	6	Наработанная амортизация											
	7	Остаточная стоимость основных средств											
	8	Оборудование											
	9	Инвестиции в основные фонды											
	10	СУММАРНЫЙ АКТИВ											
	11	Скорректированные платежи											
	12	Кредиторские займы											
	13	Суммарные кредиторские обязательства											
	14	Обеспечение акций											
	15	Капитал влиятельных владельцев											
	16	Незапроданная прибыль											
	17	Суммарный собственный капитал											
	18	СУММАРНЫЙ ПАССИВ											
МИНУС	N	Строка											
	1	Длинные обязательства											
	2	Займы государственные											
	3	Кредиторские задолженность											
	4	Суммарные текущие активы											
	5	Долговые обязательства											
	6	Наработанная амортизация											
	7	Остаточная стоимость основных средств											
	8	Оборудование											
	9	Инвестиции в основные фонды											
	10	СУММАРНЫЙ АКТИВ											
	11	Скорректированные платежи											
	12	Кредиторские займы											
	13	Суммарные кредиторские обязательства											
	14	Обеспечение акций											
	15	Капитал влиятельных владельцев											
	16	Незапроданная прибыль											
	17	Суммарный собственный капитал											
	18	СУММАРНЫЙ ПАССИВ											

Рис. 55. Таблица Баланс (начало)

		Финансовые показатели										
		1.2003	2.2003	3.2003	4.2003	5.2003	6.2003	7.2003	8.2003	I кв. 2004г.		
ПЛЮС	N	Строка										
	1	Коэффициент текущей ликвидности (СЛТ) %										
	2	Коэффициент срочной ликвидности (СРЛ) %										
	3	Чистый оборотный капитал (NOC) руб.										
	4	Чистый оборотный капитал (NOC) \$ US										
	5	Коэф. оборачиваем. запасов (СТ)										
	6	Коэф. оборачиваем. рабоч.-капитала (НОС)										
	7	Коэф. оборачиваем. основных средств (РА)										
	8	Коэф. оборачиваем. активов (ТА)										
	9	Суммарные обязательства к клиентам (ТО КЛ) %										
	10	Суммарные обязательства к поставщикам (ТО ПС) %										
	11	Коэффициент покрытия процентов (ТП) раз										
	12	Коэф. рентабельности валовой прибыли (ВРМ) %										
	13	Коэф. рентабельности операцион. прибыли (ОРМ) %										
	14	Коэф. рентабельности чистой прибыли (НРМ) %										
	15	Рентабельность оборотных активов (РОА) %										
	16	Рентабельность финансовых активов (РФА) %										
	17	Рентабельность инвестиций (ROI) %										
	18	Рентабельность собственного капитала (ROE) %										
МИНУС	19	Прибыль на акцию (EPS) руб.										
	20	Прибыль на акцию (EPS) \$ US										
	21	Дивиденды на акцию (DPOS) руб.										
	22	Дивиденды на акцию (DPOS) \$ US										
	23	Коэффициент покрытия дивидендов (DDC) раз										
	24	Сумма активов на акцию (TAOS) руб.										
	25	Сумма активов на акцию (TAOS) \$ US										
26	Сопоставимая цена акции и прибыли (P/E) раз											

Рис. 56 Таблица Финансовые показатели (начало)

Project Expert Trial 7.53 (Research Mode)

### Эффективность инвестиций

Показатель	Рубли	Доллар США
Ставка дисконтирования, %	25,00	10,00
Период окупаемости - PV, мес.	12	12
Дисконтированный период окупаемости - DPV, мес.	14	14
Средняя норма рентабельности - ARR, %	114,17	105,60
Чистый приведенный доход - NPV	4 366 296,21	157 678,47
Индекс прибыльности - PI	2,60	2,81
Внутренняя норма рентабельности - IRR, %	206,50	186,30
Модифицированная внутренняя норма рентабельности - MIRR, %	70,85	54,90
Период расчета интегральных показателей - 36 мес.		

Рис. 57. Таблица Эффективность инвестиций

## **Задания для работы на практических занятиях**

### **Практические задания указаны в параграфе 5.2.**

#### **Тема 1. Информационные технологии бизнес-планирования и инвестиционного проектирования**

##### *Занятие № 1*

1. Коллоквиум по вопросам плана практического занятия (параграф 5.2.)

##### *Занятие № 2*

2. Коллоквиум по вопросам плана практического занятия (параграф 5.2.)

#### **Тема 2. Информационная модель бизнес-плана**

##### *Занятие № 3-4*

1. Коллоквиум по вопросам плана практического занятия (параграф 5.2.)
2. Сквозное практическое задание: *Постановка задачи. Ввод общей информации об инвестиционном проекте и финансовом окружении (параграф 7.3.1)*

##### *Занятие № 5-6*

1. Коллоквиум по вопросам плана практического занятия (параграф 5.2.)
2. Сквозное практическое задание: *Разработка инвестиционного и операционного планов (параграф 7.3.1)*

##### *Занятие № 7-8*

1. Коллоквиум по вопросам плана практического занятия (параграф 5.2.)
2. Сквозное практическое задание: *Разработка инвестиционного и операционного планов (параграф 7.3.1)*

##### *Занятие № 9-10*

1. Коллоквиум по вопросам плана практического занятия (параграф 5.2.)
2. Сквозное практическое задание: *Разработка инвестиционного и операционного планов (параграф 7.3.1)*

##### *Занятие № 11*

1. Коллоквиум по вопросам плана практического занятия (параграф 5.2.)
2. Сквозное практическое задание: *Разработка инвестиционного и операционного планов (параграф 7.3.1)*

##### *Занятие № 12*

1. Коллоквиум по вопросам плана практического занятия (параграф 5.2.)
2. Сквозное практическое задание: *Разработка инвестиционного и операционного планов (параграф 7.3.1)*

##### *Занятие № 13*

1. Коллоквиум по вопросам плана практического занятия (параграф 5.2.)
2. Сквозное практическое задание: *Разработка инвестиционного и операционного планов (параграф 7.3.1)*

#### **Тема 3. Моделирование финансовых показателей бизнес-плана**

##### *Занятие № 14*

1. Коллоквиум по вопросам плана практического занятия (параграф 5.2.)

##### *Занятие № 15*

1. Коллоквиум по вопросам плана практического занятия (параграф 5.2.)
2. Сквозное практическое задание: *Финансирование проекта (параграф 7.3.1)*

##### *Занятие № 16*

1. Коллоквиум по вопросам плана практического занятия (параграф 5.2.)

2. Сквозное практическое задание: *Финансирование проекта (параграф 7.3.1)*

#### **Тема 4. Информационные технологии интеграции бизнес-плана и корпоративной информационной системы**

##### *Занятие № 17*

1. Коллоквиум по вопросам плана практического занятия (параграф 5.2.)

2. Сквозное практическое задание: *Анализ инвестиционного проекта (параграф 7.3.1)*

##### *Занятие №18*

1. Коллоквиум по вопросам плана практического занятия (параграф 5.2.)

2. Сквозное практическое задание: *Анализ инвестиционного проекта (параграф 7.3.1)*

### **Контрольная работа для самостоятельного выполнения**

**Постановка задачи:** Необходимо разработать инвестиционный проект по производству и продаже письменных столов и книжных полок. Длительность проекта 1,5 года. Дата начала проекта - 1.01.2013г.

В проекте используется в качестве основной валюты рубль, а второй валюты доллар США. Курс на начало проекта составляет 32 рубля за доллар США, годовой рост курса второй валюты по отношению к первой составляет 4%. Ставка дисконтирования равна 10% для рубля и 8% для доллара США.

Налоги: Налог на прибыль - 20%; НДС - 18%; НДС/1 - 13%.

Для реализации проекта необходимо выполнить следующие этапы:

- Объединенный этап - подготовительные работы, включающий дочерние этапы: маркетинговые исследования (20 дней с 1.01.2013г., стоимостью 50000 рублей) и разработка проекта (10 дней с 21.01.2013г., стоимостью 25000 рублей).
- Закупка оборудования в течение двух месяцев, дата начала 31.01.2013 стоимость 500000 рублей;
- Монтаж и наладка оборудования начинается 1.04.2013 г. и длится в течение двух месяцев, выполнение данного этапа осуществляет фирма «Сервис», стоимость 300000 рублей с НДС;
- Обучение персонала в течение месяца, дата начала 1.06.2013 стоимостью 50000 рублей;
- Производство письменных столов и полок, дата начала 01.07.2013г.

Проект предусматривает продажу:

- столов по цене 20000 рублей за штуку с объемом продаж 50 штук в месяц;
- Полк по цене 10000 рублей за штуку с объемом продаж 100 штук в месяц.

Сбыт продукции начинается с 1 июля 2013г.

Производство одного стола требует четыре квадратных метров мебельной плиты и три ручки, один крепежный комплект и одна банка мебельного лака. Суммарные прямые издержки на производство одной полки составляют 500 рублей.

Закупка материалов производится по ценам:

- Один квадратный метр мебельной плиты стоит 1000 рублей;
- Крепежный комплект стоит 400 рублей;
- Банка мебельного лака стоит 300 рублей;
- Одна ручка стоит 150 рублей.

Для реализации проекта необходим управленческий персонал:

- Директор с заработной платой 50000 рублей в месяц;
- Бухгалтер с заработной платой 40000 рублей в месяц.

Также нужен производственный персонал:

- Инженер с заработной платой 30000 рублей в месяц;
- Два бригадира с заработной платой по 20000 рублей в месяц;
- шесть сборщиков с заработной платой по 10000 рублей в месяц.

Директор, бухгалтер и инженер работают в течение всего проекта, а бригадиры и сборщики начинают работать с началом производства. Накладные расходы составляют 10000 рублей ежемесячно в течение всего проекта, расходы на рекламу - 5000 рублей ежеквартально в течение периода производства.

Необходимо провести расчет проекта. Определить дефицит наличных средств. В ответе указать максимальную сумму дефицита наличных средств в рублях (1798600 руб). Подобрать сумму кредит в рублях с остатком на счете 100 рублей под 18% годовых.

В ответе указать подобранную сумму кредита (1908528,60 рублей), чистый приведенный доход (NPV) в долларах (95592) и индекс прибыльности в рублях (2,00).

### 7.3.2. Контрольная работа

Контрольная работа по дисциплине «Приложения для составления бизнес-плана» – проверка отдельных знаний, навыков и умений студента, полученных в ходе обучения.

**Постановка задачи:** Необходимо разработать инвестиционный проект по производству и продаже книжных шкафов и книжных полок. Длительность проекта 1 год. Дата начала проекта - 1.01.2013г.

В проекте используется в качестве основной валюты рубль, а второй валюты доллар США. Курс на начало проекта составляет 32 рубля за доллар США, годовое падение курса второй валюты по отношению к первой составляет 2%. Годовая инфляция на сбыт - 3%. Ставка дисконтирования равна 10% для рубля и 8% для доллара США.

Налоги: Налог на прибыль - 20%; НДС - 18%; Налог на имущество - 2.2%; НДФЛ -13%.

Для реализации проекта необходимо выполнить следующие работы:

- Закупка оборудования в течение двух месяцев, дата начала 1.01.2013 и стоимость 500000 рублей;
- Монтаж оборудования в течение двух месяцев, дата начала 1.03.2013 стоимостью 300000 рублей;
- Наладка оборудования в течение месяца, дата начала 1.05.2013 стоимостью 100000 рублей;
- Подготовка производства в течение месяца, дата начала 1.06.2013 стоимостью 50000 рублей;
- Производство шкафов и полок, дата начала 01.07.2013г.

Проект предусматривает продажу:

- Шкафов по цене 20000 рублей за штуку с объемом продаж 50 штук в месяц;
- Полки по цене 10000 рублей за штуку с объемом продаж 100 штук в месяц.

Сбыт продукции начинается с 1 июля 2013г.

Производство одного шкафа требует две пары дверных петель, шесть квадратных метров мебельной плиты и две ручки, крепежный комплект за 400 рублей и мебельный лак за 300 рублей. Производство одной полки требует два квадратных метра мебельной плиты, крепежный комплект за 300 рублей и мебельный лак за 200 рублей.

Закупка материалов производится по ценам:

- Один квадратный метр мебельной плиты стоит 1000 рублей;
- Одна пара дверных петель стоит 200 рублей;
- Одна ручка стоит 150 рублей.

Для реализации проекта необходим управленческий персонал:

- Директор с заработной платой 50000 рублей в месяц;
- Бухгалтер с заработной платой 40000 рублей в месяц.

Также нужен производственный персонал:

- Инженер с заработной платой 30000 рублей в месяц;
- Два бригадира с заработной платой по 20000 рублей в месяц;

- Восемь сборщиков с заработной платой по 10000 рублей в месяц.

Директор, бухгалтер и инженер работают в течение всего проекта, а бригадиры и сборщики начинают работать с началом производства.

Затраты на эксплуатацию оборудования составляют ежемесячно: 3000 рублей на отопление и 2000 рублей на электроэнергию.

Стартовый баланс составляет 50000 рублей.

Необходимо провести расчет проекта. Определить дефицит наличных средств. Указать максимальную сумму дефицита наличных средств в долларах (54948,10). Подобрать сумму кредит в долларах под 15% годовых.

В ответе указать подобранную сумму кредита (57404,00 долларов на 8 месяцев), чистый приведенный доход (NPV) в долларах (102836).

#### 7.4. Методические материалы, позволяющие оценивать знания и умения обучающихся при проведении текущего контроля успеваемости

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования приведен в *Приложении 1*.

#### 7.5. Распределение баллов текущего контроля успеваемости

Наименование темы	Текущий контроль*					
	КМ	К	Всего АР	КР	ИТ	СРС
1. Информационные технологии бизнес-планирования и инвестиционного проектирования		2	2			3
2. Информационная модель бизнес-плана	7	7	14			11
3. Моделирование финансовых показателей бизнес-плана	2	3	5			3
4. Информационные технологии интеграции бизнес-плана и корпоративной информационной системы	2	2	4	10	5	3
<b>Всего</b>	<b>11</b>	<b>14</b>	<b>25</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>20</b>

\*

КМ – компьютерное моделирование и практический анализ результатов

К – коллоквиум

АР – аудиторная работа

КР – текущие контрольные работы

ИТ – итоговое тестирование

СРС – самостоятельная работа обучающихся

**Виды текущей деятельности определены в разделе 7.3**

#### 7.6. Оценочные средства для проведения промежуточного контроля успеваемости

##### 7.6.1. Вопросы для подготовки к зачету

1. Обзор рынка программных средств бизнес-планирования и инвестиционного проектирования.
2. Информационные технологии «Бизнес-планирования в Project Expert: построение модели, планирование, определение потребности в финансировании, разработка стратегии финансирования, расчет и анализ финансовых результатов.
3. База данных бизнес-плана.
4. Моделирование операционной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия.
5. Прогнозирование значений показателей деятельности предприятия.
6. Календарный план инвестиционного проекта.



7. Операционный план производства, план маркетинга и сбыта, план материально-технического снабжения.
8. Анализ точки безубыточности.
9. Анализ чувствительности финансовых показателей.
10. Статистический анализ рисков бизнес-плана методом Монте-Карло.
11. Информационная технология формирование отчетов, диаграмм.
12. Импорт данных в базу данных бизнес-плана.
13. Экспорт данных из базы данных бизнес-плана.
14. Интеграция бизнес-планирования в Project Expert с пакетами прикладных программ.

**7.7. Методические материалы, позволяющие оценивать знания, умения и навыки обучающихся при проведении промежуточного контроля успеваемости**

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования приведен в *Приложении 1*.

## 8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 8.1. Основная литература:

1. Орлова, П. И. Бизнес-планирование : учебник для бакалавров / П. И. Орлова ; под редакцией М. И. Глухой. — 4-е изд. — Москва : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2021. — 285 с. — ISBN 978-5-394-04354-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/102270.html> — Режим доступа: — ЭБС «IPRbooks», по паролю
2. Молокова, Е. И. Бизнес-планирование : монография / Е. И. Молокова. — 2-е изд. — Саратов : Вузовское образование, 2019. — 117 с. — ISBN 978-5-4487-0375-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/79747.html> — Режим доступа: — ЭБС «IPRbooks», по паролю
3. Леонов, С. А. Бизнес-планирование. Управление конкурентоспособностью продукции предприятия : учебное пособие / С. А. Леонов, Ю. А. Попов. — Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, 2020. — 86 с. — ISBN 978-5-7937-1809-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/102898.html> — Режим доступа: — ЭБС «IPRbooks», по паролю
4. Бекетова, О. Н. Бизнес-планирование : учебное пособие / О. Н. Бекетова, В. И. Найденов. — 2-е изд. — Саратов : Научная книга, 2019. — 159 с. — ISBN 978-5-9758-1885-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/81001.html> — Режим доступа: — ЭБС «IPRbooks», по паролю

### 8.2. Дополнительная литература

5. Бизнес-планирование : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент» / В. З. Черняк, Н. Д. Эриашвили, Ю. Т. Ахвледиани [и др.] ; под редакцией В. З. Черняк, Г. Г. Чараев. — 4-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 591 с. — ISBN 978-5-238-01812-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71209.html> — Режим доступа: — ЭБС «IPRbooks», по паролю
6. Мазилкина, Е. И. Бизнес-планирование : учебное пособие для бакалавров / Е. И. Мазилкина. — Саратов : Вузовское образование, 2017. — 336 с. — ISBN 978-5-4487-0007-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/63198.html>. — Режим доступа: — ЭБС «IPRbooks», по паролю
7. Информационные технологии в бизнес-планировании : лабораторный практикум / составители И. Ю. Глазкова, Д. Г. Ловянников. — Ставрополь : Северо-Кавказский федеральный университет, 2017. — 98 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75574.html> — Режим доступа: — ЭБС «IPRbooks», по паролю

8. Горбунов, В. Л. Бизнес-планирование / В. Л. Горбунов. — М. : Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), 2016. — 141 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/56371.html> — Режим доступа: — ЭБС «IPRbooks», по паролю
9. Баркалов С.А. Бизнес-планирование [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Баркалов С.А., Бекирова О.Н.— Электрон. текстовые данные.— Воронеж: Воронежский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2015.— 266 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/54994>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
10. Алиев В.С. Практикум по бизнес-планированию с использованием программы Project Expert: Учебное пособие.- 2-е изд., перераб. и доп.- М.: Форум: Инфра-М, 2010.- 288 с..-(Высшее образование) Допущено УМО по образованию в области финансов, учета и мировой экономики
11. Стешин А.И. Инвестиционный анализ. Методические рекомендации по работе с программой Project Expert [Электронный ресурс]: лабораторный практикум/ Стешин А.И.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Вузовское образование, 2013.— 101 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/16342>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

### 8.3. Интернет-ресурсы:

1. <http://www.iprbookshop.ru> – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Iprbooks»
2. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека Elibrary.ru.
3. <http://cyberleninka.ru> - Научная электронная библиотека «Киберленинка»
4. <http://www.dissercat.com/> - Электронная библиотека диссертаций
5. <https://dlib.eastview.com> – Информационный сервис «East View».
6. <https://www.jstor.org> – Jstor - Полные тексты научных журналов и книг зарубежных издательств.
7. <https://elibrary.worldbank.org>- Электронная библиотека Всемирного Банка.
8. <https://link.springer.com> - Полнотекстовые политематические базы академических журналов и книг издательства Springer.
9. <https://ebookcentral.proquest.com> - Ebook Central. Полные тексты книг зарубежных научных издательств.
10. <https://www.oxfordhandbooks.com> - Доступ к полным текстам справочников Handbooks издательства Oxford по предметным областям: экономика и финансы, право, бизнес и управление.
11. <https://journals.sagepub.com> - Полнотекстовая база научных журналов академического издательства Sage.
12. <http://www.consultant.r>- Справочно-правовая система «Консультант».
13. <https://www.garant.ru>- Электронный периодический справочник «Гарант».
14. <http://www.gks.ru> - Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики

### 8.4. Программное обеспечение

Программное обеспечение электронного обучения включает в себя:

- Систему электронной поддержки образовательного процесса и дистанционного обучения ЭИОС ЧОУ ВО ВИУ, обеспечивающую разработку и комплексное использование электронных образовательных ресурсов;
- Программное обеспечение для проведения вебинаров, онлайн-консультаций, видеоконференций (Яндекс.Телемост);

- Операционная система Microsoft Windows 10 Professional 64 bit
- Пакет офисных приложений «OpenOffice», Офисный пакет «LibreOffice»
- БД Консультант плюс,
- Веб-браузеры (Яндекс.Браузер, Google Chrome (свободное ПО)).
- Приложения для составления бизнес-планов

## **9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: помещения для проведения занятий: лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду



УТВЕРЖДАЮ

Ректор

\_\_\_\_\_ М.В. Цуциева

13.04.2022 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

### «Анализ и обработка данных в табличном процессоре»

---

Специальность	38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Квалификация	Экономист
Форма обучения	Очная, заочная
Кафедра-разработчик рабочей программы	Кафедра управления и информационных технологий

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации № 293 от 14.04.2021 учебным планом подготовки специалиста по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным Ученым советом ЧОУ ВО ВИУ (протокол №6 от 13.04.2022)

Составитель: старший преподаватель кафедры управления и информационных технологий Гагоева А.М.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры управления и информационных технологий

(протокол от «04» апреля 2022г. №6)

Зав. кафедрой  /М.Г. Багиева.

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	3
2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ (КОМПЕТЕНЦИЯМИ И ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ).....	4
3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ...	6
4. ОБЪЕМ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ .....	6
5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	7
6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ .....	10
7. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА .....	11
8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	32
9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	33

## 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения дисциплины «Анализ и обработка данных в табличном процессоре» являются: обеспечить информационную и техническую подготовку будущим специалистам экономистам, повысить их общекультурное и профессиональное развитие; формирование у студентов основ информационной культуры будущих специалистов, адекватной современному уровню и перспективам развития информационных процессов и систем; развитие практических навыков, которые востребуются напрямую и немедленно, сразу после включения молодого специалиста в профессиональную деятельность; обучение студентов принципам построения информационных моделей, проведению анализа полученных результатов, применению современных информационных технологий в профессиональной деятельности. Изучаемые программы соответствуют профессиональным запросам и требованиям в области реализации современных информационных технологий в экономике.

Задачи:

- развитие навыков работы с информационно-коммуникационными технологиями;
- курс направлен на воспитание интереса к новым информационным технологиям;
- развитие самостоятельности студентов в познавательной и практической деятельности;
- курс способствует стимуляции учащихся на получение дополнительной учебной информации.
- разработке более эффективных методов и средств осуществления информационных процессов;
- в определении оптимальной научной коммуникации как внутри науки, так и между наукой и производством



**2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ (КОМПЕТЕНЦИЯМИ И ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ)**

Формируемые компетенции		Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции			Наименование оценочного средства
Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора(ов) достижения компетенции	знать	уметь	владеть	
ПК-2 Способен формировать документированную систематизированную информацию о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта в соответствии с законодательством Российской Федерации	<b>ПК 2.1</b> Составляет первичные учетные документы, в том числе электронные документы, осуществляет их комплексную проверку <b>ПК 2.2</b> Использует компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета, информационные и справочно-правовые системы, оргтехнику <b>ПК 2.3.</b> Анализирует и интерпретирует данные бухгалтерской финансовой отчетности организаций различных форм собственности	- основные особенности анализа информации при разработке инвестиционных и финансовых решений. - способы доступа к основным информационным ресурсам по своей специальности; - специфику и виды профессионально значимой информации, источники получения такой информации; - методы и приемы применения нормативно-правовой базы для обоснования инвестиционных и финансовых решений - технологию обработки и защиты данных; - основные прикладные	- использовать результаты анализа финансовой информации при разработке инвестиционных и финансовых решений. - пользоваться полученными теоретическими знаниями в работе; - пользоваться информационно-поисковыми системами; - использовать информационные технологии в профессиональной деятельности. - применяет нормативно-правовую базу для обоснования инвестиционных и финансовых решений,	- методами и приемами анализа финансовой информации при разработке инвестиционных и финансовых решений. - методами и средствами работы с информацией; - методами обобщения и анализа информации; - навыками самостоятельной работы с нормативно-правовой базой для обоснования инвестиционных и финансовых решений, направленных на рост стоимости организации. - технологией и техническими приемами эффективного поиска, хранения и обмена информацией;	зачет

		<p>программы, используемые на предприятиях;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- систему управления электронным документооборотом</li> </ul>	<p>направленных на рост стоимости организации.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- пользоваться современными техническими средствами и информационными технологиями для решения коммуникативных задач в процессе обсуждения, принятия и реализации управленческих решений;</li> <li>- осуществлять эффективный поиск требуемой информации во всех доступных источниках;</li> <li>- формировать базы данных по направлениям деятельности;</li> <li>- решать профессиональные задачи с использованием современных технических средств.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- технологией и техническими приемами для создания эффективного мультимедийного сопровождения презентации результатов работы;</li> <li>- навыками создания, хранения и использования электронных документов;</li> <li>- навыками работы с прикладными программами, используемыми на предприятии</li> </ul>	
--	--	--	--	---	--

### 3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Анализ и обработка данных в табличном процессоре» относится к дисциплинам Блок 1.Дисциплины (модули). Часть, формируемая участниками образовательных отношений. Б1.В.ДВ.02.02. Дисциплина изучается в 1 семестре.

### 4. ОБЪЕМ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачётные единицы. (72 час.).

Форма обучения	Очная
Курс	4
Семестр	7
Лекции	-
Практические занятия	36
Лабораторные занятия	-
Консультации	
Итого аудиторных занятий	36
Самостоятельная работа	36
Курсовая работа	-
Зачет	+
Экзамен	-
Общее количество часов	72

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1. Распределение фонда времени по темам дисциплины

№	Наименование темы	Объем дисциплины, час.				
		Контактная работа			СРС	Всего
		Л	ПЗ	ЛАБ		
<b>Очная форма обучения</b>						
1.	Тема 1. Интерфейс табличного процессора		2		4	6
2.	Тема 2. Форматирование таблицы		2		4	6
3.	Тема 3. Вычисления.		4		2	6
4.	Тема 4. Функции		4		4	8
5.	Тема 5. Диаграммы.		4		4	8
6.	Тема 6. Работа со списками и базами данных в табличном процессоре.		8		6	14
7.	Тема 7. Анализ и обработка данных		12		12	24
			<b>36</b>		<b>36</b>	<b>72</b>

## 5.2. Содержание лекционных и практических (семинарских) занятий

№	Наименование темы	План лекции	Часы	План практического занятия	Часы
1.	Тема 1. Интерфейс табличного процессора			<p><b>Практическое занятие 1.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Элементы окна. Типы данных. Перемещение по листу. Адресация, форматы ячеек.</li> <li>2. Настройка панелей инструментов. Использование функции автозаполнения. Использование примечаний. Ввод и редактирование данных. Выделение диапазона ячеек.</li> <li>3. Операции с рабочими листами (выбор, переименование, удаление, перемещение, копирование, вставка нового листа).</li> <li>4. Абсолютная и относительная адресация. Использование формул. Ошибки, возвращаемые формулами.</li> <li>5. Установка параметров страницы. Установка параметров печати.</li> </ol>	2
2.	Тема 2. Форматирование таблицы			<p><b>Практическое занятие 2.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Форматирование отображаемых данных.</li> <li>2. Формат ячейки: направление текста, границы.</li> <li>3. Типы данных.</li> <li>4. Форматы данных.</li> <li>5. Специальная вставка.</li> </ol>	2
3.	Тема 3. Вычисления.			<p><b>Практическое занятие 3.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Перемещение и копирование формул.</li> <li>2. Относительная ссылка.</li> </ol> <p><b>Практическое занятие 4.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Типы ошибок в формулах.</li> <li>2. Ссылки на другие листы.</li> </ol>	4
4.	Тема 4. Функции			<p><b>Практическое занятие 5.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Мастер функций. Категории функций</li> <li>2. Функции СУММ, СЧЕТ, МАХ, МИН</li> <li>3. Статистические функции</li> </ol> <p><b>Практическое занятие 6.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Логические функции. Математические функции</li> </ol>	4

				2. Финансовые функции	
5.	Тема 5. Диаграммы.			<b>Практическое занятие 7.</b> 1. Создание диаграмм с помощью мастера 2. Форматирование диаграмм  <b>Практическое занятие 8.</b> 1. Условное форматирование	4
6.	Тема 6. Работа со списками и базами данных в табличном процессоре.			<b>Практическое занятие 9.</b> 1. Сортировка списка. <b>Практическое занятие 10.</b> 1. Сортировка списка. <b>Практическое занятие 11.</b> 1. Фильтрация данных, функции автофильтра <b>Практическое занятие 12.</b> 1. Промежуточный тест	8
7.	Тема 7. Анализ и обработка данных			<b>Практическое занятие 13.</b> 1. Сводная таблица. <b>Практическое занятие 14.</b> 1. Вычисление итогов. <b>Практическое занятие 15.</b> 1. Консолидация данных. <b>Практическое занятие 16.</b> 1. Подбор параметра. <b>Практическое занятие 17.</b> 1. Поиск решения. <b>Практическое занятие 18.</b> 1. Сводная таблица. 2. <b>Итоговый тест</b>	12
	Всего				36

### 5.3. Лабораторные занятия

Лабораторные занятия не предусмотрены

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы обучающихся
1.	Интерфейс табличного процессора	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы.
2.	Форматирование таблицы	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы.
3.	Вычисления.	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы.
4.	Функции	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы.
5.	Диаграммы.	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы.
6.	Работа со списками и базами данных в табличном процессоре.	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы.
7.	Анализ и обработка данных	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы.

## 7. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

В соответствии с Положением о порядке организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры во Владикавказском институте управления накопительные баллы по итогам модуля формируются путем накопления баллов за текущий контроль. Максимальное количество текущих баллов – 60.

Указанное количество накопительных баллов формируется из следующего количества баллов за отдельные виды (формы) контроля:

<b>Виды контроля</b>	<b>Количество баллов</b>
<b>Текущий контроль, в т.ч.:</b>	<b>60</b>
Входной контроль знаний	0
Работа на лекциях, практических /семинарских занятиях (аудиторная работа)	25
Самостоятельная работа студента	20
Текущие контрольные работы	10
Итоговый тест (контрольная работа)	<b>5</b>
<b>Промежуточный контроль</b>	40
<b>ИТОГО</b>	100

Изучение дисциплины завершается сдачей экзамена, к экзамену допускаются студенты, выполнившие все требования учебной программы дисциплины. Максимальное количество баллов за экзамен – 40.

Итоговая оценка по дисциплине формируется как сумма накопленных баллов и баллов за ответ на экзамене.

Полученная сумма баллов переводится в традиционную оценку «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично» в соответствии со следующей шкалой:

Количество баллов	Оценка
0-40	неудовлетворительно
41-60	удовлетворительно
61-80	хорошо
81-100	отлично

Если дисциплина предусматривает проведение зачета:

Количество баллов	Оценка
0-50	не зачтено
51-100	зачтено

### 7.1. Оценочные средства для проведения входного контроля

Целью проведения входного контроля является: определение уровня знаний, умений и навыков обучающихся и коррекция уровня подготовленности обучающихся при освоения учебного материала по основной профессиональной образовательной программе



**Пример тестовых заданий для входного контроля знаний студентов  
(20 тестовых заданий)**

- 1. Какое устройство не предназначено для обработки информации?**
  - 1) Барометр
  - 2) Арифмометр
  - 3) Калькулятор
  - 4) Компьютер
- 2. Информационный объем файла, содержащего данные и хранящегося на гибком диске, не может быть меньше, чем**
  - 1) Объем сектора диска
  - 2) 1 бит
  - 3) 1 Байт
  - 4) 1 Кбайт
- 3. Драйвер - это...**
  - 1) Устройство компьютера
  - 2) Программа, обеспечивающая работу устройства компьютера
  - 3) Вирус
  - 4) Антивирусная программа
- 4. В какой период началось массовое производство персональных компьютеров?**
  - 1) 90-е гг.
  - 2) 80-е гг.
  - 3) 60-е гг.
  - 4) 50-е гг.
- 5. Информационной моделью какого типа является файловая система компьютера?**
  - 1) Иерархического
  - 2) Сетевого
  - 3) Табличного
  - 4) Логического
- 6. При выключении компьютера вся информация теряется...**
  - 1) на гибком диске
  - 2) на жестком диске
  - 3) на CD-ROM диске
  - 4) в оперативной памяти
- 7. За минимальную единицу измерения количества информации принимают...**
  - 1) 1 бод
  - 2) 1 пиксель
  - 3) 1 байт
  - 4) 1 бит
- 8. Чему равен 1 байт?**
  - 1) 1 байт = 16 бит
  - 2) 1 байт = 8 бит
  - 3) 1 байт = 8 Кбайт
  - 4) 1 байт = 8 Мбайт
  - 5) 1 байт = 8 МГц
- 9. Любая информация при обработке на компьютере преобразовывается в:**
  - 1) Звуковую
  - 2) Текстовую
  - 3) Числовую (цифровую)
  - 4) Графическую
  - 5) Все выше перечисленные

**10. Компьютер обрабатывает информацию в \_\_\_\_\_ системе счисления**

- 1) Двоичной
- 2) Восьмеричной
- 3) Шестнадцатеричной
- 4) Десятичной

**11. В каких единицах измеряется информация**

- 1) В мегагерцах
- 2) В байтах
- 3) В ваттах
- 4) В символах
- 5) В файлах

**12. Ярлык**

- 1) Содержит копию файла
- 2) Содержит информацию о местонахождении файла и позволяет быстро его загрузить
- 3) Содержит информацию о свойствах файла и позволяет быстро его загрузить

**13. Панель задач может размещаться:**

- 1) Только в верхней части экрана
- 2) Только в нижней части экрана
- 3) У любого края экрана
- 4) Только в верхней и нижней части экрана
- 5) Только в нижней и правой части экрана

**14. Окно свойств объекта можно подключить с помощью**

- 1) Горизонтального меню
- 2) Главного меню
- 3) Контекстного меню
- 4) Панели инструментов

**15. Какие из перечисленных устройств относятся к устройствам ввода информации**

- 1) Клавиатура, принтер, сканер
- 2) Сканер, принтер, монитор
- 3) Клавиатура, сканер, мышь
- 4) Дисковод, клавиатура, мышь
- 5) Нет правильного ответа

**16. Для удаления символа используются клавиши:**

- 1) Ctrl
- 2) Shift
- 3) Delete
- 4) Insert
- 5) Backspace

**17. Для перехода в режим заглавных букв используется клавиша:**

- 1) NumLock
- 2) Ctrl
- 3) Alt
- 4) CapsLock
- 5) ScrollLock

**18. Какая компания является ведущей в производстве микропроцессоров**

- 1) Epson
- 2) Cyrix
- 3) AMD
- 4) Intel
- 5) Microsoft

**19. Что такое файл?**

- 1) Поименованная область на магнитном диске, содержащая информацию
- 2) Информация, хранящаяся на магнитном диске
- 3) Таблица кодов символов
- 4) Единица измерения информации
- 5) Нет правильного ответа

**20. Какой комбинацией клавиш осуществляется перезагрузка операционной системы**

- 1) Ctrl+Alt+Shift
- 2) Ctrl+Alt+Delete
- 3) Ctrl+Alt+NumLock
- 4) Ctrl+Alt+CapsLock
- 5) Ctrl+NumLock+CapsLock

## 7.2. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости

№	Наименование темы (раздела) дисциплины (модуля)	Средства текущего контроля успеваемости, характеризующие этапы формирования компетенций	Перечень компетенций
1.	Тема 1. Интерфейс табличного процессора	Презентация	ПК-2 (промежуточный этап);
2.	Тема 2. Форматирование таблицы	Устный опрос, конспект, практическое задание	ПК-2 (промежуточный этап);
3.	Тема 3. Вычисления.	Устный опрос, конспект, практическое задание	ПК-2 (промежуточный этап);
4.	Тема 4. Функции	Устный опрос, конспект, практическое задание	ПК-2 (промежуточный этап);
5.	Тема 5. Диаграммы.	Устный опрос, конспект, практическое задание	ПК-2 (промежуточный этап);
6.	Тема 6. Работа со списками и базами данных в табличном процессоре.	Устный опрос, конспект, практическое задание	ПК-2 (промежуточный этап);
7.	Тема 7. Анализ и обработка данных	Устный опрос, конспект, практическое задание, контрольная работа	ПК-2 (промежуточный этап);

### 7.3. Виды оценочных средств для текущего контроля

#### 7.3.1. Задания для самостоятельной работы

Номер учебно-методического пособия соответствует нумерации в списке основной и дополнительной литературы.

#### Тема 1. Интерфейс табличного процессора

1. Практическое задание: подготовить презентацию на основе современных мультимедийных средств по теме «Интерфейс табличного процессора»

#### Тема 2. Форматирование таблицы

1. Практическое задание

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	<b>Таблица №1</b>							
2	№	Фамилия	Имя	Должность	Дата рождения	Оклад	Адрес	Телефон
3	1	Котов	Андрей	Продавец	6-дек-1948	3 000,00р.	Крещатик 5	267-4567
4	2	Попов	Игорь	Продавец	23-апр-1956	2 500,00р.	Южная 4	229-2929
5	3	Крылова	Екатерина	Менеджер	1-авг-1960	1 578,00р.	Центральная 4	564-3586
6	4	Климчук	Татьяна	Президент	16-май-1955	1 200,00р.	Горная 2	245-3461
7	5	Жуков	Петр	Продавец	23-январь-1963	6 000,00р.	Старая 1	286-5431
8	6	Кравцов	Олег	Водитель	18-май-1977	4 500,00р.	Речная 13	286-5687
9	7	Попов	Олег	Координатор	2-мар-1959	5 300,00р.	Строителя 8	226-5484
10	8	Орлов	Игорь	Менеджер	23-фев-1962	4 000,00р.	Зеленая 1	244-5684
11	9	Гаврилова	Мария	Референт	5-авг-1964	3 200,00р.	Рыночная 12	446-5875

#### Тема 3. Вычисления

1. Коллоквиум по вопросам плана практического занятия (параграф 5.2.)

2. Практическое задание

Заполните пустые ячейки по формулам:

- НДС = Валовая выручка\*20%
- Выручка от реализации = Валовая выручка - НДС
- Валовая прибыль = Выручка от реализации - Затраты
- Облагаемый доход = Валовая прибыль + Заработная плата
- Налог на доход = Облагаемый доход\*22%
- Чистый доход = Валовая прибыль - Налог на доход предприятия

	A	B	C	D	E	F	G
1	<i>Отчет о доходах и расходах предприятия</i>						
2							
3	<b>Показатель</b>	<b>июль</b>	<b>август</b>	<b>сентябрь</b>	<b>октябрь</b>	<b>ноябрь</b>	<b>декабрь</b>
4							
5	Валовая выручка	150678	169958	198820	243097	288092	300219
6	Налог на добавленную стоимость						
7	Выручка от реализации						
8	Затраты на производство продукции						
9	в том числе: Заработная плата	600	700	800	900	1000	1100
10	Арендная плата	2500	2500	2500	2500	2500	2500
11	Аренда оборудования	1500	1500	1500	1500	1500	1500
12	Другие расходы	86264	116396	152567	162554	166365	181710
13	Валовая прибыль						
14	Облагаемый доход						
15	Налог на доход предприятия						
16	Чистый доход предприятия						

#### Тема 4. Функции

1. Коллоквиум по вопросам плана практического занятия (параграф 5.2.)
2. Практическое задание

На рабочем листе Данные ввести исходную информацию и произвести необходимые вычисления

№	ФИО	Экзамен 1	Экзамен 2	Экзамен 3	Экзамен 4
1.	Студент 1	4	5	3	4
2.	Студент 2	5	4	5	5
3.	Студент 3	4	4	5	4
4.	Студент 4			2	2
5.	Студент 5	3	5	3	0
6.	Студент 6	4	2	0	3
7.	Студент 7	4	3	5	0
8.	Студент 8	0	4	5	5
9.	Студент 9	4	5	5	4
10.	Студент 10	2	2	3	4
	«отлично»				
	«хорошо»				
	«удовл.»				
	«не явилось»				
	средний балл				

#### Тема 5. Диаграммы. Условное форматирование

1. Коллоквиум по вопросам плана практического занятия (параграф 5.2.)
2. Практическое задание

Задание «**Нагрузка преподавателя**» выполнить следующие действия на отдельных рабочих листах.

- Определить читают ли лекции по Предмету на факультете «ФК» профессора.
- Определить в каких группах читает лекции преподаватель Петров С.Т.
- Найти всех преподавателей с кафедры «Юр», которые ведут лабораторные занятия.

- Найти всех преподавателей, которые ведут курсовые работы.
- Найти информацию о доцентах и ассистентах, которые работают на кафедре КИТ и преподают в группах «ФК-1» и «ФК-2».

ФИО	Ученая степень	Должность	Кафедра	Предмет	Вид занятия	Группа
Соколов И.О.	д.э.н.	профессор	ФК	Бухучет	лекции	ФК-1
Васильева Н. Д.	к.э.н.	доцент	ФК	ДКБ	к/р	ФК-2
Петров С.Т.	к.т.н.	доцент	КИТ	ВТ	лекции	ФК-2
Котов Р.Л.	д.ю.н.		Юр	Админ. право	лекции	Юр-1
Сорокин А.В.	к.э.н.		ФК	Финансы	к/р	ФК-1
Панина П.Р.	к.ф-м.н.	доцент	КИТ	НИС	лекции	ФК-1
Скобенко И.Д.		ассистент	Юр	Админ. право	л/б	Юр-1
Стоянов С.Т.	д.э.н.	профессор	ФК	Финансы	лекции	ФК-1
Фокин О.Р.		ассистент	ФК	Бухучет	л/б	ФК-1
Кравченко Т.И.	к.ю.н.	доцент	Юр	Трудовое право	лекции	Юр-1
Петров С.Т.	к.т.н.	доцент	КИТ	ВТ	л/б	ФК-2
Таран Р.А.		ассистент	КИТ	НИС	л/б	ФК-1
Рябихин А.О.		ассистент	Юр	Трудовое право	л/б	Юр-1
Таран А.П.	д.э.н.	профессор	ФК	ДКБ	лекции	ФК-2
Петров С.Т.	к.ю.н.	доцент	Юр	Уголовное право	к/р	Юр-1
Шарова Н.П.	к.т.н.	доцент	КИТ	Правовая инф-ка	лекции	Юр-1

## Тема 6. Работа со списками и базами данных табличного процессора

1. Коллоквиум по вопросам плана практического занятия (параграф 5.2.)
2. Практическое задание

Задание «Книга продаж» выполнить следующие действия на отдельных рабочих листах.

- Отсортировать записи таким образом, чтобы можно было получить информацию о покупках, сделанных каждым клиентом.
- Определить тех покупателей, которые приобретают мелкие партии товаров (менее 10).
- Определить все данные на товар с кодом 2.
- Товары, стоимость которых меньше 1000р. выделить голубым цветом, а больше 1000р.-синим.

Книга продаж							
№	Код покупателя	Код товара	Дата заказа	Заказано	Дата продаж	Продано	Цена
1.	2	3	01.01.06	10	03.01.06	8	1205
2.	6	1	02.01.06	2	05.01.06	2	2600
3.	7	2	03.01.06	15	06.01.06	15	625
4.	2	2	04.01.06	10	06.01.06	10	620
5.	2	8	04.01.06	20	06.01.06	20	27
6.	10	2	05.01.06	50	08.01.06	45	320
7.	7	4	05.01.06	12	08.01.06	12	220
8.	10	8	10.01.06	20	12.01.06	10	30
9.	10	3	10.01.06	3	12.01.06	3	1250
10.	7	5	10.01.06	16	12.01.06	16	275
11.	7	3	11.01.06	10	15.01.06	10	2400
12.	6	5	11.01.06	15	15.01.06	15	2500
13.	2	1	11.01.06	10	15.01.06	10	635

14.	2	5	20.01.06	5	25.01.06	5	600
15.	6	3	20.01.06	1	25.01.06	1	1200

### Тема 7. Анализ и обработка данных

1. Коллоквиум по вопросам плана практического занятия (параграф 5.2.)

2. Практическое задание

- Подсчитать количество форм вида занятий.
- Определить сколько дисциплин сдаётся каждой группой.
- Определить сколько всего профессоров, доцентов и ассистентов на каждой кафедре.

ФИО	Ученая степень	Должность	Кафедра	Предмет	Вид занятия	Группа
Соколов И.О.	д.э.н.	профессор	ФК	Бухучет	лекции	ФК-1
Васильева Н. Д.	к.э.н.	доцент	ФК	ДКБ	к/р	ФК-2
Петров С.Т.	к.т.н.	доцент	КИТ	ВТ	лекции	ФК-2
Котов Р.Л.	д.ю.н.		Юр	Админ. право	лекции	Юр-1
Сорокин А.В.	к.э.н.		ФК	Финансы	к/р	ФК-1
Панина П.Р.	к.ф-м.н.	доцент	КИТ	НИС	лекции	ФК-1
Скобенко И.Д.		ассистент	Юр	Админ. право	л/б	Юр-1
Стоянов С.Т.	д.э.н.	профессор	ФК	Финансы	лекции	ФК-1
Фокин О.Р.		ассистент	ФК	Бухучет	л/б	ФК-1
Кравченко Т.И.	к.ю.н.	доцент	Юр	Трудовое право	лекции	Юр-1
Петров С.Т.	к.т.н.	доцент	КИТ	ВТ	л/б	ФК-2
Таран Р.А		ассистент	КИТ	НИС	л/б	ФК-1
Рябихин А.О.		ассистент	Юр	Трудовое право	л/б	Юр-1
Таран А.П.	д.э.н.	профессор	ФК	ДКБ	лекции	ФК-2
Петров С.Т.	к.ю.н.	доцент	Юр	Уголовное право	к/р	Юр-1
Шарова Н.П.	к.т.н.	доцент	КИТ	Правовая инф-ка	лекции	Юр-1



### 7.3.2. Контрольная работа

#### ЗАДАЧА «КВАРТПЛАТА»

1. На рабочем листе **Данные** ввести исходную информацию:

Квартира	Общая площадь квартиры, кв.м.	Число жильцов
Квартира №1	125	5
Квартира №2	160	6
Квартира №3	45	1
Квартира №4	180	3
Квартира №5	175	2
Квартира №6	50	1
Квартира №7	100	3
Квартира №8	120	4
Квартира №9	60	2
Квартира №10	80	2

2. На рабочем листе **Расценки** оформить таблицу:

Отопление, руб./кв.м.	5р.
Холодная вода руб./чел	15р.

