





МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДВФУ)
ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

«СОГЛАСОВАНО»
Руководитель ОП

«УТВЕРЖДАЮ»
Заведующая кафедрой
бухгалтерского учета, анализа и аудита



(подпись) Васюкова Л.К.
(Ф.И.О.)
«12» января 2021 г.



(подпись) Темченко О.С.
(Ф.И.О. зав. каф.)
«12» января 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Аналитическое обоснование финансовых решений
Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Магистерская программа «Финансы»
Форма подготовки очная

курс 1 семестр 2
лекции 9 час.
практические занятия 18 час.
лабораторные работы 00 час.
в том числе с использованием МАО лек.- /пр. - /лаб. _ _ час.
всего часов аудиторной нагрузки 27 час.
самостоятельная работа 81 час.
в том числе на подготовку к экзамену 36 час
контрольные работы (количество) не предусмотрены
курсовая работа / курсовой проект не предусмотрены
зачет не предусмотрен
экзамен 2 семестр

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 г. № 939

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, протокол № 8 от «12» _____ 01 _____ 2021 г.

Заведующий кафедрой: канд. экон. наук, доцент Темченко О.С.
Составители: канд. ист. наук, доцент Селезнева Е.Ю.

Владивосток
2021

I. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от « ____ » _____ 20__ г. № _____

Заведующий кафедрой _____ О.С. Темченко
(подпись) (И.О. Фамилия)

II. Рабочая программа пересмотрена на заседании кафедры:

Протокол от « ____ » _____ 20__ г. № _____

Заведующий кафедрой _____ О.С. Темченко
(подпись) (И.О. Фамилия)

Аннотация к рабочей программе дисциплины
«Аналитическое обоснование финансовых решений»

Учебный курс «Аналитическое обоснование финансовых решений» предназначен для студентов направления подготовки 38.04.01 Экономика, магистерская программа «Финансы».

Дисциплина «Аналитическое обоснование финансовых решений» включена в состав вариативной части блока «Дисциплины (модули)». Модуль 2 «Финансовая аналитика».

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов. Учебным планом предусмотрены лекционные занятия (9 часов), практические работы (18 часов), самостоятельная работа студентов (81 час, в том числе 36 часов на подготовку к экзамену). Дисциплина реализуется на 1 курсе во 2 семестре.

Дисциплина «Аналитическое обоснование финансовых решений» основывается на знаниях, умениях и навыках, полученных в результате изучения дисциплин «Микроэкономика (продвинутый уровень)», «Эконометрика», «Статистика» и позволяет подготовить студентов к освоению таких дисциплин, как «Аналитическое обеспечение управления инновационно-инвестиционной деятельностью», «Анализ эффективности бизнеса».

Содержание дисциплины охватывает следующий круг вопросов:

1. Роль финансовой внутренней управленческой информации в принятии финансовых решений.
2. Концепция альтернативных издержек в управлении финансами, центры расходов, прибыли, ответственности и бюджетирование.
3. Сущность и содержание аналитических процедур, обеспечивающих принятие финансовых решений.
4. Оценка деятельности на основе анализа форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Анализ источников финансирования организации.
6. Критерии оценки структуры капитала.
7. Анализ балансовой и операционной финансовой устойчивости.
8. Анализ дивидендной политики.
9. Использование результатов финансовой аналитики для разработки финансовой стратегии организации.

Цель – овладение магистрантами современными методами финансовой аналитики и знаниями по использованию аналитических инструментов и для обоснования финансовых решений по различным видам деятельности организации (операционной, финансовой, инвестиционной, маркетинговой) в целях определения текущих и стратегических приоритетов в области развития бизнеса.

Задачи:

- знание содержания и направлений использования внутренней финансовой информации для грамотного управления финансами организации;
- понимание роли современного финансового анализа в обосновании финансовых решений, а также целей и задач конкретных аналитических исследований;
- знание базовых концепций, владение методами и приемами современной финансовой аналитики, подходов к разработке систем эффективного финансового анализа в современных условиях хозяйствования;
- формирование способности целостного восприятия ключевых аспектов анализа финансовой деятельности, обоснования финансовой стратегии хозяйствующих субъектов и мониторинга её последующей реализации;
- понимание применения результатов аналитических исследований и методов реализации выявленных резервов для разработки или совершенствования финансовой стратегии организации.

Для успешного изучения дисциплины «Аналитическое обоснование

финансовых решений» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

- умение быстро осваивать новые предметные области, выявлять противоречия, проблемы и вырабатывать альтернативные варианты их решения;
- способностью генерировать идеи в научной и профессиональной деятельности;
- способностью к абстрактному мышлению, анализу, синтезу.

В результате изучения данной дисциплины у обучающихся формируются следующие профессиональные компетенции (элементы компетенций):

Код и формулировка компетенции	Индикаторы формирования компетенции
ПК-2 - Способен готовить аналитические материалы для оценки эффективности управления финансовыми ресурсами предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления с учётом фактора неопределённости	ПК-2.3 Разрабатывает аналитические отчёты для различных стейкхолдеров по вопросам управления финансовыми ресурсами предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления
ПК-4 - Способен самостоятельно выполнять задания и подготавливать проектные решения по созданию и организации деятельности службы внутреннего контроля и управления рисками (СВКиУР) предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления при условии обеспечения конструктивного взаимодействия со стейкхолдерами в условиях неопределённости	ПК-4.3 Осуществляет взаимодействие со стейкхолдерами по результатам оценки рисков и внутреннего контроля финансовой деятельности хозяйствующего субъекта

Код и формулировка компетенции	Индикаторы формирования компетенции
<p>ПК-5 - Способен разработать планы, внутренние организационно-распорядительные документы, программы проектов по организации и осуществления финансового консультирования, аудита предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления с учётом факторов неопределённости</p>	<p>ПК-5.1 Разрабатывает организационно-методическое обеспечение аудита, финансового консультирования и финансового планирования деятельности хозяйствующих субъектов всех форм собственности</p>

I. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

Цель – овладение магистрантами современными методами финансовой аналитики и знаниями по использованию аналитических инструментов и для обоснования финансовых решений по различным видам деятельности организации (операционной, финансовой, инвестиционной, маркетинговой) в целях определения текущих и стратегических приоритетов в области развития бизнеса.

Задачи:

- знание содержания и направлений использования внутренней финансовой информации для грамотного управления финансами организации;
- понимание роли современного финансового анализа в обосновании финансовых решений, а также целей и задач конкретных аналитических исследований;
- знание базовых концепций, владение методами и приемами современной финансовой аналитики, подходов к разработке систем эффективного финансового анализа в современных условиях хозяйствования;
- формирование способности целостного восприятия ключевых аспектов анализа финансовой деятельности, обоснования финансовой стратегии хозяйствующих субъектов и мониторинга её последующей реализации;
- понимание применения результатов аналитических исследований и методов реализации выявленных резервов для разработки или совершенствования финансовой стратегии организации.

Тип задач	Код и наименование профессиональной компетенции (результат освоения)	Код и наименование индикатора достижения компетенции
аналитический	ПК-2 - Способен готовить аналитические материалы для оценки эффективности управления финансовыми ресурсами предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления с учётом фактора неопределённости	ПК-2.3 Разрабатывает аналитические отчёты для различных стейкхолдеров по вопросам управления финансовыми ресурсами предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления
проектно-экономический	ПК-4 - Способен самостоятельно выполнять задания и подготавливать проектные решения по созданию и организации деятельности службы внутреннего контроля и управления рисками (СВКиУР) предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления при условии обеспечения конструктивного взаимодействия со стейкхолдерами в условиях неопределённости	ПК-4.3 Осуществляет взаимодействие со стейкхолдерами по результатам оценки рисков и внутреннего контроля финансовой деятельности хозяйствующего субъекта

Тип задач	Код и наименование профессиональной компетенции (результат освоения)	Код и наименование индикатора достижения компетенции
проектно-экономический	ПК-5 - Способен разработать планы, внутренние организационно-распорядительные документы, программы проектов по организации и осуществления финансового консультирования, аудита предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления с учётом факторов неопределённости	ПК-5.1 Разрабатывает организационно-методическое обеспечение аудита, финансового консультирования и финансового планирования деятельности хозяйствующих субъектов всех форм собственности

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Наименование показателя оценивания (результата обучения по дисциплине)
ПК-2.3 Разрабатывает аналитические отчёты для различных стейкхолдеров по вопросам управления финансовыми ресурсами предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления	Знает теоретические и методологические основы анализа управления финансовыми ресурсами предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления Умеет анализировать, интерпретировать и презентовать стейкхолдерам аналитические отчеты по вопросам управления финансовыми ресурсами предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления
ПК-4.3 Осуществляет взаимодействие со стейкхолдерами по результатам оценки рисков и внутреннего контроля финансовой деятельности хозяйствующего субъекта	Знает основы коммуникации со стейкхолдерами Умеет оценивать риски и систему внутреннего контроля финансовой деятельности хозяйствующего субъекта
ПК-5.1 Разрабатывает организационно-методическое обеспечение аудита, финансового консультирования и финансового планирования деятельности	Знает совокупность организационных и методических документов, необходимых для обеспечения аудита, финансового консультирования и финансового планирования деятельности

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Наименование показателя оценивания (результата обучения по дисциплине)
хозяйствующих субъектов всех форм собственности	хозяйствующих субъектов всех форм собственности
	Умеет разрабатывать организационно- методическое обеспечение аудита, финансового консультирования и финансового планирования деятельности хозяйствующих субъектов всех форм собственности

II. ТРУДОЁМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачётных единиц (108 академических часов).

(1 зачетная единица соответствует 36 академическим часам)

Структура дисциплины:

Форма обучения – очная.

№	Наименование раздела дисциплины	Семестр	Количество часов по видам учебных занятий и работы обучающегося					Контроль	Формы промежуточной аттестации, текущего контроля успеваемости
			лекции	лабораторные работы	практические занятия	онлайн-курс	самостоятельная работа		
1	Тема 1. Концепция и методология аналитического обеспечения принятия финансовых решений	2	2	-	-	-	45	36	Собеседование , тест, задачи
2	Тема 2. Использование финансовой внутренней управленческой информации в принятии финансовых решений	2	2	-	6	-			Собеседование , задачи
3	Тема 3. Бюджетирование по центрам финансовой ответственности как способ контроля над накладными расходами, прибылью, рентабельностью и отдачей на капитал	2	2	-	4	-			Собеседование , задачи

4	Тема 4. Аналитическое обеспечение операционной, финансовой, инвестиционной, маркетинговой деятельности организации	2	3	-	8	-			Собеседование, задачи
	Итого:	-	9	-	18	-	45	36	-

III. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА

Лекционные занятия (9 часов)

Тема 1. Концепция и методология аналитического обеспечения принятия финансовых решений (2 часа).

1. Аналитическое и информационное обеспечение принятия управленческих решений.
2. Сущность и содержание аналитических процедур, обеспечивающих принятие финансовых решений.

Тема 2. Использование финансовой внутренней управленческой информации в принятии финансовых решений (2 часа).

1. Аналитическое обоснование себестоимости продукции и услуг для принятия ценовых финансовых решений.
2. Калькуляция затрат на изготовление партии изделий.
3. Калькуляция издержек производства и анализ производственных затрат с позиции конкретного вида деятельности (ABC –costing).
4. Альтернативные принципы калькуляции затрат.

Тема 3. Бюджетирование по центрам финансовой ответственности как способ контроля над накладными расходами, прибылью, рентабельностью и отдачей на капитал (2 часа).

1. Роль и цели бюджетирования, подготовка бюджетов.
2. Анализ отклонений (отклонения продаж, отклонения материальных затрат, отклонения трудовых затрат, отклонения переменных накладных расходов).
3. Бюджетное прогнозирование.

Тема 4. Аналитическое обеспечение операционной, финансовой инвестиционной, маркетинговой деятельности организации (3 часа).

1. Количественные и качественные методы финансового анализа.
2. Обоснование состава ключевых показателей деятельности организации и их предварительная оценка.

3. Предварительная оценка деятельности: на основе агрегированных форм отчетности.
4. Аналитическое обеспечение маркетинговой деятельности организации.
5. Аналитическое обеспечение инвестиционной деятельности.
6. Аналитическое обеспечение операционной деятельности.
7. Аналитическое обеспечение финансовой деятельности.
8. Анализ финансовой стратегии организации.

IV. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Практические занятия (18 часов)

Тема 2. Использование внутренней управленческой информации в принятии финансовых решений (6 часов).

1. Калькуляция себестоимости продукции и услуг для принятия ценовых финансовых решений.
2. Калькуляция издержек производства и анализ производственных затрат с позиции конкретного вида деятельности (ABC –costing).
3. Калькуляции затрат по альтернативным принципам.

Тема 3. Бюджетирование по центрам финансовой ответственности как способ контроля над накладными расходами, прибылью, рентабельностью и отдачей на капитал (4 часа).

1. Определение центров ответственности и подготовка бюджетов.
2. Анализ отклонений (отклонения продаж, отклонения материальных затрат, отклонения трудовых затрат, отклонения переменных накладных расходов).
3. Бюджетное прогнозирование. Составление прогнозного баланса и отчета о финансовых результатах. Сверка планируемых и фактических показателей.

Тема 4. Аналитическое обеспечение операционной, финансовой инвестиционной, маркетинговой деятельности организации (8 часа).

1. Обоснование состава ключевых показателей деятельности организации и их предварительная оценка.
2. Предварительная оценка деятельности: на основе агрегированных форм отчетности.
3. Аналитическое обеспечение маркетинговой деятельности организации.
4. Аналитическое обеспечение инвестиционной деятельности.
5. Аналитическое обеспечение операционной деятельности.
6. Аналитическое обеспечение финансовой деятельности.
7. Анализ финансовой стратегии организации.

V. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Аналитическое обоснование финансовых решений» представлено в Приложении 1 и включает:

- план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;
- характеристика заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению;
- требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы;
- критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

VI. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций	Оценочные средства	
			текущий контроль	промежуточная аттестация

1.	Тема 1. Концепция и методология аналитического обеспечения принятия финансовых решений	ПК-5.1	Знает теоретические и методологические основы аналитического и информационного обеспечения принятия управленческих решений	Собеседование (УО-1)	вопросы №2,14,22,32
			Умеет использовать аналитические процедуры, обеспечивающие принятие финансовых решений	Тест (ПР-1)	Тест (ПР-1), Контрольная работа (ПР-2)
2.	Тема 2. Использование финансовой внутренней управленческой информации в принятии финансовых решений	ПК-2.3, ПК-4.3	Знает, как калькулируется себестоимость продукции и услуг	Собеседование (УО-1)	вопросы №1,3,4, 9,10,17,21,23 ,37 ,38,39,40
			Умеет калькулировать себестоимость продукции, затраты и издержки производства	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)
3.	Тема 3. Бюджетирование по центрам финансовой ответственности как способ контроля над накладными расходами, прибылью, рентабельностью и отдачей на капитал	ПК-2.3, ПК-4.3 ПК-5.1	Знает, как определяются центры ответственности, различные отклонения	Собеседование (УО-1)	вопросы № 7,8,11,12,13, 15, 16, ,18, 19,24- 29,30,31
			Умеет составлять прогнозный бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах деятельности предприятия	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)
4.	Тема 4. Аналитическое обеспечение операционной, финансовой, инвестиционной, маркетинговой деятельности организации	ПК-2.3, ПК-5.1	Знает ключевые показатели деятельности предприятия и способы их оценки	Собеседование (УО-1)	вопросы № 7,8,12,13,18, 19,24- 29,30,31
			Умеет анализировать операционную, финансовую, инвестиционную, маркетинговую деятельности организации	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)

Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования

компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 2.

VII. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература

(электронные и печатные издания)

1. Бабаев Ю. А. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров; Финансовый Универ. при Правительстве РФ. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 302 с. <http://znanium.com/bookread2.php?book=421360>.

2. Управленческий учет и анализ: учебное пособие для вузов / [О.С. Темченко, Е.Ю. Селезнева, С.Ю. Ракутько и др.]. Изд-во Дальневосточного федерального университета. 2017. – 339 с. Режим доступа:<http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=chamo:832826&theme=FEFU>.