3. На рабочем листе **Отопление** рассчитать сумму оплаты за отопление (все данные должны быть обновляемыми):

Квартира	Плата за отопление, руб.
Квартира №1	
Квартира №2	
Квартира №3	
Квартира №4	
Квартира №5	
Квартира №6	
Квартира №7	
Квартира №8	
Квартира №9	
Квартира №10	

4. На рабочем листе **Вода** рассчитать сумму оплаты за отопление (все данные должны быть обновляемыми):

Квартира	Плата за воду, руб.
Квартира №1	
Квартира №2	
Квартира №3	
Квартира №4	
Квартира №5	
Квартира №6	

Квартира №7	
Квартира №8	
Квартира №9	
Квартира №10	

5. На рабочем листе Общая сумма рассчитать общую стоимость платы за квартиру, учитывая, что плата за воду повысилась на 15%, а отопление на 20%

Квартира	Общая сумма за квартиру, руб.
Квартира №1	
Квартира №2	
Квартира №3	
Квартира №4	
Квартира №5	
Квартира №6	
Квартира №7	
Квартира №8	
Квартира №9	
Квартира №10	

6. На листе Анализ определить следующие значения

Максимальная плата	
Минимальная плата	
Средняя плата	
Общая сумма по всем квартирам	

7. Построить круговую диаграмму, отображающую общую сумму квартплаты каждой квартиры с учетом повышения

#### Критерии оценки:

Выполненные задания	Оценка
Выполнены все 7 заданий	Отлично
Выполнены первые 5 заданий	Хорошо
Выполнены первые 4 задания	Удовлетворительно
Набрано все, но вычисления не произведены	Неудовлетворительно

#### 7.3.3. Итоговое тестирование

##### 1. Что такое табличный процессор?

- 1.1 программа, для работы с текстовой информацией;
- 1.2 программа, для работы с числовой информацией;
- 1.3 программа, для работы с информационным массивом;
- 1.4 программа, для работы с графической информацией.

##### 2. Индикаторы режимов работы приложения OpenOffice Calc расположены:

- 2.1 в строке формул;
- 2.2 в строке состояния;
- 2.3 на панели задач;
- 2.4 на панели инструментов.

##### 3. Укажите набор всех индикаторов:

- 3.1 ЗАП, ИСПР, ВДЛ, ЗАМ;
- 3.2 NUM LOCK, CAPS LOCK, SCROLL LOCK;
- 3.3 NUM, CAPS, ВДЛ, ЗАМ;
- 3.4 CTRL, ALT, SHIFT.

##### 4. Количество листов в новой книге задается командой:

- 4.1 Вставка/Лист;

- 4.2 Сервис/Параметры, вкладка Общие;
  - 4.3 Сервис/Настройка;
  - 4.4 Формат/Лист, вкладка Подложка.
- 5. Как обозначаются столбцы?**
- 5.1 буквами латинского алфавита;
  - 5.2 цифрами;
  - 5.3 буквами русского алфавита;
  - 5.4 буквами немецкого алфавита.
- 6. На рабочем листе количество строк равно:**
- 6.1 65536;
  - 6.2 65355;
  - 6.3 65256;
  - 6.4 65365.
- 7. На рабочем листе количество столбцов равно:**
- 7.1 255;
  - 7.2 355;
  - 7.3 256;
  - 7.4 365.
- 8. Максимальное число листов рабочей книги равно:**
- 8.1 3;
  - 8.2 5;
  - 8.3 255;
  - 8.4 258.
- 9. Какая комбинация клавиш используется для перехода к следующему листу рабочей книги:**
- 9.1 Alt+PageUp;
  - 9.2 Alt+ PageDown;
  - 9.3 Ctrl+ PageUp;
  - 9.4 Ctrl+ PageDown.
- 10. Для перехода в нужную ячейку применяется команда**
- 10.1Правка/Перейти;
  - 10.2Правка/Найти;
  - 10.3Правка/Заменить;
  - 10.4Правка/Специальная вставка.
- 11. Для быстрого перехода в ячейку A1 используется комбинация клавиш:**
- 11.1Home;
  - 11.2Ctrl+Home;
  - 11.3Ctrl+PageUp;
  - 11.4Ctrl+PageDown.
- 12. Укажите соответствие между комбинацией клавиш и способом перемещения:**
- 12.1Home а) вверх на один экран;
  - 12.2Ctrl+End б) в начало текущей строки;
  - 12.3Page Up в) в последнюю заполненную ячейку;
  - 12.4Page Down г) вниз на один экран.
- 13. Данные числового типа по умолчанию выравниваются:**
- 13.1 по правому краю;
  - 13.2 по левому краю;
  - 13.3 по центру;
  - 13.4 по ширине.
- 14. Данные текстового типа по умолчанию выравниваются:**
- 14.1 по правому краю;
  - 14.2 по левому краю;

- 14.3 по центру;
- 14.4 по ширине.
- 15. Данные типа дата по умолчанию выравниваются:**
  - 15.1 по правому краю;
  - 15.2 по левому краю;
  - 15.3 по центру;
  - 15.4 по ширине.
- 16. Появление в ячейке символов ##### означает:**
  - 16.1 введена формула, содержащая ошибку;
  - 16.2 числовые данные превышают ширину ячейки;
  - 16.3 текстовая информация превышает ширину ячейки;
  - 16.4 в формуле произведено деление на ноль.
- 17. Выделение несмежных диапазонов можно производить при помощи клавиши:**
  - 17.1 Ctrl;
  - 17.2 Alt;
  - 17.3 Shift;
  - 17.4 Delete.
- 18. Выделение смежных диапазонов производить при помощи клавиши:**
  - 18.1 Ctrl;
  - 18.2 Alt;
  - 18.3 Shift;
  - 18.4 Delete.
- 19. Для выделения всего рабочего листа можно использовать комбинацию клавиш:**
  - 19.1 Ctrl+A;
  - 19.2 Alt+A;
  - 19.3 Shift+A;
  - 19.4 Ctrl+B.
- 20. Оформление элементов таблицы производится командой:**
  - 20.1 Формат/Стиль;
  - 20.2 Формат/Ячейки;
  - 20.3 Формат/Автоформат;
  - 20.4 Формат/Лист.
- 21. К средствам автоматизации ввода(изменения) данных в ячейках относятся:**
  - 21.1 Правка/Специальная вставка;
  - 21.2 Правка/Заполнить;
  - 21.3 Правка/Заменить;
  - 21.4 Правка/Найти.
- 22. Для переименования листа используется:**
  - 22.1 команда Формат/Лист/Переименовать;
  - 22.2 контекстное меню на ярлыке листа;
  - 22.3 команда Правка/Специальная вставка;
  - 22.4 двойной щелчок левой кнопкой мыши на ярлыке листа.
- 23. Условное форматирование позволяет:**
  - 23.1 найти множество значений, удовлетворяющих заданным критериям;
  - 23.2 выделить цветом данные, удовлетворяющие заданным критериям;
  - 23.3 упростить процесс поиска информации;
  - 23.4 графически представить данные, удовлетворяющие заданным критериям.
- 24. Какой формат присваивается текстовой и числовой информации по умолчанию?**
  - 24.1 числовой;
  - 24.2 общий;
  - 24.3 текстовый;
  - 24.4 денежный.

- 25. Какой формат присваивается данным ячейки при вводе знака «%»?**
- 25.1 числовой;
  - 25.2 денежный;
  - 25.3 процентный;
  - 25.4 дробный.
- 26. В какой формат преобразуются данные, перед которыми ставится знак «'»?**
- 26.1 дата;
  - 26.2 экспоненциальный;
  - 26.3 дополнительный;
  - 26.4 текстовый.
- 27. На какой панели инструментов расположены кнопки управления форматом чисел?**
- 27.1 стандартная;
  - 27.2 форматирование;
  - 27.3 настройка изображения;
  - 27.4 рисование.
- 28. Вкладка Выравнивание команды Формат/Ячейки используется для:**
- 28.1 размещения данных внутри ячеек;
  - 28.2 обрамления ячеек;
  - 28.3 вставки узоров и заливки ячеек цветом;
  - 28.4 защиты ячеек от изменения их значений.
- 29. К каким типам данных относятся следующие выражения? Установите соответствие.**
- |              |                     |
|--------------|---------------------|
| 29.1 45,5    | а) текстовый        |
| 29.2 1,2E+10 | б) дробный          |
| 29.3 T16     | в) числовой         |
| 29.4 ½       | г) экспоненциальный |
- 30. Ввод формулы начинается со знака:**
- 30.1 =
  - 30.2 #
  - 30.3 \$
  - 30.4 @
- 31. Для задания формул используются:**
- 31.1 числовые значения;
  - 31.2 ссылки на ячейку;
  - 31.3 имена листов;
  - 31.4 вкладки.
- 32. Укажите соответствие между типами ссылок.**
- |             |                                    |
|-------------|------------------------------------|
| 32.1 A1     | а) относительная                   |
| 32.2 \$A\$1 | б) абсолютная                      |
| 32.3 \$A1   | в) смешанная (фиксация по столбцу) |
| 32.4 A\$1   | г) смешанная (фиксация по строке)  |
- 33. Укажите правильный синтаксис функции.**
- 33.1 ИМЯ\_ФУНКЦИИ {аргумент1; аргумент2; ...};
  - 33.2 ИМЯ\_ФУНКЦИИ [аргумент1, аргумент2, ...];
  - 33.3 ИМЯ\_ФУНКЦИИ (аргумент1; аргумент2; ...);
  - 33.4 ИМЯ\_ФУНКЦИИ (аргумент1, аргумент2, ...).
- 34. Каково количество аргументов функции ЕСЛИ?**
- 34.1 2;
  - 34.2 5;
  - 34.3 4;
  - 34.4 3.

- 35. Необязательным аргументом функции СУММЕСЛИ является:**
- 35.1 диапазон суммирования;
  - 35.2 диапазон;
  - 35.3 условие;
  - 35.4 критерий.
- 36. Функция СЧЕТЕСЛИ подсчитывает:**
- 36.1 количество ячеек с числами;
  - 36.2 количество ячеек с текстом;
  - 36.3 количество ячеек с формулами;
  - 36.4 количество ячеек, удовлетворяющих заданному критерию.
- 37. Функция СУММЕСЛИ подсчитывает:**
- 37.1 сумму ячеек с числами;
  - 37.2 количество ячеек с текстом;
  - 37.3 количество ячеек с формулами;
  - 37.4 сумму ячеек, удовлетворяющих заданному критерию.
- 38. Функция СЧЕТЗ подсчитывает:**
- 38.1 количество ячеек с числами;
  - 38.2 количество ячеек с текстом;
  - 38.3 количество заполненных ячеек;
  - 38.4 количество ячеек с формулами.
- 39. Укажите функции округления.**
- 39.1=ОКРУГЛ;
  - 39.2=СЛУЧМЕЖДУ;
  - 39.3=СЛЧИС;
  - 39.4=СТЕПЕНЬ.
- 40. Укажите функции генерирования случайных чисел/**
- 40.1=ОКРУГЛ;
  - 40.2=СЛУЧМЕЖДУ;
  - 40.3=СЛЧИС;
  - 40.4=СТЕПЕНЬ.
- 41. Каким образом осуществляются ссылки на другие листы?**
- 41.1 ЛИСТ;
  - 41.2 ЛИСТ!;
  - 41.3 {ЛИСТ};
  - 41.4 [ЛИСТ].
- 42. Каким образом осуществляются ссылки на другие книги?**
- 42.1 КНИГА;
  - 42.2 КНИГА!;
  - 42.3 {КНИГА};
  - 42.4 [КНИГА].
- 43. Что означает ошибка ДЕЛ/О!?**
- 43.1 в формуле имеется несоответствие типов данных;
  - 43.2 в формуле производится деление на ноль;
  - 43.3 в формуле осуществляется циклическая ссылка;
  - 43.4 в формуле имеется ссылка на несуществующее имя ячейки(диапазона).
- 44. Что означает ошибка #ЗНАЧ!?**
- 44.1 в формуле имеется несоответствие типов данных;
  - 44.2 в формуле производится деление на ноль;
  - 44.3 в формуле осуществляется циклическая ссылка;
  - 44.4 в формуле имеется ссылка на несуществующее имя ячейки(диапазона).
- 45. Что означает ошибка #ИМЯ?**

- 45.1 в формуле имеется несоответствие типов данных;
  - 45.2 в формуле производится деление на ноль;
  - 45.3 в формуле осуществляется циклическая ссылка;
  - 45.4 в формуле имеется ссылка на несуществующее имя ячейки(диапазона).
- 46. Диаграмма – это:**
- 46.1 формула, которая содержит ссылку на содержимое активной ячейки;
  - 46.2 способ вычислений, основанный на последовательном приближении к числу;
  - 46.3 форма графического представления числовых значений;
  - 46.4 автоматическая вставка числовых значений.
- 47. Укажите последовательность шагов для создания диаграммы?**
- 47.11 а) Определение параметров диаграммы;
  - 47.22 б) Выбор типа диаграммы;
  - 47.33 в) Размещение диаграммы;
  - 47.44 г) Определение источника данных
- 48. Укажите существующие типы диаграмм:**
- 48.1 гистограмма;
  - 48.2 линейчатая;
  - 48.3 графики;
  - 48.4 вытянутая.
- 49. Допускает ли OpenOffice Calc смешивание несколько типов диаграмм?**
- 49.1 да;
  - 49.2 нет;
  - 49.3 для определенных типов диаграмм;
  - 49.4 для определенных типов данных.
- 50. Для отображения частей целого используется тип диаграммы:**
- 50.1 коническая;
  - 50.2 пирамидальная;
  - 50.3 круговая;
  - 50.4 гистограмма.
- 51. Сортировка данных может производиться:**
- 51.1 по строкам;
  - 51.2 по листам;

- 51.3 по книгам;
- 51.4 по столбцам.
- 52. Критериев сортировки можно задавать:**
  - 52.1 не больше двух;
  - 52.2 три;
  - 52.3 не больше трех;
  - 52.4 один.
- 53. Фильтрация данных используется для**
  - 53.1 сортировки данных;
  - 53.2 графического представления данных;
  - 53.3 упрощения процесса поиска информации;
  - 53.4 отображения нужной информации.
- 54. Какая команда применяется для форматирования значений в зависимости от их типа?**
  - 54.1 Условное форматирование;
  - 54.2 Автофильтр;
  - 54.3 Расширенный фильтр;
  - 54.4 Сортировка.
- 55. Какой командой можно обрабатывать таблицы-списки?**
  - 55.1 Данные/Проверка;
  - 55.2 Данные/Форма;
  - 55.3 Данные/Итоги;
  - 55.4 Данные/Список.
- 56. Консолидация данных используется:**
  - 56.1 если необходимо подытожить данные, расположенные в разных областях таблицы;
  - 56.2 для определения промежуточных итогов;
  - 56.3 для прогнозирования результата, на основе известных исходных данных;
  - 56.4 для оценки влияния некоторых параметров на некоторую величину.
- 57. Команда Таблица подстановка используется:**
  - 57.1 для обобщения данных, расположенных в разных областях таблицы;
  - 57.2 для определения промежуточных итогов;
  - 57.3 для прогнозирования результата, на основе известных исходных данных;
  - 57.4 для оценки влияния некоторых параметров на некоторую величину.
- 58. Сколько параметров можно задавать в команде Таблица подстановки?**
  - 58.1 Один;
  - 58.2 Два;
  - 58.3 Три;
  - 58.4 Четыре.
- 59. Команда Промежуточные итоги используется для**
  - 59.1 суммирования данных;
  - 59.2 суммирования данных, удовлетворяющих критерию определения итогов;
  - 59.3 вычисления итогов, удовлетворяющих критерию определения итогов;
  - 59.4 нахождения оптимального значения, из имеющихся данных.
- 60. Перед подведением Промежуточных итогов данные должны быть:**
  - 60.1 отфильтрованы;
  - 60.2 отсортированы;
  - 60.3 представлены в виде списка;
  - 60.4 скопированы.
- 61. Процедура Поиск решения позволяет:**
  - 61.1 найти множество значений переменных, удовлетворяющих заданным критериям оптимизации;



- 61.2 графически представлять данные;
- 61.3 подытожить данные, расположенные в разных областях таблицы;
- 61.4 прогнозировать результат на основе известных данных.
- 62. С помощью процедуры Поиск решения нельзя решить:**
  - 62.1 квадратное уравнение;
  - 62.2 систему уравнений;
  - 62.3 задачу линейного программирования;
  - 62.4 дифференциальное уравнение.
- 63. Сводная таблица предназначена для**
  - 63.1 графического представления данные;
  - 63.2 объединения данных, расположенных в разных областях таблицы;
  - 63.3 анализа данных, размещенных в таблице;
  - 63.4 прогнозирования результата на основе известных данных.
- 64. Количество осей в макете сводной таблицы**
  - 64.12;
  - 64.23;
  - 64.34;
  - 64.45.
- 65. Сводная таблица не может быть построена, если не заполнить**
  - 65.1 ось строк;
  - 65.2 ось столбцов;
  - 65.3 ось страниц;
  - 65.4 область данных.
- 66. Ось страниц предназначена для**
  - 66.1 подведения итогов;
  - 66.2 консолидации данных;
  - 66.3 сортировки;
  - 66.4 фильтрации.
- 67. Область данных предназначена для**
  - 67.1 подведения итогов;
  - 67.2 консолидации данных;
  - 67.3 сортировки;
  - 67.4 фильтрации.
- 68. На оси столбцов и оси строк размещаются**
  - 68.1 видимые данные;
  - 68.2 данные для сортировки;
  - 68.3 данные для подведения итогов;
  - 68.4 данные для фильтрации.

#### 7.4. Методические материалы, позволяющие оценивать знания и умения обучающихся при проведении текущего контроля успеваемости

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования приведен в *Приложении 1*.

#### 7.5. Распределение баллов текущего контроля успеваемости

Наименование темы	Текущий контроль							
	ПЗ	П	УО	К	Всего АР	КР	ИТ	СРС
Тема 1. Интерфейс табличного процессора		2			2			3
Тема 2. Форматирование таблицы	2				2			1
Тема 3. Вычисления.	2		0,5	0,5	3			1
Тема 4. Функции	2		0,5	0,5	3			2
Тема 5. Диаграммы.	2		0,5	0,5	3			2
Тема 6. Работа со списками и базами данных в табличном процессоре.	4		0,5	0,5	5			4
Тема 7. Анализ и обработка данных	6		0,5	0,5	7	10	5	7
<b>Всего</b>	<b>18</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>1</b>	<b>25</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>20</b>

ПЗ – практические задания

УО – устный опрос

К – конспект

П – презентация

АР – аудиторная работа

КР – текущие контрольные работы

ИТ – итоговое тестирование

СРС – самостоятельная работа обучающихся

#### 7.6. Оценочные средства для проведения промежуточного контроля успеваемости

##### 7.6.1. Вопросы для подготовки к зачету

1. Что такое табличный процессор? Для каких целей используют табличный процессор?
2. Что представляет собой рабочая область рабочей книги табличного процессора?
3. Какую функцию выполняют ярлычки листов?
4. Каким образом можно осуществить переход с одного листа на другой?
5. Для чего используется строка формул?
6. Что такое поле имени и для чего оно предназначено?
7. Какие сведения можно получить из строки состояния?
8. Каким образом используется клавиатура для перемещения по рабочему листу?
9. Каким образом можно выделить целиком отдельную строку? Одновременно несколько столбцов? Прямоугольную область ячеек? Несколько непересекающихся областей ячеек? Весь лист целиком? В ответе следует отразить использование и мыши и клавиатуры.
10. Основные правила составления формул в табличном процессоре и особенности вызова встроенных математических функций.

11. Математические и логарифмические функции табличного процессора.
12. Тригонометрические функции табличного процессора.
13. Функции округления и генерирования случайных чисел.
14. Какие типы ссылок используются в табличном процессоре? В чем различие между ними?
15. Какие существуют средства отладки формул?
16. Ошибочные значения в табличном процессоре.
17. Как произвести вставку, удаление и очистку ячеек, строк, столбцов?
18. Операция копирования и перемещения в табличном процессоре.
19. Каким образом осуществляются ссылки на другие листы?
20. В чем различие между именем на уровне книги и именем на уровне листа?
21. Назовите правила конструирования внешних и внутренних ссылок.
22. Определите особенности встроенных статистических функций.
23. В чем различие между хранимым и отображаемым значениями?
24. Перечислите особенности общего формата.
25. В чем различие в работе финансового и денежного форматов?
26. Как работают числовой и экспоненциальный форматы?
27. Область применения дополнительных форматов и их основные особенности.
28. Специальные символы форматирования, их назначение.
29. Возможности встроенных средств условного форматирования.
30. Правила конструирования пользовательских форматов.
31. Правила использования условий в пользовательских форматах.
32. Назовите основные элементы диаграмм.
33. Какие диаграммы называют внедренными? Чем внедренные диаграммы отличаются от диаграмм, расположенных на отдельных листах диаграмм?
34. Назовите и охарактеризуйте основные типы диаграмм.
35. Из каких шагов состоит процесс создания диаграмм?
36. Чем отличается ось категорий от оси времени?
37. Можно ли после построения диаграммы изменить ее внешний вид?
38. Что подразумевает форматирование шкал осей?
39. Какие параметры можно установить при форматировании линии сетки?
40. В каких случаях следует использовать вспомогательную ось?
41. Каким образом можно изменить порядок рядов данных?
42. Можно ли отформатировать не весь ряд данных, а отдельный маркер данных из этого ряда? Если да, то каким образом?
43. Охарактеризуйте параметры перекрытие и ширина зазора, используемые в гистограммах и линейчатых диаграммах.
44. Каким образом можно управлять расположением маркеров в объемных диаграммах?
45. Для чего используются линии рядов в гистограммах и линейчатых диаграммах с накоплением?
46. Каким образом можно сгладить линии в графиках и точечных диаграммах?
47. Можно ли изменить форму маркеров данных в объемных гистограммах и линейчатых диаграммах?
48. Как настроить линии проекций в графиках и диаграммах с областями?
49. Допускает ли табличный процессор смешивание нескольких типов диаграмм?
50. Что подразумевает форматирование текстовых элементов диаграммы?
51. Как производится форматирование фоновых областей?
52. Какими способами можно ввести данные в список? В чем сходство и в чем различие этих способов?
53. Как произвести сортировку полей списка по убыванию (по возрастанию)?
54. Что представляет собой сортировка в особом порядке?

55. Можно ли отсортировать список по шести полям?
56. Какими способами можно осуществить поиск и фильтрацию данных?
57. Назовите классификацию критериев поиска.
58. Как можно использовать форму данных для поиска и редактирования данных в списке?
59. Какими возможностями обладает автофильтр?
60. Можно ли использовать логическую операцию И при задании условия для автофильтра?
61. Можно ли использовать логическую операцию ИЛИ при задании условия для автофильтра?
62. Можно ли при использовании автофильтра задавать условия связанные одновременно логическими операциями И и ИЛИ?
63. Назовите особенности использования расширенного фильтра.
64. Можно ли использовать логическую операцию И при задании условия для расширенного фильтра?
65. Можно ли использовать логическую операцию ИЛИ при задании условия для расширенного фильтра?
66. Можно ли при использовании расширенного фильтра задавать условия связанные одновременно логическими операциями И и ИЛИ?
67. Каким образом можно использовать подведение промежуточных итогов для анализа списка?
68. Опишите назначение функций СЧЁТЕСЛИ и СУММЕСЛИ.
69. Назовите известные Вам функции баз данных.
70. Назовите известные Вам средства анализа оптимизации.
71. Для каких задач можно использовать инструмент Подбор параметра?
72. Опишите процесс решения задачи с помощью инструмента Подбор параметра.
73. Для решения каких задач применяют средство Поиск решения?
74. Опишите процесс подготовки задачи к решению с помощью средства Поиск решения.
75. Опишите элементы диалогового окна Поиск решения.
76. Какие параметры можно задать в окне диалога Параметры поиска решения?

#### **7.7. Методические материалы, позволяющие оценивать знания, умения и навыки обучающихся при проведении промежуточного контроля успеваемости**

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования приведен в *Приложении 1*.

## 8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 8.1. Основная литература:

1. Головицына, М. В. Информационные технологии в экономике : учебное пособие / М. В. Головицына. — 3-е изд. — Москва, Саратов : Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 589 с. — ISBN 978-5-4497-0344-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/89438.html> — Режим доступа: — ЭБС «IPRbooks», по паролю
2. Горбенко, А. О. Информационные системы в экономике / А. О. Горбенко. — 4-е изд. — Москва : Лаборатория знаний, 2020. — 295 с. — ISBN 978-5-00101-689-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/6540.html> — Режим доступа: — ЭБС «IPRbooks», по паролю
3. Левин, В. И. История информационных технологий : учебник / В. И. Левин. — 3-е изд. — Москва, Саратов : Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 750 с. — ISBN 978-5-4497-0321-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/89440.html> — Режим доступа: — ЭБС «IPRbooks», по паролю
4. Основы информационных технологий : учебное пособие / С. В. Назаров, С. Н. Белоусова, И. А. Бессонова [и др.]. — 3-е изд. — Москва, Саратов : Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 530 с. — ISBN 978-5-4497-0339-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/89454.html> — Режим доступа: — ЭБС «IPRbooks», по паролю

### 8.2. Дополнительная литература

1. Бурняшов, Б. А. Основы информационных технологий : практикум для студентов-бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» / Б. А. Бурняшов. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 83 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/67214.html> — Режим доступа: — ЭБС «IPRbooks», по паролю
2. Граничин, О. Н. Информационные технологии в управлении / О. Н. Граничин, В. И. Кияев. — М. : Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), 2016. — 377 с. — ISBN 978-5-94774-986-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/57379.html> — Режим доступа: — ЭБС «IPRbooks», по паролю
3. Уткин, В. Б. Информационные системы и технологии в экономике : учебник для вузов / В. Б. Уткин, К. В. Балдин. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 336 с. — ISBN 5-238-00577-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/71196.html> — Режим доступа: — ЭБС «IPRbooks», по паролю

### 8.3. Интернет-ресурсы:

1. <http://www.iprbookshop.ru> – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Iprbooks»
2. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека Elibrary.ru.
3. <http://cyberleninka.ru> - Научная электронная библиотека «Киберленинка»

4. <http://www.dissercat.com/> - Электронная библиотека диссертаций
5. <https://dlib.eastview.com> – Информационный сервис «East View».
6. <https://www.jstor.org> – Jstor - Полные тексты научных журналов и книг зарубежных издательств.
7. <https://elibrary.worldbank.org>- Электронная библиотека Всемирного Банка.
8. <https://link.springer.com> - Полнотекстовые политематические базы академических журналов и книг издательства Springer.
9. <https://ebookcentral.proquest.com> - Ebook Central. Полные тексты книг зарубежных научных издательств.
10. <https://www.oxfordhandbooks.com> - Доступ к полным текстам справочников Handbooks издательства Oxford по предметным областям: экономика и финансы, право, бизнес и управление.
11. <https://journals.sagepub.com> - Полнотекстовая база научных журналов академического издательства Sage.
12. <http://www.consultant.r-> Справочно-правовая система «Консультант».
13. <https://www.garant.ru-> Электронный периодический справочник «Гарант».
14. <http://www.gks.ru> - Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики

#### **8.4. Программное обеспечение**

Программное обеспечение электронного обучения включает в себя:

- Систему электронной поддержки образовательного процесса и дистанционного обучения ЭИОС ЧОУ ВО ВИУ, обеспечивающую разработку и комплексное использование электронных образовательных ресурсов;
- Программное обеспечение для проведения вебинаров, онлайн-консультаций, видеоконференций (Яндекс.Телемост);
- Операционная система Microsoft Windows 10 Professional 64 bit
- Пакет офисных приложений «OpenOffice», Офисный пакет «LibreOffice»
- БД Консультант плюс,
- Веб-браузеры (Яндекс.Браузер, Google Chrome (свободное ПО)).

#### **9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: помещения для проведения занятий: лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду



УТВЕРЖДАЮ

Ректор

\_\_\_\_\_ М.В. Цуциева

13.04.2022 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

### «Инвестиции»

---

<b>Специальность</b>	38.05.01 Экономическая безопасность
<b>Специализация</b>	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
<b>Квалификация</b>	<u>ЭКОНОМИСТ</u>
<b>Форма обучения</b>	Очная, заочная
<b>Кафедра-разработчик рабочей программы</b>	Кафедра финансов и кредита

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации № 293 от 14.04.2021 учебным планом подготовки специалиста по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным Ученым советом ЧОУ ВО ВИУ (протокол №6 от 13.04.2022)

Составитель: к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита Каллагов Б.Р.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры финансов и кредита

(протокол от « 11 » марта 2022 г. № 6 ).

Зав. кафедрой  /В.В. Гадтаева



## СОДЕРЖАНИЕ

1.ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	3
2.ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ (КОМПЕТЕНЦИЯМИ И ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ).....	4
3.МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	7
4.ОБЪЕМ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ .....	7
5.СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	8
6.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ .....	13
7.ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА.....	14
8.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ .....	34
ДИСЦИПЛИНЫ.....	34
9.МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	35

## 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Инвестиции» является формирование компетенций в сфере представлений об основных закономерностях и принципах развития экономической жизни общества, утверждение в понятийном аппарате студента необходимых знаний о основных этапах и особенностях систематизации экономических идей и воззрений в инвестиционной политике государства, а также выявление значимых для практической хозяйственной жизни рациональных подходов, взглядов, течений и направлений по проблематике инвестиционной деятельности.

Задачи:

- подготовка высококвалифицированных экономистов, обладающих кругом знаний, способствующих уяснению особенностей реализации инвестиционной политики в РФ, освоение категориального аппарата, законов и различных методов исследований в экономической науке, составляющих основу профессиональной культуры экономиста;
- формирование у студентов аналитического, критического, альтернативного экономического мышления, способствующего пониманию смысла и значения инвестиционной деятельности в современных условиях;
- изучение основных терминов, связанных с институциональными формами организации инвестиционной деятельности;
- освоение методов теории и опыта практической деятельности в условиях переходной экономики;
- изучение законодательных и нормативных документов, регламентирующих методологию инвестиционной деятельности хозяйствующих субъектов.

**2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ (КОМПЕТЕНЦИЯМИ И ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ)**

Формируемые компетенции		Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции			Наименование оценочного средства
Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора(ов) достижения компетенции	знать	уметь	владеть	
УК-1  Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	УК-1.1. Знает основные теоретико-методологические положения системного подхода как научной и философской категории. УК-1.2. Осуществляет поиск информации для решения поставленной задачи по различным типам запросов. УК-1.3. Сопоставляет разные источники информации с целью выявления их противоречий и поиска достоверных суждений. УК-1.4. Анализирует информацию и предлагает возможные варианты решения поставленной задачи, оценивая их достоинства и недостатки.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• систему классических законов и практических положений формирующих экономическую жизнь общества;</li> <li>• систему законов регулирующих рыночное и государственное ценообразование;</li> <li>• особенности системно-практического и критического экономического мышления;</li> <li>• перспективных моделей и современных сценарии развития бизнеса.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• аргументированно формировать собственное суждение о явлениях и процессах в сфере экономики;</li> <li>• определять совокупность необходимых ресурсов для реализации экономической задачи;</li> <li>• аргументированно формулировать собственное суждение о явлениях и процессах в сферах коммерческого и государственного ценообразования;</li> <li>• анализировать и определять актуальные модели развития бизнеса</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• методами осознанного экономического выбора с учётом имеющихся ресурсов на основе научного подхода</li> <li>• технологиями анализа экономической информации на основе системного подхода для решения поставленных задач по различным типам запросов;</li> <li>• технологией сопоставления различных источников информации с целью выявления их противоречий и поиска достоверных суждений.</li> <li>• методикой анализа коммерческой информации с возможными вариантами развития событий для решения поставленных задач.</li> </ul>	<b>экзамен</b>

<p>УК-10</p> <p>Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности</p>	<p>УК-10.1. Знает базовые экономические понятия, объективные основы функционирования экономики и поведения домохозяйств и его субъектов; ресурсные ограничения экономического развития и особенности циклического развития рыночной экономики; понятие общественных благ, роль государства в их обеспечении и возможностях их получения домохозяйствами, основы функционирования финансовых рынков и принятия домохозяйствами инвестиционных решений,</p> <p>УК-10.2. Умеет использовать понятийный аппарат экономической науки для описания экономических и финансовых процессов функционирования домохозяйств; искать и собирать финансовую и экономическую информацию для принятия обоснованных решений; анализировать финансовую и экономическую</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•основы экономической теории и ее базовые категории; ресурсный потенциал экономического развития и особенности циклического развития рыночной экономики; сущность общественных благ, роль государства в их обеспечении и возможностях их получения домохозяйствами, а также основы функционирования финансовых рынков .</li> <li>•систему законов и понятий управляемых при реализации рыночных отношений;</li> <li>•основы построения, расчета и анализа современной системы показателей в различных областях жизнедеятельности</li> <li>•мотивы коммерческого поведения субъектов рынка;</li> <li>•методики оценки будущих доходов и расходов конкретных домохозяйств, принципы экономического и финансового</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•аргументировано формировать собственное суждение о явлениях и процессах в сфере экономики;</li> <li>•определять совокупность необходимых ресурсов для реализации экономической задачи;</li> <li>•определять границы рационального поведения экономических агентов в условиях функционирования рыночного ценообразования;</li> <li>• предметно оценивать будущие доходы и расходы и перспективы возможности рационального инвестирования.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•методами оценки ресурсного потенциала экономического развития в условиях рынка в том числе функционирования финансовых рынков.</li> <li>•методикой анализа экономических и финансовых процессов функционирования домохозяйств; поиска финансовой и экономической информации для принятия обоснованных решений;</li> <li>•методикой оценки процентных, кредитных, курсовых, рыночных, операционных, общеэкономических, и политических рисков , а также неблагоприятных экономических и политических событий для экономики домохозяйства;</li> <li>•технологиями анализа методологии рыночного ценообразования; а также методами оценки будущих доходов и расходов домохозяйства и навыками решения типичных задач в сфере личного</li> </ul>	
--	--	--	---	---	--

	<p>информацию, необходимую для принятия обоснованных решений в сфере экономики домохозяйства; оценивать процентные, кредитные, курсовые, рыночные, операционные, общеэкономические, политические риски неблагоприятных экономических и политических событий для экономики домохозяйства; решать типичные задачи, связанные с личным финансовым планированием.</p> <p>УК-10.3. Владеет методами оценки будущих доходов и расходов домохозяйства, сравнение условий различных финансовых продуктов и условий инвестирования личных доходов; навыками решения типичных задач в сфере личного экономического и финансового планирования.</p>	<p>планирования деятельности</p>		<p>экономического и финансового планирования.</p>	
--	--	----------------------------------	--	---	--

### 3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Инвестиции» относится к дисциплинам Блок 1. Дисциплины (модули). Часть, формируемая участниками образовательных отношений. Б1.В.ДВ.02.01.

### 4. ОБЪЕМ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачётные единицы. (108 часов).

Форма обучения	Очная
Курс	4
Семестр	8
Лекции	18
Практические занятия	18
Лабораторные занятия	-
Консультации	
Итого аудиторных занятий	36
Самостоятельная работа	36
Курсовая работа	-
Зачет	-
Экзамен	36
Общее количество часов	108

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1. Распределение фонда времени по темам дисциплины

№	Наименование темы	Объем дисциплины, час.				
		Контактная работа			СРС	Всего
		Л	ПЗ	ЛАБ		
<b>Очная форма обучения</b>						
1.	Тема 1. Экономическая сущность и виды инвестиций.	2	2		4	8
2.	Тема 2. Инвестиционная деятельность и инвестиционный рынок	2	2		4	8
3.	Тема 3. Финансовые и инвестиционные институты	2	2		4	8
4.	Тема 4. Инвестиционное проектирование	2	2		4	8
5.	Тема 5. Оценка эффективности и принятия инвестиционных решений	2	2		4	8
6.	Тема 6. Инвестиции, осуществляемые в форме капитальных вложений. Капитальное строительство.	2	2		4	8
7.	Тема 7. Государственное регулирование инвестиций. Источники финансирования инвестиционных проектов.	2	2		4	8
8.	Тема 8. Понятие и содержание инвестиционного портфеля	2	2		4	8
9.	Тема 9. Иностранные инвестиции; инвестиции в ценные бумаги.	2	2		4	8
	<b>Подготовка к экзамену</b>					36
		18	18		36	108

## 5.2. Содержание лекционных и практических (семинарских) занятий.

№	Наименование темы	План лекции	Часы	План практического занятия	Часы
1.	Экономическая сущность и виды инвестиций.	1.Определение инвестиций и их экономическое содержание. 2.Виды инвестиций и их классификация. 3.Субъекты и объекты инвестиционной деятельности.	2	1.Определение инвестиций и их экономическое содержание. 2.Виды инвестиций и их классификация. 3.Субъекты и объекты инвестиционной деятельности.	2
2.	Инвестиционная деятельность и инвестиционный рынок	1.Регулирование инвестиционной деятельности на территории Российской Федерации. 2.Государственная инвестиционная политика на современном этапе. 3.Особенности формирования инвестиционного рынка на территории Р.Ф.	2	1.Регулирование инвестиционной деятельности на территории Российской Федерации. 2.Государственная инвестиционная политика на современном этапе. 3.Особенности формирования инвестиционного рынка на территории Р.Ф.	2
3.	Финансовые и инвестиционные институты	1.Понятие инвестиционного института: сущность и основные характеристики. 2.Основные финансовые институты страны как агенты инвестиционной деятельности. 3.Особенности деятельности инвестиционных и финансовых институтов в Р.Ф.	2	1.Понятие инвестиционного института: сущность и основные характеристики. 2.Основные финансовые институты страны как агенты инвестиционной деятельности. 3.Особенности деятельности инвестиционных и финансовых институтов в Р.Ф.	2
4.	Инвестиционное проектирование	1.Понятие, основные элементы содержания и классификация инвестиционного проекта. 2.Этапы разработки и реализации инвестиционного проекта. 3.Бизнес-план инвестиционного проекта.	2	1.Понятие, основные элементы содержания и классификация инвестиционного проекта. 2.Этапы разработки и реализации инвестиционного проекта. 3.Бизнес-план инвестиционного проекта.	2
5.	Оценка эффективности и принятия инвестиционных решений.	1.Понятие эффективности инвестиционного проекта и основные принципы оценки эффективности инвестиционных проектов. 2.Методы оценки инвестиционных проектов. 3.Учет инфляции при принятии инвестиционных решений.	2	1.Понятие эффективности инвестиционного проекта и основные принципы оценки эффективности инвестиционных проектов. 2.Методы оценки инвестиционных проектов. 3.Учет инфляции при принятии инвестиционных решений.	2
6.	Инвестиции, осуществляемые в	1.Сущность и значение капитальных вложений в экономическое развитие в переходных условиях.	2	1.Сущность и значение капитальных вложений в экономическое развитие в переходных	2



	<p>форме капитальных вложений. Капитальное строительство.</p>	<p>2.Законодательная база, регулирующая инвестиционную деятельность в форме капитальных вложений. Источники финансовых ресурсов направляемых на капитальные вложения. 3.Сущность и значение капитального строительства в Р.Ф. Субъекты инвестиционно - строительной деятельности. 4.Инвестиционный цикл в строительстве. Основные принципы инвестиционно - строительной сферы. Особенности ценообразования в капитальном строительстве.</p>		<p>условиях. 2.Законодательная база, регулирующая инвестиционную деятельность в форме капитальных вложений. Источники финансовых ресурсов направляемых на капитальные вложения. 3.Сущность и значение капитального строительства в Р.Ф. Субъекты инвестиционно - строительной деятельности. 4.Инвестиционный цикл в строительстве. Основные принципы инвестиционно - строительной сферы. Особенности ценообразования в капитальном строительстве.</p>	
7.	<p>Государственное регулирование инвестиций. Источники финансирования инвестиционных проектов.</p>	<p>1.Государственное регулирование инвестиций через налоговую и амортизационную политику. 2.Особенности инвестиционной политики государства на современном этапе. Методы и источники финансирования инвестиционных проектов. 3 Проектное финансирование как один из способов снижения инвестиционных рисков. 4.Собственные и заемные средства инвестирования. 1. 5.Бюджетное финансирование инвестиционной деятельности.</p>	2	<p>1.Государственное регулирование инвестиций через налоговую и амортизационную политику. 2.Особенности инвестиционной политики государства на современном этапе. Методы и источники финансирования инвестиционных проектов. 3 Проектное финансирование как один из способов снижения инвестиционных рисков. 4.Собственные и заемные средства инвестирования. 5.Бюджетное финансирование инвестиционной деятельности.</p>	2
8.	<p>Понятие и содержание инвестиционного портфеля</p>	<p>1.Понятия портфеля ценных бумаг. Доход и риск по портфелю. 2.Типы портфелей ценных бумаг. Управление портфелем ценных бумаг. 3.Финансовое инвестирование ценных бумаг.</p>	2	<p>1.Понятия портфеля ценных бумаг. Доход и риск по портфелю. 2.Типы портфелей ценных бумаг. Управление портфелем ценных бумаг. 3.Финансовое инвестирование ценных бумаг.</p>	2

	Иностранные инвестиции; инвестиции в ценные бумаги	<p>1.Характеристика иностранных инвестиции. Режим функционирования иностранного капитала в Р.Ф.</p> <p>2.Понятие и виды ценных бумаг.</p> <p>3.Акционирование, лизинг, форфейтинг. Венчурное инвестирование. Ипотека.</p> <p>4.Инвестиционные риски. Метода оценки инвестиционных рисков.</p>	2	<p>1.Характеристика иностранных инвестиции. Режим функционирования иностранного капитала в Р.Ф.</p> <p>2.Понятие и виды ценных бумаг.</p> <p>3.Акционирование, лизинг, форфейтинг. Венчурное инвестирование. Ипотека.</p> <p>4.Инвестиционные риски. Метода оценки инвестиционных рисков.</p>	2
	Всего		<b>18</b>		18

### **5.3. Лабораторные занятия**

**Лабораторные занятия не предусмотрены**

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы обучающихся
1.	Экономическая сущность и виды инвестиций.	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка презентаций.
2.	Инвестиционная деятельность и инвестиционный рынок	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка презентаций.
3.	Финансовые и инвестиционные институты	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка презентаций.
4.	Инвестиционное проектирование	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Составление презентаций.
5.	Оценка эффективности и принятия инвестиционных решений.	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка презентаций.
6.	Инвестиции, осуществляемые в форме капитальных вложений. Капитальное строительство.	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа.
7.	Государственное регулирование инвестиций. Источники финансирования инвестиционных проектов.	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа.. Подготовка презентаций.
8.	Понятие и содержание инвестиционного портфеля	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка презентаций.
9.	Иностранные инвестиции; инвестиции в ценные бумаги	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка презентаций

## 7. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

В соответствии с Положением о порядке организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры во Владикавказском институте управления накопительные баллы по итогам модуля формируются путем накопления баллов за текущий контроль. Максимальное количество текущих баллов – 60.

Указанное количество накопительных баллов формируется из следующего количества баллов за отдельные виды (формы) контроля:

Виды контроля	Количество баллов
<b>Текущий контроль, в т.ч.:</b>	<b>60</b>
Входной контроль знаний	0
Работа на лекциях, практических /семинарских занятиях (аудиторная работа)	25
Самостоятельная работа студента	20
Текущие контрольные работы	10
Итоговый тест (контрольная работа)	<b>5</b>
<b>Промежуточный контроль</b>	40
<b>ИТОГО</b>	100

Изучение дисциплины завершается сдачей экзамена, к экзамену допускаются студенты, выполнившие все требования учебной программы дисциплины. Максимальное количество баллов за экзамен – 40.

Итоговая оценка по дисциплине формируется как сумма накопленных баллов и баллов за ответ на экзамене.

Полученная сумма баллов переводится в традиционную оценку «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично» в соответствии со следующей шкалой:

Количество баллов	Оценка
0-40	неудовлетворительно
41-60	удовлетворительно
61-80	хорошо
81-100	отлично

Если дисциплина предусматривает проведение зачета:

Количество баллов	Оценка
0-50	не зачтено
51-100	зачтено

### 7.1. Оценочные средства для проведения входного контроля

Целью проведения входного контроля является: определение уровня знаний, умений и навыков обучающихся и коррекция уровня подготовленности обучающихся при освоении учебного материала по основной профессиональной образовательной программе;

Критерии оценки входного контроля не используются.

**Входной контроль** – проверка отдельных знаний, навыков и умений студента, необходимых для изучения дисциплины. Проводится до начала обучения по дисциплине для всех студентов курса в виде устного опроса.

**Вопросы для входного контроля по дисциплине:**

1. Инвестиции как инструмент рыночной экономики
2. Целесообразность инвестиционной политики в современной России
3. Современная типология экономических систем.
4. Основные характеристики рыночной хозяйственной системы.
5. Роль предпринимателя в условиях переходной экономики.
6. Экономическое содержание ВВП.
7. Понятие национального богатства.
8. Основные макроэкономические показатели.
9. Влияние инфляции на инвестиционную политику.
10. Социально экономические последствия инфляции.
11. Сущность и формы безработицы.
12. Банки и их функций. Банковская система РФ.
13. Денежно- кредитная политика государства.
14. Кредит и его влияние на инвестиционную политику..
15. Государственный бюджет РФ как фактор инвестиции.

## 7.2. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости

№	Наименование темы (раздела) дисциплины (модуля)	Средства текущего контроля успеваемости, характеризующие этапы формирования компетенций	Перечень компетенций
1.	Экономическая сущность и виды инвестиций	Устный опрос, конспект, презентация по теме занятия, реферат	УК-1, УК-10 (промежуточный этап)
2.	Инвестиционная деятельность и инвестиционный рынок.	Устный опрос, конспект, презентация по теме занятия, реферат	УК-1, УК-10 (промежуточный этап)
3.	Финансовые и инвестиционные институты	Устный опрос, конспект, презентация по теме занятия, реферат	УК-1, УК-10 (промежуточный этап)
4.	Инвестиционное проектирование	Устный опрос, конспект, презентация по теме занятия, реферат	УК-1, УК-10 (промежуточный этап)
5.	Оценка эффективности и принятия инвестиционных решений.	Устный опрос, конспект, презентация по теме занятия, реферат	УК-1, УК-10 (промежуточный этап)
6.	Инвестиции, осуществляемые в форме капитальных вложений. Капитальное строительство.	Устный опрос, конспект, презентация по теме занятия, реферат	УК-1, УК-10 (промежуточный этап)
7.	Государственное регулирование инвестиций. Источники финансирования инвестиционных проектов.	Устный опрос, конспект, презентация по теме занятия, реферат	УК-1, УК-10 (промежуточный этап)
8.	Понятие и содержание инвестиционного портфеля.	Устный опрос, конспект, презентация по теме занятия, реферат, контрольная работа	УК-1, УК-10 (промежуточный этап)
9.	Иностранные инвестиции; инвестиции в ценные бумаги	Устный опрос, конспект, презентация по теме занятия, реферат	УК-1, УК-10 (промежуточный этап)

## **7.3. Виды оценочных средств для текущего контроля**

### **7.3.1. Тематика рефератов**

#### **Тема 1. Экономическая сущность и виды инвестиций.**

Реферат: Понятие инвестиционной привлекательности и ее основные характеристики для экономики РСО-Алания.

#### **Тема 2. Инвестиционная деятельность и инвестиционный рынок.**

Реферат: Особенности функционирования инвестиционного рынка в Р.Ф. и РСО-Алания.

#### **Тема 3. Финансовые и инвестиционные институты**

Реферат: Особенности деятельности инвестиционных и финансовых институтов в Р.Ф. и РСО-Алания.

#### **Тема 4. Инвестиционное проектирование.**

Реферат: Целесообразность и функциональное значение бизнес-планирования.

#### **Тема 5. Оценка эффективности и принятия инвестиционных решений.**

Реферат: Дать характеристику инвестиционным площадкам РСО-Алания.

#### **Тема 6. Инвестиции, осуществляемые в форме капитальных вложений. Капитальное строительство.**

Реферат: Основные принципы инвестиционной политики в Японии.

#### **Тема 7. Государственное регулирование инвестиций. Источники финансирования инвестиционных проектов.**

Реферат: Бюджетная система РФи ее влияние на эффективность инвестиционной политики.

#### **Тема 8. Понятие и содержание инвестиционного портфеля.**

Реферат: Принципы реализации инвестиционной политики во Франции.

#### **Тема 9. Иностраные инвестиции; инвестиции в ценные бумаги -2ч.**

Реферат: Ипотечное кредитование в РСО-Алания.

### **7.3.2. Контрольная работа**

#### **Примерный перечень вопросов для контрольной работы:**

##### **Вариант 1:**

1. Состояние инвестиционной деятельности в РСО-Алания в 2020-2022 годах.
2. Формы инвестиционного менеджмента на предприятии.
3. Значение кредитной системы в формировании портфеля инвестиций.
4. Проблемы и перспективы венчурного инвестирования в Р.Ф.
5. Особенности заемных источников формирования инвестиции.
6. Прямое участие государства в инвестиционной деятельности.
7. Формы лизинга и особенности их использования в Р.Ф.
8. Значение и состояние иностранного инвестирования в экономике Р.Ф.
9. Отраслевая и технологическая сущность инвестиционной деятельности.
10. Капитальные вложения как основа инвестиционной деятельности в Р.Ф.



11. Особенности реализации инвестиционной политики в РСО-Алания.
12. Составить резюме бизнес-план актуального вида деятельности.
13. Цели, и принципы деятельности Госкорпораций РФ.
14. Значение облигаций в современной хозяйственной практике.
15. Франчайзинг – особенности и цели?
16. Форвардская деятельность; особенности и принципы достижения успеха?
17. Особенности защиты интересов инвестора в современной России?
18. Принципы комбинаторики в инвестиционной деятельности?
19. Элементы инвестиционной привлекательности РСО-Алания.
20. Элементы инвестиционной непривлекательности РСО-Алания.
21. Особенности современных организационно-правовых форм инвестиционной деятельности в РФ.
22. Правовые базовые документы инвестиционной деятельности в РФ и в РСО-Алания.
23. Основные инвестиционные площадки в РСО-Алания

## **Вариант 2:**

- Вариант 1: - Методы финансирования инвестиционных проектов.  
- Модели формирования портфеля инвестиций.
- Вариант 2: - Бюджетное финансирование; самофинансирование, акционирование  
. Методы долгового финансирования.  
- Оптимальный инвестиционный портфель. Стратегия управления инвестиционным портфелем
- Вариант 3: - Внешние финансовые рынки.  
- Инвестиции, осуществляемые в форме капитальных вложений  
: объекты, субъекты, права, обязанности и ответственность
- Вариант 4: - Долгосрочное кредитование.  
- Инвестиционный процесс и его социальная значимость
- Вариант 5: - Лизинг, виды и преимущества.  
- Финансовые инвестиции и финансовые рынки РФ.
- Вариант 6: - Проектное финансирование.  
- Участники инвестиционного процесса. Типы инвесторов.
- Вариант 7: - Венчурное финансирование.  
- Понятие инвестиционного проекта; содержание, классификация, фазы развития
- Вариант 8:- Ипотечное кредитование  
- Доходность и риск в оценке эффективности инвестиций в ценные бумаги.
- Вариант 9: - Источники финансирования капитальных вложений.  
- Бюджетная эффективность и основные результаты реализации инвестиционных проектов.
- Вариант 10:- Собственные, заемные и привлеченные средства.  
- Критерии и методы оценки инвестиционных проектов.
- Вариант 11:- Условия предоставления бюджетных ассигнований  
-Инвестиционное качество ценных бумаг.
- Вариант 12:- Иностранные инвестиции. Режим функционирования иностранного капитала в России.  
- Формы рейтинговой оценки.
- Вариант 13:-Инвестиционного портфеля и ее характеристики.  
-Государственные гарантии и защита капитальных вложений

Вариант 14:- Типы портфеля, принципы и этапы формирования.

- Формы и методы государственного регулирования инвестиционной деятельности осуществляемой в форме капитальных вложений.

Вариант 15:- Доход и риск по портфелю.

- Инвестиции, осуществляемые в форме капитальных вложений : объекты, субъекты, права, обязанности и ответственность.

### 7.3.3. Итоговое тестирование

1.	В каком законодательном акте дано определение понятия «инвестиции»:
-	Конституция РФ
-	ГК РФ
-	Постановление Правительства РФ от 16.01.1935 г.
-	Федеральный закон № 39 – ФЗ от 23.02.1999 г.
2.	Термин «Инвестиции» переводится с латинского investire как:
-	Получение средств
-	Возврат долга
-	Долгосрочные вложения
3.	Сколько объективных форм и видов предполагает классическая классификация инвестиций:
-	4
-	2
-	3
4.	Какими государственными актами было введено разделение инвестиций:
-	Постановление Гос. Думы от 26.07.1993 г.
-	Постановление Правительства РФ от 10.04.1992 г.
-	Закон РСФСР № 1488-1 от 28.06.1991 г.
5.	Реальные инвестиции – это вложения:
-	В домашние хозяйства
-	В основной капитал
-	В ЖКХ
6.	Портфельные инвестиции – это вложения:
-	В патенты
-	В оборотные средства
-	В ценные бумаги
7.	По формам собственности инвестиции подразделяются:
-	Государственные
-	Муниципальные
-	Личные и т.д.
8.	По формам собственности инвестиции не подразделяются на:
-	Частные
-	Иностранные
-	Собственные
9.	В каких годах в РФ сформировалась система государственного регулирования инвестиционной деятельности:
-	1992-1995 гг.

-	1994-1998 гг.
-	1997-2000 гг.
10.	К государственным актам, не регулирующим инвестиционную деятельность в РФ, относятся:
-	Гражданский Кодекс РФ (ГК РФ)
-	Уголовно-процессуальный Кодекс
-	Градостроительный Кодекс (ГСК РФ)
11.	Термин «капитальное строительство» используется в инвестиционной практике в следующих значениях:
-	В обновлении основных фондов
-	В ремонте ЖКХ
-	В реконструкции предприятий
12.	К формам простого воспроизводства основных фондов относятся:
-	Замена устаревшего оборудования
-	Капитальный ремонт
-	Закупка оборотных средств
13.	К формам расширенного воспроизводства основных фондов относятся:
-	Новое строительство
-	Модернизация оборудования
-	Ремонт теплосетей
14.	К основным принципам планирования капитальных вложений относят:
-	Конкретность и обоснованность плана
-	Научность планирования
-	Эффективность планирования
15.	К основным принципам планирования капитальных вложений не относятся:
-	Непрерывность планирования
-	Сбалансированность по времени
-	Прагматичность
16.	Источники финансирования капитальных вложений:
-	Централизованные
-	Децентрализованные
-	Фондовые
17.	Кредитные отношения возникают между:
-	Банками и предприятиями
-	Банками и государствами
-	Государством и инвестором
18.	Кредитные отношения не возникают между:
-	Коммерческими банками и ЦБ
-	Государством и заказчиком
-	Между предприятиями и организациями
19.	Депозит - это:
-	Взятие кредита
-	Отложение денег
-	Приложение денег

20.	Кредит как экономическая категория имеет функций:
-	3
-	2
-	4
21.	Кредит как экономическая категория может иметь следующие формы:
-	Банковский
-	Юридический
-	Коммерческий
22.	Кредит как экономическая категория не может иметь форму:
-	Международного
-	Сберегательного
-	Ипотечного
23.	«Лизинг» в переводе с английского означает:
-	Обмен
-	Отдавать долг
-	Брать в аренду
24.	К современным видам лизинга можно отнести:
-	Финансовый лизинг
-	Целевой лизинг
-	Оперативный лизинг
25.	Аккредитив – это:
-	Денежное обязательство
-	Кредитная форма
-	Личный долг
	Поручение банку
26.	Иностранцами инвесторами в России могут быть:
-	Юридические лица
-	Физические лица
-	Гражданские институты
27.	К принципам кредитования относятся:
-	Возвратность
-	Точность
-	Срочность
28.	К принципам кредитования не относятся:
-	Платность
-	Доходность
-	Процентная ставка
29.	К субъектам инвестиционного процесса относятся
-	Банки
-	Заказчики
-	Кредиторы
30.	К объектам инвестиционного процесса относятся:
-	Вновь созданные основные фонды любой формы собственности
-	Научно-техническая продукция
-	Ипотека

31.	К ценным бумагам относятся:
-	Аллокация
-	Вексель
-	Облигация
32.	К методам финансирования инвестиционных проектов относится:
-	Венчурное финансирование
-	Целевое финансирование
-	Проектное финансирование
33.	Форфейтинг – это:
-	Форма кредитования торговых операций
-	Способ планирования
-	Метод реконструкции предприятий
34.	Венчурное инвестирование – это:
-	Вложение в управленческие структуры
-	Вложение в деловую репутацию
-	Вложение в рискованный капитал
35.	Иностранные инвестиции могут иметь следующие формы:
-	Целевые иностранные инвестиции
-	Частные иностранные инвестиции
-	Государственные иностранные инвестиции
36.	Государственные инвестиции в основном направляются:
-	В мало доходные отрасли
-	В торговлю
-	В оборонную промышленность
37.	Государственные инвестиции не направляются:
-	В инфраструктуру
-	Жилищное хозяйство
-	В коммерческие банки
38.	Частные инвестиции в основном направляются:
-	В строительную сферу
-	Космические программы
-	В торговлю
39.	Кооперативные инвестиции направляются в основном:
-	На переработку сельскохозяйственных продуктов
-	В торговлю
-	В ЖКХ
40.	По признаку целевого назначения будущих объектов инвестиции подразделяют:
-	На развитие НТП
-	На производственное строительство
-	На строительство объектов непроизводственной сферы
41.	По признаку целевого назначения будущих объектов инвестиции не разделяют:
-	На проектные и изыскательские работы
-	Индивидуальные
-	На изыскательские и геологоразведочные работы

42.	По источникам финансирования инвестиции подразделяются на:
-	Централизованные
-	Капитальные
-	Нецентрализованные
43.	Основными целями государственной инвестиционной политики являются:
-	Мобилизация финансовых результатов
-	Обучение кадров
-	Обеспечение структурных преобразований
44.	К основным направлениям инвестиционной политики государства относятся:
-	Определение приоритетов в инвестиционной деятельности
-	Строительство жилья
-	Модернизация основных фондов
45.	Прямое государственное регулирование инвестиционной деятельности осуществляется, в основном, путем:
-	Выполнения целевых федеральных программ
-	Строительства метрополитена
-	Развития железных дорог
46.	Методом государственного регулирования инвестиционной деятельности является:
-	Дотационность
-	Экспертиза
-	Процентная ставка
47.	Собственными финансовыми ресурсами капитальных вложений служат:
-	Налоговые сборы
-	Акцизы
-	Прибыль от деятельности
48.	Выпуск акций называется:
-	Ссуда
-	Транш
-	Эмиссия
49.	Юридическое лицо, выпускающее акции, называется:
-	Депонент
-	Эмитент
-	Велфор
50.	Облигации Правительства выпускаются для:
-	Финансирования текущего бюджетного дефицита
-	Финансирования целевых программ
-	Погашения ранее выпущенных правительственных ценных бумаг
51.	Основные фонды – это:
-	Духовное наследие нации
-	Составная часть недвижимого имущества
-	Составная часть движимого имущества
52.	К признакам классификации основных фондов относятся:
-	Долгосрочность

-	Форма собственности
-	Отраслевая принадлежность
53.	По принадлежности к сферам народного хозяйства основные фонды подразделяются:
-	Производственные ОФ
-	Непроизводственные ОФ
-	Капиталоемкие ОФ
54.	К производственным основным фондам относят:
-	ОФ сельского хозяйства
-	ОФ коммунального хозяйства
-	ОФ строительства
55.	К производственным ОФ не относят:
-	ОФ лесного хозяйства
-	ОФ связи
-	ОФ здравоохранения
56.	К непроизводственным ОФ относят:
-	ОФ бытового обслуживания
-	ОФ геологии
-	ОФ управления
57.	К непроизводственным ОФ не относят:
-	ОФ физической культуры
-	ОФ предприятий промышленности
-	ОФ предприятий социального обеспечения
58.	К основным показателям состояния основных производственных фондов относятся:
-	Коэффициент общего анализа ОФ
-	Коэффициент износа основных фондов
-	Коэффициент обновления ОФ
59.	К основным показателям состояния основных производственных фондов не относятся:
-	Коэффициент баланса
-	Коэффициент выбытия
-	Коэффициент амортизации
60.	Утрата ОФ потребительной стоимости и стоимости называется:
-	Выбытие
-	Износ
-	Варрант
61.	Различают следующие формы износа ОФ:
-	Агрегатный
-	Моральный
-	Физический
62.	К формам морального износа ОФ относят:
-	Потеря стоимости
-	НТП
-	Экологическая безопасность

63.	Износ ОФ, выраженный в денежной форме называется:
-	Возвратная стоимость
-	Амортизация
-	Балансовая стоимость
64.	К способам начисления амортизации ОФ относятся:
-	Квадратичный способ
-	Способ уменьшаемого остатка
-	Линейный способ .
65.	К способам начисления амортизации ОФ не относят:
-	Способ списания по истечению срока службы
-	Пропорциональный способ
-	Векторное исчисление
66.	Термин «капитальное строительство» используется в следующих значениях:
-	Как вид развития
-	Как отрасль материального производства
-	Как вид производственной деятельности
67.	Основными признаками, характеризующими капитальное строительство как отрасль, являются:
-	Строительство жилья
-	Наличие однородных предприятий
-	Профессиональные кадры
68.	К признакам значимости роли капитального строительства в инвестиционном процессе относят:
-	Освоение капитальных вложений
-	Обеспечение внедрения НТП в производство
-	Долгосрочность
69.	Для производства работ в строительстве применяются следующие организационные фонды:
-	Бригадный способ
-	Подрядный способ
-	Хозяйственный способ
70.	К основным показателям плана капитальных вложений относятся:
-	Ввод в эксплуатацию ОФ
-	Уровень амортизации
-	Объем капитальных вложений
71.	К основным показателям плана капитальных вложений не относятся:
-	Титульные списки строек и объектов
-	План ввода новых мощностей
-	Общий план развития
72.	Документ, в котором содержится перечень объектов, включенных в планы капитальных вложений, называется:
-	Декларация
-	Титульный список
-	Лист заказчика



73.	Скидка оптовых цен с товара, качество которого оказалось ниже стандарта, указанного в договоре, называется:
-	Рефракция
-	Рутнот
-	Крафт
74.	Государственные капитальные вложения финансируются за средства:
-	Частных инвесторов
-	Бюджетных субъектов РФ
-	Федерального бюджета
75.	Государственные инвестиции могут предоставляться:
-	На централизованной основе
-	На безвозвратной основе
-	На возвратной основе
76.	Инвестиционный кредит может предоставляться:
-	Сберегательными банками
-	Благотворительными фондами
-	Страховыми компаниями
77.	Инвестиционный кредит не может предоставляться:
-	Хозяйственными организациями
-	Коммерческими банками
-	Общественными организациями
78.	По срокам пользования банковский кредит может быть
-	Долгосрочный
-	Календарный
-	Краткосрочный
79.	Краткосрочный кредит бывает сроком:
-	До 6 месяцев
-	До 12 месяцев
-	До 18 месяцев
80.	Среднесрочный банковский кредит бывает сроком:
-	До 2 лет
-	До 5 лет
-	До 3 лет
81.	Долгосрочный банковский кредит бывает сроком:
-	Свыше 3 лет
-	Более 2 лет
-	Более 5 лет
82.	Кредит, предоставляемый хозяйственными организациями друг другу в виде отсрочки платежа за отгруженные товары, называется:
-	Индивидуальный кредит
-	Любительский кредит
-	Коммерческий кредит
83.	Залог зданий, сооружений вместе с земельными участками или правом пользования ими называется:
-	Имущество

-	Ипотека
-	Складская зона
84.	Переуступка в пользу банка требований и счетов заемщика третьему лицу называется:
-	Цессия
-	Цейтнот
-	Вотум
85.	Заключение кредитных договоров проходит количество этапов:
-	5 этапов
-	4 этапа
-	3 этапа
86.	Кредитный мониторинг имеет основной целью:
-	Наблюдение за погашением кредита
-	Рэкет
-	Факторинг
87.	Периодичность проверки погашения крупных кредитов:
-	6 месяцев
-	2 месяца
-	3 месяца
88.	К принципам кредитного мониторинга в банковской сфере также относится:
-	Налоговый контроль
-	Внутренний аудит предприятия
-	Использование инсайда
89.	Классификация инвестиционного проекта включает в себя количество факторов влияния:
-	6 факторов
-	5 факторов
-	4 фактора
90.	По основным сферам деятельности инвестиционные проекты могут быть:
-	Социальные
-	Литературные
-	Технические
91.	По основным сферам деятельности инвестиционные проекты не могут быть:
-	Этническими
-	Экономическими
-	Организационными
92.	По длительности инвестиционные проекты могут быть:
-	Этапные
-	Долгосрочные
-	Среднесрочные
93.	По длительности инвестиционные проекты не могут быть:
-	Внешними
-	Краткосрочными
-	Государственными
94.	Любой инвестиционный проект проходит количество этапов разработки и

	реализации:
-	4 этапа
-	3 этапа
-	2 этапа
95.	К этапам разработки и реализации инвестиционного проекта относятся:
-	Ознакомительный этап
-	Эксплуатационный этап
-	Прединвестиционный этап
96.	К этапам разработки и реализации инвестиционного проекта не относятся:
-	Проектно- изыскательский этап
-	Этап кредитования
-	Инвестиционный этап
97.	Структура бизнес-плана может включать в себя разделы:
-	Исследование и анализ рынка
-	Форс-мажор
-	Производственный план
98.	Структура бизнес-плана не может включать разделы:
-	Степень риска
-	Рефинансирование
-	Общественные блага
99.	Совокупность ценных бумаг в собственности инвестора и управляемых как единое целое для достижения определенной цели называется:
-	Фондовый рынок
-	Заемный рынок
-	Портфель ценных бумаг
100.	К основным принципам регулирования портфельных инвестиций относятся:
-	Безопасность
-	Возвратность
-	Ликвидность вложений
101.	К основным принципам регулирования портфельных инвестиций не относятся:
-	Рост
-	Доходность
-	Предметность
102.	С целью снижения рисков при освоении крупных инвестиционных проектов применяется:
-	Целевое финансирование
-	Проектное инвестирование
-	Смешанное инвестирование
103.	Инвестиционный климат государства учитывается по следующим факторам:
-	Общая экономическая ситуация
-	Принципы проводимой государственной инвестиционной политики
-	Размеры территории
104.	Инвестиционный климат государства не берет в расчет следующие факторы:
-	Климатические условия
-	Состояние нормативно-правовой базы

-	Демографическую ситуацию
105.	Инвестиционная непривлекательность РФ характеризуется:
-	Уровнем подготовки кадров
-	Неразвитостью инфраструктуры
-	Региональными особенностями в проведении инвестиционной политики
106.	Инвестиционная непривлекательность РФ компенсируется:
-	Богатством природных ресурсов
-	Уровнем кредитно-банковской системы
-	Налоговой политикой государства
107.	Форма обесценивания капиталовложений из-за действий органов власти и управления называется:
-	Мертвый кредит
-	Франчайзинг
-	Инвестиционный риск
108.	В содержание классификации инвестиционных рисков входят понятия:
-	Портфельный риск
-	Систематический риск
-	Несистематический риск
109.	В состав систематических инвестиционных рисков входят:
-	Риск изменения процентной ставки
-	Валютный риск
-	Налоговый риск
110.	В состав систематических инвестиционных рисков не входят:
-	Региональный риск
-	Инфляционный риск
-	Политический риск
111.	В состав несистематических инвестиционных рисков входят:
-	Экономический риск
-	Отраслевой риск
-	Деловой риск
112.	В состав несистематических инвестиционных рисков не входят:
-	Личная безопасность инвестора
-	Риск подлога экспертизы
-	Кредитный риск
113.	Юридические лица, интегрированные в крупные объединения с материальными и финансовыми средствами для реализации инвестиционных проектов, называются:
-	СМИ
-	ВТО
-	ФПГ
114.	В классификацию недвижимости по видам входят:
-	Недвижимость для жилья
-	Недвижимость для ведения коммерческой деятельности
-	Недвижимость для отдыха

115.	В классификацию недвижимости по видам не входят:
-	Недвижимость для производственных целей
-	Сельскохозяйственные комплексы
-	Театры
116.	«Кооперация» в переводе с латинского означает:
-	Взаимопомощь
-	Сотрудничество
-	Перестраховка
117.	Лицо, принявшее на себя обязательства по договору, называется:
-	Договаривающая сторона
-	Эмитент
-	Контрагент
118.	Временное соучастие на срок выполнения проекта сторонами называется:
-	Фирма
-	Консорциум
-	Конгломерат
119.	Форма общего владения инвестиционным процессом называется:
-	Соучастие
-	Конкуренция
	Кондоминиум
120.	Форма инвестиции наиболее значимая для положительной динамики социально-экономического развития общества:
-	Портфельные инвестиции
-	Инвестиции в человеческий капитал
-	Прямые инвестиции
121.	Финансовый рынок – это:
-	Деньги в обороте
-	Все финансы общества в их движении
-	Банковские авуары
122.	В состав финансового рынка входят:
-	Денежный рынок
-	Рынок капиталов
-	Инвестиционный рынок
123.	К финансовым институтам следует отнести:
-	Фондовые биржи
-	Инвестиционные компании
-	Инвестиционные брокеры
124.	К финансовым институтам не следует относить:
-	Финансово-промышленные группы
-	Рынки ценных бумаг
-	Холдинги
125.	Инвестиционный процесс – это:
-	Организация сбора средств
-	Инвестирование и практические действия на получение результата
-	Бизнес-агрессия

126.	Инвесторы могут быть представлены в лице:
-	Юридических лиц
-	Общественных фондов
-	Органов местного самоуправления
127.	Инвесторы не могут быть представлены в лице:
-	Негосударственных общественных фондов
-	Предприятий «теневое» бизнеса
-	Иностранных граждан
128.	По степени риска наименее безопасным является вложение средств:
-	В венчурные акции
-	В государственные облигации
-	В денежную массу
Т.129.	В зависимости от рискованности и доходности выделяют:
-	Агрессивные акции
-	Мягкие акции
-	Оборонительные акции
130.	Тип портфеля – это:
-	Доход, полученный от вложений
-	Его свойства, основанные на соотношении дохода и риска
-	Вариант получения дивидендов
131.	Классификация по источникам дохода типа портфелей ценных бумаг возможны:
-	Портфель роста
-	Портфель неконсервативного роста
-	Портфель отдачи
132.	К оптимальному типу портфеля ценных бумаг относятся:
-	Портфель активного дохода
-	Портфель доходных бумаг
-	Портфель регулярного дохода
133.	Управление портфелем ценных бумаг предполагает:
-	Сохранение структуры средств
-	Обеспечение строгой целевой направленности инвестиции
-	Соблюдение государственных интересов
134.	Управление портфелем ценных бумаг не предполагает:
-	Распыление средств
-	Рефинансирования
-	Максимального уровня дохода
135.	Эффективная модель формирования инвестиций предполагает:
-	Мониторинг вкладов
-	Прозрачность поступающих средств
-	Форматирование средств
136.	Долгосрочное кредитование может подкрепляться:
-	Залогом
-	Закладом
-	Поручительством

#### 7.4. Методические материалы, позволяющие оценивать знания и умения обучающихся при проведении текущего контроля успеваемости

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования приведен в *Приложении 1*.

#### 7.5. Распределение баллов текущего контроля успеваемости

Наименование темы	Текущий контроль*							
	УО	К	П	Рф	Всего АР	КР	ИТ	СРС
1.Экономическая сущность и виды инвестиций	0,5	0,5	0,5	0,5	2			4
2.Инвестиционная деятельность и инвестиционный рынок.	0,5	0,5	0,5	0,5	2			2
3.Финансовые и инвестиционные институты	0,5	0,5	0,5	0,5	2			2
4.Инвестиционное проектирование	0,5	0,5	1	2	4			2
5.Оценка эффективности и принятия инвестиционных решений.	0,5	0,5	0,5	0,5	2			2
6.Инвестиции, осуществляемые в форме капитальных вложений. Капитальное строительство.	0,5	0,5	1	2	4			2
7.Государственное регулирование инвестиций. Источники финансирования инвестиционных проектов.	0,5	0,5	1	2	4			2
8.Понятие и содержание инвестиционного портфеля.	0,5	0,5	1	1	3	10		2
9.Иностранные инвестиции; инвестиции в ценные бумаги	0,5	0,5	0,5	0,5	2			2
<b>Всего</b>					<b>25</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>20</b>

\*

УО – устный опрос

К– конспект

П– презентация

Рф- реферат

АР– аудиторная работа

КР – текущие контрольные работы

ИТ– итоговое тестирование

СРС – самостоятельная работа обучающихся

**Виды текущей деятельности определены в разделе 7.3**

#### 7.6. Оценочные средства для проведения промежуточного контроля успеваемости

##### 7.6.1. Тематика курсовых работ/курсового проектирования (не предусмотрена)

##### 7.6.2. Вопросы к экзамену:

- 1.Сущность инвестиции.
- 2.Лизинговое финансирование.
- 3.Классификация инвестиций. Инвестиционный портфель.
- 4.Субъекты и объекты инвестиционной деятельности.
- 5.Экономическая эффективность строительного производства.
- 6.Капитальные вложения; структура и направления.

7. Понятие и состав инвестиционной сферы?
8. Современная характеристика инвестиционного рынка?
9. Бизнес-план инвестиционного проекта?
10. Способы финансирования инвестиций?
11. Финансовые и инвестиционные институты?
12. Инвестиции, осуществляемые в форме капитальных вложений?
13. Понятие инвестиционного проекта.
14. Капитальное строительство как отрасль материального производства.
15. Фазы разработки инвестиционного проекта.
16. Иностранные инвестиции.
17. Лизинговое инвестирование.
18. Венчурное инвестирование.
19. Критерии принятия инвестиционного решения.
20. Источники финансирования инвестиции.
21. Государственное финансирование инвестиционных проектов.
22. Инвестиционный менеджмент.
23. Прямое участие государства в инвестиционной деятельности.
24. Оценка эффективности инвестиций.
25. Акционирование и фордизм.
26. Недвижимость как актив для инвестиции.
27. Понятие портфеля ценных бумаг; управление портфелем ценных бумаг.
28. Режим функционирования иностранного капитала в РФ
29. Элементы инвестиционной привлекательности РСО-Алания.
30. Элементы инвестиционной не привлекательности РСО-Алания.
31. Сущность инвестиционного института
32. Особенности деятельности инвестиционных институтов в Р.Ф.
33. Особенности деятельности финансовых институтов в Р.Ф.
34. Особенности деятельности инвестиционных институтов в ФРГ.
35. Особенности деятельности инвестиционных институтов в США.
36. Особенности деятельности инвестиционных институтов в Китае
37. Особенности деятельности инвестиционных институтов в Японии
38. Особенности деятельности инвестиционных институтов во Франции
39. Особенности деятельности инвестиционных институтов в Канаде
40. Особенности деятельности инвестиционных институтов в Англии.
41. Особенности деятельности финансовых институтов в Англии
42. Особенности деятельности финансовых институтов в США
43. Особенности деятельности финансовых институтов в Канаде
44. Особенности деятельности финансовых институтов в Китае
45. Особенности деятельности финансовых институтов в Японии
46. Особенности функционирования инвестиционного рынка в США.
47. Особенности функционирования инвестиционного рынка в ФРГ
48. Основные элементы содержания и классификация инвестиционного проекта.
49. Этапы разработки инвестиционного проекта.
50. Бизнес-план инвестиционного проекта.

**7.7. Методические материалы, позволяющие оценивать знания, умения и навыки обучающихся при проведении промежуточного контроля успеваемости**

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования приведен в *Приложении 1*.



## 8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 8.1. Основная литература:

1. Инвестиции : учебник / Л. И. Юзвович, Е. Г. Князева, Е. А. Разумовская [и др.] ; под редакцией Л. И. Юзвович. — 2-е изд. — Екатеринбург : Издательство Уральского университета, 2018. — 610 с. — ISBN 978-5-7996-2452-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/106374.html>
2. Нешитой, А. С. Инвестиции: учебник для бакалавров / А. С. Нешитой. — 9-е изд. — Москва : Дашков и К, 2018. — 352 с. — ISBN 978-5-394-02216-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/85158.html>
3. Николаева, И. П. Инвестиции : учебник / И. П. Николаева. — 2-е изд. — Москва : Дашков и К, 2020. — 254 с. — ISBN 978-5-394-03487-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/111008.html>

### 8.2. Дополнительная литература

4. Болодурина, М. П. Инвестиции : учебное пособие / М. П. Болодурина. — Оренбург : Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2017. — 355 с. — ISBN 978-5-7410-1949-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/78774.html>
5. Инвестиции и инновации : учебник / В. Н. Щербаков, Л. П. Дашков, К. В. Балдин [и др.] ; под редакцией В. Н. Щербакова. — 3-е изд. — Москва : Дашков и К, 2020. — 658 с. — ISBN 978-5-394-03904-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/111030.html>

### 8.3. Интернет-ресурсы:

1. <http://www.iprbookshop.ru>— Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Iprbooks»
2. <http://elibrary.ru/>- Научная электронная библиотека Elibrary.ru.
3. <http://cyberleninka.ru>-Научная электронная библиотека «Киберленинка»
4. <http://www.dissercat.com/> -Электронная библиотека диссертаций
5. <https://dlib.eastview.com>— Информационный сервис «EastView».
6. <https://www.jstor.org> – Jstor - Полные тексты научных журналов и книг зарубежных издательств.
7. <https://elibrary.worldbank.org>- Электронная библиотека Всемирного Банка.
8. <https://link.springer.com> - Полнотекстовые политематические базы академических журналов и книг издательства Springer.
9. <https://ebookcentral.proquest.com> - EbookCentral. Полные тексты книг зарубежных научных издательств.
10. <https://www.oxfordhandbooks.com> - Доступ к полным текстам справочников Handbooks издательства Oxford по предметным областям: экономика и финансы, право, бизнес и управление.
11. <https://journals.sagepub.com> - Полнотекстовая база научных журналов академического издательства Sage.
12. <http://www.consultant.r-> Справочно-правовая система «Консультант».
13. <https://www.garant.ru>-Электронный периодический справочник «Гарант».
14. <http://www.gks.ru> - Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики

#### **8.4. Программное обеспечение**

Программное обеспечение электронного обучения включает в себя:

- Систему электронной поддержки образовательного процесса и дистанционного обучения ЭИОС ЧОУ ВО ВГУ, обеспечивающую разработку и комплексное использование электронных образовательных ресурсов;
- Программное обеспечение для проведения вебинаров, онлайн-консультаций, видеоконференций (Яндекс.Телемост);
- Операционная система Microsoft Windows 10 Professional 64 bit
- Пакет офисных приложений «OpenOffice», Офисный пакет «LibreOffice»
- БД Консультант плюс,
- Веб-браузеры (Яндекс.Браузер, Google Chrome (свободное ПО)).

#### **9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: помещения для проведения занятий: лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду



УТВЕРЖДАЮ

Ректор

\_\_\_\_\_ М.В. Цуциева

13.04.2022 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

### «Финансовый анализ»

---

<b>Специальность</b>	38.05.01 Экономическая безопасность
<b>Специализация</b>	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
<b>Квалификация</b>	<u>ЭКОНОМИСТ</u>
<b>Форма обучения</b>	Очная, заочная
<b>Кафедра-разработчик рабочей программы</b>	Кафедра финансов и кредита

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации № 293 от 14.04.2021 учебным планом подготовки специалиста по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным Ученым советом ЧОУ ВО ВИУ (протокол №6 от 13.04.2022)

Составитель: к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита Каллагов Б.Р.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры финансов и кредита

(протокол от «11» марта 2022 г. № 6).

Зав. кафедрой  /В.В. Гадтаева

## СОДЕРЖАНИЕ

1.ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	3
2.ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ (КОМПЕТЕНЦИЯМИ И ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ).....	4
3.МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	7
4.ОБЪЕМ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ .....	7
5.СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	8
6.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ .....	12
7.ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА.....	13
8.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ ..	23
9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	24

## 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Финансовый анализ» является формирование компетенций в сфере представлений об основных закономерностях и принципах развития экономической жизни общества, осмысление и понимание основных методов финансового анализа и их применения на разных стадиях процесса разработки и принятия управленческих решений, а также получение практических навыков по анализу и оценке различных направлений производственно-хозяйственной, финансовой и инвестиционной деятельности.

Задачи:

- подготовка высококвалифицированных экономистов, обладающих кругом знаний, способствующих уяснению особенностей реализации финансовой политики в РФ, освоение категориального аппарата, законов и различных методов исследований в финансовой науке, составляющих основу профессиональной культуры экономиста;
- формирование у студентов аналитического, критического, альтернативного экономического мышления, способствующего пониманию смысла и значения финансовой деятельности в современных условиях;
- обоснование основных направлений финансового анализа, последовательности и взаимосвязи их проведения;
- использование финансового анализа как метода обоснования бизнес-плана - анализ ликвидности и платежеспособности организации;
- анализ финансовой устойчивости и оборачиваемости оборотных активов;
- анализ финансовых результатов деятельности организации;
- оценка финансового состояния хозяйствующих субъектов.

**2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ (КОМПЕТЕНЦИЯМИ И ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ)**

Формируемые компетенции		Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции			Наименование оценочного средства
Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора(ов) достижения компетенции	знать	уметь	владеть	
УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	УК-1.1. Знает основные теоретико-методологические положения системного подхода как научной и философской категории. УК-1.2. Осуществляет поиск информации для решения поставленной задачи по различным типам запросов. УК-1.3. Сопоставляет разные источники информации с целью выявления их противоречий и поиска достоверных суждений. УК-1.4. Анализирует информацию и предлагает возможные варианты решения поставленной задачи, оценивая их достоинства и недостатки.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• систему классических законов и практических положений формирующих экономическую жизнь общества;</li> <li>• систему законов регулирующих рыночное и государственное ценообразование;</li> <li>• особенности системно-практического и критического экономического мышления;</li> <li>• перспективных моделей и современных сценарии развития бизнеса.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• аргументированно формировать собственное суждение о явлениях и процессах в сфере экономики;</li> <li>• определять совокупность необходимых ресурсов для реализации экономической задачи;</li> <li>• аргументированно формулировать собственное суждение о явлениях и процессах в сфер коммерческого и государственного ценообразования;</li> <li>• анализировать и определять актуальные модели развития бизнеса</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• методами осознанного экономического выбора с учётом имеющихся ресурсов на основе научного подхода</li> <li>• технологиями анализа экономической информации на основе системного подхода для решения поставленных задач по различным типам запросов;</li> <li>• технологией сопоставления различных источников информации с целью выявления их противоречий и поиска достоверных суждений.</li> <li>• методикой анализа коммерческой информации с возможными вариантами развития событий для решения поставленных задач.</li> </ul>	<b>экзамен</b>
УК-10 Способен принимать	УК-10.1. Знает базовые экономические понятия, объективные основы	<ul style="list-style-type: none"> <li>• основы экономической теории и ее базовые категории; ресурсный</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• аргументировано формировать собственное суждение</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• методами оценки ресурсного потенциала экономического</li> </ul>	

<p>обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности</p>	<p>функционирования экономики и поведения домохозяйств и его субъектов; ресурсные ограничения экономического развития и особенности циклического развития рыночной экономики; понятие общественных благ, роль государства в их обеспечении и возможностях их получения домохозяйствами, основы функционирования финансовых рынков и принятия домохозяйствами инвестиционных решений, УК-10.2. Умеет использовать понятийный аппарат экономической науки для описания экономических и финансовых процессов функционирования домохозяйств; искать и собирать финансовую и экономическую информацию для принятия обоснованных решений; анализировать финансовую и экономическую информацию, необходимую для</p>	<p>потенциал экономического развития и особенности циклического развития рыночной экономики; сущность общественных благ, роль государства в их обеспечении и возможностях их получения домохозяйствами, а также основы функционирования финансовых рынков .</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• систему законов и понятий отправляемых при реализации рыночных отношений;</li> <li>• основы построения, расчета и анализа современной системы показателей в различных областях жизнедеятельности</li> <li>• мотивы коммерческого поведения субъектов рынка;</li> <li>• методики оценки будущих доходов и расходов конкретных домохозяйств, принципы экономического и финансового планирования деятельности</li> </ul>	<p>о явлениях и процессах в сфере экономики;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• определять совокупность необходимых ресурсов для реализации экономической задачи;</li> <li>• определять границы рационального поведения экономических агентов в условиях функционирования рыночного ценообразования; предметно оценивать будущие доходы и расходы и перспективы возможности рационального инвестирования.</li> </ul>	<p>развития в условиях рынка в том числе функционирования финансовых рынков.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• методикой анализа экономических и финансовых процессов функционирования домохозяйств; поиска финансовой и экономической информации для принятия обоснованных решений;</li> <li>• методикой оценки процентных, кредитных, курсовых, рыночных, операционных, общеэкономических, и политических рисков , а также неблагоприятных экономических и политических событий для экономики домохозяйства;</li> <li>• технологиями анализа методологии рыночного ценообразования; а также методами оценки будущих доходов и расходов домохозяйства и навыками решения типичных задач в сфере личного экономического и финансового планирования.</li> </ul>	
--	--	--	--	---	--



	<p>принятия обоснованных решений в сфере экономики домохозяйства; оценивать процентные, кредитные, курсовые, рыночные, операционные, общеэкономические, политические риски неблагоприятных экономических и политических событий для экономики домохозяйства; решать типичные задачи, связанные с личным финансовым планированием.</p> <p>УК-10.3. Владеет методами оценки будущих доходов и расходов домохозяйства, сравнение условий различных финансовых продуктов и условий инвестирования личных доходов; навыками решения типичных задач в сфере личного экономического и финансового планирования.</p>				
--	--	--	--	--	--

### **3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

Дисциплина «Финансовый анализ» относится к дисциплинам Блок 1. Дисциплины (модули). Часть, формируемая участниками образовательных отношений. Б1.В.ДВ.02.02.

### **4. ОБЪЕМ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачётные единицы. (108 часов).

<b>Форма обучения</b>	<b>Очная</b>
Курс	4
Семестр	8
Лекции	18
Практические занятия	18
Лабораторные занятия	-
Консультации	
Итого аудиторных занятий	36
Самостоятельная работа	36
Курсовая работа	-
Зачет	-
Экзамен	36
Общее количество часов	108

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1. Распределение фонда времени по темам дисциплины

№	Наименование темы	Объем дисциплины, час.				
		Контактная работа			СРС	Всего
		Л	ПЗ	ЛАБ		
<b>Очная форма обучения</b>						
1.	Тема 1. Сущность, назначение и функции финансового анализа	2	2		4	8
2.	Тема 2. Информационное обеспечение финансового анализа	2	2		4	8
3.	Тема 3. Методы финансового анализа	2	2		4	8
4.	Тема 4. Анализ прибыли предприятия	2	2		4	8
5.	Тема 5. Анализ рентабельности предприятия	2	2		4	8
6.	Тема 6. Анализ деловой активности	2	2		4	8
7.	Тема 7. Анализ финансовой устойчивости	2	2		4	8
8.	Тема 8. Анализ ликвидности и платежеспособности	2	2		4	8
9.	Тема 9. Методы диагностики вероятности банкротства	2	2		4	8
	<b>Подготовка к экзамену</b>					36
		18	18		36	108

## 5.2. Содержание лекционных и практических (семинарских) занятий

№	Наименование темы	План лекции	Часы	План практического занятия	Часы
1.	Сущность, назначение и функции финансового анализа	1.Понятие финансового анализа. Предмет, объект и субъект финансового анализа. 2.Цели и задачи финансового анализа. 3.Функции и принципы финансового анализа. 4.Классификация видов финансового анализа. 5. Структура финансового анализа.	2	1.Понятие финансового анализа. Предмет, объект и субъект финансового анализа. 2.Цели и задачи финансового анализа. 3.Функции и принципы финансового анализа. 4.Классификация видов финансового анализа. 5. Структура финансового анализа.	2
2.	Информационное обеспечение финансового анализа	1.Информация, источники информации. 2. Внешняя информация. 3.Внутренняя информация. 4.Финансовая отчетность.	2	1.Информация, источники информации. 2. Внешняя информация. 3.Внутренняя информация. 4.Финансовая отчетность.	2
3.	Методы финансового анализа	1.Метод анализа. Классические методы математического анализа. 2.Традиционные методы анализа. Специальные методы анализа. 3.Методы экономической статистики. 4.Методы детерминированного факторного анализа. 5.Методы математической статистики и эконометрики (стохастического факторного анализа). Методы рейтинговой оценки.	2	1.Метод анализа. Классические методы математического анализа. 2.Традиционные методы анализа. Специальные методы анализа. 3.Методы экономической статистики. 4.Методы детерминированного факторного анализа. 5.Методы математической статистики и эконометрики (стохастического факторного анализа). Методы рейтинговой оценки.	2
4.	Анализ прибыли предприятия	1.Прибыль организации как объект экономического анализа. 2.Источники информации для анализа прибыли. 3.Механизм формирования прибыли. 4.Факторы, оказывающие влияние на величину прибыли. 5.Методика анализа прибыли.	2	1.Прибыль организации как объект экономического анализа. 2.Источники информации для анализа прибыли. 3.Механизм формирования прибыли. 4.Факторы, оказывающие влияние на величину прибыли. 5.Методика анализа прибыли.	2

5.	Анализ рентабельности предприятия	1.Рентабельность как относительный показатель финансовых результатов деятельности организации. 2.Система показателей рентабельности. Факторы, оказывающие влияние на уровень рентабельности. 3.Резервы повышения уровня рентабельности.	2	1.Рентабельность как относительный показатель финансовых результатов деятельности организации. 2.Система показателей рентабельности. Факторы, оказывающие влияние на уровень рентабельности. 3.Резервы повышения уровня рентабельности.	2
6.	Анализ деловой активности	1.Деловая активность как объект экономического анализа. 2.Направления анализа деловой активности и ее показатели.	2	1.Деловая активность как объект экономического анализа. 2.Направления анализа деловой активности и ее показатели.	2
7.	Анализ финансовой устойчивости	1.Финансовая устойчивость, ее сущность и типы. 2.Система показателей финансовой устойчивости и их оценка.	2	1.Финансовая устойчивость, ее сущность и типы. 2.Система показателей финансовой устойчивости и их оценка.	2
8.	Анализ ликвидности и платежеспособности	1. Платежеспособность и ликвидность организации. 2.Ликвидность активов. 3.Анализ и оценка платежеспособности, ликвидности организации.	2	1. Платежеспособность и ликвидность организации. 2.Ликвидность активов. 3.Анализ и оценка платежеспособности, ликвидности организации.	2
9	Методы диагностики вероятности банкротства	1.Понятие и признаки банкротства. 2.Несостоятельность субъекта хозяйствования «несчастливая», «ложная», «неосторожная». 3.Подходы к диагностике вероятности банкротства предприятия. 4.Система показателей Бивера. Модель Альтмана	2	1.Понятие и признаки банкротства. 2.Несостоятельность субъекта хозяйствования «несчастливая», «ложная», «неосторожная». 3.Подходы к диагностике вероятности банкротства предприятия. 4.Система показателей Бивера. Модель Альтмана	2
	Всего		<b>18</b>		<b>18</b>

### **5.3. Лабораторные занятия**

**Лабораторные занятия не предусмотрены**

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы обучающихся
1.	Сущность, назначение и функции финансового анализа	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка презентаций.
2.	Информационное обеспечение финансового анализа	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка презентаций.
3.	Методы финансового анализа	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка презентаций.
4.	Анализ прибыли предприятия	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Составление презентаций.
5.	Анализ рентабельности предприятия	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка презентаций.
6.	Анализ деловой активности	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка презентаций.
7.	Анализ финансовой устойчивости	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка презентаций.
8.	Анализ ликвидности и платежеспособности	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка презентаций.
9.	Методы диагностики вероятности банкротства	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка презентаций

## 7. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

В соответствии с Положением о порядке организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры во Владикавказском институте управления накопительные баллы по итогам модуля формируются путем накопления баллов за текущий контроль. Максимальное количество текущих баллов – 60.

Указанное количество накопительных баллов формируется из следующего количества баллов за отдельные виды (формы) контроля:

<b>Виды контроля</b>	<b>Количество баллов</b>
<b>Текущий контроль, в т.ч.:</b>	<b>60</b>
Входной контроль знаний	0
Работа на лекциях, практических /семинарских занятиях (аудиторная работа)	25
Самостоятельная работа студента	20
Текущие контрольные работы	10
Итоговый тест (контрольная работа)	<b>5</b>
<b>Промежуточный контроль</b>	40
<b>ИТОГО</b>	100

Изучение дисциплины завершается сдачей экзамена, к экзамену допускаются студенты, выполнившие все требования учебной программы дисциплины. Максимальное количество баллов за экзамен – 40.

Итоговая оценка по дисциплине формируется как сумма накопленных баллов и баллов за ответ на экзамене.

Полученная сумма баллов переводится в традиционную оценку «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично» в соответствии со следующей шкалой:

Количество баллов	Оценка
0-40	неудовлетворительно
41-60	удовлетворительно
61-80	хорошо
81-100	отлично

Если дисциплина предусматривает проведение зачета:

Количество баллов	Оценка
0-50	не зачтено
51-100	зачтено

### 7.1. Оценочные средства для проведения входного контроля

Целью проведения входного контроля является: определение уровня знаний, умений и навыков обучающихся и коррекция уровня подготовленности обучающихся при освоении учебного материала по основной профессиональной образовательной программе;

Критерии оценки входного контроля не используются.



**Входной контроль** – проверка отдельных знаний, навыков и умений студента, необходимых для изучения дисциплины. Проводится до начала обучения по дисциплине для всех студентов курса в виде устного опроса.