3. Васильковская, Н.Б. Управленческий учет [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.Б. Васильковская. — Электрон. текстовые данные. — Томск: Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 2017. — 116 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72207.html> (дата обращения 01.09.2019)

4. Бухгалтерский учет и анализ. Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов / [С. Ю. Ракутько, Ж. Э. Саенко, Е. Ю. Селезнева и др.]; Дальневосточный федеральный университет, Школа экономики и менеджмента. Владивосток, Изд-во Дальневосточного федерального университета, 2015. - 267 с. — Режим доступа: <http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=chamo:785659&theme=FEFU> (дата обращения 01.09.2019).

5. Васильковская, Н.Б. Управленческий учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.Б. Васильковская. — Электрон. текстовые данные. —

Томск: Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, 2016. — 116 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72207.html> (дата обращения 01.09.2019).

6. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник/ Савицкая Г. В., 7-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 608 с. <http://znanium.com/bookread2.php?book=516525>

Дополнительная литература

1. Алексеев, В. Н. Формирование инвестиционного проекта и оценка его эффективности: Учебно-практическое пособие / Алексеев В.Н., Шарков Н.Н. - Москва :Дашков и К, 2017. - 176 с.ISBN 978-5-394-02815-1. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/937233> (дата обращения: 19.01.2020) <https://new.znanium.com/read?id=300623>

2. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Кондраков Н. П., Иванова М. А. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 352 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/538991>(дата обращения 01.09.2019).

3. Варфоломеева, А. О. Информационные системы предприятия : учеб. пособие / А.О. Варфоломеева, А.В. Коряковский, В.П. Романов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 330 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/21505. - ISBN 978-5-16-105156-6. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1002067> (дата обращения: 19.01.2020) <https://new.znanium.com/read?id=333591>

4. Васильева Н. А. Учетно-аналитическое обеспечение анализа финансового состояния предприятия // Молодой ученый. — 2018. — №21. — С. 238-243. — URL <https://moluch.ru/archive/207/50743/> (дата обращения: 18.01.2020).

5. Гордеева, О. Г. Учет и анализ в условиях ценностно-ориентированного управления [Электронный ресурс]: Монография / О.Г. Гордеева, Т.Ю. Серебрякова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 136 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/485863>(дата обращения 01.09.2019).

6. Егоршин, А. П. Эффективный менеджмент организации : учебное пособие / А.П. Егоршин. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 388 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook_59e0c18f098a76.68931096. - ISBN 978-5-16-106151-0. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1082421> (дата обращения: 19.01.2020)

7. Егоршин, А. П. Эффективный менеджмент организации : учебное пособие / А.П. Егоршин. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 388 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook_59e0c18f098a76.68931096. - ISBN 978-5-16-106151-0. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/1082421> (дата обращения: 19.01.2020)

8. Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник/ Савицкая Г. В., 7-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 608 с. <http://znanium.com/bookread2.php?book=516525>

9. Крылов, С. И. Финансовый анализ: Учебное пособие / Крылов С.И., - 2-е изд., стер. - Москва :Флинта, Изд-во Урал. ун-та, 2017. - 160 с. ISBN 978-5-9765-3143-7. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/948060> (дата обращения: 19.01.2020) <https://new.znanium.com/read?id=303916>

10. Кузнецов, Б.Т. Математические методы финансового анализа: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 061800 «Математические методы в экономике», 060400 «Финансы и кредит» / Б.Т. Кузнецов. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 159 с. - ISBN 978-5-238-00977-1. -

Текст : электронный. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/1028520>
(дата обращения: 19.01.2020) <https://new.znaniium.com/read?id=340895>

11. Макаров, А. С. Проблемы совершенствования финансовых методов и моделей обеспечения устойчивого развития компании : монография / А.С. Макаров, Е.В. Рябова, И.Е. Хвостова. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 175 с. — (Научная мысль). — www.dx.doi.org/10.12737/monography_5bd70c6b03ed20.61633745. - ISBN 978-5-16-107364-3. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/1013412> (дата обращения: 19.01.2020) <https://new.znaniium.com/catalog/document?id=337194>

12. Никонов, О. И. Математическое моделирование и методы принятия решений: Учебное пособие / Никонов О.И., Кругликов С.В., Медведева М.А., - 2-е изд., стер. - Москва :Флинта, Изд-во Урал. ун-та, 2017. - 100 с. ISBN 978-5-9765-3142-0. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/949757> (дата обращения: 19.01.2020) <https://new.znaniium.com/catalog/document?id=304197>

13. Суглобов, А. Е. Методическое обеспечение аудита организаций в условиях несостоятельности (банкротства) : монография / А.Е. Суглобов, А.И. Воронцова, Е.А. Орлова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 173 с. — (Научная мысль). — <https://doi.org/10.12737/17752>. - ISBN 978-5-16-104478-0. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/851192> (дата обращения: 19.01.2020) <https://new.znaniium.com/catalog/document?id=186070>

14. Тесля, П. Н. Финансовый менеджмент: Учебник / Тесля П.Н. - Москва :ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 218 с.: - (Высшее образование: Магистратура). - ISBN 978-5-16-104929-7. - Текст : электронный. - URL: <https://new.znaniium.com/catalog/product/1010119> (дата обращения: 19.01.2020) <https://new.znaniium.com/catalog/document?id=337519>

15. Управленческий учет для бизнес-решений [Электронный ресурс] / Друри К.-М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2016. - 655 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/883763> (дата обращения 01.09.2019).

16. Управленческий учет [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Под ред. Сигидова Ю.И. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 240 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/462905> (дата обращения 01.09.2019).

Нормативно-правовые материалы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6.12.2011 № 402-ФЗ // Консультант Плюс [Электронный ресурс] : официальный сайт / Компания Консультант Плюс. — URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=170573;fld=134;from=148289-10;rnd=0.4235062156803906> (дата обращения 01.09.2019).

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утверждены приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н. [Электронный ресурс] : официальный сайт / Компания Консультант Плюс. — URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения 01.09.2019).

3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. // Консультант Плюс [Электронный ресурс] : официальный сайт / Компания Консультант Плюс. — URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179206;dst=0;ts=200016946FEE87792E842ECE81F0D635;rnd=0.835170118836686> (дата обращения 01.09.2019).

4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н. // Консультант Плюс [Электронный ресурс]: официальный сайт / Компания

Консультант Плюс. — URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=179199;dst=0;ts=B3DF78598C092640125F05EB35FE76F9;rnd=0.41812872886657715> (дата обращения 01.09.2019).

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н. // Консультант Плюс [Электронный ресурс] : официальный сайт / Компания Консультант Плюс. — URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111058;dst=0;ts=41D2E75A04FE4B62DF18E3028307A4A9;rnd=0.6094930630642921> (дата обращения 01.09.2019).

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Главбух-инфо [Электронный ресурс]: информационный портал. – URL: <http://glavbuh-info.ru/> (дата обращения 01.09.2019).
2. Бухгалтерия.ру [Электронный ресурс]: информационный портал для бухгалтеров. – URL: <http://www.buhgalteria.ru/> (дата обращения 01.09.2019).
3. Консультант-Плюс [Электронный ресурс]: справочно-правовой портал.- URL: <http://base.consultant.ru/> (дата обращения 01.09.2019).
4. Гарант.ру [Электронный ресурс]: информационно-правовой портал <http://www.garant.ru/> (дата обращения 01.09.2019).
5. Главбух [Электронный ресурс]: справочная система <http://www.glavbukh.ru/> (дата обращения 01.09.2019).

VIII. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Реализация дисциплины «Аналитическое обоснование финансовых решений» предусматривает следующие виды учебной работы: лекции, практические работы, самостоятельную работу студентов, текущий контроль

и промежуточную аттестацию.

Освоение курса дисциплины «Аналитическое обоснование финансовых решений» предполагает рейтинговую систему оценки знаний студентов и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за посещением студентами лекций, подготовкой и выполнением всех практических работ с обязательным предоставлением отчета о работе, выполнением всех видов самостоятельной работы.

Промежуточной аттестацией по дисциплине «Аналитическое обоснование финансовых решений» является экзамен, который проводится в виде тестирования.

В течение учебного семестра обучающимся нужно:

- освоить теоретический материал (20 баллов);
- успешно выполнить аудиторные и контрольные задания (50 баллов);
- своевременно и успешно выполнить все виды самостоятельной работы (30 баллов).

Студент считается аттестованным по дисциплине «Аналитическое обоснование финансовых решений» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «Аналитическое обоснование финансовых решений» для аттестации на экзамене следующие: 86-100 баллов – «отлично», 76-85 баллов – «хорошо», 61-75 баллов – «удовлетворительно», 60 и менее баллов – «неудовлетворительно».

Пересчет баллов по текущему контролю и самостоятельной работе производится по формуле:

$$P(n) = \sum_{i=1}^m \left[\frac{O_i}{O_i^{max}} \times \frac{k_i}{W} \right],$$

где: $W = \sum_{i=1}^n k_i^n$ для текущего рейтинга;

$W = \sum_{i=1}^m k_i^n$ для итогового рейтинга;

$P(n)$ – рейтинг студента;

m – общее количество контрольных мероприятий;

n – количество проведенных контрольных мероприятий;

O_i – балл, полученный студентом на i -ом контрольном мероприятии;

O_i^{max} – максимально возможный балл студента по i -му контрольному мероприятию;

k_i – весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия;

k_i^n – весовой коэффициент i -го контрольного мероприятия, если оно является основным, или 0, если оно является дополнительным.

Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины

Планирование – важнейшая черта человеческой деятельности, один из характерных, обязательных признаков человеческого труда. Для организации сложной учебной деятельности очень эффективным является использование средств, напоминающих о стоящих перед нами задачах, их последовательности выполнения. Такими средствами могут быть мобильный телефон, имеющий программу органайзера, включающего будильник, календарь и список дел; таймеры, напоминающие о выполнении заданий по дисциплине; компьютерные программы составления списка дел, выделяющие срочные и важные дела.

Составление списка дел – первый шаг к организации времени. Список имеет то преимущество, что позволяет видеть всю картину в целом. Упорядочение, классификация дел в списке – второй шаг к организации времени.

Регулярность – первое условие поисков более эффективных способов работы. Рекомендуется выбрать один день недели для регулярной подготовки по дисциплине. Регулярность не просто позволяет подготовиться к делу, она

создает настрой на это дело, позволяет выработать правила выполнения дела (например, сначала проработка материала лекции, учебника, чтение первоисточника, затем выделение и фиксирование основных идей в тетради).

Чтобы облегчить выполнение заданий, необходимо определить временные рамки. Еженедельная подготовка по дисциплине «Аналитическое обоснование финансовых решений» требует временных затрат. Четкое фиксирование по времени регулярных дел, закрепление за ними одних и тех же часов – важный шаг к организации времени. При учете времени надо помнить об основной цели рационализации – получить наибольший эффект с наименьшими затратами. Учет – лишь средство для решения основной задачи: сэкономить время.

По мнению специалистов по психологии, важность планирования и выполнения дел обуславливается также тем, что у нас накапливаются дела, задачи или идеи, которые мы не реализуем, откладываем на потом – все это негативно сказывается на нашем внутреннем состоянии в целом.

Важная роль в организации учебной деятельности отводится программе дисциплины, дающая представление не только о тематической последовательности изучения курса, но и о затратах времени, отводимом на изучение курса. Успешность освоения дисциплины во многом зависит от правильно спланированного времени при самостоятельной подготовке (в зависимости от специальности от 2 – 3 до 5 часов в неделю).

Алгоритм изучения дисциплины

Начиная изучение дисциплины «Аналитическое обоснование финансовых решений», студенту необходимо:

– ознакомиться с программой, изучить список рекомендуемой литературы; к программе курса необходимо будет возвращаться постоянно, по мере усвоения каждой темы в отдельности, для того чтобы понять: достаточно ли полно изучены все вопросы;

– внимательно разобраться в структуре дисциплины «Аналитическое обоснование финансовых решений», в системе распределения учебного материала по видам занятий, формам контроля, чтобы иметь представление о курсе в целом, о лекционной и практической части всего курса изучения;

– переписать в тетрадь для лекций (на отдельной странице) и прикрепить к внутренней стороне обложки структуру и содержание теоретической части курса, а в тетрадь для практических занятий – темы практических (лабораторных) занятий.

При подготовке к занятиям по дисциплине «Аналитическое обоснование финансовых решений» необходимо руководствоваться нормами времени на выполнение заданий. Например, при подготовке к занятию на проработку конспекта одной лекции, учебников, как правило, отводится от 0,5 часа до 2 часов, а на изучение первоисточников объемом 16 страниц печатного текста с составлением конспекта 1,5–2 часа, с составлением лишь плана около 1 часа.

Рекомендации по использованию методов активного обучения

Для повышения эффективности образовательного процесса и формирования активной личности студента важную роль играет такой принцип обучения как познавательная активность студентов. Целью такого обучения является не только освоение знаний, умений, навыков, но и формирование основополагающих качеств личности, что обуславливает необходимость использования методов активного обучения, без которых невозможно формирование специалиста, способного решать профессиональные задачи в современных рыночных условиях.

Для развития профессиональных навыков и личности студента в качестве методов активного обучения целесообразно использовать методы ситуационного обучения, представляющие собой описание деловой ситуации, которая реально возникала или возникает в процессе деятельности.

Реализация такого типа обучения по дисциплине «Аналитическое обоснование финансовых решений» осуществляется через использование задач различного уровня, в частности ситуационных задач, которые можно

определить как методы имитации принятия решений в различных ситуациях путем проигрывания вариантов по заданным условиям.

Ситуационные задачи предназначены для использования студентами конкретных приемов и концепций при их выполнении для того, чтобы получить достаточный уровень знаний и умений для принятия решений в аналогичных ситуациях на предприятиях, тем самым уменьшая разрыв между теоретическими знаниями и практическими умениями.

Решение ситуационных задач студентам предлагается в конце практических работ в завершении изучения определенной учебной темы, а знания, полученные на лекциях, должны стать основой для решения этих задач. Из этого следует, что студент должен владеть достаточным уровнем знания теоретического материала, уметь работать с действующей нормативной и технической документацией для оценки качества потребительских товаров. Это предполагает осознание студентом процесса принятия решений при оценке качества товаров и вынесения решения по ситуационной задаче.

Студент должен уметь правильно интерпретировать ситуацию, т.е. правильно определять, какие факторы являются наиболее важными в данной ситуации и, какое решение необходимо принять в соответствии с действующей нормативной и технической документацией.

Таким образом, решение ситуационных задач призвано вырабатывать следующие умения и навыки у студентов:

- работать с увеличивающимся и постоянно обновляющимся потоком информации в области товароведения и оценки качества товаров, связанного с изменяющейся рыночной ситуацией и применением законодательной базы;
- высказывать и отстаивать свою точку зрения четкой, уверенной и грамотной речью;
- вырабатывать собственное мнение на основе осмысления теоретических знаний и проведения экспериментальных исследований;
- самостоятельно принимать решения.

Технология выполнения ситуационных задач включает в себя организацию самостоятельной работы обучающихся с консультационной поддержкой преподавателя. На этапе ознакомления с задачей студент самостоятельно оценивает ситуацию, изложенную в тексте, исследует теоретический материал, устанавливает ключевые факторы и проводит анализ проблем, изложенных в условии задачи. Затем составляет план действий и оценивает возможности его реализации. По окончании самостоятельного анализа студент должен ответить на вопросы, выполнить задания и составить письменный отчет по данному заданию.

Рекомендации по работе с литературой

Наиболее предпочтительна последовательность в работе с литературой. Ее можно представить в виде следующего примерного алгоритма:

- ознакомление с рабочей учебной программой и учебно-методическим комплексом дисциплины;
- изучение основной учебной литературы;
- проработка дополнительной (учебной и научной) литературы.

В ходе чтения очень полезно, хотя и не обязательно, делать краткие конспекты прочитанного, выписки, заметки, выделять неясные, сложные для восприятия вопросы. В целях прояснения последних нужно обращаться к преподавателю. По завершении изучения рекомендуемой литературы полезно проверить уровень своих знаний с помощью контрольных вопросов для самопроверки.