**Вопросы для входного контроля по дисциплине:**

1. Основные характеристики рыночной хозяйственной системы.
- 2.. Экономическое содержание ВВП.
3. Понятие национального богатства.
- 4.. Основные макроэкономические показатели.
5. Информация и ее источники для проведения финансового анализа.
6. Бухгалтерская отчетность предприятия, как источник информации.
7. Метод финансового анализа и его особенности.
8. Классификация методов финансового анализа.
9. Роль и задачи анализа структуры имущества предприятия. Бухгалтерский баланс – источник информации об имуществе предприятия.
10. Понятие капитала предприятия. Основной капитал предприятия. 12. Понятие капитала предприятия. Оборотный капитал предприятия.
11. Состав внеоборотных активов.
12. Показатели, характеризующие движение и техническое состояние основных фондов предприятия.
13. Показатели, характеризующие эффективность использования основных средств предприятия.
14. Оборотный капитал предприятия.
15. Анализ состава, структуры и динамики оборотных средств предприятия.
16. Текущие активы сферы производства

## 7.2. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости

№	Наименование темы (раздела) дисциплины (модуля)	Средства текущего контроля успеваемости, характеризующие этапы формирования компетенций	Перечень компетенций
1.	Сущность, назначение и функции финансового анализа	Устный опрос, конспект, презентация по теме занятия, реферат.	УК-1, УК-10 (промежуточный этап)
2.	Информационное обеспечение финансового анализа	Устный опрос, конспект, презентация по теме занятия, реферат.	УК-1, УК-10 (промежуточный этап)
3.	Методы финансового анализа	Устный опрос, конспект, презентация по теме занятия, практико-ориентированная задача, реферат.	УК-1, УК-10 (промежуточный этап)
4.	Анализ прибыли предприятия	Устный опрос, конспект, презентация по теме занятия, реферат.	УК-1, УК-10 (промежуточный этап)
5.	Анализ рентабельности предприятия	Устный опрос, конспект, презентация по теме занятия, реферат.	УК-1, УК-10 (промежуточный этап)
6.	Анализ деловой активности	Устный опрос, конспект, презентация по теме занятия, реферат.	УК-1, УК-10 (промежуточный этап)
7.	Анализ финансовой устойчивости	Устный опрос, конспект, презентация по теме занятия, реферат.	УК-1, УК-10 (промежуточный этап)
8.	Анализ ликвидности и платежеспособности	Устный опрос, конспект, презентация по теме занятия, контрольная работа, реферат.	УК-1, УК-10 (промежуточный этап)
9.	Методы диагностики вероятности банкротства	Устный опрос, конспект, презентация по теме занятия, реферат.	УК-1, УК-10 (промежуточный этап)

## **7.3. Виды оценочных средств для текущего контроля**

### **7.3.1. Практико-ориентированные задачи**

#### **Тема 1. Сущность, назначение и функции финансового анализа**

Реферат: Структура и содержание финансового анализа региональных предприятий.

#### **Тема 2. Информационное обеспечение финансового анализа**

Реферат: Внешняя и внутренняя информации: целесообразность аналитической реализации.

#### **Тема 3. Методы финансового анализа**

Реферат: Традиционные и специальные методы финансового анализа: их характеристика.

#### **Тема 4. Анализ прибыли предприятия**

Реферат: Прибыль организации как объект социально - экономического анализа.

#### **Тема 5. Анализ рентабельности предприятия**

Реферат: Факторы, оказывающие влияние на уровень рентабельности.

#### **Тема 6. Анализ деловой активности**

Реферат: Деловая активность как объект экономического анализа.

#### **Тема 7. Анализ финансовой устойчивости**

Реферат: Типы финансовой устойчивости коммерческого предприятия.

#### **Тема 8. Анализ ликвидности и платежеспособности**

Реферат: Финансовая устойчивость в деятельности российской предприятий.

#### **Тема 9. Методы диагностики вероятности банкротства**

Реферат: Актуальные подходы к диагностике вероятности банкротства предприятия. Система показателей Бивера. Модель Альтмана

### 7.3.2.Итоговое тестирование

1 Объем от реализации, при котором затраты на производство продукции равны выручке от реализации называются:

**чистой прибылью**

безубыточным объемом продаж

зоной безопасности

маржинальным доходом

2 Методика комплексной сравнительной оценки финансового состояния и деловой активности предприятий – это...

**рейтинговая оценка**

3 Показатель характеризующий, оснащенность предприятия основными производственными фондами:

**фондовооруженность**

фондоемкость

фондоотдача

материалоемкость

4 Метод использования научного исследования путем рассмотрения отдельных сторон, свойств, составных частей чего-нибудь называется:

**анализ**

экономико-математическое моделирование

синтез

рейтинговая оценка

5 Отношение среднеквадратического отклонения от планового задания за сутки (декаду, месяц, квартал) к среднесуточному (среднедекадному, среднемесячному, среднеквартальному) плановому выпуску продукции определяется коэффициентом:

**вариации**

ритмичности

коэффициентом использования фактической мощности

оборачиваемости кредиторской задолженности

6 Показателями оценки платежеспособности являются:

**все нижеперечисленное**

показатель абсолютной ликвидности

показатель срочной ликвидности

коэффициент текущей ликвидности

7 Превышение выручки с продаж над совокупными переменными затратами (издержками), таким образом – это прибыль в сумме с постоянными затратами предприятия является:

**маржинальным доходом**

объемом продаж

чистой прибылью

валовой прибылью

8 К показателям финансовой устойчивости предприятия относят:

**коэффициент автономии**

**соотношение собственных и заемных средств**

показатель абсолютной ликвидности

показатель срочной ликвидности

**9** Норматив показателя абсолютной ликвидности:

**0,2-0,3**

больше 2

больше 1

0,6-0,8

**10** Информационной базой внешнего финансового анализа служат:

**все нижеперечисленное**

бухгалтерский баланс

отчет о прибылях и убытках

отчет о движении капитала

отчет о движении денежных средств

**11** При расчете величины «Чистых активов» исключаются:

**нематериальные активы**

**основные средства**

задолженность участников (учредителей) по их взносам в уставной капитал

балансовая стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров

кредиторская задолженность

**12** Основные условия, характеризующие баланс, как хороший:

**собственный капитал растет**

внеоборотные активы превышают собственный капитал

дебиторская задолженность опережает кредиторскую по темпам роста

величина запасов и затрат не обеспечена собственными оборотными средствами

**13** Величина, характеризующая объем продукции приходящийся на каждую единицу затрат основных средств - это:

**Фондоотдача**

фондовооруженность

фондоёмкость

трудоемкость

**14** Горизонтальный метод финансового анализа – это...

**сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом.**

**15** Прогнозирование динамики показателей финансовых отчетов осуществляется с помощью:

**трендового анализа**

горизонтального анализа

вертикального анализа

факторного анализа

**16** Абсолютная устойчивость финансового состояния организации определяется **превышением запасов, сформированных за счет собственных оборотных средств и кредитов банка под товарно-материальные ценности**

наличием показателей, характеризующих степень обеспеченности запасов и затрат источниками их формирования

соотношением стоимости активов и структуры пассивов организации

финансовым состоянием предприятия, при котором обеспечивается стабильно

высокий результат его функционирования

**17** Ликвидность баланса отражает:

***способность организации покрывать обязательства активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств***

отношение текущих к краткосрочным обязательствам

состояние имущества и обязательств, при котором предприятие подлежит ликвидации

период утраты платежеспособности организации

**18** Прибыль до налогообложения – это...

***разность между совокупным доходом и совокупными затратами в процессе осуществления хозяйственной деятельности.***

**19** Денежный поток от операционной деятельности:

***денежные выплаты, связанные с осуществлением операционной деятельности, для которой создана организация и которая в большинстве случаев приносит основной доход***

разница между положительным и отрицательным денежными потоками

поступление и выплата денежных средств, обусловленные внешним финансированием

платежи и поступления денежных средств, связанные с осуществлением реальных и

финансовых инвестиций

**20** Информация о финансовом положении организации характеризует:

***ликвидность и платежеспособность***

эффективность использования потенциальных ресурсов предприятия

потребность организации в денежных средствах

несостоятельность (банкротство)

**21** Отношение чистой прибыли к выручке от реализации – это

***рентабельность продаж***

рентабельность активов

рентабельность собственного капитала

рентабельность основных фондов.

#### 7.4. Методические материалы, позволяющие оценивать знания и умения обучающихся при проведении текущего контроля успеваемости

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования приведен в *Приложении 1*.

#### 7.5. Распределение баллов текущего контроля успеваемости

Наименование темы	Текущий контроль*							
	УО	К	П	Рф	Всего АР	КР	ИТ	СРС
1. Сущность, назначение и функции финансового анализа	0,5	0,5	1	2	4			4
2. Информационное обеспечение финансового анализа	0,5	0,5	1	2	4			2
3. Методы финансового анализа	0,5	0,5	1	2	4			2
4. Анализ прибыли предприятия	0,5	0,5	1	1	3			2
5. Анализ рентабельности предприятия	0,5	0,5	1	0	2			2
6. Анализ деловой активности	0,5	0,5	0,5	0,5	2			2
7. Анализ финансовой устойчивости	0,5	0,5	0,5	0,5	2			2
8. Анализ ликвидности и платежеспособности	0,5	0,5	0,5	0,5	2	10		2
9. Методы диагностики вероятности банкротства	0,5	0,5	1	0	2			2
<b>Всего</b>					<b>25</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>20</b>

\*

УО – устный опрос

К – конспект

П – презентация

Рф – реферат

АР – аудиторная работа

КР – текущие контрольные работы

ИТ – итоговое тестирование

СРС – самостоятельная работа обучающихся

**Виды текущей деятельности определены в разделе 7.3.**

## **7.6. Оценочные средства для проведения промежуточного контроля успеваемости**

### **7.6.1. Тематика курсовых работ/курсового проектирования (не предусмотрена)**

#### **7.6.2. Вопросы к экзамену:**

1. Понятие и предмет финансового анализа.
2. Цели и функции финансового анализа.
3. Классификация видов финансового анализа.
4. Структура финансового анализа.
5. Информация и ее источники для проведения финансового анализа.
6. Бухгалтерская отчетность предприятия, как источник информации.
7. Метод финансового анализа и его особенности.
8. Классификация методов финансового анализа.
9. Этапы экспресс-анализа бухгалтерской отчетности. Баланс-нетто.
10. Роль и задачи анализа структуры имущества предприятия. Бухгалтерский баланс – источник информации об имуществе предприятия.
11. Понятие капитала предприятия. Основной капитал предприятия.
12. Понятие капитала предприятия. Оборотный капитал предприятия.
13. Состав внеоборотных активов.
14. Показатели, характеризующие движение и техническое состояние основных фондов предприятия.
15. Показатели, характеризующие эффективность использования основных средств предприятия.
16. Оборотный капитал предприятия.
17. Анализ состава, структуры и динамики оборотных средств предприятия.
18. Текущие активы сферы производства и сферы обращения.
19. Понятие и состав дебиторской задолженности. Источники информации о дебиторской задолженности.
20. Неоправданная, просроченная задолженность.
21. Оборачиваемость дебиторской задолженности.
22. Денежные потоки и их формирование.
23. Виды денежных потоков.
24. Содержание отчета о движении денежных средств.
25. Притоки и оттоки денежных средств в разрезе операционной, финансовой и инвестиционной деятельности предприятия.
26. Способы составления отчета о движении денежных средств и его анализа: прямой
27. Продолжительность финансового цикла.
28. Оптимизация денежных потоков предприятия.
29. Бухгалтерский баланс как источник информации о капитале организации. Структура пассива бухгалтерского баланса.
30. Анализ динамики и структуры источников формирования имущества.
31. Анализ наличия и движения собственных оборотных средств.
32. Понятие и состав кредиторской задолженности.
33. Просроченная кредиторская задолженность.
34. Оборачиваемость кредиторской задолженности.
35. Показатели сравнительного анализа дебиторской и кредиторской задолженности.
36. Пути снижения дебиторской и кредиторской задолженности.
37. Прибыль организации как объект экономического анализа.
38. Источники информации для анализа прибыли.
39. Механизм формирования прибыли.
40. Факторы, оказывающие влияние на величину прибыли.
41. Методика анализа прибыли.
42. Рентабельность как относительный показатель финансовых результатов деятельности предприятия.



43. Система показателей рентабельности.
44. Факторы, оказывающие влияние на уровень рентабельности.
45. Резервы повышения уровня рентабельности.
46. Деловая активность организации как объект экономического анализа.
47. Направления анализа деловой активности и ее показатели.
48. Финансовая устойчивость, ее сущность и типы.
49. Система показателей финансовой устойчивости и их оценка.
50. Платежеспособность и ликвидность организации.
51. Ликвидность активов.
52. Анализ и оценка платежеспособности, ликвидности организации.
53. Понятие и признаки банкротства. Несостоятельность субъекта хозяйствования.
54. Подходы к диагностике вероятности банкротства предприятия.
55. Системы показателей для проведения финансового анализа банкротства.
56. Система показателей банкротства Бивера.
57. Модель Альтмана.
58. Понятие рейтинга и методики рейтинговых оценок.
59. Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия.

#### **7.7. Методические материалы, позволяющие оценивать знания, умения и навыки обучающихся при проведении промежуточного контроля успеваемости**

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования приведен в *Приложении 1*.

## 8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 8.1. Основная литература:

1. Селезнева, Н. Н. Финансовый анализ. Управление финансами : учебное пособие для вузов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. — 2-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 639 с. — ISBN 978-5-238-01251-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/74948.html>
2. Турманидзе, Т. У. Финансовый анализ : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Т. У. Турманидзе. — 2-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 288 с. — ISBN 978-5-238-02358-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/71240.html>
3. Успенская, И. Н. Финансовый анализ : учебное пособие / И. Н. Успенская, Н. М. Русин. — Москва : Московский гуманитарный университет, 2017. — 248 с. — ISBN 978-5-906912-96-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/74747.html>

### 8.2. Дополнительная литература

4. Потапенко, А. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия : учебное пособие / А. В. Потапенко. — Санкт-Петербург : Троицкий мост, 2021. — 106 с. — ISBN 978-5-4377-0143-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/104452.html>
5. Якимова, В. А. Учет и анализ (финансовый учет, управленческий учет, финансовый анализ) / В. А. Якимова. — Благовещенск : Амурский государственный университет, 2018. — 258 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/103928.html>

### 8.3. Интернет-ресурсы:

1. <http://www.iprbookshop.ru> – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Iprbooks»
2. <http://elibrary.ru/>- Научная электронная библиотека Elibrary.ru.
3. <http://cyberleninka.ru>-Научная электронная библиотека «Киберленинка»
4. <http://www.dissercat.com/> -Электронная библиотека диссертаций
5. <https://dlib.eastview.com>– Информационный сервис «EastView».
6. <https://www.jstor.org> – Jstor - Полные тексты научных журналов и книг зарубежных издательств.
7. <https://elibrary.worldbank.org>- Электронная библиотека Всемирного Банка.
8. <https://link.springer.com> - Полнотекстовые политематические базы академических журналов и книг издательства Springer.
9. <https://ebookcentral.proquest.com> - EbookCentral. Полные тексты книг зарубежных научных издательств.
10. <https://www.oxfordhandbooks.com> - Доступ к полным текстам справочников Handbooks издательства Oxford по предметным областям: экономика и финансы, право, бизнес и управление.
11. <https://journals.sagepub.com> - Полнотекстовая база научных журналов академического издательства Sage.
12. <http://www.consultant.r-> Справочно-правовая система «Консультант».
13. <https://www.garant.ru>-Электронный периодический справочник «Гарант».
14. <http://www.gks.ru> - Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики

#### **8.4. Программное обеспечение**

Программное обеспечение электронного обучения включает в себя:

- Систему электронной поддержки образовательного процесса и дистанционного обучения ЭИОС ЧОУ ВО ВГУ, обеспечивающую разработку и комплексное использование электронных образовательных ресурсов;
- Программное обеспечение для проведения вебинаров, онлайн-консультаций, видеоконференций (Яндекс.Телемост);
- Операционная система Microsoft Windows 10 Professional 64 bit
- Пакет офисных приложений «OpenOffice», Офисный пакет «LibreOffice»
- БД Консультант плюс,
- Веб-браузеры (Яндекс.Браузер, Google Chrome (свободное ПО)).

#### **9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: помещения для проведения занятий: лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду



УТВЕРЖДАЮ

Ректор

\_\_\_\_\_ М.В. Цуциева

13.04.2022 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

### «Корпоративные финансы»

---

Специальность	38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
Квалификация	<u>Экономист</u>
Форма обучения	Очная, заочная
Кафедра-разработчик рабочей программы	Кафедра финансов и кредита

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации № 293 от 14.04.2021 учебным планом подготовки специалиста по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным Ученым советом ЧОУ ВО ВИУ (протокол №6 от 13.04.2022)

Составитель: Кулова М.Р.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры финансов и кредита

(протокол от « 11 » марта 2022 г. № 6 ).

Зав. кафедрой  /Гадтаева В.В.

## СОДЕРЖАНИЕ

1.ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	3
2.ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ (КОМПЕТЕНЦИЯМИ И ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ).....	4
3.МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	5
4.ОБЪЕМ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ.....	5
5.СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	6
6.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ .....	10
7.ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА.....	11
8.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ ..	23
9.МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	24

## 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Корпоративные финансы» является: формирование компетенций в сфере представлений о теоретических основах и практических навыках в области организации и управления финансами корпораций (организаций), разработке экономически эффективных финансовых и инвестиционных решений.

Задачи:

- изучение содержания и функций корпоративных финансов, принципов, инструментов и организационной структуры корпоративного финансового управления;
- изучение теории рынка капитала и оценки стоимости активов;
- изучение основ управления внеоборотными и оборотными активами, механизма принятия инвестиционных решений и управления инвестиционными проектами в корпорациях;
- изучение основ управления собственным и заемным капиталом, прибылью предприятий, формирования оптимальной структуры капитала и дивидендной политики корпораций;
- изучение основ проведения анализа денежных потоков корпораций;
- изучение основ антикризисного финансового управления.

**2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ (КОМПЕТЕНЦИЯМИ И ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ)**

Формируемые компетенции		Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции			Наименование оценочного средства
Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора(ов) достижения компетенции	знать	уметь	владеть	
ПК-4 Способен решать финансово-экономические задачи, проводить расчеты с использованием современных технических средств и информационных технологий	ПК 4.1. Проводит необходимые для решения финансово-экономических задач расчеты показателей с использованием современных технических средств и информационных технологий. ПК 4.2. Предлагает эффективные решения по реализации финансово-экономических задач.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне;</li> <li>• методологию разработки и принятия эффективных решений по реализации финансово-экономических задач;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• осуществлять построение, расчет и анализ современной системы показателей, характеризующих финансово-экономическую деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне;</li> <li>• осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных финансово-экономических задач;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• способностью выбирать инструментальные средства для обработки финансовых и экономических данных в соответствии с поставленной задачей;</li> <li>• анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы;</li> <li>• инструментарием представления результатов анализа для решения поставленных финансово-экономических задач.</li> </ul>	<b>экзамен</b>



### **3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

Дисциплина «Корпоративные финансы» относится к дисциплинам Блок 1. Дисциплины (модули). Часть, формируемая участниками образовательных отношений. Б1.В.ДВ.03.01.

### **4. ОБЪЕМ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачётные единицы. (144 часа).

<b>Форма обучения</b>	<b>Очная</b>
Курс	4
Семестр	7
Лекции	22
Практические занятия	26
Лабораторные занятия	-
Консультации	
Итого аудиторных занятий	48
Самостоятельная работа	60
Курсовая работа	-
Зачет	-
Экзамен	36
Общее количество часов	144

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1. Распределение фонда времени по темам дисциплины

№	Наименование темы	Объем дисциплины, час.				
		Контактная работа			СРС	Всего
		Л	ПЗ	ЛАБ		
<b>Очная форма обучения</b>						
1.	Тема 1. Сущность и функции корпоративных финансов Предмет и метод экономической теории	2	2		4	8
2.	Тема 2. Государственное регулирование корпоративных финансов	2	2		4	8
3.	Тема 3. Денежные фонды корпораций	2	2		6	10
4.	Тема 4. Расходы корпораций	2	2		6	10
5.	Тема 5. Доходы корпораций	2	2		6	10
6.	Тема 6. Прибыль корпораций	2	2		6	10
7.	Тема 7. Организация денежных потоков корпораций	2	2		6	10
8.	Тема 8. Основной капитал и внеоборотные активы корпораций	2	2		6	10
9.	Тема 9.оборотный капитал корпораций	2	2		4	8
10.	Тема 10. Инвестиционная политика корпораций	2	4		6	12
11.	Тема 11. Финансовое планирование в корпорации. Анализ финансового состояния корпораций	2	4		6	12
12.	<b>Подготовка к экзамену</b>					36
		22	26	0	60	144

## 5.2. Содержание лекционных и практических (семинарских) занятий

№	Наименование темы	План лекции	Часы	План практического занятия	Часы
1.	Сущность и функции корпоративных финансов	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Экономическое содержание корпоративных финансов.</li> <li>2. Финансовые отношения корпораций.</li> <li>3. Принципы организации корпоративных финансов.</li> <li>4. Финансовый механизм корпорации</li> </ol>	2	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Экономическое содержание корпоративных финансов.</li> <li>2. Финансовые отношения корпораций.</li> <li>3. Принципы организации корпоративных финансов.</li> <li>4. Финансовый механизм корпорации.</li> </ol>	2
2.	Государственное регулирование корпоративных финансов	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие, функции и принципы государственного регулирования корпоративных финансов.</li> <li>2. Цели, направления и задачи госрегулирования корпоративных финансов.</li> <li>3. Особенности госрегулирования корпоративных финансов .</li> <li>4. Государственный финансовый контроль.</li> </ol>	2	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие, функции и принципы государственного регулирования корпоративных финансов.</li> <li>2. Цели, направления и задачи госрегулирования корпоративных финансов.</li> <li>3. Особенности госрегулирования корпоративных финансов .</li> <li>4. Государственный финансовый контроль.</li> </ol>	2
3.	Денежные фонды корпораций	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие денежных фондов корпораций, их структура.</li> <li>2. Источники формирования денежных фондов.</li> <li>3. Денежные фонды собственных средств.</li> <li>4. Денежные фонды заемных средств.</li> </ol>	2	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие денежных фондов корпораций, их структура.</li> <li>2. Источники формирования денежных фондов.</li> <li>3. Денежные фонды собственных средств.</li> <li>4. Денежные фонды заемных средств.</li> </ol>	2
4.	Расходы корпораций	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие и содержание расходов корпораций.</li> <li>2. Классификация денежных затрат корпораций .</li> <li>3. Затраты на производство и реализацию продукции.</li> <li>4. Планирование затрат на производство и реализацию продукции.</li> </ol>	2	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие и содержание расходов корпораций.</li> <li>2. Классификация денежных затрат корпораций .</li> <li>3. Затраты на производство и реализацию продукции.</li> <li>4. Планирование затрат на производство и реализацию продукции</li> </ol>	2
5.	Доходы корпораций	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Доходы корпорации и их экономическое содержание.</li> <li>2. Классификация доходов корпорации.</li> <li>3. Подходы к планированию выручки и финансовых результатов корпорации.</li> </ol>	2	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Доходы корпорации и их экономическое содержание.</li> <li>2. Классификация доходов корпорации.</li> <li>3. Подходы к планированию выручки и финансовых результатов корпорации.</li> </ol>	2
6.	Прибыль корпораций	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Экономическая сущность и функции прибыли.</li> <li>2. Валовая прибыль и ее состав. Балансовая прибыль.</li> </ol>	2	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Экономическая сущность и функции прибыли.</li> <li>2. Валовая прибыль и ее состав. Балансовая прибыль.</li> </ol>	2

		3. Планирование прибыли. Факторы ее роста. 4. Распределение и использование прибыли. 5. Рентабельность предприятия.		3. Планирование прибыли. Факторы ее роста. 4. Распределение и использование прибыли. 5. Рентабельность предприятия.	
7.	Организация денежных потоков корпораций	1. Понятие потоков денежных средств, их содержание. 2. Виды потоков денежных средств. 3. Анализ потоков денежных средств. 4. Управление потоками денежных средств.	2	1. Понятие потоков денежных средств, их содержание. 2. Виды потоков денежных средств. 3. Анализ потоков денежных средств. 4. Управление потоками денежных средств.	2
8.	Основной капитал и внеоборотные активы корпораций	1. Экономическая природа, состав и структура внеоборотных активов. 2. Виды денежной оценки основного капитала. 3. Показатели эффективности использования основных средств. 4. Амортизация и ее роль в обновлении основного капитала.	2	1. Экономическая природа, состав и структура внеоборотных активов. 2. Виды денежной оценки основного капитала. 3. Показатели эффективности использования основных средств. 4. Амортизация и ее роль в обновлении основного капитала.	2
9.	Оборотный капитал корпораций	1. Экономическое содержание оборотного капитала. 2. Основы организации оборотных средств, их состав и структура. 3. Показатели эффективности использования оборотного капитала. 4. Определение потребности корпорации в оборотных средствах.	2	1. Экономическое содержание оборотного капитала. 2. Основы организации оборотных средств, их состав и структура. 3. Показатели эффективности использования оборотного капитала. 4. Определение потребности корпорации в оборотных средствах.	2
10.	Инвестиционная политика корпораций	1. Сущность и виды инвестиций. 2. Субъекты инвестиционной деятельности. 3. Особенности инвестиционной политики корпораций на современном этапе.	2	1. Сущность и виды инвестиций. 2. Субъекты инвестиционной деятельности. 3. Особенности инвестиционной политики корпораций на современном этапе. 4. Понятие портфеля ценных бумаг.	4
11	Финансовое планирование в корпорации. Анализ финансового состояния корпорации корпораций	1. Сущность финансового планирования. 2. Перспективное, текущее и оперативное финансовое планирование. 3. Сущность и назначение финансового анализа. 4. Методы и инструментарий финансового анализа.	2	Сущность финансового планирования. 2. Перспективное, текущее и оперативное финансовое планирование. 3. Сущность и назначение финансового анализа. 4. Методы и инструментарий финансового анализа. 5. Составляющие финансового анализа.	4
	Всего		<b>22</b>		<b>26</b>

### **5.3. Лабораторные занятия**

**Лабораторные занятия не предусмотрены**

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы обучающихся
1.	Сущность и функции корпоративных финансов	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Решение практико-ориентированных задач.
2.	Государственное регулирование корпоративных финансов	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка реферата.
3.	Денежные фонды корпораций	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы.
4.	Расходы корпораций	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Решение практико-ориентированных задач.
5.	Доходы корпораций	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа.. Решение практико-ориентированных задач.
6.	Прибыль корпораций	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа.. Решение практико-ориентированных задач.
7.	Организация денежных потоков корпораций	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка рефератов.
8.	Основной капитал и внеоборотные активы корпораций	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Решение практико-ориентированных задач.
9.	Оборотный капитал корпораций	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Решение практико-ориентированных задач.
10.	Инвестиционная политика корпораций	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка рефератов.
11.	Финансовое планирование в корпорации. Анализ финансового состояния корпораций	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка рефератов. Подготовка к контрольной работе.

## 7. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

В соответствии с Положением о порядке организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры во Владикавказском институте управления накопительные баллы по итогам модуля формируются путем накопления баллов за текущий контроль. Максимальное количество текущих баллов – 60.

Указанное количество накопительных баллов формируется из следующего количества баллов за отдельные виды (формы) контроля:

<b>Виды контроля</b>	<b>Количество баллов</b>
<b>Текущий контроль, в т.ч.:</b>	<b>60</b>
Входной контроль знаний	0
Работа на лекциях, практических /семинарских занятиях (аудиторная работа)	25
Самостоятельная работа студента	20
Текущие контрольные работы	10
Итоговый тест (контрольная работа)	<b>5</b>
<b>Промежуточный контроль</b>	40
<b>ИТОГО</b>	100

Изучение дисциплины завершается сдачей экзамена, к экзамену допускаются студенты, выполнившие все требования учебной программы дисциплины. Максимальное количество баллов за экзамен – 40.

Итоговая оценка по дисциплине формируется как сумма накопленных баллов и баллов за ответ на экзамене.

Полученная сумма баллов переводится в традиционную оценку «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично» в соответствии со следующей шкалой:

Количество баллов	Оценка
0-40	неудовлетворительно
41-60	удовлетворительно
61-80	хорошо
81-100	отлично

Если дисциплина предусматривает проведение зачета:

Количество баллов	Оценка
0-50	не зачтено
51-100	зачтено

### 7.1. Оценочные средства для проведения входного контроля

Целью проведения входного контроля является: определение уровня знаний, умений и навыков обучающихся и коррекция уровня подготовленности обучающихся при освоения учебного материала по основной профессиональной образовательной программе;

Критерии оценки входного контроля не используются.

- 1. Ключевыми функциями финансов, по мнению большинства экономистов, являются:**
- а) оперативная, хозрасчетная, контрольная;
  - б) распределительная, производственная, регулирующая;
  - в) распределительная, контрольная
- 2. Сфера денежных отношений по сравнению с категорией финансы:**
- а) шире;
  - б) уже;
  - в) тождественна.
- 3. Основополагающее звено финансовой системы – это:**
- а) мировые финансы;
  - б) государственный бюджет;
  - в) финансы предприятий.
- 4. К финансовой работе на предприятии не относится :**
- а) финансовое планирование;
  - б) оформление договоров с контрагентами;
  - в) организация расчетов фирмы.
- 5. Децентрализованные финансы - это:**
- а) финансы, формируемые на уровне государства
  - б) финансы, формируемые в руках субъектов хозяйствования
- 6. Финансовые отношения:**
- а) являются более широким понятием, чем денежные отношения
  - б) являются частью денежных отношений
- 7. К коммерческим предприятиям относятся:**
- а) государственные и муниципальные унитарные предприятия;
  - б) производственные кооперативы;
  - в) потребительские кооперативы;
  - г) хозяйственные товарищества и общества.
- 8. Какие элементы затрат предприятия относятся к переменным расходам:**
- а) затраты на сырье
  - б) затраты на топливо
  - в) арендная плата
  - г) амортизация
  - д) сдельная зарплата
- 9. Себестоимость определяется как:**
- а) затраты на сырье, материалы, заработную плату
  - б) затраты предприятия на производство и реализацию продукции
  - в) затраты на финансирование инвестиционных проектов
- 10. Оборотные средства предприятия, участвуя в процессе производства и реализации продукции:**
- а) совершают только часть кругооборота
  - б) совершают непрерывный кругооборот
  - в) не совершают кругооборота
- 11. К основным фондам относятся:**
- а) машины
  - б) готовая продукция
  - в) незавершенное производство
  - г) ноу-хау
  - д) детский сад
  - е) здания
- 12. Начисление амортизации основных средств производится:**
- а) независимо от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде;



- б) в зависимости от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде;
- в) если это предусмотрено учетной политикой организации.

**13. Прямые инвестиции - это:**

- а) Термин, применяемый для обозначения рискованных вложений
- б) Вложения, направленные на увеличение основных фондов предприятия
- в) Вложения, направленные на формирование портфеля ценных бумаг
- г) Инвестиции, приносящие вкладчику определенный доход через регулярные промежутки времени

**14. Дивиденд – способ получения дохода:**

- а) только по акциям
- б) по облигациям
- в) по акциям и по векселям

**15. Какое понятие включает в себя все другие из перечисленных:**

- а) анализ финансового состояния
- б) финансовый анализ
- в) анализ платежеспособности и финансовой устойчивости
- г) анализ ликвидности и кредитоспособности

## 7.2. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости

№	Наименование темы (раздела) дисциплины (модуля)	Средства текущего контроля успеваемости, характеризующие этапы формирования компетенций	Перечень компетенций
1.	Сущность и функции корпоративных финансов	Устный опрос, конспект, практико-ориентированные задачи	ПК 4 (промежуточный этап);
2.	Государственное регулирование корпоративных финансов	Устный опрос, презентация реферата, конспект	ПК 4 (промежуточный этап);
3.	Денежные фонды корпораций	Устный опрос, конспект	ПК 4 (промежуточный этап);
4.	Расходы корпораций	Устный опрос, конспект, практико-ориентированные задачи	ПК 4 (промежуточный этап);
5.	Доходы корпораций	Устный опрос, конспект, практико-ориентированные задачи	ПК 4 (промежуточный этап);
6.	Прибыль корпораций	Устный опрос, конспект, практико-ориентированные задачи	ПК 4 (промежуточный этап);
7.	Организация денежных потоков корпораций	Устный опрос, конспект, реферат с презентацией	ПК 4 (промежуточный этап);
8.	Основной капитал и внеоборотные активы корпораций	Устный опрос, конспект, практико-ориентированные задачи	ПК 4 (промежуточный этап);
9.	Оборотный капитал корпораций	Устный опрос, конспект, практико-ориентированные задачи	ПК 4 (промежуточный этап);
10.	Инвестиционная политика корпораций	Устный опрос, конспект, реферат с презентацией	ПК 4 (промежуточный этап);
11.	Финансовое планирование в корпорации. Анализ финансового состояния корпораций	Устный опрос, конспект, контрольная работа, реферат с презентацией	ПК 4 (промежуточный этап);

### **7.3. Виды оценочных средств для текущего контроля**

#### **7.3.1. Тематика рефератов**

##### **к теме 2 «Государственное регулирование корпоративных финансов»**

1. Влияние регионального бюджета на корпоративные финансы .
2. Государственный финансовый контроль в РСО-Алания.
3. Ведущие мировые концепции государственного регулирования .
4. Формы и методы финансового регулирования.
5. Системы финансового регулирования деятельности предприятия различных форм собственности и сфер хозяйствования.

##### **к теме 7 «Организация денежных потоков корпораций »**

1. Анализ денежных потоков корпорации.
2. Методы расчета денежных потоков корпорации.
3. Управление денежными потоками корпорации.
4. Влияние конкуренции на развитие производительных сил: теория и практика (на примере рынков России).
5. Мотивы и стимулы производственной деятельности человека.
6. Проблемы эффективности производства в условиях рыночной экономики.
7. Борьба за ограниченные ресурсы.
8. Закон убывающей доходности и возможности его преодоления.

##### **к теме 10 «Инвестиционная политика корпораций »**

1. Сущность и виды инвестиций.
2. Субъекты и объекты инвестиционной деятельности.
3. Государственные и частные инвестиции.
4. Финансовое управление капитальными вложениями.
5. Особенности инвестиционной политики предприятия на современном этапе.
6. Государственное регулирование инвестиций.
7. Портфель инвестиций.
8. Акции и определение их доходности.
9. Облигации и определение их доходности.

##### **к теме 11 « Финансовое планирование в корпорации. Анализ финансового состояния корпораций»**

1. Методы и инструментарий финансового анализа.
2. Анализ финансовой устойчивости корпорации.
3. Анализ кредитоспособности и ликвидности его баланса Цели и задачи антиинфляционной политики.
4. Уровень и динамика инфляции в российской экономике 1990-х годов.
5. Инфляция как многофакторный процесс.
6. Инфляция спроса и предложения.
7. Социально-экономические последствия инфляции.
8. Государственная система антиинфляционных мер.

#### **7.3.2. Практико-ориентированные задачи**

**1. По теме 1 «Сущность и функции корпоративных финансов» задание «Анализ структуры финансовой службы корпорации» [ Приложение 2, с.5 ].**

**2. По темам: 4 «Расходы корпораций», 5 » Доходы корпораций» и 6» Прибыль корпораций» задание «Управление затратами и финансовыми результатами**

корпорации» [ Приложение 2, с.22 ].

3. По темам 8 «Основной капитал и внеоборотные активы корпораций» и 9 «Оборотный капитал корпораций» задание «Управление активами корпорации» [ Приложение 2, с.21 ].

### 7.3.3. Контрольная работа по теме 11 «Финансовое планирование в корпорации. Анализ финансового состояния корпораций»

Тест

1. Объектом финансового планирования организации являются:
  - а) финансовые ресурсы;
  - б) денежные потоки;
  - в) инвестиционная деятельность ;
  - г) чистая прибыль;
  - д) фонды денежных средств.
2. Различают следующие виды финансового планирования:
  - а) стратегическое, текущее, оперативное
  - б) попроцессное, попередельное, позаказное;
  - в) «стандарт-кост», «директ-кост», нормативное.
3. Прогнозирование является основой:
  - а) оперативного планирования;
  - б) текущего планирования;
  - в) перспективного планирования;
4. Какой тип наращивания предпочтителен при хранении денег в банке? Почему?
5. К методам оценки инвестиционных проектов относится:
  - а) расчет сальдо накопленных реальных денег;
  - б) метод внутренней нормы доходности;
  - в) расчет индекса рентабельности;
  - г) метод чистого дисконтированного дохода.
6. Дисконтирование представляет собой:
  - а) процесс приведения будущей стоимости денег к их настоящей стоимости
  - б) процесс приведения настоящей стоимости к будущей
7. Дайте определение инвестиций.

Задача

Банковская ставка по вкладам 12% годовых. Рассчитать:

- наращенную сумму вклада в 10000 руб. через один год
- наращенную сумму вклада в 10000 руб. через один год, если проценты начисляются ежемесячно
- какой вклад следует поместить в банк, чтобы через год получить 10000 руб.
- какова текущая стоимость платежа в 100000 руб., который будет уплачен через год?

### 7.3.4. Итоговое тестирование

#### 1. Корпоративные финансы - это:

- а) государственное управление финансами;
- б) управление финансовыми потоками коммерческого предприятия в рыночных условиях;
- в) система экономических отношений по поводу формирования, распределения и использования ресурсов корпорации.

#### 2. К основным теориям корпоративных финансов не относятся:

- а) ресурсная теория организации;
- б) бумажного потока;
- в) концепция риска и доходности;
- г) теория рациональных ожиданий.

#### 3. Дисконтирование – это:

- а) определение текущей стоимости будущих денежных средств;
- б) определение будущей стоимости сегодняшних денег;
- в) учет инфляции;

#### 4. Текущая доходность акции определяется делением выплаченной суммы дивидендов на ... стоимость акций:

- а) среднюю рыночную;
- б) курсовую;
- в) номинальную.

#### 5. Источник выплаты дивидендов по привилегированным акциям при нехватке прибыли у акционерного общества:

- а) эмиссия облигаций;
- б) дополнительная эмиссия акций;
- в) краткосрочный банковский кредит;
- г) выпуск векселя;
- д) резервный фонд.

#### 6. Индикатором спроса на акции компании служит показатель рыночной активности

- а) отношение «цена акции/прибыль на акцию» P/E;
- б) отношение рыночной цены акции к ее книжной цене;
- в) дивидендная доходность ;
- г) прибыль на акцию.

#### 7. На курсовую стоимость акции не влияет:

- а) размер выплачиваемых дивидендов;
- б) финансовые результаты деятельности предприятия;
- в) средняя ставка банковского процента по кредитам;
- г) ожидания владельца акции;
- д) влияет все перечисленное.

#### 8. Коэффициенты ликвидности показывают:

- а) наличие текущих долгов у предприятия;
- б) степень доходности основных операций;
- в) способность покрывать свои текущие обязательства за счет своих текущих активов.

#### 9. Коэффициент текущей ликвидности можно повысить путем увеличения:

- а) оборотных активов;
- б) кредитов банков;
- в) внеоборотных активов.

#### 10. Длительность одного оборота в днях определяется как:

- а) произведение остатков оборотных средств на число дней в отчетном периоде, разделенное на объем реализованной продукции;
- б) отношение среднегодовой стоимости оборотных средств к выручке от реализации

продукции;

в) отношение суммы среднего остатка оборотных средств к сумме однодневной выручке за анализируемый период.

**11. Денежный поток – это ...:**

а) движение денежных средств в реальном режиме времени;

б) полученные предприятием прибыли;

в) активы компании.

**12. Для получения достоверной информации о прибыли акционерного общества следует воспользоваться:**

а) данными рейтинговых агентств;

б) результатами аудиторских проверок;

в) отчетам о прибылях и убытках;

г) балансом акционерного общества.

**13. Статья баланса, обычно изменяющаяся пропорционально увеличению объема реализации- это**

а) отложенные к выплате налоги;

б) прибыль до налогообложения;

в) обыкновенные акции;

г) задолженность по оплате труда;

д) ликвидные ценные бумаги.

**14. Понятие «рентабельность бизнеса» включает:**

а) отношение полученной предприятием выручки к сумме производственных затрат;

б) полученный предприятием чистый доход;

в) относительная доходность, измеряемая в % к затратам средств или капитала;

г) чистая прибыль на 1 рубль объема реализованной продукции;

д) отношение прибыли на единицу продукции к отпускной цене предприятия за единицу продукции.

**15. Рост текущих обязательств....**

а) не влияет на денежные потоки;

б) вызывает денежный поток;

**16. Коэффициенты деловой активности:**

а) коэффициенты рентабельности;

б) коэффициенты фондоотдачи и фондоемкости;

в) коэффициенты выплаты дивидендов;

г) коэффициенты оборачиваемости текущих активов.

**17. Статьи баланса в порядке убывания ликвидности:**

а) денежная наличность;

б) основные средства;

в) незавершенное производство;

г) материалы;

д) счета дебиторов;

е) готовая продукция.

**18. Верное утверждение-**

а) индексация- способ сохранения реальной величины денежных ресурсов в условиях инфляции;

б) ускоренная амортизация способствует увеличению уровня самофинансирования;

в) предприятие, берущее кредит в банке находится в плохом финансовом положении;

г) финансы фирмы – это ее денежные средства;

д) на предприятии может возникнуть ситуация, когда при наличии прибыли нет денег на счетах в банке;

**19. Увеличение потребности во внешнем финансировании при любом значении темпа роста реализации вызывает изменения:**

- а) уровень рентабельности продукции фирмы подрывается усилием конкуренции; объем реализации по-прежнему стабилен;
- б) фирма переходит на продажу продукции в кредит (ранее продажа осуществлялась только за наличный расчет);
- в) фирма решает проводить расчеты со своими поставщиками в момент доставки сырья и материалов, а не с отсрочкой платежа на 30 дней, имея в виду уменьшение платежа на величину предоставленной поставщиком скидки на досрочную оплату.

**20. Лизинг используется предприятием для:**

- а) получения права на использование оборудования;
- б) приобретения оборудования при отсутствии у предприятия необходимых средств на эту цель;
- в) пополнения собственных источников финансирования предприятия.

**21. Операционный (маржинальный, равновесный) анализ – это анализ:**

- а) выполнения производственной программы;
- б) безубыточности;
- в) динамики и структуры издержек.

**22. Более быстрая оборачиваемость дебиторской задолженности покупателей по сравнению с оборачиваемостью кредиторской задолженности поставщиков при уменьшении выручки от реализации приводит к:**

- а) снижению платежеспособности
- б) недостатку источников финансирования прироста оборотных средств
- в) снижению прибыли

**23. Оборотные активы - это:**

- а) активы, превращающиеся в наличность в течение производственно-финансового цикла;
- б) малоценные и быстроизнашивающиеся предметы;
- в) нематериальные активы фирмы;
- г) стоимость основных фондов.

**24. Ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности может быть достигнуто путем увеличения...**

- а) кредиторской задолженности;
- б) запасов;
- в) выручки от реализации.

**25 Капитальные вложения – это:**

- а) финансирование воспроизводства основных фондов;
- б) вложение денежных средств в активы, приносящие максимальный доход;
- в) долгосрочные вложения в финансовые инвестиции.

**26. Высокая ставка дисконта приводит к повышению рентабельности проекта, если:**

- а) большая часть дохода получается в начальные периоды времени;
- б) затраты осуществляются в первые периоды, доходы получаются в последние периоды;
- в) затраты и доходы относятся к одним и тем же периодам времени.

**27. Два предприятия имеют финансовую рентабельность активов, но оборачиваемость активов на первом предприятии вдвое выше, чем на втором. Большой инвестиционной привлекательностью обладает предприятие:**

- а) первое;
- б) второе.

**28. Инвестиции целесообразно осуществлять, если:**

- а) внутренняя норма доходности меньше средневзвешенной стоимости капитала, привлеченного для финансирования инвестиций ;
- б) их чистая приведенная стоимость равна нулю;
- в) их чистая приведенная стоимость положительна.

**29. При сравнении альтернативных разномасштабных инвестиционных проектов**

**следует использовать критерий:**

- а) внутренняя норма доходности<sup>4</sup>
- б) коэффициент чистого дисконтированного денежного дохода (NPVR);
- в) индекс доходности (PI);
- г) бухгалтерская норма прибыли;
- д) срок окупаемости;
- е) чистый дисконтированный доход (NPV).

**30. Проранжируйте проекты А и Б во внутренней норме доходности (IRR), если значения этого показателя для проекта А равно 17%, а для проекта В 19%, а возможный допустимый диапазон изменения цены капитала инвестора составляет 10-15%:**

- а) оба проекта равнозначны для инвестора по указанному критерию, т.к. цена капитала ниже внутренней нормы доходности любого из проектов;
- б) проект А предпочтительней проекта Б, т.к. он имеет меньшее значение внутренней нормы доходности;
- в) проект Б предпочтительней проекта А, т.к. он имеет большее значение внутренней нормы доходности.

**31. Внутренняя норма рентабельности означает ... проекта**

- а) рентабельность;
- б) безубыточность;
- в) убыточность.

**32. Денежный поток от проекта, необходимый инвестору, ... от ставки налога на прибыль**

- а) зависит;
- б) не зависит.

**33. Финансовый план – это:**

- а) нормативный документ, регламентирующий согласованную деятельность финансовых служб всех предприятий страны в условиях директивно-плановой экономики;
- б) план финансирования затрат предприятия;
- в) комплексный документ, определяющий целевые показатели деятельности предприятия, размер ресурсов, необходимых для их достижения, и источники финансирования требуемых затрат.



#### 7.4. Методические материалы, позволяющие оценивать знания и умения обучающихся при проведении текущего контроля успеваемости

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования приведен в *Приложении 1*.

#### 7.5. Распределение баллов текущего контроля успеваемости

Наименование темы	Текущий контроль*							
	УО	К	П	РЗ	Всего АР	КР	ИТ	СРС
1. Сущность и функции корпоративных финансов	0,5	0,5	1,5	1	3,5			1
2. Государственное регулирование корпоративных финансов	0,5	0,5	0	0	1			2
3. Денежные фонды корпораций	0,5	0,5	0	0	1			2
4. Расходы корпораций	0,5	0,5	0	1,5	2,5			2
5. Доходы корпораций	0,5	0,5	0	1,5	2,5			2
6. Прибыль корпораций	0,5	0,5	0	1,5	2,5			2
7. Организация денежных потоков корпораций	0,5	0,5	1,5	0	2			1
8. Основной капитал и внеоборотные активы корпораций	0,5	0,5	0	1,5	2,5			2
9. Оборотный капитал корпораций	0,5	0,5	0	1,5	2,5			2
10. Инвестиционная политика корпораций	0,5	0,5	1,5	0	2,5			2
11. Финансовое планирование в корпорации. Анализ финансового состояния корпораций	0,5	0,5	1,5	0	2,5	10		2
<b>Всего</b>					<b>25</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>20</b>

\*

УО – устный опрос

К– конспект

П – презентация реферата

РЗ – решение задач

АР– аудиторная работа

КР – текущие контрольные работы

ИТ – итоговое тестирование

СРС – самостоятельная работа обучающихся

**Виды текущей деятельности определены в разделе 7.3**

#### 7.6. Оценочные средства для проведения промежуточного контроля успеваемости

##### 7.6.1. Тематика курсовых работ/курсового проектирования (не предусмотрена)

##### 7.6.2. Вопросы к экзамену

1. Сущность, функции корпоративных финансов.
2. Принципы организации корпоративных финансов.
3. Финансовые отношения корпораций и формирование денежных потоков.
4. Денежные потоки корпорации их классификация.
5. Доходы и расходы корпорации.
6. Планирование доходов корпорации.
7. Планирование расходов корпорации.
8. Классификация расходов и ее использование в управлении ими.

9. Формирование финансовых результатов корпорации.
10. Показатели финансовых результатов и их значение.
11. Анализ финансовых результатов корпорации.
12. Планирование финансовых результатов корпорации.
13. Распределение и использование прибыли корпорации.
14. Активы корпорации, их состав и структура.
15. Ликвидность и оборачиваемость активов.
16. Управление внеоборотными активами.
17. Оценка эффективности инвестиционных проектов
18. Управление оборотными активами.
19. Управление запасами.
20. Источники финансирования запасов и финансовая устойчивость корпорации.
21. Управление денежными средствами корпорации.
22. Анализ денежных потоков.
23. Прогнозирование денежных потоков.
24. Оптимизация остатка денежных средств.
25. Показатели рентабельности корпорации.
26. Факторный анализ рентабельности активов.
27. Источники финансирования активов корпорации.
28. Оценка финансовой устойчивости корпорации.
29. Рациональная структура источников финансирования корпорации.
30. Факторный анализ рентабельности собственного капитала корпорации.
31. Дивидендная политика корпорации.
32. Финансовое управление капитальными вложениями
33. Управление портфельными инвестициями. Методы оценки финансовых активов.
34. Содержание, назначение, порядок разработки инвестиционных проектов.
35. Оценка эффективности инвестиций. Денежные потоки и их оценка. Таблица денежных потоков.
36. Критерии экономической эффективности инвестиционных проектов.
37. Содержание и значение финансового планирования.
38. Объекты и формы финансового планирования.
39. Принципы финансового планирования.
40. Практика финансового планирования в России и за рубежом.
41. Анализ финансовой устойчивости корпорации.
42. Управление собственным капиталом корпорации.
43. Управление заемным капиталом корпорации.
44. Сущность и оценка внеоборотных активов корпорации
45. Управление процессом воспроизводством внеоборотных активов корпорации.
46. Сущность, состав и структура оборотного капитала.
47. Методы и инструментарий финансового анализа в корпорации.
48. Составляющие финансового анализа в корпорации.
49. Управление процессом финансирования оборотных средств.
50. Эффективность оборотных средств.
51. Виды и формы расчетов.
52. Организация и основные формы безналичных расчетов.
53. Контроль за своевременностью и полнотой расчетов.

**7.7. Методические материалы, позволяющие оценивать знания, умения и навыки обучающихся при проведении промежуточного контроля успеваемости**

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования приведен в *Приложении 1*.

## 8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 8.1. Основная литература:

1. Жукова О.В. Корпоративные финансы : учебник / Жукова О.В.. — Москва : Научный консультант, 2019. — 202 с. — ISBN 978-5-907196-04-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/104959.html>
2. Теплова, Т. В. Корпоративные финансы в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / Т. В. Теплова. — Москва : Издательство Юрайт, 2014. — 390 с.

### 8.2. Дополнительная литература

3. Корпоративные финансы. Часть 1: слайд-конспект / — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2016. — 108 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/87122.html>
4. Мокропуло А.А. Корпоративные финансы : учебное пособие для обучающихся, по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» / Мокропуло А.А., Саакян А.Г.. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 153 с. — ISBN 978-5-93926-317-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/78371.html>
5. Толкаченко О.Ю. Корпоративные финансы : учебное пособие / Толкаченко О.Ю.. — Тверь : Тверской государственный университет, 2020. — 135 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/111577.html>
6. Таскаева Н.Н. Корпоративные финансы : учебно-методическое пособие / Таскаева Н.Н.. — Москва : МИСИ-МГСУ, ЭБС АСВ, 2020. — 50 с. — ISBN 978-5-7264-2296-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/101868.html>

### 8.3. Интернет-ресурсы:

1. <http://www.iprbookshop.ru> – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Iprbooks»
2. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека Elibrary.ru.
3. <http://cyberleninka.ru> - Научная электронная библиотека «Киберленинка»
4. <http://www.dissercat.com/> - Электронная библиотека диссертаций
5. <https://dlib.eastview.com> – Информационный сервис «East View».
6. <https://www.jstor.org> – Jstor - Полные тексты научных журналов и книг зарубежных издательств.
7. <https://elibrary.worldbank.org>- Электронная библиотека Всемирного Банка.
8. <https://link.springer.com> - Полнотекстовые политематические базы академических журналов и книг издательства Springer.
9. <https://ebookcentral.proquest.com> - Ebook Central. Полные тексты книг зарубежных научных издательств.
10. <https://www.oxfordhandbooks.com> - Доступ к полным текстам справочников Handbooks издательства Oxford по предметным областям: экономика и финансы, право, бизнес и управление.
11. <https://journals.sagepub.com> - Полнотекстовая база научных журналов академического издательства Sage.
12. <http://www.consultant.r-> Справочно-правовая система «Консультант».
13. <https://www.garant.ru-> Электронный периодический справочник «Гарант».

14. <http://www.gks.ru> - Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
15. <https://cfjournal.hse.ru/>- Журнал «Корпоративные финансы»

#### **8.4. Программное обеспечение**

Программное обеспечение электронного обучения включает в себя:

- Систему электронной поддержки образовательного процесса и дистанционного обучения ЭИОС ЧОУ ВО ВИУ, обеспечивающую разработку и комплексное использование электронных образовательных ресурсов;
- Программное обеспечение для проведения вебинаров, онлайн-консультаций, видеоконференций (Яндекс.Телемост);
- Операционная система Microsoft Windows 10 Professional 64 bit
- Пакет офисных приложений «OpenOffice», Офисный пакет «LibreOffice»
- БД Консультант плюс,
- Веб-браузеры (Яндекс.Браузер, Google Chrome (свободное ПО)).

#### **9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: помещения для проведения занятий: лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду



УТВЕРЖДАЮ

Ректор

\_\_\_\_\_ М.В. Цуциева

13.04.2022 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

### «Бухгалтерский финансовый учёт (углубленный курс)»

---

**Специальность** 38.05.01 Экономическая безопасность

---

**Специализация** Экономико-правовое обеспечение  
экономической безопасности

---

**Квалификация** ЭКОНОМИСТ

---

**Форма обучения** Очная, заочная

---

**Кафедра-разработчик рабочей  
программы** Кафедра финансов и кредита

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации № 293 от 14.04.2021 учебным планом подготовки специалиста по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным Ученым советом ЧОУ ВО ВИУ (протокол №6 от 13.04.2022)

Составитель: к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита Кабисова Л.Э.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры финансов и кредита

(протокол от «\_11\_»\_марта\_2022 г. №\_6\_).

Зав. кафедрой  /В.В. Тадтаева

## СОДЕРЖАНИЕ

1.ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
2.ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ (КОМПЕТЕНЦИЯМИ И ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ).....	5
3.МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	6
4.ОБЪЕМ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ.....	6
5.СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	7
6.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ.....	13
7.ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА.....	14
8.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ ..	51
9.МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	52

## 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Бухгалтерский финансовый учёт (углубленный курс)» является: приобретение и расширение знаний организации, методологии и техники ведения финансового учета по отдельным его разделам в соответствии с действующими на данный момент в РФ законодательными и правовыми нормативными документами, инструкциями и положениями по бухгалтерскому учету, обеспечив тем самым квалифицированную подготовку кадров к практической деятельности.

Задачи:

- Приобрести навыки организации аналитического и синтетического учета конкретных операций, связанных с вложениями в необоротные активы.
- Отражение операций с основными средствами, их оценки, начисления амортизационных отчислений, организации аналитического и синтетического учета.
- Овладеть методологическим подходом к оценке материалов, выбора способа отражения в учете операций, связанных с движением материалов в организации.
- Изучение аналитического и синтетического учета операций по начислению средств на оплату труда и единого социального налога, а также удержаний из заработной платы и выплаты начисленных сумм.
- Научиться отражать в аналитическом и синтетическом учетах прямых и косвенных затрат на производство (в том числе общепроизводственных и общехозяйственных расходов) и определения себестоимости конкретных видов продукции.
- Приобретение навыков аналитического и синтетического учета операций, связанных с движением готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) в зависимости от способов ее оценки.
- Овладеть отражением в аналитическом и синтетическом учете операций по кассе, расчетным, валютным и специальным счетам.
- Изучение расчетов организации с юридическими и физическими лицами, использования векселей и системы взаимозачета в расчетах, списания просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.
- Приобрести навыки отражения в аналитическом и синтетическом учете операций: по созданию уставного капитала на момент его государственной регистрации, по его изменению по различным причинам; формированию и снижению величины добавочного капитала; формированию и использованию резервного капитала.
- Овладеть подготовительной работой, непосредственно предшествующей формированию учетной политики, и построения учетной политики в организации в соответствии с действующей нормативной документацией.



**2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ (КОМПЕТЕНЦИЯМИ И ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ)**

Формируемые компетенции		Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции			Наименование оценочного средства
Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора(ов) достижения компетенции	знать	уметь	владеть	
ПК-4 Способен решать финансово-экономические задачи, проводить расчеты с использованием современных технических средств и информационных технологий	ПК 4.1. Проводит необходимые для решения финансово - экономических задач расчеты показателей с использованием современных технических средств и информационных технологий.  ПК 4.2. Предлагает эффективные решения по реализации финансово-экономических задач.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• методику и технику ведения бухгалтерского учета на всех участках деятельности хозяйствующих субъектов различных организационно-правовых форм;</li> <li>• особенности организации бухгалтерского учета на стадиях создания, функционирования и ликвидации юридического лица;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• понимать, применять и критически оценивать действующие положения, связанные с регистрацией, оценкой и учетом активов, обязательств, капитала, доходов и расходов экономического субъекта, определением финансовых результатов их деятельности;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• навыками самостоятельного применения теоретических положений бухгалтерского финансового учета на практике.</li> </ul>	<b>экзамен</b>

### **3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

Дисциплина «Бухгалтерский финансовый учёт (углубленный курс)» относится к дисциплинам Блок 1. Дисциплины (модули). Часть, формируемая участниками образовательных отношений. Б1.В.ДВ.03.02.

### **4. ОБЪЕМ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачётные единицы. (144 часа).

<b>Форма обучения</b>	<b>Очная</b>
Курс	4
Семестр	7
Лекции	22
Практические занятия	26
Лабораторные занятия	-
Консультации	
Итого аудиторных занятий	48
Самостоятельная работа	60
Курсовая работа	-
Зачет	-
Экзамен	36
Общее количество часов	144

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1. Распределение фонда времени по темам дисциплины

№	Наименование темы	Объем дисциплины, час.				
		Контактная работа			СРС	Всего
		Л	ПЗ	ЛАБ		
<b>Очная форма обучения</b>						
1.	Сущность и содержание бухгалтерского учета. Предмет и метод бухгалтерского учета	2	2		4	8
2.	Бухгалтерский баланс. Счета и двойная запись.	2	2		4	8
3.	Техника, формы и организация бухгалтерского учета	2	2		4	8
4.	Учетная политика организации. Учет собственного капитала. Учет основных средств.	2	4		6	12
5.	Амортизация основных средств	2	2		6	10
6.	Учет материально-производственных запасов. Учет готовой продукции	2	4		6	12
7.	Учет труда и его оплаты	2	2		6	10
8.	Учет денежных средств	2	2		6	10
9.	Учет расчетов	2	2		6	10
10.	Учет финансовых результатов	2	2		6	10
11	Бухгалтерская отчетность организации	2	2		6	10
	<b>Подготовка к экзамену</b>					
		22	26	0	60	144

## 5.2. Содержание лекционных и практических (семинарских) занятий

№	Наименование темы	План лекции	Часы	План практического занятия	Часы
1.	Сущность и содержание бухгалтерского учета. Предмет и метод бухгалтерского учета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие о хозяйственном учете, его учетные измерители</li> <li>2. Задачи бух. учета и определение</li> <li>3. Пользователи бухгалтерской информации</li> <li>4. Международные бухгалтерские принципы</li> <li>5. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России</li> <li>6. Предмет и объекты бухгалтерского учета</li> <li>7. Классификация имущества по составу и функциональной роли</li> <li>8. Классификация имущества по источникам образования и целевому назначению</li> <li>9. Метод бухгалтерского учета и его элементы</li> <li>10. Документирование хозяйственных операций</li> <li>11. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств</li> <li>12. Оценка имущества и обязательств</li> </ol>	2	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие о хозяйственном учете, его учетные измерители</li> <li>2. Задачи бух. учета и определение</li> <li>3. Пользователи бухгалтерской информации</li> <li>4. Международные бухгалтерские принципы</li> <li>5. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в России</li> <li>6. Предмет и объекты бухгалтерского учета</li> <li>7. Классификация имущества по составу и функциональной роли</li> <li>8. Классификация имущества по источникам образования и целевому назначению</li> <li>9. Метод бухгалтерского учета и его элементы</li> <li>10. Документирование хозяйственных операций</li> <li>11. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств</li> <li>12. Оценка имущества и обязательств</li> </ol>	2
2.	Бухгалтерский баланс. Счета и двойная запись.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Содержание и строение бухгалтерского баланса</li> <li>2. Влияние хозяйственных операций на баланс</li> <li>3. Счета и двойная запись</li> <li>4. Синтетический и аналитический учет</li> <li>5. План счетов бухгалтерского учета</li> <li>6. Классификация счетов бухгалтерского учета</li> </ol>	2	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Содержание и строение бухгалтерского баланса</li> <li>2. Влияние хозяйственных операций на баланс</li> <li>3. Счета и двойная запись</li> <li>4. Синтетический и аналитический учет</li> <li>5. План счетов бухгалтерского учета</li> <li>6. Классификация счетов бухгалтерского учета</li> </ol>	2
3.	Техника, формы и организация бухгалтерского учета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Учетные регистры, их классификация и способы записи в них</li> <li>2. Способы исправления ошибок в учетных регистрах</li> <li>3. Формы бухгалтерского учета</li> <li>4. Организация бухгалтерского учета</li> <li>5. Права и обязанности и ответственность главного бухгалтера</li> </ol>	2	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Учетные регистры, их классификация и способы записи в них</li> <li>2. Способы исправления ошибок в учетных регистрах</li> <li>3. Формы бухгалтерского учета</li> <li>4. Организация бухгалтерского учета</li> <li>5. Права и обязанности и ответственность главного бухгалтера</li> </ol>	2

4.	Учетная политика организации Учет собственного капитала Учет основных средств.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Факторы учитываемые при разработке приказа по учетной политике</li> <li>2. Изменение в течение отчетного года учетной политики</li> <li>3. Каков порядок раскрытия учетной политики</li> <li>4. Кем формируется учетная политика</li> <li>5. Кто утверждает учетную политику</li> <li>6. Каким документом оформляется учетная политика</li> <li>7. Каким образом отражаются в бухгалтерском учете и отчетности последствия изменений в учетной политике.</li> <li>8. Учет уставного капитала</li> <li>9. Учет собственных акций</li> <li>10. Учет резервного капитала</li> <li>11. Учет добавочного капитала</li> <li>12. Учет нераспределенной прибыли и непокрытого убытка</li> <li>13. Учет целевого финансирования</li> <li>14. Понятие и классификация основных средств</li> <li>15. Оценка и переоценка основных средств</li> <li>16. Документальное оформление основных средств</li> <li>17. Аналитический учет основных средств</li> <li>18. Синтетический учет наличия и движения основных средств</li> </ol>	2	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Факторы учитываемые при разработке приказа по учетной политике</li> <li>2. Изменение в течение отчетного года учетной политики</li> <li>3. Каков порядок раскрытия учетной политики</li> <li>4. Кем формируется учетная политика</li> <li>5. Кто утверждает учетную политику</li> <li>6. Каким документом оформляется учетная политика</li> <li>7. Каким образом отражаются в бухгалтерском учете и отчетности последствия изменений в учетной политике.</li> <li>8. Учет уставного капитала</li> <li>9. Учет собственных акций</li> <li>10. Учет резервного капитала</li> <li>11. Учет добавочного капитала</li> <li>12. Учет нераспределенной прибыли и непокрытого убытка</li> <li>13. Учет целевого финансирования</li> <li>14. Понятие и классификация основных средств</li> <li>15. Оценка и переоценка основных средств</li> <li>16. Документальное оформление основных средств</li> <li>17. Аналитический учет основных средств</li> <li>18. Синтетический учет наличия и движения основных средств</li> </ol>	4
5.	Амортизация основных средств	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Учет амортизации основных средств</li> <li>2. Расчет амортизации основных средств</li> </ol>	2	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Учет амортизации основных средств</li> <li>2. Расчет амортизации основных средств</li> </ol>	2
6.	Учет материально-производственных запасов. Учет готовой продукции	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Материально-производственные запасы, их классификация</li> <li>2. Оценка МПЗ</li> <li>3. Документальное оформление поступления и расхода МПЗ</li> <li>4. Учет МПЗ, учет недостач, порчи.</li> </ol>	2	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Материально-производственные запасы, их классификация</li> <li>2. Оценка МПЗ</li> <li>3. Документальное оформление поступления и расхода МПЗ</li> <li>4. Учет МПЗ, учет недостач, порчи.</li> </ol>	4

7	Учет труда и его оплаты	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Виды, формы и системы оплаты труда, порядок ее начисления.</li> <li>2. Документы по учету личного состава, труда и его оплаты.</li> <li>3. Документальное оформление работ и выплата по договорам гражданско-правового характера</li> <li>4. Синтетический учет расчетов по оплате труда</li> <li>5. Учет удержаний из заработной платы</li> <li>6. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.</li> </ol>	2	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Виды, формы и системы оплаты труда, порядок ее начисления.</li> <li>2. Документы по учету личного состава, труда и его оплаты.</li> <li>3. Документальное оформление работ и выплата по договорам гражданско-правового характера</li> <li>4. Синтетический учет расчетов по оплате труда</li> <li>5. Учет удержаний из заработной платы</li> <li>6. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.</li> </ol>	2
8	Учет денежных средств	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Учет кассовых операций и денежных документов</li> <li>2. Особенности учета операций по валютным счетам.</li> <li>3. Учет денежных средств, находящихся на специальных счетах</li> <li>4. Учет переводов пути</li> <li>5. Учет курсовых разниц</li> </ol>	2	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Учет кассовых операций и денежных документов</li> <li>2. Особенности учета операций по валютным счетам.</li> <li>3. Учет денежных средств, находящихся на специальных счетах</li> <li>4. Учет переводов пути</li> <li>5. Учет курсовых разниц</li> </ol>	2
9	Учет расчетов	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Безналичные формы расчетов</li> <li>2. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Сроки расчетов и исковой давности</li> <li>3. Учет расчетов с покупателями и заказчиками</li> <li>4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками</li> <li>5. Учет кредитов и займов</li> <li>6. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам</li> <li>7. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость</li> <li>8. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям</li> <li>9. Учет расчетов с подотчетными лицами</li> </ol>	2	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Безналичные формы расчетов</li> <li>2. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Сроки расчетов и исковой давности</li> <li>3. Учет расчетов с покупателями и заказчиками</li> <li>4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками</li> <li>5. Учет кредитов и займов</li> <li>6. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам</li> <li>7. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость</li> <li>8. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям</li> <li>9. Учет расчетов с подотчетными лицами</li> <li>10. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами</li> </ol>	2

		10. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами			
10	Учет финансовых результатов	1. Понятие и классификация доходов организации 2. Признание доходов 3. Учет продажи продукции, связанной с обычными видами деятельности 4. Учет прочих доходов и расходов 5. Учет прибылей и убытков	2	1. Понятие и классификация доходов организации 2. Признание доходов 3. Учет продажи продукции, связанной с обычными видами деятельности 4. Учет прочих доходов и расходов 5. Учет прибылей и убытков	2
11	Бухгалтерская отчетность организации	1. Понятие, состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней 2. Порядок составления бухгалтерских отчетов 3. Содержание бухгалтерского баланса и правила оценки его статей 4. Содержание отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала, движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 5. Порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности	2	1. Понятие, состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней 2. Порядок составления бухгалтерских отчетов 3. Содержание бухгалтерского баланса и правила оценки его статей 4. Содержание отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала, движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 5. Порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности	2
	Всего		<b>22</b>		<b>26</b>

### **5.3. Лабораторные занятия**

**Лабораторные занятия не предусмотрены**



## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы обучающихся
1.	Сущность и содержание бухгалтерского учета Предмет и метод бухгалтерского учета	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы.
2.	Бухгалтерский баланс. Счета и двойная запись.	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы.
3.	Техника, формы и организация бухгалтерского учета	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы.
4.	Учетная политика организации Учет собственного капитала Учет основных средств.	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы.
5.	Амортизация основных средств	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы.
6.	Учет материально-производственных запасов. Учет готовой продукции	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы.
7.	Учет труда и его оплаты	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы.
8.	Учет денежных средств	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы.
9.	Учет расчетов	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы.
10.	Учет финансовых результатов	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы.
11.	Бухгалтерская отчетность организации	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы.

## 7. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

В соответствии с Положением о порядке организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры во Владикавказском институте управления накопительные баллы по итогам модуля формируются путем накопления баллов за текущий контроль. Максимальное количество текущих баллов – 60.

Указанное количество накопительных баллов формируется из следующего количества баллов за отдельные виды (формы) контроля:

<b>Виды контроля</b>	<b>Количество баллов</b>
<b>Текущий контроль, в т.ч.:</b>	<b>60</b>
Входной контроль знаний	0
Работа на лекциях, практических /семинарских занятиях (аудиторная работа)	25
Самостоятельная работа студента	20
Текущие контрольные работы	10
Итоговый тест (контрольная работа)	<b>5</b>
<b>Промежуточный контроль</b>	40
<b>ИТОГО</b>	100

Изучение дисциплины завершается сдачей экзамена, к экзамену допускаются студенты, выполнившие все требования учебной программы дисциплины. Максимальное количество баллов за экзамен – 40.

Итоговая оценка по дисциплине формируется как сумма накопленных баллов и баллов за ответ на экзамене.

Полученная сумма баллов переводится в традиционную оценку «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично» в соответствии со следующей шкалой:

Количество баллов	Оценка
0-40	неудовлетворительно
41-60	удовлетворительно
61-80	хорошо
81-100	отлично

Если дисциплина предусматривает проведение зачета:

Количество баллов	Оценка
0-50	не зачтено
51-100	зачтено

### 7.1. Оценочные средства для проведения входного контроля

Целью проведения входного контроля является: определение уровня знаний, умений и навыков обучающихся и коррекция уровня подготовленности обучающихся при освоении учебного материала по основной профессиональной образовательной программе;

### **Устный опрос**

1. Понятие о хозяйственном учете.
2. Что такое натуральные измерители.
3. Как вы понимаете трудовые измерители.
4. Денежные измерители.
5. Дайте определение статистическому учету.
6. Что такое оперативный учет.

## 7.2. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости

№	Наименование темы (раздела) дисциплины (модуля)	Средства текущего контроля успеваемости, характеризующие этапы формирования компетенций	Перечень компетенций
1.	Сущность и содержание бухгалтерского учета Предмет и метод бухгалтерского учета	Устный опрос, Решение задач	ПК-4 (промежуточный этап);
2.	Бухгалтерский баланс. Счета и двойная запись.	Устный опрос, Решение задач	ПК-4 (промежуточный этап);
3.	Техника, формы и организация бухгалтерского учета	Устный опрос, Решение задач	ПК-4 (промежуточный этап);
4.	Учетная политика организации Учет собственного капитала Учет основных средств.	Устный опрос, Решение задач	ПК-4 (промежуточный этап);
5.	Амортизация основных средств	Устный опрос, Решение задач	ПК-4 (промежуточный этап);
6.	Учет материально-производственных запасов. Учет готовой продукции	Устный опрос, Решение задач	ПК-4 (промежуточный этап);
7.	Учет труда и его оплаты	Устный опрос, Решение задач	ПК-4 (промежуточный этап);
8.	Учет денежных средств	Устный опрос, Решение задач	ПК-4 (промежуточный этап);
9.	Учет расчетов	Устный опрос, Решение задач	ПК-4 (промежуточный этап);
10.	Учет финансовых результатов	Устный опрос, Решение задач	ПК-4 (промежуточный этап);
11.	Бухгалтерская отчетность организации	Устный опрос, Решение задач. Контрольная работа	ПК-4 (промежуточный этап).

## **7.3. Виды оценочных средств для текущего контроля**

### **7.3.1. Устный опрос**

#### **Тема 1. Сущность и содержание бухгалтерского учета. Предмет и метод бухгалтерского учета.**

1. Каковы понятие хозяйственного учета?
2. Назовите виды учетных измерителей.
3. Назовите основные отличия статистического бухгалтерского и оперативного учета.
4. Перечислите основные правила бухгалтерского учета.
5. Назовите основные международные бухгалтерские принципы.
6. Дайте определение сущности бухгалтерского учета.
7. Назовите основных пользователей бухгалтерской информации.
8. Сколько положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) утверждено Минфином РФ.
9. Назовите основной нормативный документ по бухгалтерскому учету.
10. Назовите основные отличия МСФО от российских ПБУ.
11. Что является предметом бухгалтерского учета?
12. Назовите объекты бухгалтерского учета.
13. На какие группы разделяются имущества организации в классификации по составу и функциональной роли?
14. Перечислите виды имущества, входящие в состав внеоборотных активов.
15. Каков состав оборотных активов?
16. На какие группы разделяют имущество в классификации по источникам образования и целевому назначению?
17. Каков состав собственного капитала организации?
18. Назовите составные части заемного капитала.
19. Каковы отличия кредитов банка от займов?
20. Назовите основные элементы метода бухгалтерского учета.
21. Для чего проводят инвентаризацию имущества и обязательств?
22. Назовите основные реквизиты бухгалтерских документов.

#### **Тема 2. Бухгалтерский баланс. Счета и двойная запись.**

1. Содержание и строение бухгалтерского баланса
2. Влияние хозяйственных операций на баланс
3. Счета и двойная запись
4. Синтетический и аналитический учет
5. План счетов бухгалтерского учета
6. Классификация счетов бухгалтерского учета

#### **Тема 3. Техника, формы и организация бухгалтерского учета.**

1. Что такое учетные регистры?
2. Назовите виды учетных регистров.
3. Какими способами исправляются ошибки в учетных регистрах?
4. Какова сущность способа «красноесторно»?
5. В каких случаях используют способ «красноесторно»?
6. Какими признаками определяются форма бухгалтерского учета?
7. Что такое централизация учета?
8. Какие группы следует предусмотреть, создавая бухгалтерию организации?
9. Назовите права главного бухгалтера.
10. Каковы обязанности и ответственность главного бухгалтера?

#### **Тема 4. Учетная политика организации. Учет собственного капитала. Учет основных средств.**

1. Исходя из каких допущений и требований формируется учетная политика?
2. Какие факторы нужно учитывать при разработке приказа по учетной политике?
3. Может ли учетная политика изменяться в течение отчетного года?
4. Каков порядок раскрытия учетной политики?
5. Кем формируется учетная политика?
6. Кто утверждает учетную политику?
7. Каким документом оформляется учетная политика?
8. Каким образом отражаются в бухгалтерском учете и отчетности последствия изменений в учетной политике?
9. Учет уставного капитала
10. Учет собственных акций
11. Учет резервного капитала
12. Учет добавочного капитала
13. Учет нераспределенной прибыли и непокрытого убытка
14. Учет целевого финансирования
15. Понятие и классификация основных средств
16. Оценка и переоценка основных средств
17. Документальное оформление основных средств
18. Аналитический учет основных средств
19. Синтетический учет наличия и движения основных средств

#### **Тема 5. Амортизация основных средств.**

1. Перечислите методы начисления амортизации основных средств.
2. Перечислите методы начисления амортизации нематериальных активов.

#### **Тема 6. Учет материально-производственных запасов. Учет готовой продукции.**

1. Материально-производственные запасы, их классификация
2. Оценка МПЗ
3. Документальное оформление поступления и расхода МПЗ
4. Учет МПЗ, учет недостач, порчи.

#### **Тема 7. Учет труда и его оплаты.**

1. Виды, формы и системы оплаты труда, порядок ее начисления.
2. Документы по учету личного состава, труда и его оплаты.
3. Документальное оформление работ и выплата по договорам гражданско-правового характера
4. Синтетический учет расчетов по оплате труда
5. Учет удержаний из заработной платы
6. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

#### **Тема 8. Учет денежных средств**

1. Учет кассовых операций и денежных документов
2. Особенности учета операций по валютным счетам.
3. Учет денежных средств, находящихся на специальных счетах
4. Учет переводов пути
5. Учет курсовых разниц

#### **Тема 9. Учет расчетов.**

##### Вопросы

1. Безналичные формы расчетов
2. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Сроки расчетов и исковой давности

3. Учет расчетов с покупателями и заказчиками
4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
5. Учет кредитов и займов
6. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам
7. Учет расчетов по налогу на добавленную стоимость
8. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям
9. Учет расчетов с подотчетными лицами
10. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами

#### **Тема 10. Учет финансовых результатов.**

##### **Вопросы**

1. Понятие и классификация доходов организации
2. Признание доходов
3. Учет продажи продукции, связанной с обычными видами деятельности
4. Учет прочих доходов и расходов
5. Учет прибылей и убытков

#### **Тема 11. Бухгалтерская отчетность организации.**

##### **Вопросы**

1. Понятие, состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней
2. Порядок составления бухгалтерских отчетов
3. Содержание бухгалтерского баланса и правила оценки его статей
4. Содержание отчетов о финансовых результатах, изменениях капитала, движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
5. Порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности

### **7.3.2. Практико-ориентированные задачи**

#### **Тема 1. Сущность и содержание бухгалтерского учета. Предмет и метод бухгалтерского учета.**

##### **Задача 1**

На основании данных для выполнения задания:

- открыть счета синтетического и аналитического учета;
- заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- отразить хозяйственные операции на счетах синтетического и аналитического учета;
- определить обороты по дебету и кредиту счетов, вывести конечное сальдо;
- составить оборотные ведомости.

Исходные данные:

Таблица 1 – остатки по счетам бухгалтерского учета ОАО «Восход»

<b>№</b>	<b>Наименование счета</b>	<b>Сумма, руб.</b>
1	Основные средства	535500
2	Уставный капитал	658500
3	Касса	1100
4	Задолженность перед персоналом по оплате труда	64000
5	Материалы	106000
6	Нераспределенная прибыль	50000
7	Производственный и хозяйственный инвентарь	26000
8	Расчетный счет	146400

9	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	25000
10	Задолженность перед поставщиками	94000
11	Задолженность подотчетных лиц	1500
12	Незавершенное производство	75000

Таблица 2 – журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Акцептован счет ООО «Дон» за поступившие на склад материалы	35500		
Перечислено с расчетного счета в погашении задолженности перед поставщиками:	94000		
а) ООО «Темп»	26500		
б) ООО «Дон»	23500		
в) ООО «Веста»	44000		
Агентом по снабжению Казанцевым А.А. приобретен хозяйственный инвентарь.	4650		
От агента по снабжению Казанцева принят в кассу остаток аванса.	150		
Акцептован счет ООО «Веста» за материалы	37050		
Заведующей складом Волковой И.Ф. приобретены электролампочки.	750		
Из кассы возмещен перерасход во авансовому отчету заведующей складом Волковой И.Ф.	50		
С расчетного счета перечислено в погашение задолженности перед ООО «Веста».	30500		
Из кассы выдано под отчет агенту по снабжению Казанцеву А.А.	6000		
Акцептован счет ООО «Темп» за материалы.	47400		

Ведомость остатков по синтетическому счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№	Наименование поставщика	Сумма по кредиту, руб.
1	ООО «Темп»	26500
2	ООО «Дон»	23500
3	ООО «Веста»	44000
	Итого	94000

Ведомость остатков по синтетическому счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

№	Фамилия и инициалы подотчетного лица	Сумма по дебету, руб.
1	Волкова И.Ф. – зав.складом	700
2	Казанцев А.А. – агент по снабжению	800
	Итого	1500

Задача 3.

Составьте шахматную оборотную ведомость по следующим данным:

- отпущены материалы в основное производство - 43800 рублей;
- перечислено с расчетного счета поставщику - 452000 рублей;
- получено в кассу с расчетного счета - 625000 рублей;
- зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка - 2000000 рублей;
- выдано из кассы под отчет - 10000 рублей.

**Тема 2. Бухгалтерский баланс. Счета и двойная запись.**

Задача 1.

На основании данных для выполнения задания:

- открыть счета синтетического учета;



- заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- отразить хозяйственные операции на счетах;
- определить обороты по дебету и кредиту счетов, вывести конечное сальдо;
- составить сальдовую оборотную ведомость.

Исходные данные:

Таблица 1 – остатки по счетам бухгалтерского учета ООО «Рассвет»

№	Наименование счета	Сумма, руб.
1	Основные средства	1 520 500
2	Уставный капитал	1 929 500
3	Касса	400
4	Задолженность перед персоналом по оплате труда	100 000
5	Материалы	62 000
6	Нераспределенная прибыль	250 000
7	Краткосрочные кредиты банка	60 000
8	Расчетный счет	840 000
9	Задолженность по социальному страхованию и обеспечению	38 400
10	Задолженность перед поставщиками	45 000

Таблица 2 – журнал регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Выписка из расчетного счета в банке. Перечислено с расчетного счета в погашении краткосрочной ссуды банка.	60 000		
Приходный ордер № 25. Получено с расчетного счета наличными для выдачи заработной платы.	100 000		
Расходный кассовый ордер № 10. Выдана из кассы заработная плата.	98 000		
Справка бухгалтерии. Отчислена прибыль в резервный фонд.	50 000		
Выписка из расчетного счета в банке. Перечислено с расчетного счета в погашении задолженности:	53 200		
а) поставщикам за материалы;	15 000		
б) по социальному страхованию и обеспечению;	38200		
Расходный кассовый ордер №11. Выдан из кассы аванс на командировку Петрову А.И.	120		
Приходный ордер склада. Поступили основные материалы от поставщика.	46 500		
Выписка из расчетного счета в банке. Перечислено поставщику за материалы.	46 800		

Задача 2.

Составьте шахматную оборотную ведомость по следующим данным:

1. отпущены материалы в основное производство - 43800 рублей;
2. перечислено с расчетного счета поставщику - 452000 рублей;
3. получено в кассу с расчетного счета - 625000 рублей;
4. зачислен на расчетный счет краткосрочный кредит банка - 2000000 рублей;
5. выдано из кассы под отчет - 10000 рублей.

Составьте шахматную оборотную ведомость по следующим данным:

Задача 3.

На основе данных для выполнения задачи:

- составить журнал-ордер № 1 по счету 50 «Касса» и ведомость № 1;
- отразить в них операции за май 20\_\_ г.;
- вывести остаток по счету 50 на 1 июня 20\_\_ г.

Данные для выполнения задачи:

Остаток средств в кассе предприятия на 1 мая 20\_\_ г. составил 2300 руб.

Хозяйственные операции по кассе за май 20\_\_ г.:

1. Получено в банке по чеку № 75320:

А) для выдачи заработной платы за апрель 200\_\_ г. 458000 руб.

Б) на хозяйственные нужды 34000 руб.

2. Выдана инженеру Кондратьеву К.К. сумма перерасхода по авансовому отчету № 10 3100 руб.

3. Выдана заработная плата рабочим и служащим за апрель 20\_\_ г. 449500 руб.

4. Поступило от Афанасьевой А.А. в возмещение материального ущерба 1700 руб.

5. Выдано экспедитору Васину В.В. на командировочные расходы 39500 руб.

Задача 4.

Составьте баланс на 1 ноября 20\_\_ г. журнал хозяйственных операций за ноябрь, откройте счета в синтетическом разрезе, отразите на них операции за ноябрь, составьте оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам за ноябрь 20\_\_ г. и баланс на 1 декабря 20\_\_ г.

Исходные данные:

1. *Справка об остатках по синтетическим счетам на 1 ноября 20\_\_ г.*

- 1) 10 «Материалы» - 75000 рублей;
- 2) 50 «Касса» - 11000 рублей;
- 3) 51 «Расчетные счета» - 323000 рублей;
- 4) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 42000 рублей;
- 5) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 78000 рублей;
- 6) 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 415000 рублей;
- 7) 80 «Уставный капитал» - 750000 рублей;

2. *Хозяйственные операции за ноябрь 20\_\_ г.*

- 1) Получено в кассу с расчетного счета - 180000 рублей;
- 2) Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия - 414000 рублей;
- 3) Получены материалы от поставщика на сумму 67000 рублей;
- 4) Отпущены материалы в основное производство - 179000 рублей;
- 5) Зачислено на расчетный счет от покупателей - 218000 рублей.

### **Тема 3. Техника, формы и организация бухгалтерского учета.**

Задача 1.

Составьте баланс на 1 октября 20\_\_ г., журнал хозяйственных операций за октябрь, откройте счета в синтетическом разрезе, отразите на них операции за октябрь, составьте оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам за октябрь 20\_\_ г. и баланс на 1 ноября 20\_\_ г.

Исходные данные:

1. *Справка об остатках по синтетическим счетам на 1 октября 20\_\_ г.*

- 1) 20 «Основное производство» - 159000 рублей;
- 2) 50 «Касса» - 2000 рублей;

- 3) 51 «Расчетные счета» - 30000 рублей;
  - 4) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 136000 рублей;
  - 5) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 311000 рублей;
  - 6) 68 «Расчёты по налогам и сборам» - 123000 рублей;
  - 7) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (дебиторская задолженность) - 8000 рублей;
  - 8) 80 «Уставный капитал» - 936000 рублей;
2. *Хозяйственные операции за октябрь 20\_\_ г.:*
- 1) Выдано из кассы под отчет секретарю Новиковой Н.В. на приобретение канцелярских товаров - 6300 рублей;
  - 2) Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности перед бюджетом по налогам - 96700 рублей;
  - 3) Получено в кассу от покупателя - 45000 рублей;
  - 4) Выпущена из производства готовая продукция - 539000 рублей;
  - 5) Получено на расчетный счет от дебиторов - 23000 рублей.

#### **Тема 4. Учетная политика организации. Учет собственного капитала. Учет основных средств.**

##### **Задача 1.**

Составьте баланс на 1 ноября 20\_\_ г. журнал хозяйственных операций за ноябрь, откройте счета в синтетическом разрезе, отразите на них операции за ноябрь, составьте оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам за ноябрь 20\_\_ г. и баланс на 1 декабря 20\_\_ г.

##### Исходные данные:

##### *1. Справка об остатках по синтетическим счетам на 1 ноября 20\_\_ г.*

- 1) 10 «Материалы» - 75000 рублей;
- 2) 50 «Касса» - 11000 рублей;
- 3) 51 «Расчетные счета» - 323000 рублей;
- 4) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 42000 рублей;
- 5) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 78000 рублей;
- 6) 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 415000 рублей;
- 7) 80 «Уставный капитал» - 750000 рублей;

##### *2. Хозяйственные операций за ноябрь 20\_\_ г.*

- 1) Получено в кассу с расчетного счета - 180000 рублей;
- 2) Выдана из кассы заработная плата работникам предприятия - 414000 рублей;
- 3) Получены материалы от поставщика на сумму 67000 рублей;
- 4) Отпущены материалы в основное производство - 179000 рублей;
- 5) Зачислено на расчетный счет от покупателей - 218000 рублей.

#### **Задание 2**

По приведенной хозяйственной ситуации составьте бухгалтерские проводки по формированию уставного капитала.

Хозяйственная ситуация:

Согласно учредительным документам размер уставного капитала организации составляет 1250000 рублей.

Учредитель 1 внес свой вклад наличными 150000 рублей.

Учредитель 2 внес свой вклад ОС (по данным независимого оценщика рыночная стоимость объекта - 200000 рублей).

Учредитель 3 внес свой вклад на расчетный счет 50000 рублей.

Учредитель 4 внес свой вклад МЦ 100000 рублей.

Учредитель 5 внес свой вклад оплатой расходов, связанных с образованием юридического лица (в соответствии с учредительными документами), 30000 рублей.

Учредитель 6 внес свой вклад товарами 30000 рублей.

Учредитель 7 внес свой вклад долларами США 90000 рублей (3000 долларов, по курсу ЦБ РФ на день государственной регистрации 30 рублей за 1 доллар, курс ЦБ РФ на день фактического внесения средств на валютный счет – 30,5 рублей за 1 доллар).

Вопросы для обсуждения:

Учет формирования и изменения уставного капитала.

Учет формирования и изменения добавочного капитала.

Учет формирования и изменения резервного капитала.

Понятие и учет нераспределенной прибыли.

Задание 3

По приведенной хозяйственной ситуации составить бухгалтерские проводки и отразить переоценку основных средств на счетах бухгалтерского учета.

*Хозяйственная ситуация:*

Первоначальная стоимость оборудования - 2300000 рублей, амортизация на день переоценки - 550000 рублей, восстановительная стоимость - 1750000 рублей.

Задание 4

По приведенной хозяйственной ситуации составить бухгалтерские проводки по безвозмездному получению основных средств и начислению амортизации.

*Хозяйственная ситуация:*

В феврале получен станок по договору дарения за 48500 руб., сумма амортизационных отчислений за год - 12000 рублей. Станок принят к учету в феврале, начислена амортизация линейным методом за март месяц.

Задание 5

По приведенной хозяйственной ситуации составьте бухгалтерские проводки и выявите финансовый результат от ликвидации станка.

*Хозяйственная ситуация:*

Организация приняла решение о списании ликвидации станка, не пригодного к дальнейшему использованию ввиду физического износа. Первоначальная стоимость станка - 96000 рублей, амортизация на день ликвидации - 87500 рублей. Расходы по демонтажу: заработная плата - 2000 рублей, начислены страховые взносы 30 % - \_\_\_\_\_ рублей. Стоимость полученных при демонтаже и разборке станка запасных частей – 1500 рублей.

Задание 6

По приведенной хозяйственной ситуации составьте бухгалтерские проводки и определите финансовый результат от продажи основного средства.

*Хозяйственная ситуация:*

Организация продает основное средство. Первоначальная стоимость - 215000 рублей, продажная стоимость - 150000 рублей, кроме того НДС - 27000 рублей, накопленная амортизация на день продажи - 23500 рублей, расходы по демонтажу: заработная плата - 1000 рублей, начислены страховые взносы 30 % - 260 рублей.

Задание 7

По приведенной хозяйственной ситуации составьте бухгалтерские проводки по ремонту основных средств.

*Хозяйственная ситуация:*

В марте принят к оплате счет за ремонт компьютеров 27000 рублей, кроме того НДС - 4860 рублей, согласно учетной политике затраты по ремонту будут списываться с апреля по август включительно равными долями.

### Задача 8

Составьте учетные записи по следующим операциям, определите сумму по соответствующей статье баланса на 1 октября (укажите точное наименование раздела, подраздела, статьи баланса):

По данным Главной книги счет 01 "Основные средства" значит:

Сальдо на 1 августа - 5 680 000  
 Оборот по дебету - 1 350 000  
 Оборот по кредиту - 450 000  
 Сальдо на 1 сентября – **6 580 000**

По данным Главной книги сальдо на 1 сентября по счету 02 "Амортизация основных средств" - 483 000.

Хозяйственные операции за сентябрь:

№ хозяйственной операции	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Приобретены у поставщика основные средства	800 000		
	Начислено транспортной организации за доставку основных средств	20 000		
	На основании Акта объект основных средств введен в эксплуатацию	820 000		
	Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения	125 000		
	При инвентаризации установлена порча основных средств, отнесенная на виновное материально-ответственное лицо в сумме 190 000; первоначальная стоимость 190 000; амортизация 60 000			
	списана первоначальная стоимость	190 000		
	списана амортизация	60 000		
	отражен факт недостачи по остаточной стоимости	130 000		
	отнесена порча на виновное материально-ответственное лицо	130 000		
	отражена разница между взыскиваемой суммой и остаточной стоимостью	60 000		

Статья баланса Основные средства Сумма 6 662 000  
 Раздел I. Внеоборотные активы \_\_\_\_\_ Подраздел  
Основные средства

### Тема 5. Амортизация основных средств.

#### Задача №1

ООО «Леспром» приобретена бывшая в употреблении рама лесопильная двухэтажная по цене 240 000 руб., в том числе НДС – 36 610 руб. Первоначальная стоимость, указанная в акте приема-передачи, составила 195 000 руб., услуги сторонней организации по транспортировке – 4500 руб., расходы по монтажу и вводу эксплуатацию, осуществленные хозяйственным способом, - 26 710 руб.

Срок использования у прежнего владельца – 6 лет. Пилорама относится к 6 -1 амортизационной группе (от 10 до 15 лет), срок эксплуатации по технической документации – 12 лет.

Определите первоначальную стоимость пилорамы, отразите операции по ее формированию на счетах, определите норму амортизационных отчислений линейным методом для целей бухгалтерского и налогового учета, если ООО «Леспром» планирует использовать объект 8 лет.

## Тема 6. Учет материально-производственных запасов. Учет готовой продукции.

### Задача 1.

Составьте учетные записи по следующим операциям, определите сумму по соответствующей статье баланса на 1 октября (укажите точное наименование раздела, подраздела, статьи баланса):

По данным Главной книги счет 10 "Материалы" значит:

Сальдо на 1 августа - 55 000

Оборот по дебету - 103 000

Оборот по кредиту - 98 000

Сальдо на 1 сентября – 60 000

Хозяйственные операции за сентябрь:

№ хозяйственной операции	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Принят к оплате счет поставщиков за поступившие за месяц материалы			
	- стоимость материалов	55 000		
	- железнодорожный тариф за перевозку	5 000		
	- НДС	10 800		
	Списаны расходы по доставке материалов, произведенные подотчетными лицами	13000		
	Начислена заработная плата рабочим, которые заняты на разгрузке материалов	11 000		
	Списаны со склада материалы			
	- на нужды основного производства	20000		
	- на нужды вспомогательного производства	10000		
	- на общепроизводственные нужды	6000		
	- на общехозяйственные нужды	4000		
	Оприходованы на склад материалы, неиспользованные в основном производстве (возврат)	2 120		
	Выявлена недостача материалов на складе	1050		

### Задача 2.

Составьте учетные записи по следующим операциям (синтетический учет материальных ценностей на счете 10 «Материалы» ведется по учетным ценам; для определения фактической себестоимости поступивших материалов используется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»), определите сумму по соответствующей статье баланса на 1 октября (укажите точное наименование раздела, подраздела, статьи баланса).

По данным Главной книги счет 10 "Материалы" значит:

Сальдо на 1 августа - 75 000

Оборот по дебету - 135 000

Оборот по кредиту - 140 000

Сальдо на 1 сентября – 70 000

Сальдо по счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» на 1 сентября - 5 800.

Хозяйственные операции за сентябрь:

Содержание хозяйственных операций	Сумма	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Принят к оплате счет поставщика за поступившие материалы, всего в т.ч.	?	?	?
- по покупным ценам	90 000		
- железнодорожный тариф	10 000		
- НДС	18 000		
Оприходованы поступившие на склад материалы по учетным (покупным) ценам	90 000		
Отпущены (списаны) материалы по учетным ценам			
- на нужды основного производства	10 000		
- на общепроизводственные нужды	2 000		
- на общехозяйственные нужды	1 000		
Списаны расходы по доставке материалов, произведенные подотчетными лицами	1 850		
Начислена заработная плата рабочим, занятым на разгрузке поступивших материалов	12 000		
Списаны отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен	23 850		
Списаны отклонения в стоимости материалов, относящиеся к отпущенным материалам			
- на нужды основного производства	1 900		
- на общепроизводственные нужды	380		
- на общехозяйственные нужды	190		

Задание 3

По приведенной хозяйственной ситуации составить бухгалтерские проводки, определить сумму списания стоимости специальных инструментов за отчетный месяц.