Настоятельно рекомендуется избегать механического заучивания учебного материала. Практика убедительно показывает: самым эффективным способом является не «зубрежка», а глубокое, творческое, самостоятельное проникновение в существо изучаемых вопросов.

Необходимо вести систематическую каждодневную работу над литературными источниками. Объем информации по курсу настолько обширен, что им не удастся овладеть в «последние дни» перед сессией, как на это иногда рассчитывают некоторые студенты.

Следует воспитывать в себе установку на прочность, долговременность усвоения знаний по курсу. Надо помнить, что они потребуются не только и не столько в ходе курсового зачета, но – что особенно важно – в последующей профессиональной деятельности.

Литература имеется в библиотеке университета.

При работе с учебной и научной литературой принципиально важно принимать во внимание момент развития. Курс «Аналитическое обоснование финансовых решений», как и большинство других дисциплин, не является и не может являться набором неких раз и навсегда установленных истин в последней инстанции. Наоборот, он постоянно развивается и совершенствуется. В нем идет диалектический процесс отмирания устаревшего и возникновения новых идей, взглядов, теорий. В условиях ускоряющегося старения информации учебные, впрочем, как и научные, издания, далеко не всегда могут поспевать за новыми явлениями и тенденциями, порождаемыми процессом инновации. Ощутимое отставание характерно и для многих публикаций, связанных с курсом. Ведь их невозможно, даже по чисто техническим причинам, не говоря уже о других, ежегодно обновлять и переиздавать. В связи с этим в литературе по курсу студентам могут встречаться положения, которые уже не вполне отвечают новым тенденциям развития. В таких случаях следует, проявляя нужную критичность мысли, опираться не на устаревшие идеи того или другого издания, как бы авторитетно оно ни было, а на нормы, вытекающие из современных изданий, имеющих отношение к изучаемому вопросу.

В то же время настойчивое подчеркивание момента развития вовсе не означает полной ревизии учебной и научной литературы, рекомендуемой по курсу. Задача студента – проявить достаточно высокую научную культуру и не впасть в крайности как ортодоксального догматизма, так и зряшного нигилизма. Наука, как известно, развивается не только на основе отрицания, но и преемственности. В этом непрерывном процессе модернизации знания

ему, конечно, будут оказывать помощь преподаватели, постоянно внося соответствующие изменения в содержание учебного процесса.

Наконец, студент обязан знать не только рекомендуемую литературу, но и новые, существенно важные издания по курсу, вышедшие в свет после его публикации.

Рекомендации по подготовке к экзамену

Итоговым контролем при изучении дисциплины «Аналитическое обоснование финансовых решений» является экзамен. Примерный перечень вопросов к экзамену содержится в ВВ. Указанные вопросы по дисциплине обновляются на начало учебного года. Непосредственно перед сессией вопросы могут обновляться. Обновленный перечень вопросов к экзамену выдается студентам перед началом экзаменационной сессии. На экзамене студенту предлагается ответить на один – два вопроса по изученным разделам дисциплины. Цель экзамена – проверка и оценка уровня полученных студентом специальных познаний по учебной дисциплине, а также умения логически мыслить, аргументировать избранную научную позицию, реагировать на дополнительные вопросы, ориентироваться в массиве дефиниций и категорий. Оценке подлежит также и правильность речи студента. Дополнительной целью итогового контроля в виде экзамена является формирование у студента таких качеств, как организованность, ответственность, трудолюбие, самостоятельность. Таким образом, экзамен по дисциплине проверяет сложившуюся у студента систему знаний по данной отрасли права и играет большую роль в подготовке будущего магистра, способствует получению фундаментальной и специальной подготовки в области финансов.

При подготовке к экзамену студент должен правильно и рационально распланировать свое время, чтобы успеть качественно и на высоком уровне подготовиться к ответам по всем вопросам. Экзамен призван побудить студента получить дополнительно новые знания. Во время подготовки к экзамену студенты также систематизируют знания, которые они приобрели при

изучении разделов курса. Это позволяет им уяснить логическую структуру курса, объединить отдельные темы в единую систему. Рекомендуемые учебники и специальная литература, используемые при изучении курса, имеются в рекомендованном списке литературы в рабочей программе по данному курсу, также их называет студентам преподаватель на первом занятии.

Самостоятельная работа по подготовке к экзамену во время сессии должна планироваться студентом исходя из общего объема вопросов, вынесенных на экзамен и дней, отведенных на подготовку к экзамену. При этом необходимо, чтобы последний день или часть его, был выделен для дополнительного повторения всего объема вопросов в целом. Это позволяет студенту самостоятельно перепроверить уровень усвоения материала. Важно иметь в виду, что для целей воспроизведения материала учебного курса большую вспомогательную роль может сыграть информация, которая содержится в рабочей программе курса.

IX. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине «Аналитическое обоснование финансовых решений» необходима аудитория, оснащенная мультимедийным проектором и экраном.

Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
	Учебная аудитория с мультимедийным проектором и экраном	

X. ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонды оценочных средств включают в себя: перечень форм оценивания, применяемых на различных этапах формирования компетенций в ходе освоения дисциплины модуля, шкалу оценивания каждой формы, с описанием индикаторов достижения освоения дисциплины согласно заявленных компетенций, примеры заданий текущего и промежуточного контроля.

Заключение работодателя на ФОС отражено в экспертном заключении работодателя на основную профессиональную образовательную программу.

Паспорт фонда оценочных средств

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Наименование показателя оценивания (результата обучения по дисциплине)
ПК-2.3 Разрабатывает аналитические отчёты для различных стейкхолдеров по вопросам управления финансовыми ресурсами предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления	Знает теоретические и методологические основы анализа управления финансовыми ресурсами предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления
	Умеет анализировать, интерпретировать и презентовать стейкхолдерам аналитические отчеты по вопросам управления финансовыми ресурсами предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления
ПК-4.3 Осуществляет взаимодействие со стейкхолдерами по результатам оценки рисков и внутреннего контроля финансовой деятельности хозяйствующего субъекта	Знает основы коммуникации со стейкхолдерами
	Умеет оценивать риски и систему внутреннего контроля финансовой деятельности хозяйствующего субъекта
ПК-5.1 Разрабатывает организационно-методическое обеспечение аудита, финансового консультирования и финансового планирования деятельности хозяйствующих субъектов всех форм собственности	Знает совокупность организационных и методических документов, необходимых для обеспечения аудита, финансового консультирования и финансового планирования деятельности хозяйствующих субъектов всех форм собственности
	Умеет разрабатывать организационно-методическое обеспечение аудита, финансового консультирования и финансового планирования деятельности хозяйствующих субъектов всех форм собственности

№	Контролируе-	Коды и этапы формирования	Оценочные средства
---	--------------	---------------------------	--------------------

п/п	ые разделы дисциплины	компетенций		текущий контроль	промежуточная аттестация
2.	Тема 1. Концепция и методология аналитического обеспечения принятия финансовых решений	ПК-5.1	Знает теоретические и методологические основы аналитического и информационного обеспечения принятия управленческих решений	Собеседование (УО-1)	вопросы №2,14,22,32
			Умеет использовать аналитические процедуры, обеспечивающие принятие финансовых решений	Тест (ПР-1)	Тест (ПР-1), Контрольная работа (ПР-2)
2.	Тема 2. Использование финансовой внутренней управленческой информации в принятии финансовых решений	ПК-2.3, ПК-4.3	Знает, как калькулируется себестоимость продукции и услуг	Собеседование (УО-1)	вопросы №1,3,4, 9,10,17,21,23,37,38,39,40
			Умеет калькулировать себестоимость продукции, затраты и издержки производства	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)
3.	Тема 3. Бюджетирование по центрам финансовой ответственности как способ контроля над накладными расходами, прибылью, рентабельностью и отдачей на капитал	ПК-2.3, ПК-4.3 ПК-5.1	Знает, как определяются центры ответственности, различные отклонения	Собеседование (УО-1)	вопросы № 7,8,11,12,13, 15, 16, ,18, 19,24-29,30,31
			Умеет составлять прогнозный бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах деятельности предприятия	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)
4.	Тема 4. Аналитическое обеспечение операционной, финансовой, инвестиционной, маркетинговой деятельности организации	ПК-2.3, ПК-5.1	Знает ключевые показатели деятельности предприятия и способы их оценки	Собеседование (УО-1)	вопросы № 7,8,12,13,18, 19,24-29,30,31
			Умеет анализировать операционную, финансовую, инвестиционную, маркетинговую деятельности организации	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)	Разноуровневые задачи и задания (ПР-11)

Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Код и формулировка компетенции (индикатора)	Этапы формирования компетенции		Критерии	Показатели
<p>ПК-2 - Способен готовить аналитические материалы для оценки эффективности управления финансовыми ресурсами предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления с учётом фактора неопределённости</p>	<p>знает (пороговый уровень)</p>	<p>теоретические и методологические основы анализа управления финансовыми ресурсами предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления</p>	<p>знание теоретических и методологических основ анализа управления финансовыми ресурсами предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления</p>	<p>- способность найти и перечислить основные понятия и категории, применяемые в анализе управления финансовыми ресурсами предприятий; - способность найти и перечислить основные нормативно-правовые документы, регламентирующие порядок формирования информации на предприятии;</p>
<p>ПК-2.3 Разрабатывает аналитические отчёты для различных стейкхолдеров по вопросам управления финансовыми ресурсами предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления</p>		<p>умеет (продвинутой)</p>	<p>анализировать, интерпретировать и презентовать стейкхолдерам аналитические отчеты по вопросам управления финансовыми ресурсами предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления</p>	<p>умение работать с аналитической информацией; применять методы оценки финансовой отчетности хозяйствующих субъектов; способность интерпретировать полученные результаты анализа и формулировать выводы и представлять результаты стейкхолдерам</p>

				результаты стейкхолдерам
<p>ПК-4 - Способен самостоятельно выполнять задания и подготавливать проектные решения по созданию и организации деятельности службы внутреннего контроля и управления рисками (СВКиУР) предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления при условии обеспечения конструктивного взаимодействия со стейкхолдерами в условиях неопределённости</p> <p>ПК-4.3 Осуществляет взаимодействие со стейкхолдерами по результатам оценки рисков и внутреннего контроля финансовой деятельности хозяйствующего субъекта</p>	<p>знает (пороговый уровень)</p>	<p>основы коммуникации со стейкхолдерами</p>	<p>знание о том, как выявить риски и оценить систему внутреннего контроля предприятия</p>	<p>способность оценить возможные риски и систему внутреннего контроля предприятия, а также представить полученную информацию стейкхолдерам</p>
	<p>умеет (продвинутый)</p>	<p>оценивать риски и систему внутреннего контроля финансовой деятельности хозяйствующего субъекта</p>	<p>умение выполнять задания и подготавливать проектные решения по созданию и организации деятельности службы внутреннего контроля и управления рисками</p>	<p>способность самостоятельно выполнять задания и подготавливать проектные решения по созданию и организации деятельности службы внутреннего контроля и управления рисками (СВКиУР) предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления при условии обеспечения конструктивного взаимодействия со стейкхолдерами в условиях неопределённости</p>

<p>ПК-5 - Способен разработать планы, внутренние организационно-распорядительные документы, программы проектов по организации и осуществления финансового консультирования, аудита предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления с учётом факторов неопределённости</p>	<p>знает (пороговый уровень)</p>	<p>совокупность организационных и методических документов, необходимых для обеспечения аудита, финансового консультирования и финансового планирования деятельности хозяйствующих субъектов всех форм собственности</p>	<p>знание о том, какие виды документов используются для обеспечения аудита, финансового консультирования и финансового планирования деятельности хозяйствующих субъектов всех форм собственности</p>	<p>способность самостоятельно подобрать перечень организационных и методических документов, необходимых для обеспечения аудита, финансового консультирования и финансового планирования</p>
<p>ПК-5.1 Разрабатывает организационно-методическое обеспечение аудита, финансового консультирования и финансового планирования деятельности хозяйствующих субъектов всех форм собственности</p>	<p>умеет (продвинутой)</p>	<p>разрабатывать организационно-методическое обеспечение аудита, финансового консультирования и финансового планирования деятельности хозяйствующих субъектов всех форм собственности</p>	<p>знание о том, как разрабатываются планы, внутренние организационно-распорядительные документы, программы проектов по организации и осуществления финансового консультирования, аудита предприятий</p>	<p>способность самостоятельно разработать планы, внутренние организационно-распорядительные документы, программы проектов по организации и осуществления финансового консультирования, аудита предприятий (организаций), субъектов финансового рынка, органов государственной власти и местного самоуправления с учётом факторов неопределённости</p>



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»
(ДФУ)
ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**
Аналитическое обоснование финансовых решений

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Магистерская программа «Финансы»
Форма подготовки очная

г. Владивосток
2021

План-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине

№ п/п	Дата / сроки выполнения	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение	Форма контроля
1.	3 неделя	Подготовка к коллоквиуму	10	Коллоквиум
	4 неделя			
2.	5 неделя	Подготовка к контрольной работе.	10	Контрольная работа
	6 неделя			
3.	В течение семестра	Подготовка к практическим работам	25	Устный опрос
4.	4 неделя	Подготовка к экзамену	36	Экзамен
	6 неделя			
	9 неделя			
	12 неделя			
	15 неделя			
18 неделя				
ИТОГО			81	

Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Самостоятельная работа студента должна начинаться уже на лекции, а лектор обязан не только ориентировать обучающихся на самостоятельную работу на лекции, но и помогать им выработать наиболее продуктивные методы поиска и освоения информации.

Рекомендации по работе с литературой

При самостоятельной работе с рекомендуемой литературой студентам необходимо придерживаться определенной последовательности:

– при выборе литературного источника теоретического материала лучше всего исходить из основных понятий изучаемой темы курса, чтобы точно знать, что конкретно искать в том или ином издании;

– для более глубокого усвоения и понимания материала следует читать не только имеющиеся в тексте определения и понятия, но и конкретные

примеры;

– чтобы получить более объемные и системные представления по рассматриваемой теме необходимо просмотреть несколько литературных источников (возможно альтернативных);

– не следует конспектировать весь текст по рассматриваемой теме, так как такой подход не дает возможности осознать материал; необходимо выделить и законспектировать только основные положения, определения и понятия, позволяющие выстроить логику ответа на изучаемые вопросы.

Самостоятельная работа на лекции

Прежде всего, следует научить студентов правильно работать с конспектами лекций, например, составлять опорные конспекты.

Опорный конспект состоит из основных теоретических положений, фактов, сущности экспериментов и т.п. Подготовка такого конспекта приучает студента выделять существенное в лекции, осмысливать иллюстративный материал, кратко записывать содержание лекций.

Суть работы с опорными конспектами на лекции состоит в следующем. За 10-15 минут до конца лекции преподаватель дает задание студентам подготовить опорный конспект по прочитанной лекции. При этом, если это делается первый раз, необходимо разъяснить суть опорного конспекта и его назначение. В процессе подготовки первого конспекта преподаватель контролирует процесс, консультирует.

В дальнейшем студентам предоставляется полная самостоятельность.

Завершается работа в первый раз анализом 1-2 работ студентов на этом же или на следующем занятии. На последующих занятиях свои опорные конспекты оглашают 1-2 студента, преподаватель высказывает свои замечания. Подготовка таких конспектов может быть задана на дом.

В результате такой работы осуществляется контроль учебной деятельности студентов, совершенствуются способы познавательной деятельности, а учебный материал сохраняется в структурированной

самостоятельно форме. Можно позволить пользоваться опорными конспектами на зачетах, а, может быть, и на экзаменах.

Другой эффективной формой самостоятельной работы студентов на лекции может служить решение учебных задач. Можно использовать как репродуктивные, так и творческие задачи, но решение которых, осуществляется в совместной деятельности. Весьма полезным оказывается использование в лекционном курсе фрагментов лекций, подготовленных студентами. Подготовка таких фрагментов может быть заранее спланирована преподавателем, а изложение содержания студентами вестись по очереди.

Содержание фрагментов должно быть интересным и с необходимостью дополнять материал лекции. Это могут быть примеры-иллюстрации теоретических положений, исторические факты, высказывания ученых, описания экспериментов и др.

Выше изложенное не исчерпывает возможности руководства самостоятельной работой студентов в процессе чтения лекций. Здесь всегда есть место педагогическому творчеству. Важно лишь наличие желания это осуществлять.

Самостоятельная работа студентов вне аудитории

Студентам важно принять во внимание тот факт, что подготовка к практическим занятиям не означает дублирование лекционного материала. Необходимо изучить рекомендованные источники, сделать краткий конспект. Кроме того, некоторые темы требуют дополнительного самостоятельного творческого поиска студента. Недостаточно ясные вопросы следует фиксировать и адресовать преподавателю.

Самостоятельная домашняя работа студентов может проходить без всякого участия преподавателя. Однако, как показывает опыт, большинство студентов не склонны себя загружать работой, если она не регламентирована, особенно на младших курсах. Часто студент не чувствует в этом нужды до

поры до времени. Это ведет к тому, что студенты поздно осознают необходимость самостоятельного постижения учебного материала, не успевают приобрести необходимые навыки работы с научной литературой, ослабляя, таким образом, профессиональную подготовку.

Самостоятельная работа студентов обычно регламентируется преподавателем. Это могут быть различные задания, выполнение которых учитывается на зачетах и экзаменах:

а) *специальные задания для осмысления пройденного материала* (например, составить схему структуры психолого-педагогического исследования; составить таблицу эмпирических методов исследования; подобрать иллюстрации к теоретическим положениям и т.п.);

б) *изучение отдельных тем или вопросов по учебникам*: поскольку в настоящее время используются многообразные учебники, то студенты могут получить информацию неоднозначную и недостаточно полную. В этой ситуации целесообразно снабдить студентов планом, содержащим все компоненты структуры психологического знания;

в) *мини-исследования*: это небольшие исследования на одном испытуемом, которые служат иллюстрацией метода исследования или теоретического положения;

г) *описание эксперимента*: это задание связано с трудностями, которые возникают у студентов при осмыслении понятия «эксперимент» и усвоении его описания. Такой навык необходим для написания курсовых и дипломных работ.

Задание может быть таким. Найти описание какого-нибудь психологического эксперимента в научной литературе (опыт показывает, что наилучшим источником оказывается автореферат) и сделать краткий конспект;

д) *конспектирование первоисточников или составление тезисов*: для конспектирования или составления тезисов целесообразно предлагать отдельные разделы, параграфы, фрагменты.

Необходимо предварительно дать рекомендации по выполнению наиболее сложной и важной работы.

Рекомендации по подготовке к коллоквиуму

Подготовка к коллоквиуму (ПК) предполагает самостоятельное изучение студентом материалов конспекта лекций по пройденной теме, разделу или модулю, а также изучение дополнительных материалов, рекомендуемых преподавателем по изучаемой теме, разделу или модулю, содержащихся в учебниках, учебных пособиях, научных статьях, нормативно-правовых источниках и прочей литературе.

В ходе проведения собеседования или коллоквиума преподаватель задает вопросы студентам по темам, разделам или модулям прослушанных лекций и отмечает правильные ответы на заданные вопросы.

Перечень вопросов для проведения собеседования и коллоквиума по модулям и разделам дисциплины представлен в Приложении 2 РПУД.

Собеседование или коллоквиум по темам, разделам или модулям, прослушанных лекций может проводиться преподавателем на основе опорных конспектов, подготовленных студентами самостоятельно.

Опорный конспект состоит из основных теоретических положений, фактов, сущности экспериментов и т.п. Подготовка такого конспекта приучает студента выделять существенное по теме лекции, осмысливать иллюстративный материал, кратко записывать содержание лекции.

В результате такой работы осуществляется контроль учебной деятельности студентов, совершенствуются способы познавательной деятельности, а учебный материал сохраняется в самостоятельно структурированной форме.

Критерии оценки (устный ответ)

85% - 100% (отлично) - если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать

аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

75% - 84% (хорошо) - ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускаются одна - две неточности в ответе.

61%-74% (удовлетворительно) - оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

0%-60% (неудовлетворительно) - ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

Рекомендации по подготовке к решению задач и тестированию

Подготовка к решению задач (ПРЗ) и тестированию (ПТ) предполагает самостоятельную работу студентов с материалами лекций, а также работу с рекомендуемой литературой по изучаемым темам, разделам и модулям. На основе полученных теоретических знаний на лекционных занятиях и самостоятельной работы с литературой студент готовится к решению разноуровневых заданий и задач, а также к тестированию.

Рекомендации по подготовке к контрольной работе

Подготовка к контрольной работе (ПКР) предполагает самостоятельную работу студентов с материалами лекций и практических занятий, а также работу с рекомендуемой литературой по изучаемым темам, разделам и модулям. На основе полученных знаний на лекционных и практических занятиях, студент готовится к контрольной работе.

Критерии оценки (письменный ответ)

85% - 100% (отлично) - если ответ показывает глубокое и систематическое знание всего программного материала и структуры конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Студент демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа.

75% - 84% (хорошо) - знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса; умение пользоваться концептуально-понятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем в рамках данной темы; знание важнейших работ из списка рекомендованной литературы. В целом логически корректное, но не всегда точное и аргументированное изложение ответа.

61%-74% (удовлетворительно) - фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса;

затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ.

0%-60% (неудовлетворительно) - незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.

Зачетно-экзаменационные материалы

Оценочные средства для промежуточной аттестации

Тестовые задания

Вариант 1

1. Затраты, величина которых не изменяется или слабо изменяется при изменении объема производства являются

- А) переменными затратами
- Б) постоянными затратами
- В) полупеременными затратами

2. Способ расчета единицы себестоимости продукции – это

- А) калькулирование
- Б) калькуляция
- В) бюджетирование

3. В конце месяца счет 26 закрывается

- А) в дебет счета 20 с распределением по видам продукции
- Б) в дебет счета 90 с распределением по видам продукции
- В) А и Б верно, зависит от учетной политики организации

4. Сальдо по счету 20 на конец месяца

- А) отсутствует
- Б) показывает производственные затраты
- В) показывает незавершенное производство

5. Для большинства добывающих отраслей характерны

- А) небольшая продолжительность производства
- Б) незначительное незавершенное производство
- В) А и Б верно

6. По способу включения в себестоимость продукции затраты подразделяются

- А) на переменные и постоянные
- Б) прямые и косвенные

В) основные и накладные

7. В конце месяца счет 25 закрывается

А) в дебет счета 20 с распределением по видам продукции

Б) в дебет счета 90 с распределением по видам продукции

В) А и Б верно, зависит от учетной политики организации

8. Затраты, величина которых зависит от принимаемого управленческого

решения называются

А) прямыми

Б) переменными

В) релевантными

9. Для большинства обрабатывающих отраслей характерны

А) небольшая продолжительность производства

Б) наличие незавершенного производства

В) А и Б верно

10. Сальдо по счету 20 на конец месяца

А) отсутствует

Б) показывает производственные затраты

В) показывает незавершенное производство

Вариант 2

1. По отношению к объему производства затраты подразделяются

А) на прямые и косвенные

Б) переменные и постоянные

В) основные и накладные

2. Счет 26 в конце месяца

А) закрывается в дебет счета 20 с распределением по видам продукции

Б) закрывается в дебет счетов 20 или 90 с распределением по видам

продукции

В) имеет сальдо, приходящееся на незавершенное производство

3. В зависимости от роли, которую играет производство в выполнении программы выпуска продукции, его подразделяют на:

А) добывающее и обрабатывающее

Б) основное и вспомогательное

В) единичное, серийное и массовое

1. Счет 29 используется для учета:

А) вспомогательных производств

Б) обслуживающих производств

В) дополнительных производств

2. К комплексным затратам относятся:

А) амортизация

Б) затраты на оплату труда

В) общепроизводственные расходы

3. Счет 26:

А) закрывается ежемесячно

Б) при наличии незавершенного производства имеет сальдо на конец периода

В) А и Б верно, зависит от учетной политики предприятия

4. По характеру вырабатываемой продукции производство подразделяется на:

А) простое и сложное

Б) основное и дополнительное

В) серийное и массовое

5. При производстве нескольких видов продукции электроэнергия на технологические цели относится к:

А) прямым расходам

Б) основным расходам

В) накладным расходам

6. По способу включения в себестоимость затраты подразделяются на

А) основные и накладные

- Б) прямые и косвенные
 - В) одноэлементные и комплексные
7. Незавершенное производство - это
- А) сальдо по счету 20
 - Б) сальдо по счету 25
 - В) сальдо по счету 40

Вариант 3

1. Счет 25:

- А) имеет сальдо на конец периода, отражающее незавершенное производство
- Б) закрывается ежемесячно
- В) А и Б верно, зависит от учетной политики предприятия

2. При производстве нескольких видов продукции амортизация производственного оборудования относится к:

- А) косвенным расходам
- Б) накладным расходам
- В) общехозяйственным расходам

3. Согласно классификации затрат по составу затраты подразделяются на:

- А) одноэлементные и комплексные
- Б) прямые и накладные
- В) переменные и постоянные

4. Счет 26 в конце месяца:

- А) закрывается в дебет счета 20 с распределением по видам продукции
- Б) закрывается в дебет 90 с распределением по видам продукции
- В) А и Б верно, зависит от учетной политики предприятия

5. Для учета затрат обслуживающих производств применяют:

- А) счет 26
- Б) счет 28
- В) счет 29

6. Учет затрат по видам деятельности – это:

- A) Just-in-time
- Б) Директ-костинг
- В) ABC
- С) Стандарт-кост

6. Предприятия, занимающиеся выполнением ремонтных работ, для учета затрат чаще всего используют:

- A) Попроцесный метод
- Б) Нормативный метод
- В) Позаказный метод
- С) Директ-костинг

7. На предприятиях с высоким уровнем постоянных затрат нецелесообразно применять

- A) Систему стандарт-кост
- Б) Директ-костинг
- В) ABC
- С) Just-in-time

8. Кост-драйвер используется для распределения накладных затрат на объекты затрат при методе

- A) Just-in-time
- Б) Директ-костинг
- В) ABC
- С) Стандарт-кост

9. Для обоснования управленческих решений в области безубыточного производства применяется

- A) Директ-костинг
- Б) Just-in-time
- В) Система стандарт-кост
- С) ABC

Вариант 4

1. Исследование распределения непрямых затрат по функциям является преимуществом метода:

- A) Just-in-time
- Б) Директ-костинг
- В) ABC
- С) Стандарт-кост

2. Сократить запасы незавершенного метода позволяет система:

- A) Just-in-time
- Б) Директ-костинг
- В) ABC
- С) Стандарт-кост

3. Пересмотр норм в течение года возможен:

- A) Только при нормативном методе
- Б) Только при системе Стандарт-кост
- В) Как при системе Стандарт-кост, так и при нормативном методе
- С) При системе ABC

4. В массовых производствах с последовательной переработкой сырья и материалов используется:

- A) Попроцесный метод
- Б) Нормативный метод
- В) Позаказный метод
- С) Попередельный метод

5. Большие складские запасы отсутствуют при методе:

- A) Just-in-time
- Б) Директ-костинг
- В) ABC
- С) Стандарт-кост

6. Когда производственные накладные расходы достаточно велики по сравнению с прямыми затратами применяют:

A) Just-in-time

Б) Директ-костинг

В) ABC

С) Попередельный метод

7. «Учет прямых затрат» означает метод:

A) Just-in-time

Б) Директ-костинг

В) ABC

С) Стандарт-кост

8. При позаказном методе отчетную калькуляцию составляют:

A) В конце каждого месяца

Б) После окончания выполнения заказа

В) По итогам отчетного периода

С) Перед составлением отчетности

9. Трудоемкость распределения накладных затрат снижается с использованием метода:

A) Just-in-time

Б) Директ-костинг

В) ABC

С) Стандарт-кост

10. Слабое внимание к постоянным затратам уделяется при методе

A) Директ-костинг

Б) Just-in-time

В) Стандарт-кост

С) ABC

Вариант 5

1. Управленческий анализ:

а) анализ правомерности управления хозяйственной деятельностью;

б) внутренний анализ, основывающийся на управленческом учете и служащий информационно-аналитическим обеспечением администрации, руководителей предприятия;

в) анализ взаимодействия руководителей предприятия.

2. Потери от снижения цены в результате политики стимулирования сбыта:

а) всегда неизбежны,

б) могут быть компенсированы за счет дополнительного объема продаж,

в) зависят от ожиданий потребителей и изменения их доходов.

3. Точка безубыточности – это

а) объем продаж, при котором выручка от реализации продукции равняется сумме всех затрат,

б) объем продаж, при котором выручка от реализации продукции больше суммы всех затрат,

в) объем продаж, при котором выручка от реализации продукции равняется сумме постоянных затрат.

4. Удельный маржинальный доход рассчитывается как

а) разница между ценой и постоянными затратами на единицу продукции,

б) разница между ценой и переменными затратами на единицу продукции,

в) разница между ценой и общей суммой затрат на единицу продукции.

5. Операционный рычаг определяется как

а) отношение величины маржинального дохода к величине прибыли организации,

б) отношение величины постоянных затрат к величине прибыли организации,

в) отношение величины постоянных затрат к удельному маржинальному доходу.

6. Ритмичность продаж характеризует

а) фактические отклонения реализации от средней за период от значения продаж как в меньшую, так и в большую стороны,

б) эффективность работы торговой организации,

в) бесперебойность работы торговой организации в реализации товаров покупателям, а также в поступлении товаров от поставщиков.

7. Коэффициент выполнения плана по объему строительных работ рассчитывается как

а) отношение фактического объема строительных работ в стоимостной оценке к плановому значению,

б) отношение планового объема строительных работ в стоимостной оценке к фактическому значению,

в) разница между фактическим и плановым объемом строительных работ в стоимостной оценке.

8. Темп прироста объема продаж показывает

а) на сколько процентов изменился объем продаж в сравнении с предшествующим (базисным) значением,

б) какой объем продаж приходится на каждый процент изменения продаж,

в) сколько процентов составляет объем продаж отчетного периода в отношении к предшествующему (базисному) периоду.

9. Релевантными расходами считаются

а) только переменные расходы,

б) только постоянные расходы,

в) расходы, от которых зависит принимаемое управленческое решение.

10. Сокращение удельного веса переменных затрат в себестоимости продукции способствует

а) повышению предпринимательских рисков,

б) снижению предпринимательских рисков,

в) снижению запаса финансовой прочности.

Вариант 6

1. Управленческий анализ объединяет следующие виды анализа:

- а) ретроспективный, оперативный и перспективный,
- б) аналитический, тактический и стратегический,
- в) а и б вместе.

2. При помощи SWOT анализа

а) изучаются сильные и слабые стороны организации, ее возможности и угрозы ее существования,

б) исследуется эффективность работы предприятия на основе расчета основных экономических показателей,

в) определяется степень чувствительности спроса к изменению цены.

3. На графике линия постоянных затрат

а) проходит параллельно оси абсцисс, на которой отражается объем продаж,

б) проходит параллельно оси ординат, на которой отражается выручка и расходы,

в) начинается с точки на оси ординат и направляется «вправо-вверх».

4. Чем выше операционный рычаг

- а) тем ниже предпринимательский риск,
- б) тем выше предпринимательский риск,
- в) предпринимательский риск не изменится.

5. Точка безубыточности рассчитывается как

а) отношение величины маржинального дохода к величине прибыли организации,

б) отношение величины постоянных затрат к величине прибыли организации,

в) отношение величины постоянных затрат к удельному маржинальному доходу.

6. Коэффициент выполнения плана по объему строительных работ в нормативном времени определяется как

а) отношение фактического объема строительных работ в нормо-часах к плановому значению,

б) отношение планового объема строительных работ в нормо-часах к фактическому значению,

в) разница между фактическим и плановым объемом строительных работ в нормо-часах.

7. Абсолютное изменение объема продаж показывает

а) на сколько процентов изменился объем продаж в сравнении с предшествующим (базисным) значением,

б) на сколько денежных единиц изменился объем продаж в сравнении с предшествующим (базисным) значением,

в) сколько процентов составляет объем продаж отчетного периода в отношении к предшествующему (базисному) периоду.