*Хозяйственная ситуация:*

Инструментальным цехом (вспомогательное производство) изготовлены и сданы на склад специальные инструменты, предназначенные для изготовления изделия КК123 стоимостью 300000 рублей. Плановый объем выпуска изделия КК123 – 100 штук. В отчетном месяце в производство отпущены специальные инструменты на сумму 80000 рублей. За отчетный месяц изготовлено 15 изделий КК123. Согласно учетной политике списание стоимости специальных инструментов производится способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции.

Задание 4

По приведенной хозяйственной ситуации составьте бухгалтерские проводки.

*Хозяйственная ситуация:*

В цехе вспомогательного производства организации изготавливаются запасные части для ремонта оборудования. В отчетном периоде при изготовлении запасных частей были осуществлены следующие затраты:

- материалы по учетной стоимости - 180000 рублей;
- средний процент ТЗР – 15 %;
- заработная плата рабочих - 945000 рублей;
- Страховые взносы от заработной платы рабочих – \_\_\_\_\_ рублей;
- доля общепроизводственных расходов цеха - 30000 рублей.

Запасные части оприходованы на склад по фактической себестоимости.

#### Задание 5

Составьте учетные записи по следующим операциям, определите сумму по соответствующей статье баланса на 1 октября (укажите точное наименование раздела, подраздела, статьи баланса):

По данным Главной книги счет 20 "Основное производство" значит:

Сальдо на 1 августа - 260 000

Оборот по дебету - 196 000

Оборот по кредиту - 205 000

Сальдо на 1 сентября – 251 000

Хозяйственные операции за сентябрь:

№ хозяйственной операции	Содержание хозяйственных операций	Сумма	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Списаны материалы на нужды основного производства	200 000		
	Начислена заработная плата рабочим основного производства	100 000		
	На себестоимость продукции основного производства отнесена доля расходов на освоение новых видов продукции	5 000		
	Затраты вспомогательных цехов включены в себестоимость продукции основного производства	8 000		
	Общепроизводственные расходы включены в себестоимость продукции основного производства	40 000		
	Общехозяйственные расходы включены в себестоимость продукции основного производства	30 000		
	Оприходована готовая продукция, выпущенная из основного производства по учетным ценам	400 000		

Статья баланса Затраты в незавершённом производстве Сумма 234 000

Раздел II.

Оборотные активы \_\_\_\_\_ Подраздел Запасы \_\_\_\_\_

*Вопросы для обсуждения:*

Как классифицируются производственные затраты?

Порядок учета и распределения расходов по управлению и обслуживанию.

Особенности учета косвенных расходов.

Как определяется незавершенное производство на конец месяца?

Как определяются и учитываются потери?

Как рассчитывается фактическая производственная себестоимость?

Учет расходов будущих периодов.

Учет резервов предстоящих расходов.

#### Задание 6



По приведенной хозяйственной ситуации составьте бухгалтерские проводки по учету готовой продукции. Согласно учетной политике организации, готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по плановой себестоимости.

*Хозяйственная ситуация:*

Плановая себестоимость выпущенной за месяц продукции - 120000 рублей, фактическая производственная себестоимость - 128000 рублей. Вся выпущенная за месяц продукция отгружена покупателям.

#### Задание 7

По приведенной хозяйственной ситуации составьте бухгалтерские проводки по учету готовой продукции. Согласно учетной политике организации, готовая продукция учитывается на счете 43 «Готовая продукция» по плановой себестоимости.

*Хозяйственная ситуация:*

Плановая себестоимость выпущенной за месяц продукции - 120000 рублей, фактическая производственная себестоимость - 115000 рублей. Вся выпущенная за месяц продукция отгружена покупателям.

#### Задание 8

По приведенной хозяйственной ситуации составьте бухгалтерские проводки по учету готовой продукции. Согласно учетной политике организации, учет готовой продукции ведется с использованием счета 40 «Выпуск продукции» по нормативной себестоимости.

*Хозяйственная ситуация:*

Нормативная себестоимость выпущенной за месяц продукции - 120000 рублей, фактическая производственная себестоимость - 128000 рублей. Вся выпущенная за месяц продукция отгружена покупателям.

#### Задание 9

По приведенной хозяйственной ситуации составьте бухгалтерские проводки по учету готовой продукции. Согласно учетной политике организации, учет готовой продукции ведется с использованием счета 40 «Выпуск продукции» по нормативной себестоимости.

*Хозяйственная ситуация:*

Нормативная себестоимость выпущенной за месяц продукции - 120000 рублей, фактическая производственная себестоимость - 115000 рублей. Вся выпущенная за месяц продукция отгружена покупателям.

### Тема 7. Учет труда и его оплаты.

#### Задание 1

Составьте учетные записи по следующим операциям, определите сумму по соответствующей статье баланса на 1 октября (укажите точное наименование раздела, подраздела, статьи баланса):

По данным Главной книги счет 70 "Расчеты по оплате труда" значит:

Сальдо на 1 августа - 900 000  
 Оборот по дебету - 1050 000  
 Оборот по кредиту - 1100 000  
 Сальдо на 1 сентября – 950 000

Хозяйственные операции за сентябрь:

№ хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Получены в кассу деньги для выплаты	950 000		

	заработной платы за август			
	Выплачена заработная плата за август	800 000		
	Депонирована заработная плата, не выплаченная в установленный срок	150 000		
	Сдана на расчетный счет депонированная заработная плата	150 000		
	Начислена заработная плата работникам заводууправления за сентябрь	910 000		
	Начислено работнику пособие по временной нетрудоспособности за счет отчислений на социальное страхование с 02 по30 сентября (в доле приходящейся на средства социального страхования)	18 000		
	Удержаны из заработной платы за сентябрь:			
	налог на доходы	117 500		
	по исполнительным документам	50 000		
	в погашение материального ущерба	7 500		
	Выплачена из кассы депонированная заработная плата	110 000		

Статья баланса \_Задолженность перед персоналом организации Сумма \_\_\_753000\_

Раздел V. Краткосрочные обязательства \_\_\_\_\_

Подраздел \_\_Кредиторская задолженность \_\_\_\_\_

#### Задание 2

По приведенной хозяйственной ситуации рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц, которую необходимо удержать с работников за апрель 20XX года и составьте бухгалтерские проводки.

Исходная информация:

- справочные данные о сотрудниках представлены в таблице 3.1;
- данные о начисленной заработной плате за январь-февраль приведены в таблице 3.3;
- сведения о НДФЛ, удержанном за январь-март с работников, приведены в таблице 3.4;
- расчет НДФЛ за апрель 200x года произвести в таблице 3.5.

Таблица 3.1

Справочные данные о сотрудниках

Таб№	Ф.И.О.	Должность	Система оплаты	Стаж работы	Право на налоговые вычеты
1	2	3	4		7
7002	Климов П.А.	Зам.директора	Оклад – 10000	15	один ребенок 20 лет, студент дневного отделения ВУЗа
7004	Закирова Т.Р.	бухгалтер	Оклад – 6500	12	Двое детей - 8 и 2 лет

Таблица 3.2

Выписка из лицевого счета работника Климов П.А.

№	Показатели	Январь	Февраль	Март	Апрель
1	Фактически отработано дней	10	19	22	20
2	Начислено повременно	6250	10000	10000	10000
3	Премия	1875	3000	3000	3000
4	Пособие по врем.нетрудосп-сти	2700			

5	Итого	10825	13000	13000	13000
---	-------	-------	-------	-------	-------

Таблица 3.3

Выписка из лицевого счета работника Закирова Т.Р.

№	Показатели	Январь	Февраль	Март	Апрель
1	Фактически отработано дней	16	14	22	20
2	Начислено повременно	6500	4790	6500	6500
3	Премия	1950	1437	1950	1950
4	Пособие по врем. нетрудосп-сти		1700		
5	Итого	8450	7927	8450	8450

Таблица 3.4

Сведения о НДФЛ, удержанном за январь-март

Табельный №	Ф.И.О.	Сумма, руб.
1	2	3
7002	Климов П.А.	4739
7004	Закирова Т.Р.	2656

Таблица 3.5, руб.

Расчет НДФЛ за апрель 200х года

Ф.И.О	Всего доходов (январь – март)	Доходы за апрель	Всего доходов с начала года	Стандартные вычеты (ст.218)	Налоговая база с начала года	НДФЛ по ставке 13%	НДФЛ, удержан. с начала года	НДФЛ за апрель (13%)
Климов П.А.								
Закирова Т.Р.								

*Вопросы для обсуждения:*

Назовите формы, системы и виды оплаты труда.

Как определяется начисленная заработная плата при повременной форме оплаты труда?

Как определяется начисленная заработная плата при сдельной форме оплаты труда?

Как рассчитывается пособие по временной нетрудоспособности?

Как рассчитывается сумма отпускных?

Как рассчитываются отдельные виды выплат?

Перечислите удержания из заработной платы.

Как организован первичный, аналитический и синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда.

## Тема 8. Учет денежных средств

### Задание 1

По приведенной хозяйственной ситуации составьте бухгалтерские проводки.

Хозяйственная ситуация:

С расчетного счета получены наличные для выдачи заработной платы персоналу предприятия в сумме 180000 рублей.

В установленный срок фактически выдана заработная плата в сумме 175000 рублей. Не выданная заработная плата депонирована и сдана в банк на расчетный счет.

Выявлена недостача наличных в кассе. Сумма недостачи удержана из заработной платы кассира.

Получено с расчетного счета на выплату пособия на рождение ребенка.

Получено с расчетного счет на выплату заработной платы работникам вспомогательного производства.

*Вопросы для обсуждения:*

Учет денежных средств в кассе.

Учет денежных средств на расчетных счетах.

Формы безналичных расчетов.

## Тема 9. Учет расчетов.

### Задание 1

Определите корреспонденцию счетов бухгалтерского учета:

1. Перечислены по назначению алименты, удержанные из заработной платы.
3. Получена краткосрочная ссуда для приобретения производственного оборудования.
4. Перечислен аванс подрядной организации.

Выдано в возмещение перерасхода по авансовому отчету главному бухгалтеру.

Утвержден авансовый отчет экспедитора отдела сбыта.

### Задача

Составьте учетные записи по следующим операциям, определите сумму по соответствующей статье баланса на 1 октября (укажите точное наименование раздела, подраздела, статьи баланса):

По данным Главной книги счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» значит:

Сальдо на 1 августа - 4 000 руб.

Оборот по дебету - 42 000

Оборот по кредиту - 45 000

Сальдо на 1 сентября – 1 000

Хозяйственные операции за сентябрь:

№ хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
	Выданы из кассы подотчетные суммы работникам предприятия	24 500		
	Подотчетные лица произвели расходы, которые списываются (согласно представленным авансовым отчетам):			
	- на общехозяйственные нужды	2 000		
	- на общепроизводственные нужды	4 800		
	- на расходы будущих периодов	2 400		
	- на расходы связанные со сбытом и продажей продукции	6 000		
	- приобретение денежных документов	7 200		
	- приобретение материалов	600		
	- на затраты по доставке автотранспортного средства	1 200		
	Выданы из кассы денежные средства подотчетному лицу в возмещение перерасхода	400		
	Подотчетные лица возвратили в кассу неиспользованные суммы полученного аванса	200		

Статья баланса Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) \_\_\_\_\_ Сумма 1 500

Раздел II. Оборотные активы \_\_\_\_\_ Подраздел Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) \_\_\_\_\_

## Тема 10. Учет финансовых результатов.

### Задание 1

По Главной книге на 30.09.2014 г. значатся данные по синтетическим счетам и субсчетам:

Код счета	Наименование счета	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
25	Общепроизводственные расходы	349 000	

26	Общехозяйственные расходы	280 000	
29	Обслуживающие производства и хозяйства	225 000	
43	Готовая продукция	320 000	
44	Расходы на продажу	106 000	
90	Продажи		
	субсчет 1 «Выручка»		1700 000
	субсчет 2 «Себестоимость продаж»	900 000	
	субсчет 3 «НДС»	200 000	

Заполните раздел "Доходы и расходы по обычным видам деятельности" в отчете о прибылях и убытках.

Показатель наименование	За отчетный период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	1 500 000
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	900 000
Валовая прибыль	600 000
Коммерческие расходы	106 000
Управленческие расходы	280 000
Прибыль (убыток) от продаж	214 000

### Задание 2

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, составьте бухгалтерские проводки и определите финансовый результат от продажи продукции при общем порядке перехода права собственности. Организация выпускает один вид продукции.

Данные по выпуску и продаже продукции приведены в таблице 5.1.

Таблица 5.1

Показатели по выпуску и отгрузке продукции

№	Показатель	Значение показателя
1	2	3
1	Фактический выпуск продукции за месяц, шт.	1200
2	Отгружено покупателям, шт.	1100
3	Оплачено покупателями, шт.	1000
4	Фактическая себестоимость единицы продукции, руб.	250
5	Продажная цена единицы без НДС, руб.	300
6	НДС, %	18
7	Расходы на продажу текущего месяца, руб.	35000

### Задание 3

Сформулируйте содержание хозяйственных операций, составьте бухгалтерские проводки и определите финансовый результат от продажи продукции при особом порядке перехода права собственности (право собственности на продукцию переходит к покупателю после ее оплаты).

Организация выпускает один вид продукции.

*Исходная информация:*

Данные по выпуску и продаже продукции приведены в таблице 6.1.

Таблица 6.1

## Показатели по выпуску и отгрузке продукции

№	Показатель	Значение показателя
1	Фактический выпуск продукции за месяц, шт.	1200
2	Отгружено покупателям, шт.	1100
3	Оплачено покупателями, шт.	1000
4	Фактическая себестоимость единицы продукции, руб.	250
5	Продажная цена единицы без НДС, руб.	300
6	НДС, %	18
7	Расходы на продажу текущего месяца, руб.	35000

*Вопросы для обсуждения:*

Что такое фактическая себестоимость?

В чем преимущества оценки готовой продукции по нормативной себестоимости?

Каковы особенности учета готовой продукции с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»?

В каких случаях используется счет 45 «Товары отгруженные»?

Как определяется финансовый результат от продажи продукции при обычном порядке перехода права собственности?

Как определяется финансовый результат от продажи продукции при особом порядке перехода права собственности?

**Тема 11. Бухгалтерская отчетность организации.**

## Задача 1

Составьте бухгалтерский баланс по разделам и группам статей на основании следующих данных об объектах бухгалтерского учета ОАО «В» на 31 декабря 20XX г.:

Пакет программ по ведению бух.учета - 7 000

Инвестиционный банковский кредит на строительство здания офиса сроком погашения свыше 48 месяцев - 2 500 000

Незавершенное производство – 6 700 000

Строительные материалы – 2 280 000

Денежные средства на расчетном счете – 1 400 000

Расходы на сертификацию – 14 000

Уставный капитал – 8 000 000

Эмиссионный доход – 700 000

Задолженность персоналу по оплате труда – 136 480

Прибыли и убытки (Дебетовое сальдо) – 15 740

НДС по приобретенным ценностям – 347 900

Касса 600

Задолженность учредителей по оплате акций – 651 760

Задолженность по налогам и сборам – 80 520

## Задача 2

Сформулируйте показатели: выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ и услуг; проценты к получению; доходы от участия в других организациях; прочие доходы для заполнения соответствующих строк формы «Отчет о финансовых результатах» на основании следующих бухгалтерских записей:

№	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Поступила от покупателей выручка за проданную	920 400	51	62

	продукцию			
2	Начислен НДС за проданную продукцию	140 400	90	68
3	Списана фактическая себестоимость проданной продукции, рассчитанная по переменным затратам	750 000	90	43
4	Отражена выручка от продажи объектов основных средств	174 404	51	62
5	Начислен НДС за проданные объекты основных средств	26 604	90	68
6	Зачислены на расчетный счет проценты за хранение свободных денежных средств	10 701	51	91
7	Отражены суммы штрафов, поступивших по решению суда и указанных в денежных переводах	6540	57	91
8	Отражено поступление доходов от ценных бумаг	12 800	51	91
9	Отражен выявленный финансовый результат от операции покупки иностранной валюты	1575	52	91
10	На сумму повышения котировок акций отражено снижение величины резерва под обесценение финансовых вложений	9800	59	91

### Задача 3

На основе следующих данных рассчитайте величину постоянных и временных разниц, постоянного налогового обязательства и отложенных налоговых активов. Внесите эти данные в виде отдельного фрагмента в форму «Отчет о финансовых результатах». В целях упрощения заполнения отчетности показатели за аналогичный период предыдущего года не рассчитываются, они представлены в отчетности заполненными.

№	Наименование показателя	По данным бух.учета	По данным налогового учета
1	Начислена амортизация основных средств	657 000	800 500
2	Признание коммерческих расходов в себестоимости проданной продукции	49 863	45 000
3	Признание управленческих их расходов в себестоимости проданной продукции	269 000	257 000
4	Излишне уплаченный налог на прибыль, принятый к зачету	67 000	67 000
5	Разница между текущей рыночной стоимостью облигаций и их первоначальной оценкой	30 000	30 000
6	Остаточная стоимость проданных основных средств	95 000	96 000
7	Признание суммы расходов, связанных с продажей основных средств	10 700	9 500

### 7.3.3. Контрольная работа

**По теме 11: «Бухгалтерская отчетность организации».**

#### **Вариант 1.**

Теоретический вопрос  
Учет кассовых операций.

Тестовые задания:

В случае направления в служебную командировку работодатель обязан компенсировать работнику расходы:

- a) в размере стоимости билетов;
- b) по найму жилого помещения;
- c) суточные;
- d) по оплате сотовой связи;
- e) все выше перечисленное.

За сохранность денежных средств в кассе отвечает:

- a) кассир;
- b) главный бухгалтер;
- c) руководитель.

3. Возврат покупателю ранее полученного от него на расчетный счет аванса отражается записями:

- a) a) Д-т счета 51 К-т счета 62;
- b) b) Д-т счета 62 К-т счета 51;
- c) c) Д-т счета 76 К-т счета 51.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается:

- a) с 1-го числа месяца принятия этого объекта к бухгалтерскому учету;
- b) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету;
- c) с даты, указанной руководителем в приказе о вводе объекта в эксплуатацию.

Возвращен в кассу неиспользованные денежные средства, полученные на командировочные расходы:

- a) a) Д-т счета 50 К-т счета 71;
- b) b) Д-т счета 71 К-т счета 50;
- c) c) Д-т счета 26 К-т счета 50;
- d) d) Д-т счета 60 К-т счета 71.

Амортизация после окончания срока полезного использования:

- a) начисляется, если объект остается в эксплуатации;
- b) начисляется в пониженном размере;
- c) не начисляется.

Контроль за ведением кассовой книги возлагается:

- a) на главного бухгалтера;
- b) на кассира и главного бухгалтера;
- c) на руководителя и главного бухгалтера;
- d) на кассира.

Составить бухгалтерские проводки:

Получены денежные средства с расчетного счета в банке для выдачи заработной платы 90000 руб. и 10000 руб. на командировочные расходы \_\_\_\_\_

Выданы деньги согласно ведомости на оплату труда 90000 руб. и 10000 руб. на командировочные расходы. \_\_\_\_\_

Принят авансовый отчет по командировочным расходам на сумму 10000 руб. \_\_\_\_\_

## Вариант 2.

Теоретический вопрос

Учет расчетов с подотчетными лицами.

Тестовые задания:

Порядок кассовых операций регулирует:



- a) ЦБ России;
- b) Президент РФ;
- c) Правительство РФ;
- d) Минфин России.

Принят авансовый отчет от работника по командировочным расходам:

- a) a) Д-т счета 26 К-т счета 71;
- b) b) Д-т счета 50 К-т счета 71;
- c) c) Д-т счета 71 К-т счета 70;
- d) d) Д-т счета 60 К-т счета 71.

Сдана в банк сумма невыплаченной заработной платы:

- a) a) Д-т счета 50 К-т счета 51;
- b) b) Д-т счета 51 К-т счета 70;
- c) c) Д-т счета 51 К-т счета 50.

Исправления в кассовой книге:

- a) заверяются подписями кассира и главного бухгалтера;
- b) заверяются подписями кассира;
- c) не допускаются.

Учетную политику организации разрабатывает:

- a) руководитель организации;
- b) главный бухгалтер;
- c) совет директоров;
- d) учредители.

Сдача работником остатка неиспользованной подотчетной суммы в кассу отражается бухгалтерской записью:

- a) Д 50 К 71;
- b) Д 50 К 73;
- c) Д 50 К 70;
- d) Д 50 К 76.

За сохранность денежных средств в кассе отвечает:

- a) кассир;
- b) главный бухгалтер;
- c) руководитель.

Составить бухгалтерские проводки:

В кассу поступили денежные средства от покупателя – 50000 руб.

Сдана в банк выручка – 43500 руб.

Принят авансовый отчет о хозяйственных расходах (приобретены канцтовары) работника предприятия – 2300 руб.

### **Вариант 3.**

Теоретический вопрос

Учет поступления основных средств (покупка, безвозмездное поступление, в счет взносов в уставный капитал и т.д.).

Тестовые задания:

Контроль за ведением кассовой книги возлагается:

- a) на главного бухгалтера;
- b) на кассира и главного бухгалтера;
- c) на руководителя и главного бухгалтера;
- d) на кассира.

Основные средства могут отражаться на счете 01 стоимостью свыше:

- a) 40000 руб.;

- b) 10000 руб.;
- c) 20000 руб.

Принят авансовый отчет от работника по хозяйственным расходам:

- a) a) Д-т счета 26      К-т счета 71;
- b) b) Д-т счета 60      К-т счета 71;
- c) c) Д-т счета 50      К-т счета 71;
- d) d) Д-т счета 71      К-т счета 70.

Начисление амортизации основных средств осуществляется в зависимости от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде:

- a) да;
- b) нет.

Кто устанавливает лимит остатка наличных денег в кассе:

главный бухгалтер предприятия по согласованию с руководителем;

руководитель предприятия по согласованию с инкассатором;

обслуживающий банк по согласованию с руководителем предприятия.

Из кассы выдано работнику на командировочные расходы:

- a) a) Д-т счета 71      К-т счета 51;
- b) b) Д-т счета 76      К-т счета 50;
- c) c) Д-т счета 71      К-т счета 50.

Основные средства отражаются в балансе по \_\_\_\_\_ стоимости:

- a) Первоначальной;
- b) Восстановительной;
- c) Остаточной;
- d) Рыночной.

Составить бухгалтерские проводки:

Произведена оплата наличными за материалы - 25000 руб.

Поступили материалы - 25000 руб.

Представлен авансовый отчет на покупку материалов – 25000 руб.

### 7.3.4. Итоговое тестирование

1. Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется по:

- a) текущей рыночной стоимости
- b) остаточной стоимости
- c) инвентарной стоимости
- d) сумме фактических затрат на приобретение

2. Оценка имущества, полученного безвозмездно, осуществляется по:

- a) текущей рыночной стоимости
- b) остаточной стоимости
- c) инвентарной стоимости
- d) сумме фактических затрат на приобретение

3. Оценка имущества, изготовленного организацией, осуществляется по:

- a) текущей рыночной стоимости
- b) условной оценке
- c) ценам на аналогичные объекты, произведенные в том же периоде
- d) стоимости изготовления

4. Задолженность по кредитам и займам, срок погашения которой не наступил, называется:

- a) краткосрочной
- b) долгосрочной
- c) срочной

- d) просроченной
5. Квартальная бухгалтерская отчетность представляется в течение \_\_\_\_ дней после окончания отчетного периода:
- a) 30
  - b) 60
  - c) 90
  - d) 120
6. Односторонние бухгалтерские проводки составляются по:
- a) активным счетам
  - b) пассивным счетам
  - c) забалансовым счетам
  - d) балансовым счетам
7. Списание НДС по приобретенным материальным ценностям на уменьшение задолженности перед бюджетом отражается бухгалтерской записью:
- a) Д 68 К 19
  - b) Д 69 К 19
  - c) Д 19 К 68
  - d) Д 19 К 69
8. Прибыль от продажи готовой продукции отражается бухгалтерской записью:
- a) Д 90 К 99
  - b) Д 90 К 91
  - c) Д 99 К 90
  - d) Д 91 К 90
9. Денежное выражение вкладов учредителей в активы организации – это:
- a) оборотный капитал
  - b) добавочный капитал
  - c) уставный капитал
  - d) резервный капитал
10. Излишек наличных в кассе, выявленный при инвентаризации, отражается бухгалтерской записью:
- a) Д 50 К 99
  - b) Д 50 К 91
  - c) Д 50 К 90
  - d) Д 50 К 94
11. Стоимостное выражение используемых в процессе производства сырья, материалов, основных средств, трудовых ресурсов - это:
- a) оценка продукции
  - b) себестоимость продукции
  - c) калькуляция себестоимости
  - d) группировка затрат
12. Недостача товаров в пределах норм естественной убыли списывается бухгалтерской записью:
- a) Д 90 К 41
  - b) Д 44 К 41
  - c) Д 99 К 41
  - d) Д 91 К 41
13. Ввод объекта основных средств в эксплуатацию оформляется:
- a) актом о браке
  - b) приемо-сдаточной накладной
  - c) актом приемки-передачи
  - d) накладной на внутреннее перемещение

14. При формировании неполной себестоимости продукции общехозяйственные расходы списываются в дебет счета:
- 20
  - 90
  - 25
  - 91
15. Начисление заработной платы рабочим вспомогательного производства отражается бухгалтерской записью:
- Д 70 К 23
  - Д 23 К 70
  - Д 25 К 70
  - Д 26 К 70
16. К косвенным расходам относятся:
- общехозяйственные расходы
  - расходы вспомогательного производства
  - транспортно-заготовительные расходы
  - расходы на упаковку продукции
17. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, признаются \_\_\_\_\_ расходами организации:
- коммерческими
  - косвенными
  - прочими
  - основными
18. Бухгалтерской записью Д 43 К 20 отражается хозяйственная операция:
- Оприходованы на склад возвратные отходы
  - Оприходованы на склад товары
  - Оприходована на склад готовая продукция вспомогательного производства
  - Оприходована на склад готовая продукция основного производства
19. По способу включения в себестоимость продукции расходы делятся на:
- основные и накладные
  - прямые и косвенные
  - постоянные и переменные
  - текущие и капитальные
20. Положительная деловая репутация:
- амортизирует в течение 20 лет, но не более срока деятельности организации
  - не амортизирует
  - амортизирует в течение 10 лет, но не более срока деятельности организации
  - в полной сумме относится на финансовые результаты в качестве прочих доходов
21. Отрицательная деловая репутация:
- амортизирует в течение 20 лет, но не более срока деятельности организации
  - не амортизирует
  - амортизирует в течение 10 лет, но не более срока деятельности организации
  - в полной сумме относится на финансовые результаты в качестве прочих доходов
22. Списание денежных средств с расчетного счета оформляется:
- платежным поручением
  - счетом-фактурой
  - квитанцией
  - расходным кассовым ордером
23. К моменту погашения облигаций, их балансовая стоимость должна быть равна:
- текущей рыночной стоимости
  - номинальной стоимости
  - фактическим затратам на приобретение

24. Учетную политику организации разрабатывает:
- руководитель организации
  - главный бухгалтер
  - совет директоров
  - учредители
25. Все управленческие решения должны быть обеспечены:
- анализом альтернативных вариантов решения проблемы
  - анализом прошлых доходов
  - подтверждением налоговых органов
  - подтверждением учредителей
26. Сумма дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности списывается на:
- прочие доходы
  - прочие расходы
  - расходы от обычных видов деятельности
  - доходы от обычных видов деятельности
27. Взаимосвязь счетов при двойной записи называется:
- хозяйственной операцией
  - контровкой
  - бухгалтерской проводкой
  - корреспонденцией счетов
28. По объему содержания операций документы делятся на:
- распорядительные и оправдательные
  - комбинированные и распорядительные
  - разовые и накопительные
  - внешние и внутренние
29. Аналитический учет наличия и движения готовой продукции ведется в:
- требовании-накладной
  - накладной на отпуск
  - карточке складского учета
  - инвентарной карточке
30. К преимуществам системы «стандарт-кост» относится:
- снижение себестоимости продукции
  - получение прибыли
  - увеличение объема продаж
  - снижение трудоемкости учета
31. Центр доходов – это:
- центр ответственности, руководитель которого несет ответственность за величину полученной прибыли
  - центр ответственности, руководитель которого несет ответственность за эффективность использования инвестиционных средств
  - центр ответственности, руководитель которого несет ответственность за произведенные затраты
32. Начисление налога на прибыль отражается бухгалтерской записью:
- Д 90 К 68
  - Д 91 К 68
  - Д 99 К 68
  - Д 84 К 68
33. Регистр аналитического учета по расчетному счету – это:
- журнал-ордер № 2
  - выписка банка
  - журнал-ордер № 1

- d) ведомость № 2
34. Безвозмездно полученные акции принимаются к учету по:
- a) номинальной стоимости
  - b) текущей рыночной стоимости
  - c) справедливой стоимости
  - d) согласованной стоимости
35. К прямым расходам на производство продукции относят заработную плату:
- a) производственных рабочих ремонтного цеха
  - b) мастеров цеха
  - c) начальника цеха
  - d) основных производственных рабочих
36. Для расчета отпускных за основу берется средний заработок работника за предшествующие:
- a) три месяца
  - b) шесть месяцев
  - c) девять месяцев
  - d) двенадцать месяцев
37. Списание потерь от брака отражается бухгалтерской записью:
- a) Д 20 К 28
  - b) Д 28 К 20
  - c) Д 90 К 28
  - d) Д 43 К 28
38. Списание себестоимости окончательного брака отражается бухгалтерской записью:
- a) Д 20 К 28
  - b) Д 28 К 20
  - c) Д 90 К 28
  - d) Д 43 К 28
39. Списание фактической себестоимости проданных материалов отражается бухгалтерской записью:
- a) Д 91 К 10
  - b) Д 10 К 91
  - c) Д 99 К 10
  - d) Д 90 К 10
40. Управленческий учет – это:
- a) подсистема финансового учета
  - b) подсистема бухгалтерского учета
  - c) подсистема налогового учета
  - d) система контроля
41. На стоимость приобретенных у поставщиков нематериальных активов составляется бухгалтерская запись:
- a) Д 04 К 60
  - b) Д 08 К 60
  - c) Д 08 К 04
  - d) Д 04 К 08
42. Погашение краткосрочного кредита отражается бухгалтерской записью:
- a) Д 67 К 51
  - b) Д 66 К 51
  - c) Д 51 К 67
  - d) Д 51 К 66
43. Сдача в банк организацией наличных денег сверх установленного лимита в кассе оформляется:
- a) расходным кассовым орденом

- b) чеком
  - c) аккредитивом
  - d) объявлением на взнос наличными
44. Отгруженные товары, по которым право собственности перейдет к покупателю после оплаты, отражаются бухгалтерской записью:
- a) Д 90 К 41
  - b) Д 45 К 41
  - c) Д 62 К 41
  - d) Д 76 К 41
45. Формирование резервного капитала является обязательным для:
- a) обществ с ограниченной ответственностью
  - b) унитарных предприятий
  - c) акционерных обществ
  - d) производственных кооперативов
46. Принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета называется:
- a) бухгалтерской отчетностью
  - b) обобщением данных текущего учета
  - c) учетной политикой
  - d) аналитическим учетом
47. Предоставление другим организациям займа путем перечисления денежных средств с расчетного счета отражается бухгалтерской записью:
- a) Д 58 К 76
  - b) Д 58 К 51
  - c) Д 51 К 58
  - d) Д 76 К 58
48. Недостача материалов, выявленная при инвентаризации, отражается по дебету счета:
- a) 14
  - b) 73
  - c) 10
  - d) 94
49. Сдача работником остатка неиспользованной подотчетной суммы в кассу отражается бухгалтерской записью:
- a) Д 50 К 71
  - b) Д 50 К 73
  - c) Д 50 К 70
  - d) Д 50 К 76
50. Бухгалтерская запись Д 25 К 96 означает:
- a) списание расходов по освоению новых видов продукции
  - b) формирование резерва на ремонт основных средств
  - c) использование резерва на ремонт основных средств
  - d) списание непредвиденных расходов
51. Основанием для составления бухгалтерской проводки является:
- a) распоряжение главного бухгалтера
  - b) приказ руководителя организации
  - c) 3.первичные документы
  - d) аналитические регистры
52. К общехозяйственным расходам относят:
- a) расходы на доставку продукции покупателям
  - b) расходы на доставку материалов от поставщика
  - c) заработную плату рабочих сдельщиков
  - d) заработную плату директора предприятия

53. Простой бухгалтерской проводкой называется запись, в которой одновременно корреспондируют:
- a) несколько счетов по дебету и один счет по кредиту
  - b) один счет по дебету и один счет по кредиту
  - c) один счет по дебету и несколько счетов по кредиту
  - d) несколько счетов по дебету и несколько счетов по кредиту
54. Расчеты наличными денежными средствами между юридическими лицами по одной сделке производятся в пределах до:
- a) 50000 рублей
  - b) 60000 рублей
  - c) 100000 рублей
  - d) 150000 рублей
55. хозяйственная операция «Отпущены материалы на изготовление продукции» относится к операциям:
- a) первого типа
  - b) второго типа
  - c) третьего типа
  - d) четвертого типа
56. хозяйственная операция «Начислена заработная плата за изготовление продукции» относится к операциям:
- a) первого типа
  - b) второго типа
  - c) третьего типа
  - d) четвертого типа
57. хозяйственная операция «Оплачены счета поставщиков товаров» относится к операциям:
- a) первого типа
  - b) второго типа
  - c) третьего типа
  - d) четвертого типа
58. хозяйственная операция «Начислены дивиденды учредителям» относится к операциям:
- a) первого типа
  - b) второго типа
  - c) третьего типа
  - d) четвертого типа
59. задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал входит в состав:
- a) кредиторской задолженности
  - b) дебиторской задолженности
  - c) сомнительной задолженности
  - d) просроченной задолженности
60. задолженность учредителям по начисленным дивидендам входит в состав:
- a) кредиторской задолженности
  - b) дебиторской задолженности
  - c) сомнительной задолженности
  - d) просроченной задолженности
61. При использовании в учете готовой продукции счета 40, отклонение между фактической и нормативной производственной себестоимостью списывается на счет:
- a) 43
  - b) 20
  - c) 90
  - d) 44



62. Бухгалтерской проводкой Д 73 К 50 отражается:
- возмещение работником материального ущерба, причиненного организации
  - предоставление займа работнику организации
  - выдачу работнику подотчетной суммы
  - выдачу работнику аванса на командировку
63. В состав финансовых вложений включают:
- нематериальные активы
  - денежные документы
  - займы, предоставленные другим организациям
  - займы, полученные от других организаций
64. Созданный предприятием резерв по сомнительным долгам отражается бухгалтерской записью:
- Д 63 К 91
  - Д 63 К 99
  - Д 99 К 63
  - Д 91 К 63
65. Прибыль от прочей деятельности, полученная в отчетном периоде, отражается бухгалтерской записью:
- Д 90 К 99
  - Д 91 К 99
  - Д 99 К 90
  - Д 99 К 91
66. При использовании в учете готовой продукции счета 40, оприходование продукции по нормативной производственной себестоимости отражается бухгалтерской записью:
- Д 40 К 43
  - Д 43 К 40
  - Д 40 К 20
  - Д 20 К 40
67. По месту составления документы делятся на:
- однострочные и многострочные
  - внешние и внутренние
  - разовые и накопительные
  - распорядительные и оправдательные
68. Резервы предстоящих расходов предприятия формируются в соответствии с:
- учетной политикой
  - приказом руководителя
  - распоряжением главного бухгалтера
  - решением общего собрания акционеров
69. Порядок распределения общепроизводственных расходов организации закреплен в:
- Налоговом кодексе
  - Учетной политике предприятия
  - ПБУ 4/99
  - Плане счетов бухгалтерского учета
70. Главная книга представляет собой \_\_\_\_\_ регистр бухгалтерского учета:
- аналитический
  - 2.синтетический
  - хронологический
  - комбинированный
71. Организация имеет право открывать:
- один расчетный счет
  - два расчетных счета
  - неограниченное количество расчетных счетов

- d) количество расчетных счетов, предусмотренное учетной политикой
72. К доходам от обычных видов деятельности относят поступления от продажи:
- a) иностранной валюты
  - b) готовой продукции
  - c) основных средств
  - d) материалов
73. Краткосрочные финансовые вложения относятся к:
- a) внеоборотным активам
  - b) оборотным активам
  - c) дебиторской задолженности
  - d) собственному капиталу
74. Сальдо конечное по пассивному счету равно нулю, если:
- a) сальдо начальное плюс кредитовый оборот равны дебетовому обороту
  - b) сальдо начальное равно нулю
  - c) сальдо начальное плюс дебетовый оборот равны кредитовому обороту
  - d) дебетовый оборот равен кредитовому обороту
75. Сальдо конечное по активному счету равно нулю, если:
- a) сальдо начальное плюс кредитовый оборот равны дебетовому обороту
  - b) сальдо начальное равно нулю
  - c) сальдо начальное плюс дебетовый оборот равны кредитовому обороту
  - d) дебетовый оборот равен кредитовому обороту
76. К активным счетам относится счет:
- a) 68
  - b) 70
  - c) 75
  - d) 43
77. К пассивным счетам относится счет:
- a) 69
  - b) 70
  - c) 75
  - d) 43
78. К активно-пассивным счетам относится счет:
- a) 69
  - b) 58
  - c) 80
  - d) 43
79. Основные средства отражаются в балансе по \_\_\_ стоимости:
- a) первоначальной
  - b) восстановительной
  - c) остаточной
  - d) рыночной
80. Оприходование материалов, полученных безвозмездно, отражается бухгалтерской записью:
- a) Д 10 К 91
  - b) Д 10 К 90
  - c) Д 10 К 98
  - d) Д 10 К 99
81. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии несет:
- a) главный бухгалтер
  - b) руководитель
  - c) совет директоров
  - d) учредитель

82. В состав внеоборотных активов организации в бухгалтерском балансе не включается:
- незавершенное производство
  - незавершенное строительство
  - основные средства
  - доходные вложения в материальные ценности
83. По отношению к объему производства затраты делятся на:
- прямые и косвенные
  - основные и накладные
  - постоянные и переменные
  - текущие и капитальные
84. К расходам будущих периодов относятся:
- расходы на продажу
  - расходы на освоение новых видов продукции
  - коммерческие расходы
  - транспортные расходы
85. хозяйственные операции первого типа балансовых изменений связаны с:
- изменением в составе активов организации
  - изменением в составе капитала и обязательств организации
  - уменьшением активов и капитала (обязательств)
  - увеличением активов и капитала (обязательств)
86. хозяйственные операции второго типа балансовых изменений связаны с:
- изменением в составе активов организации
  - изменением в составе капитала и обязательств организации
  - уменьшением активов и капитала (обязательств)
  - увеличением активов и капитала (обязательств)
87. хозяйственные операции третьего типа балансовых изменений связаны с:
- изменением в составе активов организации
  - изменением в составе капитала и обязательств организации
  - уменьшением активов и капитала (обязательств)
  - увеличением активов и капитала (обязательств)
88. хозяйственные операции четвертого типа балансовых изменений связаны с:
- изменением в составе активов организации
  - изменением в составе капитала и обязательств организации
  - уменьшением активов и капитала (обязательств)
  - увеличением активов и капитала (обязательств)
89. Финансовые результаты деятельности предприятия за отчетный период отражаются в:
- бухгалтерском балансе
  - отчете о прибылях и убытках
  - в отчете об изменениях капитала
  - в отчете о движении денежных средств
90. Кассовая книга – это:
- первичный документ
  - аналитический регистр
  - синтетический регистр
  - форма отчетности
91. Платежная ведомость – это:
- первичный документ
  - аналитический регистр
  - синтетический регистр
  - форма отчетности
92. Бухгалтерский баланс – это:
- первичный документ

- b) аналитический регистр
  - c) синтетический регистр
  - d) форма отчетности
93. Формирование резервного капитала отражается бухгалтерской записью:
- a) Д 84 К 82
  - b) Д 84 К 83
  - c) Д 82 К 84
  - d) Д 83 К 84

#### 7.4. Методические материалы, позволяющие оценивать знания и умения обучающихся при проведении текущего контроля успеваемости

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования приведен в *Приложении 1*.

#### 7.5. Распределение баллов текущего контроля успеваемости

Наименование темы	Текущий контроль*					
	УО	РЗ	Всего АР	КР	ИТ	СРС
1. Сущность и содержание бухгалтерского учета Предмет и метод бухгалтерского учета	1	1	2			2
2. Бухгалтерский баланс. Счета и двойная запись.	0,5	1	1,5			1
3. Техника, формы и организация бухгалтерского учета	0,5	1	1,5			1
4. Учетная политика организации Учет собственного капитала Учет основных средств.	3	3	6			3
5. Амортизация основных средств	1	1	2			1
6. Учет материально-производственных запасов. Учет готовой продукции	1	1	2			2
7. Учет труда и его оплаты	1	1	2			2
8. Учет денежных средств	1	1	2			2
9. Учет расчетов	1	1	2			2
10. Учет финансовых результатов	1	1	2			2
11. Бухгалтерская отчетность организации	1	1	2	10		2
<b>12. Всего</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>25</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>20</b>

\*

- УО – устный опрос
- К – конспект
- П – презентация реферата
- РЗ – решение задач
- АР – аудиторная работа
- КР – текущие контрольные работы
- ИТ – итоговое тестирование
- СРС – самостоятельная работа обучающихся

**Виды текущей деятельности определены в разделе 7.3**

## **7.6. Оценочные средства для проведения промежуточного контроля успеваемости**

### **7.6.1. Тематика курсовых работ/курсового проектирования (не предусмотрена)**

#### **7.6.2. Вопросы к экзамену**

1. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
3. Учет расчетов по налогам и сборам.
4. Учет расчетов с государственными внебюджетными фондами.
5. Учет расчетов с персоналом по оплате труда.
6. Учет расчетов с подотчетными лицами.
7. Учет расчетов с учредителями.
8. Учет с разными дебиторами и кредиторами.
9. Учет расчетов с персоналом по прочим операциям.
10. Основное содержание и порядок ведения учета материально-производственных запасов. Оценка материально-производственных запасов.
11. Документальное оформление поступления и выбытия материально-производственных запасов. Учет материально-производственных запасов на складах и в бухгалтерии.
12. Синтетический учет материально-производственных запасов. Инвентаризация материально-производственных запасов.
13. Основное содержание и порядок ведения учета инвестиций в основной капитал.
14. Основное содержание и порядок ведения учета основных средств.
15. Понятие, классификация и оценка основных средств.
16. Учет поступления основных средств.
17. Порядок начисления и учета амортизации основных средств производственного и непроизводственного назначения.
18. Учет затрат на восстановление основных средств. Учет арендованного имущества.
19. Учет списания, продажи и прочего выбытия основных средств.
20. Порядок изменения оценки (переоценки) основных средств и отражения ее результатов в учете и отчетности.
21. Инвентаризация основных средств.
22. Понятие, классификация, оценка нематериальных активов. Учет и инвентаризация нематериальных активов.
23. Учет уставного капитала. Добавочный капитал, его формирование и учет. Формирование и учет резервного капитала.
24. Основное содержание и порядок ведения учета готовой продукции (работ, услуг) и их продажи.
25. Учет продажи продукции. Учет расходов на продажу.
26. Инвентаризация готовой и отгруженной продукции.
27. Структура, порядок формирования и учет финансовых результатов деятельности организации.
28. Учет финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг). Учет прочих доходов и расходов.
29. Учет нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года. Учет использования прибыли.
30. Содержание бухгалтерского баланса и правила оценки его статей.
31. Отчет о финансовых результатах.
32. Отчет о изменениях капитала
33. Отчет о движении денежных средств.
34. Пояснительная записка
35. Порядок и сроки представления бухгалтерской отчетности.

36. Консолидированный бухгалтерский учет.

37. Отчётность руководителей федеральных государственных унитарных предприятий и представителей российской федерации в органах управления открытых акционерных обществ.

**7.7. Методические материалы, позволяющие оценивать знания, умения и навыки обучающихся при проведении промежуточного контроля успеваемости**

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования приведен в *Приложении 1*.

## 8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 8.1. Основная литература:

1. Шелухина Е. А. Финансовый учет (продвинутый уровень): учебное пособие.- Ставрополь: СКФУ, 2017. - 350 с. - ЭБС IPR BOOKS: <http://www.iprbookshop.ru/83243>
2. Горбатова Е.Ф. Бухгалтерский финансовый учет. Ч. 1-2: учебное пособие в 2-х частях.- Симферополь: Университет экономики и управления, 2020. - 81 с. - ЭБС IPR BOOKS: [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/101396.html>

### 8.2. Дополнительная литература

1. Чернов В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие.- Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 127 с. - ЭБС IPR BOOKS: [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/81744.html>
2. Ковалева В. Д. Бухгалтерская финансовая отчетность: учебное пособие.- Саратов: Вузовское образование, 2018. 153 с.- ЭБС IPR BOOKS: [сайт]. URL: <http://www.iprbookshop.ru/72534.html>
3. Бухгалтерский финансовый учет: методические указания по выполнению курсовой работы для бакалавриата «Экономика»/ Е.А. Ярушкина, Н.А. Чумакова. - Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 84 с. - ЭБС IPR BOOKS: [сайт]. - URL: <http://www.iprbookshop.ru/76911.html>

### 8.3. Интернет-ресурсы:

1. <http://www.iprbookshop.ru> – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Iprbooks»
2. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека Elibrary.ru.
3. <http://cyberleninka.ru> - Научная электронная библиотека «Киберленинка»
4. <http://www.dissercat.com/> - Электронная библиотека диссертаций
5. <https://dlib.eastview.com> – Информационный сервис «East View».
6. <https://www.jstor.org> – Jstor - Полные тексты научных журналов и книг зарубежных издательств.
7. <https://elibrary.worldbank.org>- Электронная библиотека Всемирного Банка.
8. <https://link.springer.com> - Полнотекстовые политематические базы академических журналов и книг издательства Springer.
9. <https://ebookcentral.proquest.com> - Ebook Central. Полные тексты книг зарубежных научных издательств.
10. <https://www.oxfordhandbooks.com> - Доступ к полным текстам справочников Handbooks издательства Oxford по предметным областям: экономика и финансы, право, бизнес и управление.
11. <https://journals.sagepub.com> - Полнотекстовая база научных журналов академического издательства Sage.
12. <http://www.consultant.r-> Справочно-правовая система «Консультант».
13. <https://www.garant.ru-> Электронный периодический справочник «Гарант».
14. <http://www.gks.ru> - Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики

### 8.4. Программное обеспечение

Программное обеспечение электронного обучения включает в себя:

- Систему электронной поддержки образовательного процесса и дистанционного обучения ЭИОС ЧОУ ВО ВГУ, обеспечивающую разработку и комплексное использование электронных образовательных ресурсов;

- Программное обеспечение для проведения вебинаров, онлайн-консультаций, видеоконференций (Яндекс.Телемост);
- Операционная система Microsoft Windows 10 Professional 64 bit
- Пакет офисных приложений «OpenOffice», Офисный пакет «LibreOffice»
- БД Консультант плюс,
- Веб-браузеры (Яндекс.Браузер, Google Chrome (свободное ПО)).