8. Анализ путей перераспределения ресурсов также ведется путем

а) сравнения переменных и постоянных затрат,

б) расчета финансовых коэффициентов,

в) сопоставления релевантных доходов и затрат.

9. Приростная выручка равна

а) разнице между общей суммой выручки и переменными затратами,

б) разнице между общей суммой выручки и совокупными затратами,

в) разнице потоков доходов, которые получает предприятие от своей операционной деятельности при наличии данного актива и без учета его.

10. При анализе целесообразности принятия дополнительного заказа по более низким ценам учитываются

а) только переменные расходы,

б) только постоянные расходы,

в) только расходы, величина которых зависит от того или иного решения.

Вариант 7

1. В рамках ретроспективного управленческого анализа производится

а) сопоставление затрат и результатов по различным объектам учета и в различных временных интервалах,

б) подготовка информации, полезной для принятия решений, направленных в будущее,

в) оперативная оценка краткосрочных изменений в состоянии объекта.

2. Спрос характеризует

а) объем товаров, который производитель желает и в готов продать по определенной цене на протяжении определенного времени на определенном рынке,

б) объем товаров, который потребитель желает и в состоянии приобрести по определенной цене на протяжении определенного времени на определенном рынке,

в) а и б одновременно.

3. Запаса финансовой прочности – это

а) показатель, характеризующий возможность снижения продаж до начала получения предприятием убытков,

б) показатель, характеризующий соотношение переменных и постоянных затрат в организации,

в) основной показатель, определяющий резервы повышения эффективности работы предприятия.

4. Коэффициент брака в строительной организации определяется как

а) отношение суммы потерь от брака к стоимости фактического объема выполненных работ за отчетный период,

б) отношение стоимости фактического объема выполненных работ за отчетный период к сумме потерь от брака,

в) разница между стоимостью фактического объема выполненных работ за отчетный период и суммой потерь от брака.

5. Приrostные затраты - это

а) разница между величиной переменных и постоянных затрат,

б) расходы, от которых зависит принимаемое управленческое решение,

в) разница между величиной затрат, которые предприятие несет, владея активом, и затратами в случае, если бы актива в распоряжении предприятия не было.

6. При анализе безубыточности принимается допущение, что

а) объем производства и объем продаж равны,

б) имеется только одна точка безубыточности,

в) а и б верно.

7. Для достижения точки безубыточности необходимо реализовать такое количество единиц продукции, которое обеспечит

а) покрытие постоянных затрат переменными,

б) сумму выручки, равную величине постоянных затрат,

в) сумму удельных маржинальных доходов, равную величине постоянных затрат.

8. Влияние изменения объема выпуска продукции и суммы материальных затрат на изменение материалоотдачи определяется с помощью

а) способа цепных подстановок,

б) способа балансовой увязки,

в) способа процентных чисел.

9. Коэффициент ритмичности измеряется

а) в долях и выражается числами от 0 до 1,

б) в долях и выражается числами от -1 до 1,

в) в долях и выражается числами от 1 до 10.

10. Если постоянные затраты равны 200 тыс. руб., удельные переменные затраты 20 руб., цена единицы продукции 30 руб., то для получения прибыли в 100 тыс. руб. необходим следующий объем продаж:

а) 20 тыс. шт.,

б) 30 тыс. шт.,

в) 10 тыс. шт.

1. Соотношение величины постоянных затрат и суммы удельных маржинальных доходов представляет собой

- а) операционный рычаг,
- б) точку безубыточности в натуральном выражении,
- в) точку безубыточности в стоимостном выражении.

2. Материалоемкость – это

а) отношение произведенных материальных затрат к стоимости выпущенной товарной продукции,

б) отношение стоимости выпущенной товарной продукции к сумме произведенных материальных затрат,

в) отношение количества выпущенной товарной продукции к сумме произведенных материальных затрат.

3. На графике линия совокупных затрат

а) проходит параллельно оси абсцисс, на которой отражается объем продаж,

б) проходит параллельно оси ординат, на которой отражается выручка и расходы,

в) начинается с точки на оси ординат и направляется «вправо-вверх».

4. Управлять рисками можно посредством

- а) влияния на размер ожидаемых продаж,
- б) перевода части постоянных затрат в разряд переменных,
- в) а и б верно.

5. Ускорение оборачиваемости капитала застройщика возможно за счет

- а) усиления воздействия операционного рычага,
- б) повышения запаса финансовой прочности,
- в) сокращения продолжительности строительства.

6. Темп роста показывает

а) какой объем продаж приходится на каждый процент изменения продаж,

б) сколько процентов составляет объем продаж отчетного периода в отношении к предшествующему (базисному) периоду,

в) на сколько процентов изменился объем продаж в сравнении с предшествующим (базисным) значением.

7. При решении вопросов реструктуризации бизнеса к релевантным будут относиться

а) только переменные расходы, от которых зависит принимаемое управленческое решение,

б) только постоянные затраты, от которых зависит принимаемое управленческое решение,

в) доходы и затраты, возникающие как дополнительный эффект в результате перетока клиентов от одних частей бизнеса к другим.

8. Влияние структурных сдвигов товаров, изменений среднего уровня торговых надбавок и товарооборота на валовой доход определяется с помощью способа

а) процентных чисел,

б) цепных подстановок,

в) балансовой увязки.

9. Анализ вариантов формирования производственной программы предприятия при наличии ограничивающих факторов производится на основе

а) сравнения релевантных выручки и затрат,

б) определения для каждого изделия приростных доходов, приходящегося на единицу лимитирующего фактора

в) определения для каждого изделия маржинального дохода, приходящегося на единицу лимитирующего фактора.

10. Если выручка предприятия составляет 100 тыс. руб., переменные затраты -50 тыс. руб., постоянные затраты – 25 тыс. руб., операционный рычаг составит

а) 2,

б) 4,

в) б.

Вариант 9

1. В большинстве случаев к релевантным относятся

- а) переменные расходы,
- б) постоянные расходы,
- в) совокупные расходы.

2. Фондоёмкость может быть рассчитана как

- а) отношение суммы амортизации к стоимости выпущенной товарной продукции,
- б) отношение стоимости выпущенной товарной продукции к сумме начисленной амортизации,
- в) отношение суммы начисленной амортизации к общей сумме затрат.

3. На графике линия переменных затрат

- а) проходит параллельно оси абсцисс, на которой отражается объем продаж,
- б) начинается с точки начала координат и направляется «вправо-вверх»,
- в) проходит параллельно линии постоянных затрат.

4. Высокий удельный вес постоянных затрат свидетельствует

- а) об ослаблении гибкости предприятия,
- б) о надежности и стабильности работы предприятия,
- в) о высоком низком удельном маржинальном доходе.

5. Ритмичность работы строительной компании предполагает

- а) строгую организацию работы по заранее разработанному графику (плану),
- б) высокие темпы роста объемов производства строительных работ,
- в) сокращение сроков продолжительности строительства по сравнению с планом.

6. Оценка рентабельности актива прямым методом производится путем соотношения

- а) релевантных выручки и затрат,
- б) относящейся именно к этому активу выручки и стоимости актива,
- в) относящейся именно к этому активу прибыли и стоимости актива.

7. При анализе безубыточности постоянные затраты

- а) остаются одинаковыми при всех объемах производства,
- б) увеличиваются пропорционально росту объема производства,
- в) уменьшаются пропорционально росту объема производства.

8. Разница между величиной затрат, которые предприятие несет, владея активом, и затратами в случае, если бы актива в распоряжении предприятия не было, является

- а) маржинальным доходом,
- б) приростными затратами,
- в) релевантными затратами.

9. Влияние изменения переменных затрат на единицу выполненных работ, объема выполненных работ и суммы постоянных затрат на изменение общей суммы затрат строительной компании определяется с помощью способа:

- а) процентных чисел,
- б) цепных подстановок,
- в) балансовой увязки.

10. Если постоянные затраты равны 50 тыс. руб., удельный маржинальный доход 10 руб., цена единицы продукции 20 руб., то для получения прибыли в 50 тыс. руб. необходим следующий объем продаж:

- а) 5 тыс. шт.,
- б) 10 тыс. шт.,
- в) 15 тыс.шт.

Вариант 10

1. О сокращении рисков предпринимательской деятельности свидетельствует

- а) увеличение операционного рычага,
- б) снижение операционного рычага,
- в) снижение запаса финансовой прочности.

2. Зарплатоемкость – это

- а) отношение произведенных расходов на оплату труда к стоимости, выпущенной товарной продукции,
- б) отношение стоимости выпущенной товарной продукции к сумме произведенных расходов на оплату труда,
- в) отношение количества выпущенной товарной продукции к сумме произведенных расходов на оплату труда.

3. На графике точка безубыточности находится

- а) на пересечении Линии выручки и Линии совокупных расходов,
- б) на пересечении Линии выручки и Линии переменных расходов,
- в) на пересечении Линии переменных и Линии постоянных расходов.

4. По мере сокращения объемов продаж

- а) сила воздействия операционного рычага начинает возрастать,
- б) сила воздействия операционного рычага начинает убывать,
- в) сила воздействия операционного рычага не изменяется.

5. Эффективность использования материалов в строительстве измеряется с помощью показателя

- а) материальных затрат на единицу выполненных работ,
- б) удельного веса материальных затрат в общей себестоимости строительных работ,
- в) материалоотдачи.

6. Абсолютное значение одного процента прироста объема продаж показывает

- а) рентабельность продаж в расчете на один процент прироста,
- б) какой объем продаж приходится на каждый процент изменения продаж,

в) на сколько процентов изменился объем продаж в сравнении с предшествующим (базисным) значением.

7. Оценка рентабельности актива с использованием метода альтернативных затрат производится с использованием

- а) приростных показателей выручки и затрат,
- б) релевантных показателей выручки и затрат,
- в) а и б верно.

8. Влияние изменения остатков материалов на начало и конец периода, а также изменения поступления материалов на изменение их расхода определяется с помощью способа

- а) процентных чисел,
- б) цепных подстановок,
- в) балансовой увязки.

9. Если выручка предприятия составляет 100 тыс. руб., переменные затраты - 50 тыс. руб., объем продаж - 10 тыс. шт., то удельный маржинальный доход составит

- а) 50 тыс. руб.,
- б) 5 руб.,
- в) 50 руб.

10. Если остатки товаров на складе на начало месяца составляют 50 тыс. руб., на конец – 10 тыс. руб., поступление товаров за отчетный период – 60 тыс. руб., то товарооборот составит

- а) 100 тыс. руб.,
- б) 50 тыс. руб.,
- в) 120 тыс. руб.

Вариант 11

1. Соотношение маржинального дохода и прибыли представляет собой

- а) операционный рычаг,
- б) рентабельность работы организации,

в) точку безубыточности.

2. Показатель затрат на 1 рубль реализованной продукции представляет собой а) отношение затрат на производство и реализацию продукции к объёму продаж в натуральном выражении,

б) отношение стоимости выпущенной товарной продукции к сумме произведенных затрат,

в) отношение произведенных затрат к стоимости выпущенной товарной продукции.

3. Операционный рычаг позволяет

а) оценить степень влияния изменения объемов продаж на размер будущей прибыли организации,

б) определить объем продаж, при котором выручка от реализации продукции (работ, услуг) равняется сумме всех затрат,

в) выявить резервы внутреннего роста организации.

4. Материалоотдача рассчитывается как

а) отношение стоимости выпущенной товарной продукции к сумме произведенных материальных затрат,

б) отношение произведенных материальных затрат к стоимости выпущенной товарной продукции,

в) отношение количества выпущенной товарной продукции к сумме произведенных материальных затрат.

5. Сравнение фактического объема продаж с плановым значением отражает

а) относительное выполнение плана объем продаж,

б) абсолютное выполнение плана объем продаж,

в) степень выполнения объема продаж.

6. Точка равновесия при заданной величине прибыли находится как

а) отношение суммы постоянных затрат и заданной прибыли к удельному маржинальному доходу,

б) отношение суммы переменных затрат и заданной прибыли к удельному маржинальному доходу,

в) отношение суммы постоянных и переменных затрат к удельному маржинальному доходу.

7. Коэффициент ритмичности работы торгового предприятия определяется

а) отношением фактического объема продаж к плановому товарообороту

б) отношением планового объема продаж в пределах факта к фактическому товарообороту,

в) отношением фактического объема продаж в пределах плана к плановому товарообороту.

8. Если выручка предприятия составляет 200 тыс. руб., переменные затраты - 100 тыс. руб., постоянные затраты – 50 тыс. руб., то маржинальный доход составит

а) 100 тыс. руб.,

б) 50 тыс. руб.,

в) 150 тыс. руб.

9. Сокращение удельного веса постоянных затрат в себестоимости продукции способствует

а) повышению предпринимательских рисков,

б) снижению предпринимательских рисков,

в) снижению запаса финансовой прочности.

10. Разница между выручкой и маржинальным доходом определяет

а) переменные расходы,

б) постоянные расходы,

в) прибыль предприятия.

Вариант 12

1. Высокий удельный вес постоянных затрат в себестоимости продукции свидетельствует

а) о высоком предпринимательском риске,

- б) о низком предпринимательском риске,
- в) о большом запасе финансовой прочности.

2. Маржинальный доход рассчитывается как

- а) сумма постоянных затрат и прибыли от продаж,
- б) разница между выручкой от продаж и переменными расходами,
- в) а и б верно.

3. На небольшом удалении от точки безубыточности

- а) сила воздействия операционного рычага будет минимальной,
- б) сила воздействия операционного рычага будет максимальной,
- в) сила воздействия операционного рычага не изменится.

4. Экономия (перерасход) материалов в строительной организации

позволяет оценить показатель

- а) материальных затрат на 1 единицу выполненных работ,
- б) рентабельности материальных затрат,
- в) материалоемкости и материалоемкости.

5. Отношение фактического товарооборота к плановому с умножением на 100 покажет

- а) абсолютное выполнение плана объем продаж,
- б) процент выполнения плана,
- в) рентабельность работы организации.

6. Предпринимательский риск характеризует следующий показатель:

- а) коэффициент финансовой независимости,
- б) точка безубыточности,
- в) операционный рычаг.

7. Приближение коэффициента ритмичности работы торговой организации к нулю означает

- а) неритмичность работы торговой организации
- б) высокую ритмичность работы торговой организации,
- в) среднюю ритмичность работы торговой организации.

8. Если выручка предприятия составляет 200 тыс. руб., переменные затраты - 100 тыс. руб., постоянные затраты – 50 тыс. руб., объем продаж - 5 тыс. шт., то удельный маржинальный доход составит

- а) 10 руб.,
- б) 20 руб.,
- в) 100 руб.

9. Разница между маржинальным доходом и постоянными затратами характеризует

- а) прибыль предприятия,
- б) операционный рычаг,
- в) запас финансовой прочности.

10. В случае если удельные переменные расходы составляют 10 руб., а постоянные затраты – 50 тыс. руб., то объем продаж в 6 тыс. штук

- а) обеспечит получение прибыли,
- б) не обеспечит покрытие расходов и получение прибыли,
- в) будет достаточен для покрытия затрат, но не обеспечит получение прибыли.

Вариант 13

1. Для этого, чтобы потери от снижения цен не превысили полезный эффект в результате предоставления скидки определенной группе покупателей, необходимо рассчитать

- а) дополнительный маржинальный доход,
- б) дополнительную выручку,
- в) дополнительный объем продаж.

2. Минимизации рисков может способствовать

- а) перевод части постоянных затрат в размер переменных,
- б) перевод части переменных затрат в размер постоянных,
- в) сокращение объема продаж в стоимостном измерении.

3. Темпы роста товарооборота определяются

а) делением последующего показателя объема продаж на предшествующий или базисный с умножением на 100,

б) делением предыдущего показателя объема продаж на последующий с умножением на 100,

в) разницей между последующим показателем объема продаж и предшествующим, с последующим умножением на 100.

4. По мере удаления объема продаж от точки безубыточности на графике «вправо-вверх» запас финансовой прочности

а) возрастает,

б) убывает,

в) не изменяется.

5. Расходы, от которых зависит принимаемое управленческое решение, представляют собой

а) приростные расходы,

б) релевантные расходы,

в) нерелевантные расходы.

6. Влияние изменения суммы материальных затрат и материалоотдачи на объем производства строительных работ определяется с помощью способа

а) процентных чисел,

б) разниц,

в) балансовой увязки.

7. Если выручка предприятия составляет 200 тыс. руб., переменные затраты - 100 тыс. руб., объем продаж - 10 тыс. шт., то маржинальный доход составит

а) 100 тыс. руб.,

б) 10 руб.,

в) 10 тыс. руб.

8. В случае увеличения объема продаж, не требующего дополнительных постоянных затрат, величина дополнительной прибыли равна

а) дополнительному маржинальному доходу,

б) равняться разнице между дополнительным маржинальным доходом и дополнительными переменными затратами,

в) разнице между дополнительной выручкой и постоянными затратами.

9. Разница между ценой и удельным маржинальным доходом характеризует

а) удельные постоянные расходы,

б) удельные переменные расходы,

в) прибыль на единицу продукции.

10. Сумма маржинального дохода и постоянных затрат определяет

а) прибыль предприятия,

б) запас финансовой прочности,

в) выручку предприятия.

Вариант 14

1. В рамках перспективного управленческого анализа производится

а) подготовка информации, полезной для принятия решений, направленных в будущее,

б) сопоставление затрат и результатов по различным объектам учета и в различных временных интервалах,

в) оперативная оценка краткосрочных изменений в состоянии объекта.

2. Переменные затраты

а) остаются одинаковыми при всех объемах производства,

б) изменяются пропорционально объему производства,

в) зависят от величины маржинального дохода.

3. По мере возрастания объемов продаж

а) сила воздействия операционного рычага начинает возрастать,

б) сила воздействия операционного рычага начинает убывать,

в) сила воздействия операционного рычага не изменяется.

4. Абсолютное значение одного процента прироста товарооборота определяется

- а) делением темпа прироста показателя на его абсолютное изменение,
- б) делением абсолютного изменения показателя на его темп прироста в процентах,
- в) делением абсолютного изменения показателя на его относительное изменение в процентах.

5. Точка безубыточности определяется

- а) только в стоимостном выражении,
- б) только в натуральном выражении,
- в) как в стоимостном, так и в натуральном выражении.

6. В случае увеличения объема продаж, требующего дополнительных постоянных затрат, величина дополнительной прибыли равна

- а) разнице между дополнительным маржинальным доходом и дополнительными постоянными затратами,
- б) разнице между дополнительной выручкой и дополнительными постоянными затратами,
- в) разнице между дополнительной выручкой и дополнительными переменными затратами.

7. Разница между ценой и переменными затратами на единицу продукции представляет собой

- а) маржинальный доход,
- б) удельный маржинальный доход,
- в) прибыль.

8. Приближение коэффициента ритмичности работы торговой организации к 1 означает

- а) слабую ритмичность работы торговой организации,
- б) высокую ритмичность работы торговой организации,
- в) среднюю ритмичность работы торговой организации.

9. Влияние изменения поступления товаров, остатков товаров на начало периода и на конец периода, прочего выбытия на изменение товарооборота определяется с помощью способа

- а) процентных чисел,
- б) цепных подстановок,
- в) балансовой увязки.

10. Если постоянные затраты равны 100 тыс. руб., удельный маржинальный доход 10 руб., удельные переменные затраты 20 руб., то для получения прибыли в 50 тыс. руб. необходим следующий объем продаж:

- а) 15 тыс. шт.,
- б) 150 тыс. шт.,
- в) 7,5 тыс.шт.

**Критерии выставления оценки студенту на экзамене
по дисциплине «Management accounting and analysis (Управленческий
учет и анализ)»**

Баллы (рейтинговой оценки)	Оценка экзамена (стандартная)	Требования к сформированным компетенциям
86-100	«отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
85-76	«хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
75-61	«удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при

		выполнении практических работ.
60-0	«неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Задание для проведения контрольной работы

I. На основании предложенных данных, составить:

1. Разработочную таблицу № 1. "Ведомость распределения расхода материалов".

2. Разработочную таблицу № 2. "Ведомость распределения на оплату труда и отчислений на социальное страхование и обеспечение".

3. Разработочную таблицу № 6. "Ведомость расчета амортизации основных средств".

4. Разработочную таблицу № 9. "Ведомость распределения услуг вспомогательных производств".

5. Разработочную таблицу № 3. "Ведомость распределения косвенных расходов".

II. На основании разработанных таблиц составить:

1. Ведомость № 12 по цеху № 1 и энергоучастку.

2. Ведомость № 15.

3. Журнал - ордер № 10 (все разделы)

4. Отчетную калькуляцию по трем видам продукции, выпускаемым цехом: альбомы, папки, блокноты.

Методические указания

1. В раздаточной таблице № 2 «Ведомость распределения заработной платы и отчислений на социальные нужды», рассчитать создание резерва на

20 ЦЕХ № 1 альбомы, папки, блокноты							
ИТОГО:							
23 ЦЕХ № 2 "Энергоучасток"							
25/2 Общепроизводст венные расходы							
26 Общехозяйствен ные расходы							
ВСЕГО:							

Разработочная таблица 2

Распределение заработной платы, отчислений на
социальное страхование и резерва на оплату отпусков

Дебет счетов	Центр затрат на оплату труда	Кредит счетов				
		70	96	69-1	69-2	69-3
20	Основное производство альбомы, папки, блокноты					
	ИТОГО:					
23 25-2 26	Энергоучасток Общепроизводственному персоналу Аппарату управления предприятия					
	ВСЕГО:					
	ИТОГО по предприятию					

Разработочная таблица 3

Ведомость распределения общепроизводственных расходов
и общехозяйственных расходов

Наименование затрат	Всего по предприя	в том числе по видам продукции		
		альбомы	папки	блокноты

	тию	на весь выпуск, руб.	на ед. руб.	на весь выпуск, руб.	на ед. руб.	на весь ыпуск, руб.	на ед. руб.
Основная заработная плата производственных рабочих			X		X		X
Общепроизводственные расходы: Сумма %			X		X		X
Общехозяйственные расходы: Сумма %			X		X		X

Разработочная таблица 6

Расчет амортизации основных средств

Дебет счетов (центр затрат)	Состав основных средств	Балансовая стоимость, руб.	Месячная норма амортизационных отчислений, %	Сумма отчислений
23 25 26				

Разработочная таблица 9

Расчет распределения услуг вспомогательных производств

Дебет счетов	Центр затрат	Оказано услуг	Фактическая себестоимость единицы, руб.	Всего затрат, руб.
25 26				

25.Общепроизводствен ные расходы альбомы папки блокноты Итого: 23.Вспомогательное производство 20.Основное производство альбомы папки блокноты Итого: 28.Брак в производстве 26.Общехозяйст- венные расходы 97.Расходы будущих периодов Всего по экономическим элементам. По комплексным статьям													
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Журнал-ордер № 10.3 "Расчет себестоимости товарной продукции"

Показатели	Сырье и материалы	Возвратные отходы	Топливо и энергия на технологические цели	Заработная плата производственных рабочих	Отчисления на социальные нужды	Расходы на подготовку и освоение производства	Общепроизводственные расходы	Общехозяйственные расходы	Потери от брака	Прочие производственные расходы	Итого
------------	-------------------	-------------------	---	---	--------------------------------	---	------------------------------	---------------------------	-----------------	---------------------------------	-------

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Содержание хозяйственных операций за отчетный период

№ п/п	Наименование документа	Содержание хозяйственной операции	Сумма				
			I	II	III	IV	V
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Лимитно - заработные карты, требования	Отпущено со склада бумага на изготовление:					
		а) альбомов	60 000	65 000	70 000	75 000	80 000
		б) папок	62 000	67 000	72 000	77 000	82 000
		в) блокнотов	64 000	66 000	74 000	79 000	84 000
2	Лимитно-заборные карты, требования	Отпущено топливо:					
		а) основному производству на технологические цели, руб.	28 000	11 510	21 060	10 570	48 200
		б) энергоучастку	33 200	25 600	21 300	20 600	24 200

3	Накладные	Оприходованы на склад возвратные отходы основного пр-ва, альбомы	7 100	10 300	8 400	15 200	13 900
4	Наряды, табеля, расчетно-платежные ведомости	Начислена заработная плата: а) рабочим основного производства в т.ч.: за изготовление альбомов за изготовление папок за изготовление блокнотов б) рабочим энергоучастка в) цеховому персоналу г) персоналу заводоуправления	55 340 38 430 11 400 17 800 23 600 39 100	63 380 37 200 18 700 14 800 15 800 44 600	74 850 31 650 18 900 13 230 17 100 37 200	87 300 47 700 25 600 21 700 19 600 36 480	43 800 38 500 13 200 24 500 18 900 41 700
5	Справка бухгалтерии	Начислен резерв на оплату отпусков: а) рабочим основного производства в т.ч.: за изготовление альбомов за изготовление папок за изготовление блокнотов б) рабочим энергоучастка в) цеховому персоналу г) персоналу заводоуправления					
6	Бухгалтерская справка	Начислена заработная плата за время отпуска: а) рабочим основного производства в т.ч.: за изготовление альбомов за изготовление папок за изготовление блокнотов б) рабочим энергоучастка в) цеховому персоналу г) персоналу заводоуправления	1 250 850 680 5 900 7 900 10 500	2 330 2 700 1 200 10 300 3 180 11 300	7 850 5 450 750 3 100 1 050 7 550	9 380 7 420 1 250 800 2 410 6 480	10 400 600 2 800 2 600 3 400 5 320
7	Бухгалтерская справка	Произведены отчисления на социальные нужды (30% от основной и дополнительной заработной платы) а) рабочим основного производства в т.ч.: на изготовление альбомов на изготовление папок на изготовление блокнотов б) рабочим энергоучастка в) цеховому персоналу г) персоналу заводоуправления					
8	Разработочная таблица	Начислена амортизация основных средств: а) вспомогательного производства					

		б) общепроизводственного назначения в) общехозяйственного назначения						
9	Бухгалтерская справка	Приняты от проектной организации расходы по подготовке производства новой продукции	128 090	115 080	132 010	140 560	120 000	
10	Бухгалтерская справка	Списана 1/24 часть расходов на основное производство по изготовлению альбомов						
11	Справка бухгалтерии	Отражаются расходы по ремонту основных средств энергоучастка:	11 250	13 900	14 630	15 780	16 900	
		а) заработная плата рабочим						
		б) резерв отпусков	15 600	27 400	73 900	22 300	39 700	
		в) отчисления на социальные нужды	33 400	8 100	24 900	5 300	4 300	
		г) материалы						
		д) услуги сторонней организации						
12	Бухгалтерская справка	Утверждены авансовые отчеты персонала заводоуправления:						
		а) по канцелярским расходам	500	300	580	830	970	
		б) по командировочным расходам	3 900	13 600	10 400	5 500	6 840	
13	Бухгалтерская справка	Оплачены услуги связи	2 900	3 300	8 400	10 700	9 100	
14	Акт о браке	Обнаружен окончательный брак в цехе по изготовлению блокнотов, который изъят из производства	2 000	2 100	2 200	2 300	2 400	
15	Справка бухгалтерии	Потери от брака списаны на себестоимость блокнотов	300	320	330	340	350	
16	Счет-фактура	Принята к оплате арендная плата помещения управленческого персонала	10000	11000	12000	13000	14000	
17	Расчетные ведомости	Списать и распределить общепроизводственные и общехозяйственные расходы						
18	Накладные	Выпущены из производства и оприходованы на склад готовые изделия по фактической себестоимости						

Приложение 1

Состав и нормы амортизационных отчислений по основным средствам

Состав основных средств	Годовая п/амортизационных отчислений, %	Поправочный коэффициент	Стоимость единицы, руб.				
			I	II	III	IV	V
1	2	3	4	5	6	7	8
<u>Основное производство</u>							
1. Здание цеха	1.2	1.0	2250300	3144000	2850300	3620900	1430100
2. Печатный станок (5 шт.)	20	1.2	12300	14900	16700	21100	18600
<u>Энергоучасток</u>							
1. Здание цеха	2.4	1.0	783400	198600	635900	734400	10400
2. Дизель - генератор (2 шт.)	6	1.5	85310	77400	68700	57900	51100
3. Трансформатор (4 шт.)	8	1.1	17900	13400	11300	10700	19400
<u>Заводоуправление</u>							
1. Здание заводоуправления	1.2	1.0	380680	477610	535600	468700	532630
2. Сооружения	8	1.0	734600	286400	385710	484300	255700
3. Передаточные устройства	12	1.0	107405	86930	93320	105850	96450
4. Прочие основные средства	10	1.0	86500	93400	105600	91700	87900
5. Компьютер	20	1.0	13300	21400	17800	24640	28350
6. Хозинвентарь	12	1.0	17930	25600	32300	48900	57700

Задания для самостоятельного решения по теме 4.

Методические указания

На основе данных бухгалтерской (финансовой отчетности) предприятия ББ ЕВРАЗ НМТП, представленной в Приложении А, оценить финансовое состояние предприятия, используя табличный метод группировки представления информации. Сделать вывод о финансовом состоянии предприятия.

Последовательность выполнения заданий:

1. Чтение бухгалтерского баланса ББ ЕВРАЗ НМТП.
2. Оценка статей актива баланса с помощью метода горизонтального (динамического) анализа.
3. Оценка статей пассива баланса с помощью метода горизонтального (динамического) анализа.
4. Оценка статей актива баланса с помощью метода вертикального (структурного) анализа.
5. Оценка статей пассива баланса с помощью метода вертикального (структурного) анализа.
6. Оценка ликвидности баланса организации.
7. Оценка платежеспособности организации.
8. Оценка финансовой устойчивости организации.
9. Оценка деловой активности организации.
10. Оценка вероятности наступления банкротства.

Приложение

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЕВРАЗ НАХОДКИНСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ»

Бухгалтерский баланс на 31.12.2018 г.