#### **9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: помещения для проведения занятий: лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду





УТВЕРЖДАЮ

Ректор

\_\_\_\_\_ М.В. Цуциева

13.04.2021 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

### «Финансовый менеджмент»

---

<b>Специальность</b>	38.05.01 Экономическая безопасность
<b>Специализация</b>	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
<b>Квалификация</b>	<u>экономист</u>
<b>Форма обучения</b>	Очная, заочная
<b>Кафедра-разработчик рабочей программы</b>	Кафедра финансов и кредита

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации № 293 от 14.04.2021 учебным планом подготовки специалиста по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным Ученым советом ЧОУ ВО ВИУ (протокол №6 от 13.04.2022)

Составитель: к.э.н, доцент кафедры управления и информационных технологий Кулова М.Р.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры финансов и кредита (протокол от «\_11\_»\_марта\_2022 г. №\_6\_).

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_  /Гадтаева В.В.

## СОДЕРЖАНИЕ

1.ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	3
2.ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ (КОМПЕТЕНЦИЯМИ И ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ).....	4
3.МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	5
4.ОБЪЕМ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ.....	5
5.СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	6
6.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ .....	11
7.ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА.....	12
8.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ ..	33
9.МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	34

## 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Финансовый менеджмент» является: формирование компетенций в сфере представлений о современных знаниях в области теории управления финансами организации и прикладных аспектах управления финансовой деятельностью хозяйствующих субъектов, а также раскрытие сущностных основ взаимодействия теории и практики финансового менеджмента, содержания его традиционных и специальных функций, роли и значения в современных рыночных отношениях.

Задачи:

- формирование представления о стратегии и тактике финансового управления в современной рыночной экономике;
- изучение принципов организации и системы информационного обеспечения финансового менеджмента;
- формирование современного представления об управлении стоимостью имущества и источников его формирования на предприятии;
- овладение основами анализа и управления финансовыми и предпринимательскими рисками;
- овладение современными методами управления финансированием текущей деятельности организации;
- изучение закономерностей денежного оборота хозяйствующего субъекта;
- овладение методологическими приемами планирования и прогнозирования денежных потоков;
- освоение существующих методик анализа стоимости и структуры капитала;
- овладение современными методиками оценки эффективности принимаемых финансовых решений, основами дивидендной политики;
- изучение порядка формирования инвестиционной стратегии организации.

**2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ (КОМПЕТЕНЦИЯМИ И ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ)**

Формируемые компетенции		Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции			Наименование оценочного средства
Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора(ов) достижения компетенции	знать	уметь	владеть	
ПК-2 Способен формировать документированную систематизированную информацию о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта в соответствии с законодательством Российской Федерации.	<p>ПК 2.1 Составляет первичные учетные документы, в том числе электронные документы, осуществляет их комплексную проверку.</p> <p>ПК 2.2 Использует компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета, информационные и справочно-правовые системы, оргтехнику.</p> <p>ПК 2.3. Анализирует и интерпретирует данные бухгалтерской финансовой отчетности организаций различных форм собственности.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•основы построения и расчета современной системы учетных документов;</li> <li>•теоретические основы компьютеризации бухгалтерского учета;</li> <li>•финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций различных форм собственности;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•составлять первичные учетные документы и их электронные компоненты;</li> <li>•осуществлять комплексную проверку первичных учетных документов;</li> <li>•использовать компьютерные программы и информационно-справочные системы для ведения бухгалтерского учета;</li> <li>•анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций различных форм собственности;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>•навыками формирования и проверки первичной учетной документации;</li> <li>•навыками работы с компьютерными программами, информационно-справочными системами и оргтехникой для ведения бухгалтерского учета;</li> <li>•современными методиками анализа и интерпретации данных бухгалтерской финансовой отчетности организаций различных форм собственности.</li> </ul>	<b>экзамен</b>

### **3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

Дисциплина «Финансовый менеджмент» относится к дисциплинам Блок 1. Дисциплины (модули). Часть, формируемая участниками образовательных отношений. Б1.В.ДВ.04.01.

### **4. ОБЪЕМ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачётные единицы. (108 часов).

<b>Форма обучения</b>	<b>Очная</b>
Курс	4
Семестр	8
Лекции	30
Практические занятия	30
Лабораторные занятия	-
Консультации	
Итого аудиторных занятий	60
Самостоятельная работа	12
Курсовая работа	-
Зачет	-
Экзамен	36
Общее количество часов	108

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1. Распределение фонда времени по темам дисциплины

№	Наименование темы	Объем дисциплины, час.				
		Контактная работа			СРС	Всего
		Л	ПЗ	ЛАБ		
<b>Очная форма обучения</b>						
1.	Тема 1. Место и роль финансового менеджмента в системе управления предприятием	2	2		1	5
2.	Тема 2. Базовые концепции финансового менеджмента	2	2		1	5
3.	Тема 3. Математические основы финансового менеджмента	4	4		1	9
4.	Тема 4. Учет внешней среды в финансовом менеджменте	2	2		1	5
5.	Тема 5. Эффект операционного рычага	2	2		1	5
6.	Тема 6. Эффект финансового рычага	4	4		1	9
7.	Тема 7. Инвестиционный анализ	2	2		1	5
8.	Тема 8. Управление основными средствами	2	2		1	5
9.	Тема 9. Управление оборотными средствами	2	2		1	5
10.	Тема 10. Стратегия и тактика финансового менеджмента	2	2		1	5
11.	Тема 11. Финансовый анализ в системе финансового менеджмента	2	2		1	5
12.	Тема 12. Риск -менеджмент	4	4		1	9
13.	<b>Подготовка к экзамену/зачету</b>					36
		30	30	0	12	108

## 5.2. Содержание лекционных и практических (семинарских) занятий

№	Наименование темы	План лекции	Часы	План практического занятия	Часы
1.	Место и роль финансового менеджмента в системе управления предприятием	1. Понятие финансового менеджмента. 2. Структура системы управления финансами предприятия. 3. Функции, задачи и цели финансового менеджмента. 4. Структуризация разделов финансового менеджмента. 5. Финансовый менеджмент и смежные дисциплины.	2	1. Понятие финансового менеджмента. 2. Структура системы управления финансами предприятия. 3. Функции, задачи и цели финансового менеджмента. 4. Структуризация разделов финансового менеджмента. 5. Финансовый менеджмент и смежные дисциплины.	2
2.	Базовые концепции финансового менеджмента	1. Логика построения концептуальных основ финансового менеджмента. 2. Элементы модели концептуальных основ финансового менеджмента. 3. Фундаментальные концепции финансового менеджмента.	2	1. Логика построения концептуальных основ финансового менеджмента. 2. Элементы модели концептуальных основ финансового менеджмента. 3. Фундаментальные концепции финансового менеджмента.	2
3.	Математические основы финансового менеджмента	1. Базовые понятия финансовой математики. 2. Простые ставки ссудных процентов. 3. Простые учетные ставки. 4. Сложные ставки ссудных процентов. 5. Сложные учетные ставки. 6. Аннуитеты.	4	1. Базовые понятия финансовой математики. 2. Простые ставки ссудных процентов. 3. Простые учетные ставки. 4. Сложные ставки ссудных процентов. 5. Сложные учетные ставки. 6. Аннуитеты.	4
4.	Учет внешней среды в финансовом менеджменте	1. Понятие внешней среды бизнеса. 2. Анализ состояния внешней среды. 3. Объекты и методы качественного прогнозирования состояния внешней среды.	2	1. Понятие внешней среды бизнеса. 2. Анализ состояния внешней среды. 3. Объекты и методы качественного прогнозирования состояния внешней среды.	2
5.	Эффект операционного рычага	1. Классификация затрат предприятия. 2. Леверидж как основной инструмент управления. 3. Операционный рычаг. Принципы операционного анализа. 4. Понятие силы воздействия операционного рычага, порога рентабельности, запаса финансовой прочности.	2	1. Классификация затрат предприятия. 2. Леверидж как основной инструмент управления. 3. Операционный рычаг. Принципы операционного анализа. 4. Понятие силы воздействия операционного рычага, порога рентабельности, запаса финансовой прочности.	2



6.	Эффект финансового рычага	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие и способы финансового обеспечения деятельности предприятия.</li> <li>2. Управление собственным и заемным капиталом.</li> <li>3. Управление целевой структурой капитала.</li> <li>4. Понятие, оценка и эффект финансового левериджа.</li> </ol>	4	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие финансового обеспечения.</li> <li>2. Способы финансирования деятельности предприятия.</li> <li>3. Стратегия финансового роста.</li> <li>4. Капитал: сущность, трактовки.</li> <li>5. Управление собственным капиталом.</li> <li>6. Управление заемным капиталом.</li> <li>7. Управление краткосрочными источниками финансирования.</li> <li>8. Управление целевой структурой капитала.</li> <li>9. Понятие, оценка и эффект финансового левериджа.</li> </ol>	4
7.	Инвестиционный анализ	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Финансовое управление капитальными вложениями.</li> <li>2. Управление портфельными инвестициями.</li> <li>3. Содержание, назначение, порядок разработки инвестиционных проектов.</li> <li>4. Критерии экономической эффективности инвестиционных проектов</li> </ol>	2	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Финансовое управление капитальными вложениями.</li> <li>2. Управление портфельными инвестициями.</li> <li>3. Содержание, назначение, порядок разработки инвестиционных проектов.</li> <li>4. Критерии экономической эффективности инвестиционных проектов</li> </ol>	2
8.	Управление основными средствами	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сущность и оценка внеоборотных активов.</li> <li>2. Управление процессом воспроизводства внеоборотных активов.</li> <li>3. Тактика управления амортизационными отчислениями.</li> </ol>	2	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сущность и оценка внеоборотных активов.</li> <li>2. Управление процессом воспроизводства внеоборотных активов.</li> <li>3. Тактика управления амортизационными отчислениями.</li> </ol>	2
9.	Управление оборотными средствами	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сущность, состав и структура оборотного капитала.</li> <li>2. Управление процессом финансирования оборотных средств.</li> <li>3. Эффективность оборотных средств.</li> </ol>	2	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сущность, состав и структура оборотного капитала.</li> <li>2. Управление процессом финансирования оборотных средств.</li> <li>3. Эффективность оборотных средств.</li> </ol>	2
10.	Стратегия и тактика финансового менеджмента	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Содержание и значение финансового планирования.</li> <li>2. Объекты и формы финансового планирования.</li> <li>3. Принципы финансового планирования.</li> <li>4. Практика финансового планирования в России и за рубежом.</li> </ol>	2	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Содержание и значение финансового планирования.</li> <li>2. Объекты и формы финансового планирования.</li> <li>3. Принципы финансового планирования.</li> <li>4. Практика финансового планирования в России и за рубежом.</li> </ol>	2
11	Финансовый анализ в системе финансового менеджмента	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Логика аналитической функции финансового менеджмента.</li> <li>2. Информационное обеспечение анализа.</li> </ol>	2	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Логика аналитической функции финансового менеджмента.</li> <li>2. Информационное обеспечение анализа.</li> </ol>	2

		3.Методика анализа финансового состояния.		3.Методика анализа финансового состояния	
12	Риск-менеджмент	1. Сущность риска. 2. Виды риска. 3. Методы оценки рисков. 4.Основные способы противодействия риску	4	1.Сущность риска. 2.Виды риска. 3.Методы оценки рисков. 4.Основные способы противодействия риску	4
	Всего		<b>30</b>		<b>30</b>

### **5.3. Лабораторные занятия**

**Лабораторные занятия не предусмотрены**

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы обучающихся
1.	Место и роль финансового менеджмента в системе управления предприятием	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка к контрольной работе.
2.	Базовые концепции финансового менеджмента	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка к контрольной работе.
3.	Математические основы финансового менеджмента	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Решение задач по теме.
4.	Учет внешней среды в финансовом менеджменте	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка рефератов.
5.	Эффект операционного рычага	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка рефератов.
6.	Эффект финансового рычага	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Решение задач по теме. Подготовка рефератов.
7.	Инвестиционный анализ	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Решение задач по теме.
8.	Управление основными средствами	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Решение задач по теме.
9.	Управление оборотными средствами	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Решение задач по теме.
10.	Стратегия и тактика финансового менеджмента	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка рефератов.
11.	Финансовый анализ в системе финансового менеджмента	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Решение задач по теме.
12.	Риск -менеджмент	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка рефератов

## 7. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

В соответствии с Положением о порядке организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры во Владикавказском институте управления накопительные баллы по итогам модуля формируются путем накопления баллов за текущий контроль. Максимальное количество текущих баллов – 60.

Указанное количество накопительных баллов формируется из следующего количества баллов за отдельные виды (формы) контроля:

<b>Виды контроля</b>	<b>Количество баллов</b>
<b>Текущий контроль, в т.ч.:</b>	<b>60</b>
Входной контроль знаний	0
Работа на лекциях, практических /семинарских занятиях (аудиторная работа)	25
Самостоятельная работа студента	20
Текущие контрольные работы	10
Итоговый тест (контрольная работа)	<b>5</b>
<b>Промежуточный контроль</b>	40
<b>ИТОГО</b>	100

Изучение дисциплины завершается сдачей экзамена, к экзамену допускаются студенты, выполнившие все требования учебной программы дисциплины. Максимальное количество баллов за экзамен – 40.

Итоговая оценка по дисциплине формируется как сумма накопленных баллов и баллов за ответ на экзамене.

Полученная сумма баллов переводится в традиционную оценку «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично» в соответствии со следующей шкалой:

Количество баллов	Оценка
0-40	неудовлетворительно
41-60	удовлетворительно
61-80	хорошо
81-100	отлично

Если дисциплина предусматривает проведение зачета:

Количество баллов	Оценка
0-50	не зачтено
51-100	зачтено

### 7.1. Оценочные средства для проведения входного контроля

Целью проведения входного контроля является: определение уровня знаний, умений и навыков обучающихся и коррекция уровня подготовленности обучающихся при освоении учебного материала по основной профессиональной образовательной программе;

Критерии оценки входного контроля не используются.

1. Различают следующие виды финансового планирования:

**а) стратегическое, текущее, оперативное**

б) попроцессное, попередельное, позаказное

в) «стандарт-кост», «директ-кост», нормативное

2. Выберите и подчеркните из приведенного ниже списка затраты, которые не следует включать в отток по операционной деятельности

**а) затраты на приобретение оборудования**

б) расходы по оплате электроэнергии

**в) проценты по кредиту**

г) амортизация

д) затраты на оплату труда

**е) выплата дивидендов**

3. Структура оборотных средств представляет собой:

а) совокупность элементов, образующих оборотные производственные фонды и фонды обращения

**б) соотношение отдельных элементов оборотных производственных фондов и фондов обращения**

в) Совокупность предметов труда и средств труда

4. К активным основным средствам относятся :

**а) машины**

**б) оборудование**

в) мосты

г) патенты

д) здание

5. Балансовая стоимость оборудования 50000 руб. Срок полезного использования – 10 лет. Сумма ежегодных амортизационных отчислений, начисленных линейным способом равна:

а) 2500 руб.

б) 1300 руб.

**в) 5000 руб.**

6. Инвестиции в основные фонды называются:

а) финансовые инвестиции

**б) капитальные вложения**

в) портфельные инвестиции

7. К денежным фондам и резервам предприятия относятся:

а) уставный капитал, нераспределенная прибыль, резерв будущих платежей, авансы, полученные от покупателей

б) уставный капитал, нераспределенная прибыль, фонды потребления и накопления, остатки на расчетных счетах

**в) уставный капитал, нераспределенная прибыль, амортизационный фонд, фонды потребления и накопления**

8. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) представляет собой:

а) сумму денежных средств на расчетном счете компании

б) сумму денежных средств на расчетном, валютном и иных счетах компании

**в) сумму денежных средств, поступивших на расчетный, валютный и иные счета компании за отгруженную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги**

9. Метод финансового анализа, основанный на замене отдельных отчетных показателей на базисные, называется:

а) метод последовательных группировок

б) метод сравнительных характеристик

**в) метод цепных подстановок**

г) метод финансовых коэффициентов

10. Остаточная стоимость основных фондов — это:

**а) первоначальная или восстановительная стоимость основных фондов за вычетом износа**

б) восстановительная стоимость основных фондов

в) первоначальная или восстановительная стоимость основных фондов плюс сумма износа

## 7.2. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости

№	Наименование темы (раздела) дисциплины (модуля)	Средства текущего контроля успеваемости, характеризующие этапы формирования компетенций	Перечень компетенций
1.	Место и роль финансового менеджмента в системе управления предприятием	Устный опрос, конспект, контрольная работа	ПК 2 (промежуточный этап);
2.	Базовые концепции финансового менеджмента	Устный опрос, конспект, контрольная работа	ПК 2 (промежуточный этап);
3.	Математические основы финансового менеджмента	Устный опрос, конспект практико-ориентированные задачи	ПК 2 (промежуточный этап);
4.	Учет внешней среды в финансовом менеджменте	Устный опрос, конспект, реферат с презентацией	ПК 2 (промежуточный этап);
5.	Эффект операционного рычага	Устный опрос, конспект, практико-ориентированные задачи	ПК 2 (промежуточный этап);
6.	Эффект финансового рычага	Устный опрос, конспект, практико-ориентированные задачи, реферат с презентацией	ПК 2 (промежуточный этап);
7.	Инвестиционный анализ	Устный опрос, конспект, практико-ориентированные задачи	ПК 2 (промежуточный этап);
8.	Управление основными средствами	Устный опрос, конспект, практико-ориентированные задачи	ПК 2 (промежуточный этап);
9.	Управление оборотными средствами	Устный опрос, конспект, практико-ориентированные задачи	ПК 2 (промежуточный этап);
10.	Стратегия и тактика финансового менеджмента	Устный опрос, конспект, реферат с презентацией	ПК 2 (промежуточный этап);
11.	Финансовый анализ в системе финансового менеджмента	Устный опрос, конспект, практико-ориентированные задачи	ПК 2 (промежуточный этап);
12.	Риск -менеджмент	Устный опрос, конспект, реферат с презентацией	ПК 2 (промежуточный этап);



## **7.3. Виды оценочных средств для текущего контроля**

### **7.3.1. Тематика рефератов**

#### **к теме 4 «Учет внешней среды в финансовом менеджменте»**

1. Риски и вызовы внешней среды в финансовом менеджменте на современном этапе.
2. Конъюнктура рынка ценных бумаг как фактор внешней финансовой среды.
3. Влияние внешней и внутренней финансовой среды на финансовую стратегию.
4. Кредитная политика как фактор внешней финансовой среды.
5. Уровень прозрачности финансового рынка как фактор внешней финансовой среды.
6. Методы качественного прогнозирования состояния внешней среды.
7. Понятие внешней финансовой среды бизнеса.

#### **к теме 6 «Эффект финансового рычага»**

1. Сущность эффекта финансового рычага и его практическая значимость для предприятия, инвесторов и кредиторов.
2. Совокупное воздействие операционного и финансового рычагов.
3. Финансовый рычаг и его связь с финансовым риском.
4. Управление собственным и заемным капиталом.
5. Управление целевой структурой капитала.
6. Эффект финансового рычага как способ определения финансового риска предприятия.
7. Особенности расчета эффекта финансового рычага в российской практике финансового управления.

#### **к теме 10 «Стратегия и тактика финансового менеджмента»**

1. Инвестиции в стратегии финансового менеджмента.
2. Сравнительный анализ практик финансового планирования в России и за рубежом.
3. Финансовое прогнозирование в системе эффективного управления корпорацией.
4. Стратегическое управление финансами предприятия.
5. Современные проблемы финансового менеджмента на предприятии и пути их решения.
6. Трудности тактики финансового менеджмента на предприятии.
7. Есть ли противоречия в стратегии и тактике финансового управления на предприятии.

#### **к теме 12 «Риск-менеджмент»**

1. Предпринимательский и финансовый риски.
2. Функции риск-менеджмента.
3. Ранжирование финансовых рисков.
4. Методы управления рисками.
5. Инвестиционное проектирование и риски.  
Финансовый риск в России и за рубежом.

### **7.3.2. Практико-ориентированные задачи**

#### **к теме 3 «Математические основы финансового менеджмента»**

1. Ссуда в размере 50000 руб. выдана на полгода по простой ставке процентов 28% годовых. Определить наращенную сумму.
2. Кредит в размере 100000 руб. выдан 2 марта по 11 декабря под 30% годовых, год високосный. Определить размер наращенной суммы для различных вариантов (обыкновенного и обычного) расчета процентов.

3. Определить период начисления, за который первоначальный капитал в размере 25000 руб. вырастает до 40000 руб. , если используется простая ставка процентов 28% годовых.
4. Определить простую ставку процентов, при которой первоначальный капитал в размере 24000 руб. достигнет 30000 через год.
5. Поясните утверждение «Деньги сегодня – лучше, чем завтра» Почему? Почему 100 денежных единиц, получаемых сегодня, «дороже», чем те же 100 единиц спустя пару месяцев (Лет)?
6. Первоначальная сумма долга равна 25 тыс. руб. определить величину наращенной суммы через 3 года при применении декурсивного и антисипативного способов. Годовая ставка – 25%.
7. Определить современное значение суммы в 120 тыс. руб., которая будет выплачена через 2 года при использовании сложной учетной ставки 20% годовых.
8. Первоначальный капитал в сумме 20 тыс. руб., выдается на 3 года, проценты начисляются в конце каждого квартала по номинальной ставке 8% годовых. Определить номинальную ставку процентов и наращенную сумму с учетом инфляции, если ожидаемый годовой уровень инфляции составляет 12%.
9. Найти современную величину потока платежей, определяемого следующим образом: 1 год – поступление 5 тыс. руб., 2 год – 2 тыс. руб., 3 год – 4 тыс. руб., далее в течение 7 лет – доход по 5 тыс. руб. Ставка дисконтирования – 6% годовых.

#### к теме 5 «Эффект операционного рычага»

1. Предприятия производит и продаёт калькуляторы оптом по цене 200р. за штуку Издержки производства и обращения в расчёте на один калькулятор составили (в руб.):

- прямые материальные затраты-40
  - прямые затраты на рабочую силу- 60
  - переменные косвенные расходы- 20
  - постоянные косвенные расходы-50
  - издержки обращения (переменные)-10
  - издержки обращения (постоянные)-5
- Итого: 185 руб.

Производственная мощность предприятия – 15000 шт. калькуляторов в месяц. Фактический объём производства за месяц составляет 10000 шт. Предприятие получает предложение подписать контракт на производство дополнительной партии калькуляторов объёмом 1000 шт. по цене 170 руб. за штуку. Рассчитайте экономическую целесообразность производства и реализации дополнительной партии калькуляторов.

2. Себестоимость товарной продукции в отчетном периоде – 360 тыс. руб. Затраты на 1 руб. товарной продукции - 0,90 руб. В будущем году предполагается увеличить объём производства на 10%. Затраты на 1 руб. продукции установлены на уровне 0,85 руб.

#### к теме 6 «Эффект финансового рычага»

1. Имеются данные о структуре и стоимости капитала корпорации «Русский мех». Определить средневзвешенную стоимость капитала.

Показатель	Значение	
	Тыс. руб	%
Балансовая оценка активов	75143	100,00
Собственные средства	52475	70,78
Краткосрочные заемные средства	20621	27,81
Долгосрочные заемные средства	375	0,50
Бесплатные краткосрочные заемные средства	672	0,91

Рентабельность собственного капитала		11,9
Средняя стоимость краткосрочных заемных средств		35
Средняя стоимость долгосрочных заемных средств		30
Потребность предприятия в прибыли	6248	

2. Рассчитайте чистую приведенную стоимость и приблизительную доходность вложений в объект недвижимости, характеризуемый следующими финансовыми потоками после уплаты налогов:

Первоначальные необходимые вложения	1800
Потоки денежных средств в течение 5 лет	2000
Чистые поступления после уплаты всех налогов, процентов и т.д.	9500
Ставка дисконтирования	12

2. По исходным данным рассчитать цену капитала предприятия, рентабельность собственного капитала при различной структуре источников финансирования.

Оценка уровня финансового рычага предприятия А

Показатели	Вариант 1			Вариант 2			Вариант 3		
Структура капитала:	100%			75% : 25%			50% : 50%		
- собственный капитал	100			75			50		
- заемный капитал	0			25			50		
Итого вложенный капитал	100			100			100		
Ставка по кредиту, %				10			15		
Объем выпуска, тыс. ед.	50	80	88	50	80	88	50	80	88
Прибыль балансовая, млн. д. е.	20	50	58	20	50	58	20	50	58
Рентабельность капитала ROA, %	20	50	58	20	50	58	20	50	58
Процентные платежи, млн. д.е.									
Налог на прибыль									
Чистая прибыль									
Рентабельность собственного капитала, %									
Темп прироста прибыли балансовой, %									
Темп прироста прибыли, %									

### к теме 7 «Инвестиционный анализ»

1 Из Федерального закона «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальный вложений» от 25.02.1999г. № 39-ФЗ выписать определение следующих ключевых понятий: инвестиция, инвестиционный процесс, реальные и

финансовые инвестиции, участники инвестиционной деятельности, инвестиционный проект

2 Используя критерий окупаемости инвестиций, оценить возможность реализации инвестиционных проектов. Проекты А и Б – взаимоисключающие, а проект В – независимый.

Чистый денежный поток по проектам					
Период	А	Б	В	А и Б	Б и В
0	-10	-10	-10	-20	-30
1	0	10	0	10	0
2	20	0	0	20	0
3	5	15	15	20	30
Период по окупаемости	2	1	3	2	3

3. Определить критерии экономической эффективности инвестиционного проекта, рассчитанного на три года, требующего инвестиции в размере 10 млн. руб. Прогнозируемые по годам поступления денежных средств: 3 млн. руб., 4 млн. руб., 7 млн. руб. Занести рассчитанные значения в таблицу. Ставка дисконтирования 10 %.

Показатели	Период 1	Период 2	Период 3	Период 4
NCF				
Коэффициент дисконтирования при:				
I = 10%				
I = 20%				
I = 16%				
I = 17%				
Дисконтированный NCF при:				
I = 10%				
I = 20%				
I = 16%				
I = 17%				

### к теме 8 «Управление основными средствами»

Рассчитать структуру и динамику основных фондов предприятия. По данным расчетов определить долю основных фондов активной и пассивной частей. Письменно сформулировать выводы, характеризующие:

А. структуру основных фондов

Б. изменения, выявленные в структуре основных фондов

В. Общую динамику основных фондов

Г. Долю и динамику активной и пассивной частей основных фондов

Группы, виды основных фондов	Предыдущий год	Отчетный год	Структура		Динамика	
1. Здания	220,0	222,6				
2. Сооружения	40,0	40,0				

3. Передаточные устройства	15,0	15,0				
4. Машины и оборудования	342,5	440,0				
5. Транспортные средства	220,0	225,5				
6. Производственный и хозяйственный инвентарь	12,0	12,6				
7. Рабочий скот	0,5	0,5				
8. Продуктивный скот	4,0	4,0				
9. Многолетние насаждения	3,0	3,9				
10. Земельные участки	1,0	1,9				
11. Другие виды основных фондов						
ИТОГО	890,0	996,0				
В том числе производственные	863,3	969,3				
Непроизводственные						

### к теме 9 «Управление оборотными средствами»

1. Определить продолжительность операционного, производственного и финансового циклов предприятия исходя из следующих данных:

- средний период оборота сырья – 8 дней
- средний период оборота незавершенного производства – 8 дней
- средний период оборота запасов готовой продукции – 25 дней
- средний период оборота дебиторской задолженности – 20 дней
- средний период оборота кредиторской задолженности – 25 дней

2. Рассчитайте величину собственного оборотного капитала по данным агрегированного баланса организации

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
1. Внеоборотные активы	4220	3. Капитал и резервы	
2. Оборотные активы	8335	4. Долгосрочные обязательства	1666
		5. Краткосрочные обязательства	6205
Итог баланса		Итог баланса	

### К теме 11 « Финансовый анализ в системе финансового менеджмента»

1. Оцените вероятность банкротства предприятия «Годос», используя следующие данные:

Показатель	Значение
1. Выручка от реализации	2700
2. Проценты по кредитам	54
3. Налогооблагаемая прибыль	180
4. Рыночная цена акции обыкновенной	25,7
привилегированной	90,3
5. Число обыкновенных акции	50
6. Число привилегированных акции	1

#### Агрегированный баланс предприятия Тодос

Актив	На начало года	Пассив	На начало года
1. Внеоборотные активы	1170	4. Капитал и резервы в том числе нераспределенная прибыль отчетного года прошлых лет	810
2. Оборотные активы	630	5. Долгосрочные пассивы	720
3. Убытки	-	6. Краткосрочные пассивы	270
Валюта баланса	1800	Валюта баланса	180

2. Оцените вероятность банкротства, используя пятифакторную модель Э. Альтмана.
3. Оцените возможность банкротства с помощью двухфакторной модели Альтмана.
4. Оцените, как повлияет на вероятность банкротства снижение рыночной стоимости акций на 10% и 70%.

#### 7.3.3. Контрольная работа

по темам 1 «Место и роль финансового менеджмента в системе управления предприятием» и 2 «Базовые концепции финансового менеджмента»

1. Финансовый менеджмент –
2. Авторами экономической концепции «Рыночная стоимость предприятия и стоимость капитала» не зависят от структуры капитала, являются:
  - а) Модильяни и Миллер
  - б) Альтман
  - в) Гордон и Линтнер
3. Перечислите виды финансовых инструментов
4. «Золотое правило» финансового менеджмента гласит:
  - а) Сумма, полученная сегодня, больше той же суммы, полученной завтра
  - б) Доход возрастает по мере уменьшения риска
  - в) Чем выше платежеспособность, тем меньше ликвидность
  - г) Доверяй, но проверяй
5. К основным концепциям финансового менеджмента относятся концепции:
  - а) Компромисса между доходностью и риском
  - б) Денежного потока
  - в) Временной ценности денежных ресурсов
  - г) Стоимости капитала
  - д) Ассиметричной информации
6. Перечислите элементы модели концептуальных основ
  - 1.
  - 2.
  - 3.

- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
7. Финансовые рынки, институты и инструменты являются:
  - а) финансовой политикой
  - б) финансовым аппаратом
  - в) финансовой стратегией
  - г) финансовым механизмом
8. Когда сформировался финансовый менеджмент:
  - а) в конце 19 века
  - б) во второй половине 20 века
  - в) в первой половине 19 века
9. Термин «Самостоятельное предприятие» применяется как в централизованно планируемой, так и в рыночной экономике. Одинаковый ли смысл вкладывается в это понятие в каждом случае?
10. С какими науками в наибольшей степени связан финансовый менеджмент в системе экономических наук и почему?
11. Функциями финансового менеджмента являются:
  - а) воспроизводственная
  - б) распределительная
  - в) мотивация
  - г) контроль
  - д) организация
12. Концепция, приписывающая денежной массе, находящейся в обращении, роль определяющего фактора в процессе формирования хозяйственной конъюнктуры называется:
  - а) Кейнсианство
  - б) Монетаризм
13. К объектам управления относятся:
  - а) финансовые отношения
  - б) финансовые инструменты
  - в) финансовые ресурсы
  - г) финансовые методы
  - д) источники финансовых ресурсов
14. Каким образом взаимодействуют финансовая служба и бухгалтерия предприятия?
15. Какими характерными чертами должен обладать финансовый менеджер?

#### **7.3.4. Итоговое тестирование**

##### **1. Финансовый менеджмент представляет собой:**

- а) государственное управление финансами;
- б) управление финансовыми потоками коммерческого предприятия в рыночных условиях;
- в) управление финансовыми потоками некоммерческого предприятия.

##### **2. Финансовые менеджеры преимущественно должны действовать в интересах:**

- а) рабочих и служащих;
- б) собственников (акционеров);
- в) государственных органов;
- г) стратегических инвесторов.

**3. Финансовый менеджмент – это:**

- а) практическая деятельность по управлению денежными потоками компании;
- б) учебная дисциплина, изучающая основы учета и анализа;
- в) управление финансами хозяйствующего субъекта;
- г) научное направление в макроэкономике.

**4. Составляющие финансового механизма:**

- а) финансовые методы;
- б) правовое обеспечение;
- в) нормативное обеспечение;
- г) финансовые рычаги;
- д) информационное обеспечение;
- е) система финансовых расчетов;

**5. Финансовая политика предприятия представляет собой:**

- а) деятельность предприятия по целенаправленному использованию финансовых ресурсов;
- б) совокупность сфер финансовых отношений на предприятии;
- в) финансовый механизм, являющийся составной частью системы управления производством.

**6. К принципам финансового менеджмента не относится:**

- а) плановость и системность;
- б) целевая направленность;
- в) диверсифицированность;
- г) мотивация;
- д) стратегическая ориентированность.

**7. Система управления финансами предприятия- это:**

- а) финансовая политика;
- б) финансовая стратегия;
- в) финансовый аппарат;
- г) финансовый механизм.

**8. К основным концепциям финансового менеджмента относятся концепции:**

- а) компромисса между доходностью и рисков;
- б) денежного потока;
- в) временной ценности денежных ресурсов;
- г) стоимости капитала;
- д) ассиметричной информации;
- е) альтернативности затрат.

**9. Финансовые рынки, институты и инструменты являются:**

- а) финансовой политикой;
- б) финансовым аппаратом;
- в) финансовой стратегией;
- г) финансовым механизмом.

**10. Когда сформировался финансовый менеджмент:**

- а) в конце 19 века;
- б) во второй половине 20 века;
- в) в первой половине 19 века;

**11. Функциями финансового менеджмента являются:**

.....

**12. Метод аннуитета применяется при расчете:**

- а) равных сумм платежей за ряд периодов;
- б) величины процентов на вклады;
- в) остатка долга по кредиту.



**13. При использовании долгосрочного кредита расчет ежегодных общих сумм платежей методом аннуитета ... общие выплаты по кредиту:**

- а) увеличивает;
- б) уменьшает;
- в) не изменяет

**14. «Золотое правило» финансового менеджмента гласит:**

- а) сумма, полученная сегодня, больше той же суммы, полученной завтра;
- б) доход возрастает по мере уменьшения риска;
- в) чем выше платежеспособность, тем меньше ликвидность;
- г) доверяй, но проверяй.

**15. Коэффициенты ликвидности показывают:**

- а) наличие текущих долгов у предприятия;
- б) степень доходности основных операций;
- в) способность покрывать свои текущие обязательства за счет своих текущих активов.

**16. Коэффициент текущей ликвидности можно повысить путем увеличения:**

- а) оборотных активов;
- б) кредитов банков;
- в) внеоборотных активов.

**17. Денежный поток – это ...:**

- а) движение денежных средств в реальном режиме времени;
- б) полученные предприятием прибыли;
- в) активы компании.

**18. Рост текущих активов**

- а) вызывает денежный поток;
- б) вызывает денежный отток;
- в) не влияет на денежные потоки.

**19. Краткосрочные кредиты используются для:**

- а) строительства зданий;
- б) финансирования научно – исследовательских программ
- в) выплата заработной платы
- г) покупки оборудования
- д) закупки сырья

**20. Внешними источниками финансирования является:**

- а. Накопительная амортизация
- б. Банковские ссуды
- в. Эмиссия акций
- г. Прибыль, удержанная от распределения
- д. эмиссия облигаций

**21. Совокупное влияние оперативного и финансового рычагов измеряет....**

- а) Инвестиционную привлекательность компании
- б) Степень финансовой устойчивости компании
- в) Мэру общего предпринимательского риска
- г) Конкурентную позицию предприятия управление оборотным капиталом

**22. Авторами экономической концепции «Рыночная стоимость предприятия и стоимость капитала не зависят от структуры капитала» являются:**

- а) Модильяни и Миллер
- б) Альтман
- в) Гордон и Линтнер

**23. Высокий уровень операционного рычага обеспечивает улучшение финансовых затрат от реализации при ... выручки от реализации:**

- а) снижении;
- б) росте;

в) неизменности.

**24. Постоянные затраты в составе выручки от реализации – это затраты, величина которых не зависит от:**

- а) натурального объема реализованной продукции
- б) амортизационной политики предприятия
- в) заработной платы управленческого персонала

**25. Операционный (маржинальный, равновесный) анализ – это анализ:**

- а) выполнения производственной программы
- б) безубыточности
- в) динамики и структуры издержек

**26. При увеличении натурального объема реализации и прочих неизменных условиях доля переменных затрат в составе выручки от реализации:**

- а) уменьшается;
- б) увеличивается;
- в) не изменяется.

**27. Механизм воздействия на сумму прибыли за счет изменения соотношения постоянных и переменных издержек представляет собой:**

- а) операционный леверидж;
- б) финансовый леверидж;
- в) леверидж активов.

**28. Показатель, характеризующий объем реализованной продукции, при котором сумма чистого дохода равна сумме затрат – это:**

- а) финансовый леверидж;
- б) производственный рычаг;
- в) порог рентабельности;
- г) сила воздействия операционного рычага;
- д) запас финансовой прочности.

**29. Более быстрая оборачиваемость дебиторской задолженности покупателей по сравнению с оборачиваемостью кредиторской задолженности поставщиков при уменьшении выручки от реализации приводит к:**

- а) снижению платежеспособности;
- б) недостатку источников финансирования прироста оборотных средств;
- в) снижению прибыли.

**30. Одной из основных составляющих оборотных средств являются:**

- а) производственные запасы предприятия;
- б) основные фонды;
- в) текущие активы.

**31. Норма оборотных средств – это...**

- а) стоимость основных фондов, которая частями, по мере износа, переносится на стоимость создаваемой продукции;
- в) сумма вкладов учредителей предприятия и заемных средств.

**32. Оборотные активы - это:**

- а) активы, превращающиеся в наличность в течение производственно-финансового цикла;
- б) малоценные и быстроизнашивающиеся предметы;
- в) нематериальные активы фирмы;
- г) стоимость основных фондов.

**33. Ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности может быть достигнуто путем увеличения...**

- а) кредиторской задолженности;
- б) запасов;
- в) выручки от реализации.

**34. По источникам формирования оборотные средства делятся на:**

- а) собственные и заемные;
- б) производственные фонды и фонды обращения;
- в) нормируемые и ненормируемые.

**35. Собственный оборотный капитал – это:**

- а) разница между текущими активами и собственным капиталом;
- б) часть собственного капитала, являющаяся источником покрытия долгосрочных активов;
- в) часть собственного капитала, являющаяся источником покрытия текущих активов;
- г) стоимость текущих активов компании.

**36. К основным фондам относятся:**

- а) машины;
- б) готовая продукция;
- в) незавершенное производство;
- г) ноу-хау;
- д) детский сад;
- е) здания.

**37. Рентабельность производственных фондов определяется отношением:**

- а) балансовой прибыли в объеме реализованной продукции;
- б) прибыли от реализации к стоимости основных производственных фондов;
- в) балансовой прибыли к стоимости основных фондов и материальных оборотных средств;
- г) балансовой прибыли к средней стоимости имущества предприятия.

**38. Обязательное условие формирования амортизационного фонда:**

- а) реализация товаров (работ, услуг), производимых с помощью основных фондов;
- б) использования основных фондов для производства продукции;
- в) отнесение части стоимости основных фондов на стоимость производимой продукции (работ, услуг).

**39. Амортизация входит**

- а) уменьшает отток;
- б) не влияет на денежные потоки;
- в) в денежный приток.

**40. Начисление амортизации основных средств производится:**

- а) независимо от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде;
- б) в зависимости от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде;
- в) если это предусмотрено учетной политикой организации.

**41. Капитальные вложения – это:**

- а) финансирование воспроизводства основных фондов;
- б) вложение денежных средств в активы, приносящие максимальный доход;
- в) долгосрочные вложения в финансовые инвестиции.

**42. Прямые инвестиции - это:**

- а) вложения, направленные на увеличение основных фондов предприятия;
- б) вложения, направленные на формирование портфеля ценных бумаг;
- в) инвестиции, приносящие вкладчику определенный доход через регулярные промежутки времени.

**43. Высокая ставка дисконта приводит к повышению рентабельности проекта, если:**

- а) большая часть дохода получается в начальные периоды времени;
- б) затраты осуществляются в первые периоды, доходы получаются в последние периоды;
- в) затраты и доходы относятся к одним и тем же периодам времени.

**44. Два предприятия имеют финансовую рентабельность активов, но оборачиваемость активов на первом предприятии вдвое выше, чем на втором.**

**Большой инвестиционной привлекательностью обладает предприятие:**

- а) первое;

б) второе.

**45. Инвестиции целесообразно осуществлять, если:**

- а) внутренняя норма доходности меньше средневзвешенной стоимости капитала, привлеченного для финансирования инвестиций;
- б) их чистая приведенная стоимость равна нулю;
- в) их чистая приведенная стоимость положительна.

**46. При сравнении альтернативных разномасштабных инвестиционных проектов следует использовать критерий:**

- а) внутренняя норма доходности;
- б) коэффициент чистого дисконтированного денежного дохода (NPVR);
- в) индекс доходности (PI);
- г) бухгалтерская норма прибыли;
- д) срок окупаемости;
- е) чистый дисконтированный доход (NPV).

**47. Проранжируйте проекты А и Б во внутренней норме доходности (IRR), если значения этого показателя для проекта А равно 17%, а для проекта В 19%, а возможный допустимый диапазон изменения цены капитала инвестора составляет 10-15%**

- а) оба проекта равнозначны для инвестора по указанному критерию, т.к. цена капитала ниже внутренней нормы доходности любого из проектов;
- б) проект А предпочтительней проекта Б, т.к. он имеет меньшее значение внутренней нормы доходности;
- в) проект Б предпочтительней проекта А, т.к. он имеет большее значение внутренней нормы доходности.

**48. Денежный поток от проекта, необходимый инвестору, ...от ставки налога на прибыль**

- а) зависит;
- б) не зависит.

**49. Какие средства из внешних источников может привлекать предприятие для финансирования капитальных вложений:**

- а) реинвестированную прибыль;
- б) амортизационные отчисления;
- в) оборотные средства;
- г) банковский кредит;
- д) бюджетные ассигнования.

**49. Риск – это:**

- а) вероятность наступления события, связанного с возможными финансовыми потерями или другими негативными последствиями;
- б) результат венчурной деятельности;
- в) опасность возникновения негативных последствий, связанных с производственной, финансовой и инвестиционной деятельностью.

**50. К методам управления рисками относятся:**

- а) самострахование;
- б) хеджирование;
- в) диверсификация;
- г) сертификация.

**51. Элементами классификации рисков по уровню финансовых потерь являются:**

- а) допустимый риск;
- б) внешний риск;
- г) простой риск;
- д) прогнозируемый риск;
- ж) катастрофический риск.

**52. Расходы и риски, связанные с излишком оборотных средств:**

- а) физическое и моральное устаревание и порча запасов;
- б) снижение объемов продаж и потерянный сбыт;
- в) увеличение продолжительности производственного цикла и рост затрат;
- г) отказ дебитора от оплаты или их банкротство;
- д) задержки в снабжении сырьем и материалами.

**53. Финансовые цели деятельности компании:**

- а) оптимизация денежных потоков;
- б) совершенствование качества продукции и услуг;
- в) увеличение доли предприятия на рынке;
- г) увеличение оборачиваемости капитала;
- д) рост активов компании.

**54. Уровень платежеспособности предприятия в базисном периоде принимается во внимание при планировании:**

- а) прибыли от реализации;
- б) выручки от реализации;
- в) пассива баланса.

**55. Финансовый бюджет компании включает...**

- а) кассовый бюджет;
- б) бюджет производства;
- в) прогноз прибылей и убытков;
- г) бюджет производственных запасов;
- д) бюджет продаж.

**56. Объектом финансового планирования в организации являются:**

- а) финансовые ресурсы;
- б) денежные потоки;
- в) инвестиционная деятельность;
- г) фонды денежных средств.

**57. Задачи, выполняемые финансовой службой предприятия в области финансового планирования:**

- а) ведение ежедневного оперативного учета;
- б) составление планов движения денежных средств;
- в) анализ фактического исполнения стратегических планов предприятия;
- г) выявление источников финансирования текущей деятельности;
- д) составление сведений о поступлении денежных средств;
- е) формирование отчета о ходе выполнения показателей финансового плана.

**58. Методами финансового планирования не является:**

- а) нормативный;
- б) экономического анализа;
- в) балансовых расчетов;
- г) статистический;
- д) денежных потоков;
- е) экономико-математическое моделирование;
- ж) многовариантности.

**59. Различают следующие виды финансового планирования:**

- а) стратегическое, текущее, оперативное;
- б) попроцессное, попередельное, показное;
- в) «стандарт-кост», «директ-кост», нормативное.

**60. Финансовый план – это:**

- а) нормативный документ, регламентирующий согласованную деятельность финансовых служб всех предприятий страны в условиях директивно-плановой экономики;
- б) план финансирования затрат предприятия;

в) комплексный документ, определяющий целевые показатели деятельности предприятия, размер ресурсов, необходимых для их достижения, и источники финансирования требуемых затрат.

#### 7.4. Методические материалы, позволяющие оценивать знания и умения обучающихся при проведении текущего контроля успеваемости

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования приведен в *Приложении 1*.