Пояснения	АКТИВ	Код показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5	6
	1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1.1.	Нематериальные активы	1110	-	-	-
5.1.1.	в том числе: права на объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	1111	-	-	-
5.1.4.	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
5.2.1.	Основные средства	1130	805 439	651 045	634 128
	в том числе:				
	земельные участки и объекты природопользования	1131	9 428	9 626	10 208
	здания, машины, оборудование и другие основные средства	1132	653 448	577 975	588 391
5.2.2.	незавершенное строительство	1133	142 563	63 444	35 529
5.2.2.	в том числе:				
	объекты незавершенного строительства	1134	22 469	23 355	21 827
5.2.2.	оборудование к установке	1135	2 404	-	-
5.2.2.	приобретение объектов основных средств	1136	23	31 472	12
5.2.2.	авансы выданные по капитальным вложениям	1137	117 667	8 617	13 690
5.2.2.	материалы для капитальных вложений	1138	-	-	-
5.2.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1140	-	-	-
5.3.1.	Долгосрочные финансовые вложения	1150	1 848	1 848	1 848
5.3.1.	инвестиции в дочерние общества	1151	1 847	1 847	1 847
5.3.1.	инвестиции в зависимые общества	1152	-	-	-
5.3.1.	инвестиции в другие организации	1153	1	1	1
5.3.1.	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1154	-	-	-
5.3.1.	прочие долгосрочные финансовые вложения	1155	-	-	-
	Справочно, из строки 1150: начисленные	1156	-	-	-

	проценты				
5.7.4.	Отложенные налоговые активы	1160	8 266	9 075	11 155
	Прочие внеоборотные активы	1170	5 568	4 560	3 188
	ИТОГО по разделу I	1100	821 121	666 528	650 319
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.4.1.	Запасы	1210	122 087	84 211	65 067
5.4.1.	в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	121 950	84 051	64 224
5.4.1.	животные на выращивании и откорме	1212	-	-	-
5.4.1.	затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	1213	-	-	-
5.4.1.	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	137	134	843
5.4.1.	товары отгруженные	1215	-	-	-
5.4.1.	прочие запасы и затраты	1217	-	26	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	16 360	7 432	33 763
1	2	3	4	5	6
5.5.1.	Дебиторская задолженность	1230	875 411	349 748	883 274
5.5.1.	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1230 д	4 550	4 952	4 873
5.5.1.	в том числе: покупатели и заказчики	1231 д	-	-	-
5.5.1.	векселя к получению	1232 д	-	-	-
5.5.1.	авансы выданные	1234 д	-	-	-
5.5.1.	прочие дебиторы	1235 д	4 550	4 952	4 873
	Справочно, из строки 1230д:				
5.5.1.	задолженность дочерних обществ	1236 д	-	-	-
5.5.1.	задолженность зависимых обществ	1237 д	-	-	-
5.5.1.	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	1230 к	870 861	344 796	878 401
5.5.1.	в том числе: покупатели и заказчики	1231 к	618 743	119 628	835 390

5.5.1.	векселя к получению	1232 к	-	-	-
5.5.1.	задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	1233 к	-	-	-
5.5.1.	авансы выданные	1234 к	25 314	15 173	15 872
5.5.1.	прочие дебиторы	1235 к	226 804	209 995	27 139
	Справочно, из строки 1230к:				
5.5.1.	задолженность дочерних обществ	1236 к	11 169	11 062	10 969
5.5.1.	задолженность зависимых обществ	1237 к	-	-	-
5.3.1.	Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	17 444	16 329	181 184
5.3.1.	в том числе: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	1241	17 444	16 329	181 184
5.3.1.	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	-	-	-
	Справочно из строки 1240: начисленные проценты	1243	6 511	5 396	15 103
4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	65 979	139 486	112 927
4	в том числе: касса	1251	6	16	10
4	расчетные счета	1252	26 008	5 293	13 053
4	валютные счета	1253	-	402	57 384
4	аккредитивы	1254	-	-	-
4	прочие денежные средства	1255	39 965	133 775	42 480
	Прочие оборотные активы	1260	128	713	349
	ИТОГО по разделу II	1200	1 097 409	597 919	1 276 564
	БАЛАНС	1600	1 918 530	1 264 447	1 926 883

Пояснения	ПАССИВ	Код показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	448 669	448 669	448 669
3.1	Собственные акции, выкупленные у	1320	-	-	-

	акционеров				
1	2	3	4	5	6
3.1	Переоценка внеоборотных активов	1340	118 185	120 336	120 693
3.1	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.1	Резервный капитал	1360	50 021	50 021	50 021
	в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством	1361	50 021	50 021	50 021
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	-	-	-
3.1	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 011 975	299 836	1 101 685
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	301 987	151 762	615 319
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	1372	709 988	498 036	846 366
3.1	Выплата дивидендов из прибыли отчетного периода	1373	-	(349 962)	(360 000)
	ИТОГО по разделу III	1300	1 628 850	918 862	1 721 068
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Займы и кредиты	1410	-	-	-
5.5.3.	в том числе: кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	1411	-	-	-
5.5.3.	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после	1412	-	-	-
5.7.4.	Отложенные налоговые обязательства	1420	37 710	30 484	31 347
5.7.1	Оценочные обязательства	1430	-	43 059	-
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	-	-	-
	ИТОГО по разделу IV	1400	37 710	73 543	31 347
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Займы и кредиты	1510	-	-	-
5.5.3.	в том числе: кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после	1511	-	-	-
5.5.3.	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после	1512	-	-	-
5.5.3.	Кредиторская задолженность	1520	163 477	189 694	121 146
5.5.3.	в том числе: поставщики и подрядчики	1521	69 549	47 008	30 891
5.5.3.	векселя к уплате	1522	-	-	-
5.5.3.	задолженность перед персоналом	1523	37 244	32 460	40 901

	организации				
5.5.3.	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	15 877	868	8 909
5.5.3.	задолженность по налогам и сборам	1525	19 526	97 122	35 057
5.5.3.	авансы полученные	1526	18 142	7 503	2 484
5.5.3.	прочие кредиторы	1527	3 139	4 733	2 904
	Справочно, из строки 1520:				
5.5.3.	задолженность перед дочерними обществами	1528	1 184	1 399	1 134
5.5.3.	задолженность перед зависимыми обществами	1529	-	-	-
5.7.3.	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.7.1.	Оценочные обязательства	1540	84 843	80 691	51 287
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	3 650	1 657	2 035
	ИТОГО по разделу V	1500	251 970	272 042	174 468
	БАЛАНС	1700	1 918 530	1 264 447	1 926 883

СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
1	2	3	4	5	6
5.2.4.	Арендованные основные средства	910	267 541	205 979	237 200
	в том числе по лизингу	911	-	-	-
	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	3 690	3 690	-
	Товары, принятые на комиссию	930	-	-	-
	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	7 869	7 996	25 334
5.8.1.	Обеспечения обязательств и платежей полученные	950	118 238	22 676	21 676
5.8.1.	Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	-	-
	Износ жилищного фонда	970	8	8	7
	Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	8 819	8 877	8 719
	Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-	-
	Материалы, принятые в переработку	1001	-	-	-
	Бланки строгой отчетности	1010	95	84	84
	Активы, используемые более 1 года, со стоимостью менее 20 000 руб. в эксплуатации	1020	23 209	20 120	19 315

Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2018 г.

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За январь-декабрь 2018 г.	За январь-декабрь 2017 г.
1	2	3	4	5
7.1	Доходы и расходы по обычным видам деятельности Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	2 314 139	2 296 243
7.2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(1 603 157)	(1 460 296)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	710 982	835 947
7.3	Коммерческие расходы	2210	-	(20)
7.3	Управленческие расходы	2220	(295 695)	(260 379)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	415 287	575 548
	Прочие доходы и расходы			
7.4	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
7.4	Проценты к получению	2320	8 913	21 258
7.4	Проценты к уплате	2330	-	(88)
7.4	Прочие доходы	2340	527 650	263 392
7.4	Прочие расходы	2350	(83 598)	(188 293)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	868 252	671 817
	Текущий налог на прибыль	2410	(150 229)	(172 562)
	в том числе налог на прибыль прошлых лет	2411	7 429	659
	в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(15 386)	39 416

Оценка статей актива баланса с помощью метода горизонтального (динамического) анализа

<i>АКТИВ</i>	<i>Код строки баланса</i>	<i>2017 год, тыс. руб.</i>	<i>2018 год, тыс. руб.</i>	<i>Абс. изменение, тыс. руб.</i>	<i>Темп прироста, %</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Нематериальные активы					
Результаты исследований и разработок					
Основные средства					
Доходные вложения в материальные ценности					
Финансовые вложения					
Отложенные налоговые активы					
Прочие внеоборотные активы					
<i>ИТОГО по разделу I</i>					
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Запасы					
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям					
Дебиторская задолженность					
Финансовые вложения					
Денежные средства					
Прочие оборотные активы					
<i>ИТОГО по разделу II</i>					
БАЛАНС (актив)					

Оценка статей пассива баланса с помощью метода горизонтального (динамического) анализа

<i>ПАССИВ</i>	<i>Код строки баланса</i>	<i>2017 год, тыс. руб.</i>	<i>2018 год, тыс. руб.</i>	<i>Абс. изменение, тыс. руб.</i>	<i>Темп прироста, %</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал					
Собственные акции, выкупленные у акционеров					
Переоценка внеоборотных активов					
Добавочный капитал (без переоценки)					
Резервный капитал					
Нераспределенная прибыль (непокр. убыток)					
ИТОГО по разделу III					
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства					
Отложенные налоговые обязательства					
Резервы под условные обязательства					
Прочие обязательства					
ИТОГО по разделу IV					
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства					
Кредиторская задолженность					
Доходы будущих периодов					
Резервы предстоящих расходов					
Прочие обязательства					
ИТОГО по разделу V					
БАЛАНС (пассив)					

Оценка статей актива баланса с помощью метода вертикального (структурного) анализа

<i>АКТИВ</i>	<i>Код строки баланса</i>	<i>2017 год уд. вес, %</i>	<i>2018 год уд. вес, %</i>	<i>Изменение в уд. весе, %</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы				
Результаты исследований и разработок				
Основные средства				
Доходные вложения в материальные ценности				
Финансовые вложения				
Отложенные налоговые активы				
Прочие внеоборотные активы				
<i>ИТОГО по разделу I</i>				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы				
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям				
Дебиторская задолженность				
Финансовые вложения				
Денежные средства				
Прочие оборотные активы				
<i>ИТОГО по разделу II</i>				
БАЛАНС (актив)				-

Оценка статей пассива баланса с помощью метода вертикального (структурного) анализа

<i>ПАССИВ</i>	<i>Код строки баланса</i>	<i>2017 год уд. вес, %</i>	<i>2018 год уд. вес, %</i>	<i>Изменение в уд. весе, %</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал				
Собственные акции, выкупленные у акционеров				
Переоценка внеоборотных активов				
Добавочный капитал (без переоценки)				
Резервный капитал				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)				
<i>ИТОГО по разделу III</i>				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства				
Отложенные налоговые обязательства				
Резервы под условные обязательства				
Прочие обязательства				
<i>ИТОГО по разделу IV</i>				
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства				
Кредиторская задолженность				
Доходы будущих периодов				
Резервы предстоящих расходов				
Прочие обязательства				
<i>ИТОГО по разделу V</i>				
БАЛАНС (пассив)				-

Оценка ликвидности баланса организации

<i>Группировка имущества по степени ликвидности</i>	<i>Статьи актива баланса</i>	<i>2015 год, тыс. р.</i>	<i>2016 год, тыс. р.</i>	<i>Группировка средств по степени срочности погашения</i>	<i>Статьи пассива баланса</i>	<i>2017 год, тыс. р.</i>	<i>2018 год, тыс. р.</i>	<i>Платежный излишек (недостаток)</i>	
								<i>2015 год, тыс. р.</i>	<i>2016 год, тыс. р.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
А1 - наиболее ликвидные активы				П1 - наиболее срочные обязательства					
А2 - быстрореализуемые активы				П2 - краткосрочные пассивы					
А3 – медленно реализуемые активы				П3 - долгосрочные пассивы					
А4 - труднореализуемые активы				П4 - постоянные пассивы					
БАЛАНС				БАЛАНС					

Оценка платежеспособности организации

<i>Показатели</i>	<i>Нормативное значение</i>	<i>Формула расчета</i>	<i>2017 год</i>	<i>2018 год</i>	<i>Изменение</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Общий коэффициент платежеспособности		$A1+0,5\times A2+0,3\times A3$			
		$\Pi 1+0,5\times \Pi 2+0,3\times \Pi 3$			
Коэффициент текущей ликвидности		Оборотные активы			
		Краткосрочные обязательства			
Коэффициент абсолютной ликвидности		Денежные средства + Краткосрочные фин. вложения			
		Краткосрочные обязательства			
Коэффициент промежуточной (критической) ликвидности		Денежные средства + Краткосроч. фин. вложения + Краткосроч. дебиторская задолженность			
		Краткосрочные обязательства			

Оценка типа финансовой устойчивости организации

Показатели	Формула расчета	2017 год	2018 год	Тип устойчивости	
				2017 год	2018 год
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Собственный оборотный капитал	Собственный капитал – Внеоборот. активы				
Излишек (+) или недостаток (-) собственных средств (dEc)	Собственный оборотный капитал – Запасы				
Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных средств (dEt)	Собственный оборотный капитал + Долгосрочные кредиты и займы – Запасы				
Излишек (+) или недостаток (-) совокупных источников формирования запасов (dEs)	Собственный оборотный капитал + Долгосрочные кредиты и займы + Краткосрочные кредиты и займы – Запасы				

В зависимости от полученных результатов, т.е. степени обеспеченности запасов источниками их формирования выделяют **4 типа финансовой устойчивости:**

1. **Абсолютная устойчивость**, т.е. собственных средств достаточно для формирования запасов:

$$dEc \geq 0, dEt \geq 0, dEs \geq 0$$

2. **Нормальная устойчивость**, т.е. собственных средств не достаточно для формирования запасов, но привлечение долгосрочных кредитов и займов позволит их сформировать:

$$dEc < 0, dEt \geq 0, dEs \geq 0$$

3. **Неустойчивое (предкризисное) состояние**, т.е. собственных и долгосрочных заемных средств не достаточно для формирования запасов, но привлечение краткосрочных кредитов и займов позволит их сформировать:

$$dEc < 0, dEt < 0, dEs \geq 0$$

4. **Кризисное финансовое состояние (абсолютная неустойчивость)**, т.е. привлечение краткосрочных кредитов и займов не позволяет организации сформировать запасы, и они соответственно формируются за счет кредиторской задолженности, что считается не допустимым и в конечном итоге приведет к банкротству:

$$dEc < 0, dEt < 0, dEs < 0$$

Вопросы для текущего контроля

(для подготовки к собеседованию)

1. Какой вид отчетности отражает производственную деятельность предприятий в целом?
2. Какие пользователи нуждаются в информации, позволяющей им оценить способность организации своевременно погашать основной долг и проценты по нему?
3. К какой группе пользователей отчетности относятся инвесторы?
4. В каком положении по бухгалтерскому учету сформулированы основные требования, предъявляемые к отчетности в России?
5. Если отчетная информация не содержит существенных ошибок и пользователи могут на нее положиться, то какому требованию отвечает эта информация?
6. Если при составлении бухгалтерской отчетности отсутствует пристрастная оценка, нацеленная на оказание влияния на какую-либо категорию пользователей, то какому требованию данная информация отвечает?
7. Какой из государственных органов регулирует и регламентирует составление бухгалтерской отчетности?
8. Что является особенностью составления современной бухгалтерской отчетности?
9. Какую отчетность формируют субъекты малого предпринимательства?
10. Какую отчетность формируют крупные и средние организации?
11. Как называется баланс, определяющий величину имущества вновь созданного предприятия?
12. Где показывают нематериальные фиксированные активы в балансе?
13. Чем определяется экономическая стоимость имущества?
14. Какая форма является основным источником информации, на базе которой раскрывается финансово-хозяйственной деятельности предприятия?

15. Что представляют собой вложения собственников и прибыль, накопленная за все время деятельности организации?
16. Должны ли активы принадлежать предприятию на правах собственности?
17. Как представлены активы в балансе?
18. Как расположены активы в балансе?
19. Как могут быть дифференцированы в учете обязательства?
20. В чем выражается сохранение капитала с позиций учета?
21. Кто должен подписать бухгалтерский баланс?
22. Где в балансе отражаются нематериальные активы?
23. Как должны быть приведены данные по каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности?
24. Что относится к собственному капиталу организации?
25. Отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности считается:
26. Что делается в случае не заполнения той или иной статьи (строк, графы) предусмотренной в образце форм, в виду отсутствия показателей?
27. В каких измерениях приводятся данные, представленные в бухгалтерской отчетности?
28. В бухгалтерской отчетности должно быть исключено одностороннее удовлетворение интересов какой-либо одной группы заинтересованных пользователей. Какому принципу это соответствует?
29. Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то какие из данных подлежат корректировке?
30. В каких случаях показатель бухгалтерской отчетности показывается в скобках?
31. По состоянию на какую дату содержит информацию о финансовом положении организации бухгалтерский баланс?
32. Как отражаются приобретенные нематериальные активы в бухгалтерском учете?

33. Где в балансе отражается полная фактическая себестоимость отгруженной продукции, права пользования на которую еще не перешли к покупателю?
34. По какой статье показывается задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал?
35. Какая сумма показывается по статье "Уставный капитал»?
36. К какой группе пассивов относится уставный капитал?
37. За счет каких источников может быть покрыт убыток?:
38. Что такое валовой доход?
39. Какие доходы считаются операционными?
40. Какие расходы включаются в отчет о финансовых результатах?
41. Какие расходы принято называть капитальными?
42. Включаются ли капитальные расходы в отчет о финансовых результатах?
43. Какие расходы относятся к текущим?
44. Приводят ли в отчете о прибылях и убытках текущие расходы?
45. По какой статье отражаются расходы, связанные со сбытом готовой продукции?
46. Где в отчете о прибылях и убытках отражают штрафы, пени, неустойки?
47. Что включают в себя денежные потоки от текущей деятельности?
48. Какие виды деятельности показываются в отчете о движении денежных средств?
49. Как в отчете о движении денежных средств показывают денежные средства в иностранной валюте?
50. Где в отчете о движении денежных средств показываются расходы на оплату труда и отчисления в государственные внебюджетные?

Темы реферативных работ

1. Бухгалтерская отчетность как средство коммуникации.

2. Оценка имущественного состояния предприятия.
3. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.
4. Анализ финансовой устойчивости и деловой активности предприятия.
5. Роль финансового анализа в системе управления коммерческой организации.
6. Анализ эффективного использования финансовых ресурсов предприятия.
7. Оценка стоимости капитала и принятие финансовых решений.
8. Проблемы управления дебиторской задолженностью в практике отечественных предприятий.
9. Финансовые аспекты управления производственными запасами.
10. Финансовый анализ и оценка привлекательности инвестиционных проектов.
11. Управление инвестиционным риском.
12. Методы оценки инвестиционной привлекательности компании.
13. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции.
14. Финансовые аспекты антикризисного управления компанией.
15. Финансовые методы предотвращения банкротства предприятия.
16. Отличие финансового анализа от других видов анализа.
17. Опыт применения финансового анализа зарубежный и российский.
18. Рентабельность акционерного капитала.
19. Нераспределенная прибыль компании и ее отражение в стоимости.
20. Влияние долгосрочных и краткосрочных долгов на ее оценку.
21. Влияние оценки денежных потоков компании на ее стоимость.
22. Анализ инвестиционных решений.
23. Сравнительный анализ различных вариантов финансирования.
24. Предвзятость при оценке собственного капитала.

Критерии оценки:

– 100-85 баллов – если ответ показывает прочные знания основных

процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области;

– 85-76 баллов – ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна – две неточности в ответе;

– 75-61 балл – оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области;

– 60-50 баллов – ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

Комплект заданий для проведения коллоквиума, собеседования, круглого стола, решения разноуровневых заданий и задач для текущей аттестации

Вопросы для проведения собеседования по темам 1-3:

1. Назовите особенности затрат.
2. Чем понятие «затрат» отличается от понятия «расходы»?
3. Какие классификации затрат вы знаете?
4. Как изменяются совокупные переменные затраты при изменении объема производства?
5. Как изменяются удельные переменные затраты при изменении объема производства?
6. Как изменяются совокупные постоянные затраты при изменении объема производства?
7. Как изменяется величина постоянных затрат на единицу продукции при изменении объема производства?

Вопросы для проведения коллоквиума по темам 1-3:

1. Назовите несколько определений управленческого учета. В чем их основное отличие?

2. Каковы предмет и объект управленческого учета?
3. Назовите цели управленческого учета.
4. В чем главные различия финансового и управленческого учета?
5. Кто являются пользователями информации управленческого учета?
6. Назовите требования к информации в системе управленческого учета.

Вопросы для обсуждения на круглом столе по темам 1-3:

1. Роль, значение управленческого учета и его взаимосвязь с финансовым учетом в оценке эффективности деятельности предприятия.
2. Содержание и основные этапы проведения управленческого учета.
3. Отличительные особенности финансового и управленческого учета.
4. Проблемы получения управленческой информации при проведении анализа.
5. Проблемы ведения бухгалтерского управленческого учета.
6. Нормативно-правовое регулирование управленческого учета.
7. Показатели уровня затрат и себестоимости продукции, общая схема формирования и направления учета затрат предприятия.
8. Особенности учета затрат предприятия.
9. Классификации затрат по различным признакам.
10. Международные классификации затрат предприятий.

Разноуровневые задачи по темам 1-3:

Задача 1.

Предприятием были закуплены основные материалы на сумму 5 тыс. руб., которые не смогли быть использованы в процессе производства продукции в связи с изменением технологии производства. Из этих материалов можно изготовить другую продукцию с продажной стоимостью 8 тыс. руб. При этом

дополнительные затраты по изготовлению данной продукции составят 6 тыс. руб. В ином случае данный материал востребован не будет. Какие затраты в данной ситуации будут релевантными. Сравнить альтернативы по релевантным показателям.

Задача 2.

Печь в хлебопекарне работает на полную мощность и за неделю выпускает хлеба на 100 тыс. руб. Оптовый покупатель предлагает пекарне новый недельный заказ по выпечке сдобы, что повлечет за собой дополнительные переменные затраты на сумму 30 тыс. руб. Какой должна быть минимальная цена договора? Что будет в данном случае вмененными затратами?

Задача 3.

Выручка торгового предприятия составляет 1 млн. руб. При этом цена за ед. 100 руб. Величина переменные расходов составляет 30 руб. на ед. товара. При этом расходы на рекламу составляют 120 тыс. руб., содержание персонала 80 тыс. руб., командировочные расходы 60 тыс. руб., арендная плата за торговое помещение 150 тыс. руб. Предполагается освоение нового рынка сбыта. Дополнительный объем реализации должен составить 2000 шт., продажная цена не изменится. При этом предусмотрено увеличить расходы на рекламу на 30%, арендную плату на 20%, командировочные расходы на 10%. Рассчитать предельные затраты и доходы.

Вопросы для проведения собеседования по теме 3:

1. Понятие центров ответственности.
2. Классификация центров ответственности: по объему полномочий и по функциям.
3. Отчетность центров ответственности.

4. Особенности применения системы «стандарт-кост» в российской и зарубежной практике управленческого учета.
5. Особенности применения системы «директ-костинг» в российской и зарубежной практике управленческого учета.
6. Применение анализа безубыточности деятельности организации в российской практике?
7. СVP-анализ как основа для принятия управленческих решений.
8. Принятие управленческих решений по ценообразованию и планированию ассортимента продукции.
9. Принятие управленческих решений в области оптимального размера запасов.

Задача 1.

Предприятие производит и продает три вида изделия. На основании данных, представленных в таблице, определите объем продаж каждого вида изделий в точке безубыточности с учетом существующей структуры продаж. Постройте график.

Показатель	Продукция А	Продукция Б	Продукция С
Объем продаж, шт.	1000	2000	500
Выручка, тыс. руб.	200	400	200
Переменные расходы, тыс. руб.	100	220	80
Постоянные расходы, тыс. руб.	200		

Задача 2.

Объем товарооборота составляет 300000 шт. в год. Величина спроса равномерно распределяется в течение года. Закупочная цена 1-й единицы товара 100 руб. Оформление одного заказа обходится предприятию в 5000 руб. Затраты по хранению одной единицы товара составляют 10% от закупочной цены товара. Определите оптимальный размер закупок, минимизирующий стоимость запасов.

Задача 3.

Спрос на продукцию превышает возможность предприятия, которые ограничены количеством машино-часов работы уникального оборудования в размере 120000. Постоянные расходы предприятия составляют 500000 в год.

Необходимо составить производственную программу предприятия, если имеются следующие данные:

Показатель	Продукция А	Продукция Б	Продукция С
Спрос со стороны покупателей	40000	100000	40000
Цена за единицу	150	120	80
Удельные переменные расходы	80	80	30
Количество машино-часов, необходимых для производства 1 изд.	2	0,2	1

Задача 4.

Предприятие производит и продает три вида изделия. На основании данных, представленных в таблице, определите объем продаж для получения прибыли в 10 млн. руб. (с учетом существующей структуры продаж). Постройте график.

Показатель	Продукция А	Продукция Б	Продукция С
Объем продаж, тыс. шт.	200	200	400
Выручка, млн. р.	20	40	20
Переменные расходы, тыс. р.	5	25	10
Постоянные расходы, тыс. р.	10		

Задача 5.

Объем потребности в МПЗ – 240 тыс. шт. в год. Величина потребности равномерно распределяется в течение года. Закупочная цена 1-й единицы МПЗ - 60 руб. Оформление одного заказа обходится предприятию в 1600 руб. Затраты по хранению одной единицы МПЗ составляют 15% от закупочной цены товара. Определите минимальное годовое значение дополнительных затрат, связанных с оформлением заказов и хранением запасов.

Задача 6.

Спрос на продукцию превышает возможность предприятия, которые ограничены количеством машино-часов работы уникального оборудования в размере 400000. Постоянные расходы предприятия составляют 2200000 в год.

Необходимо составить производственную программу предприятия, если имеются следующие данные:

Показатель	Продукц ия А	Продукц ия Б	Продукц ия С
Спрос со стороны покупателей	100000	400000	200000
Цена за единицу	450	340	180

Переменные расходы на единицу	280	180	80
Количество машино-часов, необходимых для производства 1 изд.	2	0,5	1

Задача 7.

Предприятие производит и продает три вида изделия. На основании данных, представленных в таблице, определите объем продаж каждого вида изделий в точке безубыточности с учетом существующей структуры продаж. Постройте график.

Показатель	Продукция А	Продукция Б	Продукция С
Объем продаж, шт.	1500	2500	1500
Выручка, тыс. руб.	300	500	600
Переменные расходы, тыс. руб.	100	250	350
Постоянные расходы, тыс. руб.	400		

Задача 8.

Объем потребности в МПЗ – 650 тыс. шт. в год. Величина потребности равномерно распределяется в течение года. Закупочная цена 1-й единицы МПЗ - 55 руб. Оформление одного заказа обходится предприятию в 1200 руб. Затраты по хранению одной единицы МПЗ составляют 22% от закупочной цены товара. Определите минимальное годовое значение дополнительных затрат, связанных с оформлением заказов и хранением запасов.

Задача 9.

Спрос на продукцию превышает возможность предприятия, которые ограничены количеством машино-часов работы уникального оборудования в размере 360000. Постоянные расходы предприятия составляют 1500000 в год. Необходимо составить производственную программу предприятия, если имеются следующие данные:

Показатель	Продукция А	Продукция Б	Продукция С
Спрос со стороны покупателей	150000	200000	500000
Цена за единицу	155	140	180
Переменные расходы на единицу	80	80	130
Количество машино-часов, необходимых для производства 1 изд.	2	0,5	0,2

Задача 10.

Предприятие производит и продает три вида изделия. На основании данных, представленных в таблице, определите объем продаж для получения прибыли в 5 млн. руб. (с учетом существующей структуры продаж). Постройте график.

Показатель	Продукция А	Продукция Б	Продукция С
Объем продаж, тыс. шт.	125	50	25
Выручка, млн. руб.	12,5	10	10

Переменные расходы, тыс. руб.	8	5	3
Постоянные расходы, тыс. руб.	5		

Задача 11.

Объем товарооборота составляет 500000 шт. в год. Величина спроса равномерно распределяется в течение года. Закупочная цена 1-й единицы товара 250 руб. Оформление одного заказа обходится предприятию в 4000 руб. Затраты по хранению одной единицы товара составляют 10% от закупочной цены товара. Определите оптимальный размер закупок, минимизирующий стоимость запасов.

Задача 12.

Спрос на продукцию превышает возможность предприятия, которые ограничены количеством машино-часов работы уникального оборудования в размере 350000. Постоянные расходы предприятия составляют 3100000 в год.

Необходимо составить производственную программу предприятия, если имеются следующие данные:

Показатель	Продукция А	Продукция Б	Продукция С
Спрос со стороны покупателей	100000	200000	100000
Цена за единицу	350	140	180
Переменные расходы на единицу	180	80	130
Количество машино-часов,	2	1	0,5

необходимых для производства 1 изд.			
--	--	--	--

Задача 13.

Холдинг объединяет управляющую компанию, магазин, завод и транспортную компанию, включающую отдел продаж и парк машин. Необходимо построить схему организационной структуры компании с указанием центров ответственности исходя из объема полномочий и ответственности.

Задача 14.

Холдинг объединяет производственную компанию, торговую компанию и управляющую компанию. Производственная компания включает в себя два производственных цеха, конструкторское бюро и отдел сбыта. Торговая компания состоит из трех магазинов, склада и парка машин. Необходимо построить схему организационной структуры компании с указанием центров ответственности исходя из объема полномочий и ответственности.

Задания по теме 4:

Задание 1

Изучить баланс организации за три отчетных года и составив аналитические

таблицы:

- проанализировать динамику и структуру активов и пассивов;
- соотношение темпов прироста активов, выручки от продаж, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения;
- охарактеризовать результаты проведенного анализа.

Задание 2

Используя отчет о финансовых результатах и баланс организации, аналитические

таблицы:

- проанализировать доходы, расходы, финансовые результаты и рентабельность за два отчетных года;
- охарактеризовать результаты проведенного анализа.

Задание 3

Используя финансовую отчетность организации и аналитические таблицы:

- составить сравнительный аналитический баланс;
- провести горизонтальный и вертикальный анализ баланса;
- оценить имущественное состояние организации;
- рассчитать и охарактеризовать соответствующие финансовые коэффициенты (автономии, финансирования, мобильности собственного капитала финансовой устойчивости).

Задание 4

Используя финансовую отчетность коммерческой организации:

- проанализировать ее платежеспособность, финансовую устойчивость и ликвидность.

Для этого:

- 1) подобрать из различных форм финансовой отчетности необходимые исходные данные (абсолютные показатели);
- 2) определить тип финансовой устойчивости организации на начало и конец года;
- 3) сгруппировать активы и пассивы баланса в целях оценки ликвидности организации;
- 4) рассчитать финансовые коэффициенты, характеризующие платежеспособность и ликвидность;
- 5) охарактеризовать результаты проведенного анализа

Задание 5

Проанализировать финансовые результаты деятельности и рентабельность организации за отчетный год, используя финансовую отчетность.

Для этого:

- 1) подобрать из различных форм финансовой отчетности необходимые исходные данные (абсолютные показатели);
- 2) рассчитать коэффициенты рентабельности (продаж, издержек, активов, собственного капитала, собственного оборотного капитала);
- 3) провести анализ основных факторов, повлиявших на изменение прибыли от реализации продукции;
- 4) охарактеризовать результаты проведенного анализа.

Задание 6

Используя финансовую отчетность коммерческой организации, определить и проанализировать показатели, характеризующие ее деловую активность.

Для этого:

- 1) подобрать соответствующие абсолютные показатели деловой активности (выручку от продажи продукции, балансовую прибыль, величину авансированного капитала (используемых активов), сравнить эти показатели в динамике за отчетный год, оценить полученное соотношение темпов роста прибыли, выручки от реализации продукции и активов;
- 2) определить относительные показатели деловой активности, характеризующие эффективность использования ресурсов (имущества) организации за отчетный год (коэффициенты оборачиваемости и период оборота всех активов, по видам активов - (внеоборотным, оборотным), по отдельным видам оборотных активов (запасам, дебиторской задолженности) и по собственному оборотному капиталу;
- 3) охарактеризовать результаты проведенного анализа.

Задание 7

Провести диагностику банкротства коммерческой организации, используя финансовую отчетность.

Для этого:

- 1) подобрать необходимые исходные данные (абсолютные показатели), рассчитать и оценить соответствующие финансовые коэффициенты (текущей

ликвидности, обеспеченности соответственными оборотными средствами, утраты платежеспособности);

2) проверить наличие других критериев, дающих основание прогнозировать или отрицать потенциальное банкротство организации - ухудшение структуры активов, рост доли труднореализуемых активов (сомнительной дебиторской задолженности), замедление оборачиваемости оборотных активов, сокращение периода погашения кредиторской задолженности, наличие просроченной кредиторской и дебиторской задолженности и др.

Задание 8

Используя отчет о движении денежных средств организации, аналитические таблицы:

- проанализировать состав и структуру денежных притоков (оттоков) организации;
- проанализировать денежные потоки организации прямым и косвенным методом анализа;
- охарактеризовать результаты проведенного анализа.

Задание 9

Используя отчетность организации, аналитические таблицы:

- проанализировать состав и структуру собственного и заемного капитала организации;
- оценить рациональность заемной политики организации;
- охарактеризовать результаты проведенного анализа.

Критерии оценки

✓ 100-86 баллов - если ответ показывает глубокое и систематическое знание всего программного материала и структуры конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Студент демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным

языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа.

✓ 85-76 - баллов - знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса; умение пользоваться концептуально понятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем в рамках данной темы; знание важнейших работ из списка рекомендованной литературы. В целом логически корректное, но не всегда точное и аргументированное изложение ответа.

✓ 75-61 - балл - фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ.

✓ 60-50 баллов - незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.

Тестовые задания

Тест