#### 7.5. Распределение баллов текущего контроля успеваемости

Наименование темы	Текущий контроль*							
	УО	К	П	РЗ	Всего АР	КР	ИТ	СРС
1. Место и роль финансового менеджмента в системе управления предприятием	0,5	0,5	0	0	1	5		1
2. Базовые концепции финансового менеджмента	0,5	0,5	0	0	1	5		2
3. Математические основы финансового менеджмента	0,5	0,5	0	1,0	2			2
4. Учет внешней среды в финансовом менеджменте	0,5	0,5	1	0	2			1
5. Эффект операционного рычага	0,5	0,5	0	1,5	2,5			2
6. Эффект финансового рычага	0,5	0,5	0,5	1	2,5			2
7. Инвестиционный анализ	0,5	0,5	0	1,5	2,5			1
8. Управление основными средствами	0,5	0,5	0	1,5	2,5			1
9. Управление оборотными средствами	0,5	0,5	0	1,5	2,5			2
10. Стратегия и тактика финансового менеджмента	0,5	0,5	1	0	2			2
11. Финансовый анализ в системе финансового менеджмента	0,5	0,5	0	1,5	2,5			2
12. Риск-менеджмент	0,5	0,5	1	0	2			2
<b>Всего</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>3,5</b>	<b>9,5</b>	<b>25</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>20</b>

\*

УО – устный опрос

К– конспект

П – презентация реферата

РЗ – решение задач

АР– аудиторная работа

КР – текущие контрольные работы

ИТ – итоговое тестирование

СРС – самостоятельная работа обучающихся

**Виды текущей деятельности определены в разделе 7.3**

## **7.6. Оценочные средства для проведения промежуточного контроля успеваемости**

### **7.6.1. Тематика курсовых работ/курсового проектирования (не предусмотрена)**

#### **7.6.2. Вопросы к экзамену**

1. Понятие финансового менеджмента
2. Структура системы управления финансами предприятия
3. Функции, задача и цели финансового менеджмента.
4. Структуризация разделов финансового менеджмента.
5. Финансовый менеджмент и смежные дисциплины.
6. Логика построения концептуальных основ финансового менеджмента
7. Элементы модели концептуальных основ финансового менеджмента.
8. Фундаментальные концепции финансового менеджмента
9. Финансовый менеджмент в российской экономике
10. Исторический аспект финансового управления в России
11. Современные аспекты финансового управления в России
12. Западные концепции финансового регулирования.
13. Финансовое управление капиталными вложениями
14. Управление портфельными инвестициями. Методы оценки финансовых активов.
15. Содержание, назначение, порядок разработки инвестиционных проектов.
16. Оценка эффективности инвестиций. Денежные потоки и их оценка. Таблица денежных потоков.
17. Критерии экономической эффективности инвестиционных проектов.
18. Базовые понятия финансовой математики.
19. Простые ставки ссудных процентов.
20. Простые учетные ставки.
21. Сложные ставки ссудных процентов.
22. Сложные учетные ставки.
23. Аннуитеты.
24. Содержание и значение финансового планирования.
25. Объекты и формы финансового планирования.
26. Принципы финансового планирования.
27. Практика финансового планирования в России и за рубежом.
28. Логика аналитической функции финансового менеджмента
29. Информационное обеспечение анализа.
30. Методика анализа финансового состояния.
31. Показатели имущественного положения предприятия.
32. Ликвидность и платежеспособность предприятия.
33. Анализ финансовой устойчивости предприятия.
34. Показатели деловой активности.
35. Анализ рыночной активности предприятия.
36. Понятие финансового обеспечения.
37. Способы финансирования деятельности предприятия.
38. Стратегия финансового роста.
39. Капитал: сущность, трактовки.
40. Основы управления собственным капиталом и заемным капиталом.
41. Управление краткосрочными источниками финансирования.
42. Управление целевой структурой капитала.
43. Понятие, оценка и эффект финансового леввериджа.
44. Левверидж как основной инструмент управления.
45. Операционный рычаг. Принципы операционного анализа.
46. Понятие силы воздействия операционного рычага, порога рентабельности, запаса финансовой прочности.
47. Управление процессом воспроизводством внеоборотных активов.



48. Тактика управления амортизационными отчислениями.
49. Сущность, состав и структура оборотного капитала.
50. Управление процессом финансирования оборотных средств.
51. Эффективность оборотных средств.
52. Сущность риска
53. Виды риска.
54. Методы оценки риска.
55. Основные способы противодействия риску.

**7.7. Методические материалы, позволяющие оценивать знания, умения и навыки обучающихся при проведении промежуточного контроля успеваемости**

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования приведен в *Приложении 1*.

## 8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 8.1. Основная литература:

1. Воронина М.В. Финансовый менеджмент : учебник для бакалавров / Воронина М.В.. — Москва : Дашков и К, 2020. — 399 с. — ISBN 978-5-394-03552-4. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru>
2. Кушу С.О. Финансовый менеджмент : учебное пособие для обучающихся по направлениям подготовки бакалавриата «Экономика», «Менеджмент» / Кушу С.О.. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 65 с. — ISBN 978-5-93926-328-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/79918.html>
3. Никулина Н.Н. Финансовый менеджмент организации. Теория и практика : учебное пособие / Никулина Н.Н., Суходоев Д.В., Эриашвили Н.Д.. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 511 с. — ISBN 978-5-238-01547-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/71231.html>

### 8.2. Дополнительная литература

4. Алексеев М.А. Финансовый менеджмент : практикум / Алексеев М.А., Дюма И.Н., Уланова Н.К.. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ», 2020. — 223 с. — ISBN 978-5-7014-0959-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/106162.html> (
5. Баллуян, М. М. Вопросы применимости концепций финансового менеджмента в условиях жизнедеятельности предприятия / М. М. Баллуян, А. П. Пышнограй // Инновации. Наука. Образование. – 2020. – № 23. – С. 2083-2089.
6. Герасименко А. Финансовый менеджмент - это просто: Базовый курс для руководителей и начинающих специалистов / Герасименко А.. — Москва : Альпина Паблишер, 2019. — 536 с. — ISBN 978-5-9614-4328-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/82373.html>
7. Макарова Н.В. Финансовый менеджмент : сборник задач / Макарова Н.В.. — Самара : Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. — 135 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/105249.html> Пономарев, А. А. Дискуссионные проблемы экономической теории : монография / А. А. Пономарев, А. А. Пономарев. — Москва : Дашков и К, 2019. — 248 с. — ISBN 978-5-394-03455-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/85360.html>

### 8.3. Интернет-ресурсы:

1. . Журнал «Финансовый директор» <http://www/fd.ru>
2. Журнал «Финансовый менеджмент» <http://www/finman.ru>
3. Финансовый менеджмент / Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников» <http://grebennikon.ru>
4. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики: <http://www.gks.ru>
5. <http://www.iprbookshop.ru> – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Iprbooks»
6. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека Elibrary.ru.
7. <http://cyberleninka.ru> - Научная электронная библиотека «Киберленинка»

8. <http://www.dissercat.com/> - Электронная библиотека диссертаций
9. <https://dlib.eastview.com> – Информационный сервис «East View».
10. <https://www.jstor.org> – Jstor - Полные тексты научных журналов и книг зарубежных издательств.
11. <https://elibrary.worldbank.org>- Электронная библиотека Всемирного Банка.
12. <https://link.springer.com> - Полнотекстовые политематические базы академических журналов и книг издательства Springer.
13. <https://ebookcentral.proquest.com> - Ebook Central. Полные тексты книг зарубежных научных издательств.
14. <https://www.oxfordhandbooks.com> - Доступ к полным текстам справочников Handbooks издательства Oxford по предметным областям: экономика и финансы, право, бизнес и управление.
15. <https://journals.sagepub.com> - Полнотекстовая база научных журналов академического издательства Sage.
16. <http://www.consultant.r>- Справочно-правовая система «Консультант».
17. <https://www.garant.ru>- Электронный периодический справочник «Гарант».
18. <http://www.gks.ru> - Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики

#### **8.4. Нормативные правовые документы**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ч.1) от 30.11.1994 г. No51-ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (ч.2) от 05.08.2000 г. No 117-ФЗ

#### **8.5. Программное обеспечение**

Программное обеспечение электронного обучения включает в себя:

- Систему электронной поддержки образовательного процесса и дистанционного обучения ЭИОС ЧОУ ВО ВИУ, обеспечивающую разработку и комплексное использование электронных образовательных ресурсов;
- Программное обеспечение для проведения вебинаров, онлайн-консультаций, видеоконференций (Яндекс.Телемост);
- Операционная система Microsoft Windows 10 Professional 64 bit
- Пакет офисных приложений «OpenOffice», Офисный пакет «LibreOffice»
- БД Консультант плюс,
- Веб-браузеры (Яндекс.Браузер, Google Chrome (свободное ПО)).

### **9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: помещения для проведения занятий: лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду



УТВЕРЖДАЮ

Ректор

\_\_\_\_\_ М.В. Цуциева

13.04.2022 г.

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

### «Бухгалтерский управленческий учёт»

---

<b>Специальность</b>	38.05.01 Экономическая безопасность
<b>Специализация</b>	Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности
<b>Квалификация</b>	<u>ЭКОНОМИСТ</u>
<b>Форма обучения</b>	Очная, заочная
<b>Кафедра-разработчик рабочей программы</b>	Кафедра финансов и кредита

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации № 293 от 14.04.2021 учебным планом подготовки специалиста по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденным Ученым советом ЧОУ ВО ВИУ (протокол №6 от 13.04.2022)

Составитель: к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита Кабисова Л.Э.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры финансов и кредита

(протокол от « 11 » марта 2022 г. № 6 ).

Зав. кафедрой  /В.В. Гадтаева

## СОДЕРЖАНИЕ

1.ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	3
2.ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ (КОМПЕТЕНЦИЯМИ И ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ).....	4
3.МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	5
4.ОБЪЕМ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ.....	5
5.СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....	6
6.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ .....	10
7.ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА.....	11
8.УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ ..	24
9.МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	25

## 1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Бухгалтерский управленческий учёт» является: формирование компетенций в сфере представлений о теоретических знаниях и практических навыках по методологии бухгалтерского управленческого учета, организации бухгалтерского управленческого учета на предприятиях и использовании учетной информации для управления.

Задачи:

- формирование знаний о содержании бухгалтерского управленческого учета, его принципах и назначении;
- комплексное рассмотрение вопросов учета, контроля, анализа данных о затратах и результатах хозяйственной деятельности в разрезе необходимых для внедрения современных методов бухгалтерского управленческого учета в практику управления;
- исследование условий создания информационно-контрольной системы, необходимой для бухгалтерского управленческого учета для внутренних пользователей, исходя из их потребностей и запросов;
- обеспечение компетентного подхода к сбору, обработке, подготовке и представлению информации менеджерам для выработки эффективных управленческих решений.

**2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ (КОМПЕТЕНЦИЯМИ И ИНДИКАТОРАМИ ДОСТИЖЕНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ)**

Формируемые компетенции		Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции			Наименование оценочного средства
Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора(ов) достижения компетенции	знать	уметь	владеть	
ПК-2 Способен формировать документированную систематизированную информацию о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта в соответствии с законодательством Российской Федерации	<p>ПК 2.1 Составляет первичные учетные документы, в том числе электронные документы, осуществляет их комплексную проверку;</p> <p>ПК 2.2 Использует компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета, информационные и справочно-правовые системы, оргтехнику;</p> <p>ПК 2.3. Анализирует и интерпретирует данные бухгалтерской финансовой отчетности организаций различных форм собственности.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• основы построения и расчета современной системы показателей бухгалтерского управленческого учета;</li> <li>• финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций различных форм собственности;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• составлять первичные учетные документы и их электронные компоненты;</li> <li>• осуществлять комплексную проверку первичных учетных документов;</li> <li>• анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организаций различных форм собственности;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• навыками формирования и проверки первичной учетной документации;</li> <li>• современными методиками бухгалтерского управленческого учета в области расчета и анализа данных бухгалтерской финансовой отчетности организаций различных форм собственности.</li> </ul>	<b>экзамен</b>



### **3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

Дисциплина «Бухгалтерский управленческий учёт» относится к дисциплинам Блок 1. Дисциплины (модули) . Часть, формируемая участниками образовательных отношений . Б1.В.ДВ.04.02.

### **4. ОБЪЕМ И ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачётные единицы. (108 часов).

<b>Форма обучения</b>	<b>Очная</b>
Курс	4
Семестр	8
Лекции	30
Практические занятия	30
Лабораторные занятия	-
Консультации	
Итого аудиторных занятий	60
Самостоятельная работа	12
Курсовая работа	-
Зачет	-
Экзамен	36
Общее количество часов	108

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 5.1. Распределение фонда времени по темам дисциплины

№	Наименование темы	Объем дисциплины, час.				
		Контактная работа			СРС	Всего
		Л	ПЗ	ЛАБ		
<b>Очная форма обучения</b>						
1.	Тема 1. Основы бухгалтерского управленческого учета	4	4		2	10
2.	Тема 2. Классификация затрат в управленческом учете.	4	6		2	12
3.	Тема 3. Системы учета затрат и калькулирования себестоимости	4	4		2	10
4.	Тема 4. Управленческий учет затрат по видам и назначению	4	4		2	10
5.	Тема 5. Планирование и бюджетирование	6	4		2	12
6.	Тема 6. Бухгалтерский управленческий учет и анализ в принятии решений в предпринимательской деятельности	4	4		2	10
7.	Тема 7. Организация управленческого учета на предприятиях	4	4		0	8
8.	<b>Подготовка к экзамену</b>					36
		30	30	0	12	108

## 5.2. Содержание лекционных и практических (семинарских) занятий

№	Наименование темы	План лекции	Часы	План практического занятия	Часы
1.	Основы бухгалтерского управленческого учета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Предмет и метод управленческого учета.</li> <li>2. Объекты управленческого учета.</li> <li>3. Взаимосвязь и отличительные особенности управленческого и финансового учета.</li> <li>4. Управленческий учет и принятие управленческих решений.</li> <li>5. Управленческий учет в структуре управления организацией.</li> </ol>	4	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Предмет и метод управленческого учета.</li> <li>2. Объекты управленческого учета.</li> <li>3. Взаимосвязь и отличительные особенности управленческого и финансового учета.</li> <li>4. Управленческий учет и принятие управленческих решений.</li> <li>5. Управленческий учет в структуре управления организацией.</li> </ol>	4
2.	Классификация затрат в управленческом учете	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Содержание понятий: издержки, затраты и расходы.</li> <li>2. Определение сущности учета затрат.</li> <li>3. Классификация затрат: по экономическому содержанию, по способу включения в себестоимость продукции, по отношению к объему производства продукции, по отношению к управленческому решению, для целей контроля и регулирования.</li> </ol>	4	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Содержание понятий: издержки, затраты и расходы.</li> <li>2. Определение сущности учета затрат.</li> <li>3. Классификация затрат: по экономическому содержанию, по способу включения в себестоимость продукции, по отношению к объему производства продукции, по отношению к управленческому решению, для целей контроля и регулирования.</li> </ol>	6
3.	Системы учета затрат и калькулирования себестоимости	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Позаказный, попроцессный и поперечный методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.</li> <li>2. Учет затрат и калькулирование себестоимости по системе «директ-костинг».</li> <li>3. Система нормативного метода учета затрат и нормативная калькуляция (система «стандарт-кост»).</li> <li>4. Модели учета затрат на производство и результатов хозяйственной деятельности организаций.</li> </ol>	4	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Позаказный, попроцессный и поперечный методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.</li> <li>2. Учет затрат и калькулирование себестоимости по системе «директ-костинг».</li> <li>3. Система нормативного метода учета затрат и нормативная калькуляция (система «стандарт-кост»).</li> <li>4. Модели учета затрат на производство и результатов хозяйственной деятельности организаций.</li> </ol>	4
4.	Управленческий учет затрат по видам и назначению	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Состав и классификация затрат по созданию и хранению запаса материалов.</li> <li>2. Методы определения расхода материалов.</li> <li>3. Учет затрат на содержание производственного</li> </ol>	4	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Состав и классификация затрат по созданию и хранению запаса материалов.</li> <li>2. Методы определения расхода материалов.</li> <li>3. Учет затрат на содержание производственного</li> </ol>	4

		<p>персонала.</p> <p>4. Методы исчисления амортизации основных средств и нематериальных активов производственного назначения.</p> <p>5. Состав и учет затрат, характеризующих результаты хозяйственно-финансовой деятельности.</p>		<p>персонала.</p> <p>4. Методы исчисления амортизации основных средств и нематериальных активов производственного назначения.</p> <p>5. Состав и учет затрат, характеризующих результаты хозяйственно-финансовой деятельности.</p>	
5.	Планирование и бюджетирование	<p>1. Виды планирования по срокам и степени детализации проработки планов.</p> <p>2. Роль бюджетирования в управлении современным предприятием, его цели и задачи.</p> <p>3. Определение бюджета, периодичность и принципы его разработки.</p> <p>4. Основные функции бюджета.</p> <p>5. Общий, оперативный и финансовый бюджеты.</p> <p>6. Назначение и принципы подготовки бюджета денежных средств.</p>	6	<p>1. Виды планирования по срокам и степени детализации проработки планов.</p> <p>2. Роль бюджетирования в управлении современным предприятием, его цели и задачи.</p> <p>3. Определение бюджета, периодичность и принципы его разработки.</p> <p>4. Основные функции бюджета.</p> <p>5. Общий, оперативный и финансовый бюджеты.</p> <p>6. Назначение и принципы подготовки бюджета денежных средств.</p>	4
6.	Бухгалтерский управленческий учет и анализ в принятии решений в предпринимательской деятельности	<p>1. Основные концепции снижения себестоимости продукции (работ, услуг).</p> <p>2. Маржинальный подход и приростной анализ в принятии управленческих решений.</p> <p>3. Анализ и принятие решений о капитальных вложениях. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов.</p> <p>4. Анализ и принятие решений в области ценообразования.</p>	4	<p>1. Основные концепции снижения себестоимости продукции (работ, услуг).</p> <p>2. Маржинальный подход и приростной анализ в принятии управленческих решений.</p> <p>3. Анализ и принятие решений о капитальных вложениях. Методы оценки эффективности инвестиционных проектов.</p> <p>4. Анализ и принятие решений в области ценообразования.</p>	4
7.	Организация управленческого учета на предприятиях	<p>1. Организационная структура предприятия.</p> <p>2. Централизация и децентрализация управления.</p> <p>3. Формирование центров затрат, ответственности и рентабельности на предприятии.</p> <p>4. Выбор состава показателей и содержание внутренней отчетности по результатам деятельности подразделений.</p>	4	<p>1. Организационная структура предприятия.</p> <p>2. Централизация и децентрализация управления.</p> <p>3. Формирование центров затрат, ответственности и рентабельности на предприятии.</p> <p>4. Выбор состава показателей и содержание внутренней отчетности по результатам деятельности подразделений.</p>	4
	Всего		<b>30</b>		<b>30</b>

### **5.3. Лабораторные занятия**

**Лабораторные занятия не предусмотрены**

## 6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы обучающихся
1.	Основы бухгалтерского управленческого учета	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка рефератов.
2.	Классификация затрат в управленческом учете	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка рефератов.
3.	Системы учета затрат и калькулирования себестоимости	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Решение задач по теме. Подготовка рефератов.
4.	Управленческий учет затрат по видам и назначению	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа.
5.	Планирование и бюджетирование	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка рефератов.
6.	Бухгалтерский управленческий учет и анализ в принятии решений в предпринимательской деятельности	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Решение задач по теме.
7.	Организация управленческого учета на предприятиях	Работа с конспектом лекции. Изучение основной и дополнительной литературы. Составление плана и тезисов устного ответа. Подготовка рефератов.

## 7. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

В соответствии с Положением о порядке организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры во Владикавказском институте управления накопительные баллы по итогам модуля формируются путем накопления баллов за текущий контроль. Максимальное количество текущих баллов – 60.

Указанное количество накопительных баллов формируется из следующего количества баллов за отдельные виды (формы) контроля:

Виды контроля	Количество баллов
<b>Текущий контроль, в т.ч.:</b>	<b>60</b>
Входной контроль знаний	0
Работа на лекциях, практических /семинарских занятиях (аудиторная работа)	25
Самостоятельная работа студента	20
Текущие контрольные работы	10
Итоговый тест (контрольная работа)	<b>5</b>
<b>Промежуточный контроль</b>	<b>40</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>100</b>

Изучение дисциплины завершается сдачей экзамена, к экзамену допускаются студенты, выполнившие все требования учебной программы дисциплины. Максимальное количество баллов за экзамен – 40.

Итоговая оценка по дисциплине формируется как сумма накопленных баллов и баллов за ответ на экзамене.

Полученная сумма баллов переводится в традиционную оценку «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично» в соответствии со следующей шкалой:

Количество баллов	Оценка
0-40	неудовлетворительно
41-60	удовлетворительно
61-80	хорошо
81-100	отлично

Если дисциплина предусматривает проведение зачета:

Количество баллов	Оценка
0-50	не зачтено
51-100	зачтено

### 7.1. Оценочные средства для проведения входного контроля

Целью проведения входного контроля является: определение уровня знаний, умений и навыков обучающихся и коррекция уровня подготовленности обучающихся при освоения учебного материала по основной профессиональной образовательной программе;

1. Какова роль бухгалтера-аналитика в деятельности экономических субъектов?
2. 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. Какие затраты относят к переменным?
  4. Дайте определение затрат. В чем заключается различие между затратами и расходами?
  5. Для чего организации необходимо знать затраты и разбираться в информации о производственных расходах?
  6. Каково значение учета затрат на оплату труда в современных условиях хозяйствования?
  7. Дайте определение себестоимости продукции.
  8. За организацию бухгалтерского учета несут ответственность:
    - а) руководитель организации и заместитель руководителе организации по экономическим вопросам;
    - б) руководитель организации или его заместитель;
    - в) руководитель организации.
  9. Задание: постоянные расходы в отчетном месяце составили 600 000 руб., переменные – 200 руб. на единицу. Производственная мощность предприятия – 2 500 ед. в месяц. Рыночная цена продукции 500 руб. Определите: величину полных затрат предприятия; максимальную выручку от реализации продукции; максимально возможную прибыль от реализации; точку безубыточности в количественном и стоимостном выражении.



## 7.2. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости

№	Наименование темы (раздела) дисциплины (модуля)	Средства текущего контроля успеваемости, характеризующие этапы формирования компетенций	Перечень компетенций
1.	Основы бухгалтерского управленческого учета	Устный опрос, конспект, реферат с презентацией	ПК-2 (промежуточный этап);
2.	Классификация затрат в управленческом учете	Устный опрос, презентация реферата, конспект	ПК-2 (промежуточный этап);
3.	Системы учета затрат и калькулирования себестоимости	Устный опрос, презентация реферата, конспект, практико-ориентированные задачи	ПК-2 (промежуточный этап);
4.	Управленческий учет затрат по видам и назначению	Устный опрос, конспект, контрольная работа	ПК-2 (промежуточный этап);
5.	Планирование и бюджетирование	Устный опрос, конспект, реферат с презентацией	ПК-2 (промежуточный этап);
6.	Бухгалтерский управленческий учет и анализ в принятии решений в предпринимательской деятельности	Устный опрос, конспект, практико-ориентированные задачи	ПК-2 (промежуточный этап);
7.	Организация управленческого учета на предприятиях	Устный опрос, конспект, реферат с презентацией	ПК-2 (промежуточный этап);

## **7.3. Виды оценочных средств для текущего контроля**

### **7.3.1. Тематика рефератов**

#### **к теме 1 « Основы бухгалтерского управленческого учета »**

1. Формирование учетной политики для целей управленческого учета.
2. Принципы управленческого учета.
3. Взаимосвязь и отличие управленческого и финансового учетов.
4. История возникновения и перспективы развития управленческого учета в РФ.
5. Производственный учет как составная часть управленческого учета.
6. Управленческий учет как информационная база для принятия решений.
7. Управленческий учет и информационные бухгалтерские системы.

#### **к теме 2 « Классификация затрат в управленческом учете »**

1. Затраты как основной объект управленческого учета.
2. Сущность и содержание расходов, затрат и издержек в предпринимательской деятельности.
3. Объекты учета затрат в управленческом учете.
4. Методы оценки затрат в системе управленческого учета.
5. Взаимосвязь производственного учета и калькулирования. Иаско (провалы) государства.

#### **к теме 3 « Системы учета затрат и калькулирования себестоимости »**

1. Система «директ-костинг»: сущность, особенности, преимущества, недостатки.
2. Экономическая и бухгалтерская модели анализа зависимости «затраты-объем-прибыль».
3. Критическая точка безубыточности и планирование прибыли.
4. Методы калькулирования себестоимости и политика цен.
5. Взаимосвязь производственного учета и калькулирования.
6. Бухгалтерские записи в позаказном, попроцессном и попередельном методах.
7. Система «Стандарт-кост» как организационный элемент воздействия на контроль и регулирование затрат.
8. Нормативный метод учета производственных затрат и калькуляция себестоимости продукции.

#### **к теме 5 « Планирование и бюджетирование »**

1. Место бюджетирования в системе управления затратами.
2. Особенности составления бюджета денежных средств.
3. Цели и концепции систем подготовки смет.
4. Роль бюджетирования в управлении современным предприятием.

#### **к теме 7 « Организация управленческого учета на предприятиях »**

1. Организация и учет затрат по центрам ответственности.
2. Организационные системы управленческого учета.
3. Проблемы организации управленческого учета на предприятии.

### **7.3.2. Практико-ориентированные задачи**

#### **по теме 3 « Системы учета затрат и калькулирования себестоимости »**

**Задача 1.** Организация имеет два передела. Незавершенного производства на начало периода нет. Передел I. Единиц продукции, введенных в передел I - 16.000 шт. Единиц продукции, законченных обработкой и переведенных в передел II – 12.000 шт.

Незавершенное производство на конец периода 4.000 ед. Затраты на материалы составили 1700000 руб., себестоимость обработки за период – 1480000руб.

Передел II. Незавершенное производство на конец периода 1.000 ед. Единицы, законченные обработкой и доставленные на склад готовой продукции – 9.000 ед. Стоимость обработки – 1570000 руб., стоимость материалов – 1360000 руб. Произвести расчет: себестоимости единицы продукции передела I, II; общей стоимости готовой продукции; себестоимости незавершенного производства.

**Задача 2.** В ноябре предприятие изготовило 2300 спортивных сумок. Переменные затраты равны 977 500 руб., постоянные 282 900 руб. В ноябре было продано 2000 сумок по цене 660 руб. за штуку. Рассчитайте себестоимость одной сумки и определите прибыль: - методом «стандарт-кост» (переменная себестоимость одной сумки); - методом калькулирования по полноте учета затрат. Составьте отчет о финансовых результатах при маргинальном и стандартном методах.

**Задача 3.** Организация производит два вида продукции: диваны и кресла. В январе месяце ею были произведены следующие операции: - переданы материалы: на изготовление диванов – 92 000 руб.; на изготовление кресел – 83 000 руб.; на общехозяйственные расходы – 13 500 руб.; - начислена заработная плата: работникам основного производства, производящим диваны – 55 000 руб.; работникам основного производства, производящим кресла- 67 000 руб.; административно-управленческому персоналу – 42 000 руб.; - начислены страховые взносы на суммы заработной платы работни-ков: основного производства, производящим диваны; основного производства, производящим кресла; административно-управленческого персонала; - начислена амортизация основных средств: оборудования по производству диванов – 46 000 руб.; оборудования по производству кресел – 36 000 руб.; основных средств общехозяйственного назначения – 13500руб.; - приняты к учету коммунальные расходы по: цеху основного производства, производящему диваны – 35 200 руб.; цеху основного производства, производящему кресла 27 000 руб.; офису – 22 000 руб. В течение месяца произведено 80 диванов и 110 кресел. Определите себестоимость дивана и кресла при условии, что косвенные расходы предприятия включаются в себестоимость пропорционально прямым статьям затрат.

**Задача 4.** Кулинарный цех изготавливает мясные полуфабрикаты. Стоимость сырья – 80 000 рублей. В первом цехе изготавливают фарш. Стоимость обработки – 20 000 рублей. За месяц изготовлено 500 кг. фарша, 200 из которых проданы, а остальные пущены в цех 2 в дальнейшую переработку. В цехе 2 делают специальный фарш для Пожарских котлет. Стоимость обработки – 15 000 рублей. За месяц выпущено 290 кг. фарша, из которых 150 кг. проданы, а остальные пущены в дальнейшую переработку. В цехе 3 делают котлеты. Стоимость обработки – 25 000 рублей. За месяц выпущено 130 кг. котлет. Определить себестоимость 1 кг. каждого вида продукта.

#### **по теме 6 « Бухгалтерский управленческий учет и анализ в принятии решений в предпринимательской деятельности»**

**Задача 1.** Определить точку безубыточности методом маргинального дохода, если затраты на оплату труда административно-управленческого персонала в ООО «Траст» составляют 170 тыс. руб., при этом самостоятельно следует рассчитать размер страховых взносов во внебюджетные фонды; затраты на оплату труда основных производственных рабочих равны 400 тыс. руб. (страховые взносы во внебюджетные фонды - ?); расходы на материалы – 320 тыс. руб., цена - 10000 руб. за 1 шт.; расходы на рекламу – 22 тыс. руб.; услуги банка – 11 тыс. руб. Указать необходимую корреспонденцию счетов. Объем

производства и реализации 640 шт.

**Задача 2.** Постоянные расходы в отчетном месяце составили 60 000 руб., переменные – 20 руб. на единицу. Производственная мощность предприятия – 2 500 ед. в месяц. Рыночная цена продукции 50 руб. Определите: 1. Величину полных затрат предприятия. 2. Максимальную выручку от реализации продукции. 3. Максимально возможную прибыль от реализации. 4. Точку безубыточности в количественном и стоимостном выражении. Если предприятие получило заказ только на 1 500 изделий, на сколько нужно сократить постоянные расходы, чтобы обеспечить безубыточную работу? При условии полной загрузки предприятия до каких пределов может быть снижена цена продажи?

**Задача 3.** Предприятие изготавливает запасные части к автомобилям - масляные фильтры - и реализует их по 10 тыс. руб. за фильтр. Переменные издержки на единицу продукции - 3,6 тыс. руб., квартальный объем продаж - 250 000 шт. Порог рентабельности перейден. Поступает коммерческое предложение продать дополнительно 20 000 фильтров по 5,25 тыс. руб. Выполнение этого заказа связано только с возрастанием переменных издержек. Постоянные издержки не изменяются. Стоит ли принять предложение?

**Задача 4.** Предприятие «Поиск» выпускает металлические каркасы. Производственные издержки составляют 120 тыс. руб/шт., цена - 200 тыс. руб/шт., переменные издержки на сбыт - 14 тыс. руб/шт., средние постоянные издержки - 8 тыс. руб/шт. (отнесены на себестоимость единицы продукции пропорционально трудозатратам). Порог рентабельности перейден. В настоящее время предприятие выпускает 10 000 каркасов. Поступило предложение о закупке 1 000 каркасов по цене 140 тыс. руб/шт. Рекомендуете ли вы предприятию принять данное предложение

### 7.3.3. Контрольная работа

**по теме 4 «Управленческий учет затрат по видам и назначению»**

**Задание 1.** Перечислите основные задачи учета затрат на производство.

Что такое производственные запасы?

От чего зависит выбор метода оценки материальных ресурсов?

Каково значение и задачи учета затрат на оплату труда в современных условиях хозяйствования?

Каковы особенности учета расходов на подготовку и освоение производства?

Опишите методы начисления амортизации основных средств.

**Задание 2.** Общепроизводственные расходы составили в отчетном месяце 320 000 руб. На предприятии выпускается 2 вида изделий: А и Б. Сумма основной заработной платы производственных рабочих составила: - по изделию А - 133 000 руб., - по изделию Б - 165 000 руб. Списать на себестоимость изделий и распределить между видами продукции общепроизводственные расходы

**Задание 3.** Распределить общехозяйственные расходы по видам продукции, если в целом по предприятию сумма этих расходов за месяц составила 60 000 руб. 17 Предприятие изготавливает 3 вида продукции: А, Б, В. Основная заработная плата производственных рабочих за изготовление продукции А составила 44000 руб., Б- 26000 руб., В- 39000 руб.

### 7.3.4. Итоговое тестирование

**1. Управленческий учет — это система:**

- а) затрат;
- б) калькулирования себестоимости;
- в) эффективности управления организацией.

**2. Объектами управленческого учета являются:**

- а) производственные ресурсы;
- б) хозяйственные процессы;
- в) хозяйственные операции;
- г) производственные ресурсы и хозяйственные процессы;
- д) хозяйственные процессы и операции.

**3. Управленческий учет представляет собой подсистему:**

- а) статистического учета;
- б) финансового учета;
- в) бухгалтерского учета.

**4. В функциональные обязанности бухгалтера-аналитика предприятия входят:**

- а) анализ финансовой отчетности;
- б) управленческое консультирование по вопросам планирования, контроля и регулирования деятельности центров ответственности;
- в) налоговое консультирование.

**5. Основой бухгалтерского управленческого учета является:**

- а) финансовый бухгалтерский учет;
- б) налоговый учет;
- в) производственный учет;
- г) статистический учет.

**6. Внутренняя управленческая отчетность в средствах массовой информации публикуется:**

- а) ежегодно;
- б) ежеквартально;
- в) в случае банкротства предприятия;
- г) при смене руководства предприятия;
- д) не осуществляется ни при каких условиях.

**7. В рамках масштабной базы удельные постоянные расходы при увеличении деловой активности организации:**

- а) остаются неизменными;
- б) постепенно уменьшаются;
- в) возрастают;
- г) не зависят от деловой активности.

**8. Для принятия решения о выборе одного из альтернативных вариантов необходима информация о:**

- а) релевантных издержках и доходах;
- б) совокупных доходах и расходах по каждому варианту;
- в) контролируемых и неконтролируемых затратах;
- г) все ответы верны.

**9. Периодические расходы состоят из:**

- а) коммерческих и административных расходов;
- б) производственных издержек, информация о которых накоплена на бухгалтерских счетах за отчетный период;
- в) общецеховых расходов;
- г) ни один ответ не верен.

**10. Вмененные затраты учитываются при принятии управленческих решений:**

- а) в условиях ограниченности ресурсов;

- б) при избытке ресурсов;
- в) независимо от степени обеспеченности ресурсами.

**11. Вмененные издержки:**

- а) документально не подтверждаются;
- б) могут не означать реальных денежных расходов;
- в) обычно не включаются в бухгалтерские отчеты;
- г) все вышеперечисленное верно.

**12. Метод высшей и низшей точек предназначен для:**

- а) минимизации затрат;
- б) разделения условно-постоянных затрат на постоянную и переменную составляющие;
- в) оптимизации производственных результатов;
- г) все вышеперечисленное верно.

**13. Прямые материальные затраты в рамках масштабной базы являются:**

- а) постоянными;
- б) переменными;
- в) условно-постоянными;
- г) все ответы верны.

**14. Степень ответственности в управленческом учете:**

- а) административная;
- б) дисциплинарная;
- в) уголовная.

**15. В основе управленческого учета не лежит признак классификации затрат:**

- а) по экономическим элементам;
- б) по отношению к объему производства;
- в) по способу включения в себестоимость продукции (работы, услуги).

**16. Объектом калькулирования является:**

- а) место возникновения затрат;
- б) продукт, работа, услуга;
- в) центр затрат.

**17. Система «директ-костинг» используется для:**

- а) составления внешней отчетности и уплаты налогов;
- б) разработки инвестиционной политики организации;
- в) принятия краткосрочных управленческих решений;
- г) все ответы верны.

**18. Преимуществом полуфабрикатного варианта учета является:**

- а) простота ведения бухгалтерского учета;
- б) дешевизна и оперативность получения необходимой бухгалтерской информации;
- в) формирование бухгалтерской информации о себестоимости полуфабрикатов на выходе из каждого передела.

**19. Объекты учета затрат и калькулирования совпадают при использовании:**

- а) попроцессного метода учета затрат и калькулирования;
- б) позаказного метода учета затрат и калькулирования;
- в) попередельного метода учета затрат и калькулирования;
- г) в двух первых случаях.

**20. Расчет бюджетной ставки распределения косвенных расходов при позаказном методе учета затрат и калькулирования :**

- а) содержится в отраслевых инструкциях;
- б) содержится в отраслевых инструкциях и является неизменным в течение длительного периода;
- в) выполняется бухгалтерией самостоятельно накануне наступающего

отчетного периода;

г) выполняется бухгалтерией самостоятельно по окончании отчетного периода.

**21. Отличительными особенностями системы «стандарт-кост» являются:**

а) текущий учет изменений норм ведется в разрезе причин и инициаторов;

б) порядок ведения бухгалтерского учета регламентирован, разработаны общие отраслевые стандарты и нормы;

в) косвенные издержки относятся на себестоимость продукции в сумме фактически произведенных затрат;

г) ни один ответ не верен.

**22. Позаказный метод учета затрат и калькулирования применяется:**

а) в массовых и крупносерийных производствах;

б) на промышленных предприятиях с единичным и мелкосерийным производством;

в) в промышленных и непромышленных организациях, работающих по системе заказов;

г) все ответы верны.

**23. Релевантный подход к принятию управленческих решений предполагает использование информации:**

а) об ожидаемых доходах и расходах;

б) о нормативных издержках;

в) о фактических затратах.

**24. Маржинальный доход рассчитывается как:**

а) разница между выручкой от продаж продукции и ее переменной себестоимостью;

б) сумма постоянных расходов и прибыли организации;

в) разница между выручкой от продаж продукции и ее производственной себестоимостью;

г) верны первые два ответа.

**25. Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета:**

а) бюджет коммерческих расходов;

б) бюджет продаж;

в) бюджет производства;

г) бюджет себестоимости продаж?

**26. Бюджет денежных средств разрабатывается до:**

а) плана прибылей и убытков;

б) бюджета капитальных вложений;

в) бюджета продаж;

г) прогнозного бухгалтерского баланса.

**27. Что является наилучшей основой для оценки результатов деятельности за месяц:**

а) плановые показатели;

б) фактические показатели за предыдущий месяц;

в) фактические результаты за аналогичный период предыдущего года?

**28. В процессе подготовки оперативного бюджета последним этапом является подготовка:**

а) плана прибылей и убытков;

б) прогнозного бухгалтерского баланса;

в) бюджета денежных средств;

г) ни один ответ не верен.

**29. Для расчета количества материалов, которые необходимо закупить, должен**

**быть подготовлен:**

- а) бюджет общепроизводственных расходов;
- б) бюджет коммерческих расходов;
- в) бюджет производства;
- г) бюджет продаж.

**30. План прибылей и убытков должен быть подготовлен до того, как начнется разработка:**

- а) бюджета денежных средств и прогнозируемого баланса;
- б) бюджета административных расходов;
- в) бюджета коммерческих затрат;
- г) бюджета общепроизводственных расходов.

**31. При начислении амортизации по основным средствам в системе бухгалтерского управленческого учета целесообразно:**

- а) исходить из законодательно установленных норм начисления амортизации;
- б) установить любую другую норму исходя из фактических сроков службы компьютеров;
- в) использовать норму, отличную от единой, при условии согласования ее с органами федеральной исполнительной власти.

**32. При автономном варианте организации учета:**

- а) первичная информация вводится и обрабатывается один раз;
- б) первичная информация обрабатывается дважды, что ведет к дополнительным трудозатратам;
- в) ни один ответ не верен.

**33. Оценка деятельности центров ответственности будет объективной при выполнении следующих условий:**

- а) руководство знает методику расчета показателей, по которым выполняется оценка, и их значение;
- б) руководству известны конкретные условия деятельности соответствующих сегментов бизнеса;
- в) затраты, общие для всех сегментов бизнеса (общекорпоративные накладные расходы), должны быть распределены между ними на справедливой основе;
- г) все ответы верны.

**34. Контроль в системе управленческого учета (управленческий контроль) предполагает:**

- а) контроль за деятельностью центров ответственности в рамках общей организационной структуры предприятия;
- б) контроль доходов и расходов внутри центров ответственности;
- в) сравнение данных сегментарного планирования с сегментарной отчетностью;
- г) контроль за своевременным перечислением налогов в бюджет;
- д) ответ «г» неверен.

**35. Отчеты, разработанные для более высокого уровня управления, не являются результатом суммирования показателей отчетов, представленных нижестоящим руководителям. Это положение верно для:**

- а) отчетности, формируемой по центрам затрат;
- б) отчетности, формируемой по центрам доходов;
- в) отчетности, формируемой по центрам прибыли;
- г) отчетности, формируемой по центру ответственности любого типа.

**36. Состав и содержание внутренней сегментарной отчетности зависит от:**

- а) размера организации;
- б) ее организационной структуры;



- в) размера предприятия и его организационной структуры;
- г) степени профессиональной подготовленности управленческого персонала;
- д) все ответы верны.

**37. Структурное подразделение компании поддерживает показатель рентабельности активов на уровне 20%. Им принято решение об отказе от проекта с прогнозным значением этого показателя в 15%. Рентабельность активов остальных бизнес-единиц компании – 10%, —по компании в 12%.**

**Решение, принятое структурным подразделением:**

- а) выгодно как подразделению, так и компании в целом;
- б) невыгодно подразделению, но выгодно компании в целом;
- в) невыгодно ни подразделению, ни всей компании;
- г) выгодно подразделению, но невыгодно компании.

**38. Целью трансфертного ценообразования является:**

- а) оптимизация налогообложения организации;
- б) совершенствование организационной структуры предприятия;
- в) оценка результатов деятельности центра ответственности;
- г) стимулирование менеджеров организации к принятию эффективных управленческих решений;
- д) верны ответы «в» и «г».

#### 7.4. Методические материалы, позволяющие оценивать знания и умения обучающихся при проведении текущего контроля успеваемости

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования приведен в *Приложении 1*.

#### 7.5. Распределение баллов текущего контроля успеваемости

Наименование темы	Текущий контроль*							
	УО	К	П	РЗ	Всего АР	КР	ИТ	СРС
1. Основы бухгалтерского управленческого учета	1	0,5	2	0	3,5			2
2. Классификация затрат в управленческом учете.	1	0,5	2	0	3,5			3
3. Системы учета затрат и калькулирования себестоимости	1,5	0,5	2	1,5	5,5			3
4. Управленческий учет затрат по видам и назначению	1	0,5	0	0	1,5	10		3
5. Планирование и бюджетирование	1,5	0,5	2	0	4			3
6. Бухгалтерский управленческий учет и анализ в принятии решений в предпринимательской деятельности	1,5	0,5	0	1,5	3,5			3
7. Организация управленческого учета на предприятиях	1	0,5	2	0	3,5			3
<b>Всего</b>					<b>25</b>	<b>10</b>	<b>5</b>	<b>20</b>

\*

УО – устный опрос

К– конспект

П – презентация реферата

РЗ – решение задач

АР– аудиторная работа

КР – текущие контрольные работы

ИТ – итоговое тестирование

СРС – самостоятельная работа обучающихся

**Виды текущей деятельности определены в разделе 7.3**

#### 7.6. Оценочные средства для проведения промежуточного контроля успеваемости

##### 7.6.1. Тематика курсовых работ/курсового проектирования (не предусмотрена)

##### 7.6.2. Вопросы к экзамену

1. Сущность и задачи управленческого учета.
2. Предмет, объект, методы и принципы управленческого учета.
3. Функции и системы управленческого учета.
4. Составные части управленческого учета и его взаимодействие с другими видами учета.
5. Возможные варианты организации управленческого учета.
6. Рабочий план счетов с точки зрения управленческого учета.
7. Законодательные основы управленческого учета.
8. Характеристика информации, представляемой бухгалтерским. управленческим учетом.
9. Влияние организационной структуры предприятия на построение системы управленческого учета.

10. Понятие и сущность центров ответственности.
11. Затраты как основной объект управленческого учета.
12. Отличие затрат, издержек и расходов.
13. Классификация затрат для определения себестоимости и размера полученной прибыли.
14. Классификация затрат для принятия управленческих решений и планирование деятельности.
15. Классификация затрат для контроля и регулирования производственной деятельности центров ответственности.
16. Поведение затрат и анализ безубыточности производства.
17. Анализ безубыточного объема производства и его значение в управленческом учете.
18. Понятие маржинального дохода и планирование прибыли при различных системах учета затрат.
19. Понятие себестоимости и ее виды.
20. Состав себестоимости: элементы затрат и статьи калькуляции.
21. Роль калькулирования в управлении производством.
22. Принципы калькулирования.
23. Объекты учета затрат, объекты калькулирования и калькуляционные единицы.
24. Организация учета затрат по местам формирования и центрам ответственности.
25. Производственный учет как центральное звено управленческого учета.
26. Система бухгалтерских счетов, используемых для учета производства.
27. Общая характеристика методов учета затрат и калькулирования.
28. Попроцессный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
29. Попередельный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
30. Позаказный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
31. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
32. Метод учета затрат «стандарт - кост» и его отличия от нормативного метода.
33. Отражение отклонений в системе учета затрат и их анализ.
34. Общие принципы учета основного производства по системе учета полных затрат.
35. Система учета переменных затрат «директ - костинг».
36. Влияние методов учета затрат на себестоимость, оценку запасов и сумму прибыли.
37. Сметное планирование, цели, задачи и роль в управлении предприятием.
38. Виды смет и основные принципы их составления.
39. Цель общей сметы и ее составные части.
40. Последовательность подготовки финансовой сметы.
41. Основы теории принятия управленческих решений.
42. Использование различных подходов при принятии оперативных управленческих решений.
43. Ценовая политика предприятия ее цели, задачи и методы установления цен.
44. Методы трансфертного ценообразования.
45. Функции бюджета.
46. Структура генерального (общего) и функциональных (частичных) бюджетов.
47. Методика формирования бюджета предприятия.
48. Финансовые бюджеты.
49. Операционные бюджеты.
50. Статические и гибкие бюджеты.

#### **7.7. Методические материалы, позволяющие оценивать знания, умения и навыки обучающихся при проведении промежуточного контроля успеваемости**

Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования приведен в *Приложении 1*.

## 8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 8.1. Основная литература:

1. Ковалева Т.Н. Бухгалтерский и управленческий учет : учебное пособие / Ковалева Т.Н., Атабиева Е.Л.. — Белгород : Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова, ЭБС АСВ, 2019. — 194 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/106223.html>
2. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет : практикум для бакалавров / Керимов В.Э.. — Москва : Дашков и К, 2019. — 96 с. — ISBN 978-5-394-03275-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/85655.html>

### 8.2. Дополнительная литература

1. Леонова Л.А. Бухгалтерский управленческий учет : учебное пособие / Леонова Л.А.. — Таганрог : Таганрогский институт управления и экономики, 2020. — 132 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/108075.html>
2. Сеницина Е.А. Бухгалтерский и управленческий учет / Сеницина Е.А.. — Самара : Поволжский государственный университет телекоммуникаций и информатики, 2016. — 162 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/71824.html>
3. Полковский Л.М. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для бакалавров / Полковский Л.М.. — Москва : Дашков и К, 2019. — 256 с. — ISBN 978-5-394-02544-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/85656.html>

### 8.3. Интернет-ресурсы:

1. <http://www.iprbookshop.ru> – Электронно-библиотечная система [ЭБС] «Iprbooks»
2. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека Elibrary.ru.
3. <http://cyberleninka.ru> - Научная электронная библиотека «Киберленинка»
4. <http://www.dissercat.com/> - Электронная библиотека диссертаций
5. <https://dlib.eastview.com> – Информационный сервис «East View».
6. <https://www.jstor.org> – Jstor - Полные тексты научных журналов и книг зарубежных издательств.
7. <https://elibrary.worldbank.org>- Электронная библиотека Всемирного Банка.
8. <https://link.springer.com> - Полнотекстовые политематические базы академических журналов и книг издательства Springer.
9. <https://ebookcentral.proquest.com> - Ebook Central. Полные тексты книг зарубежных научных издательств.
10. <https://www.oxfordhandbooks.com> - Доступ к полным текстам справочников Handbooks издательства Oxford по предметным областям: экономика и финансы, право, бизнес и управление.
11. <https://journals.sagepub.com> - Полнотекстовая база научных журналов академического издательства Sage.
12. <http://www.consultant.r-> Справочно-правовая система «Консультант».
13. <https://www.garant.ru-> Электронный периодический справочник «Гарант».
14. <http://www.gks.ru> - Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики

#### **8.4. Программное обеспечение**

Программное обеспечение электронного обучения включает в себя:

- Систему электронной поддержки образовательного процесса и дистанционного обучения ЭИОС ЧОУ ВО ВГУ, обеспечивающую разработку и комплексное использование электронных образовательных ресурсов;
- Программное обеспечение для проведения вебинаров, онлайн-консультаций, видеоконференций (Яндекс.Телемост);
- Операционная система Microsoft Windows 10 Professional 64 bit
- Пакет офисных приложений «OpenOffice», Офисный пакет «LibreOffice»
- БД Консультант плюс,
- Веб-браузеры (Яндекс.Браузер, Google Chrome (свободное ПО)).

#### **9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: помещения для проведения занятий: лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду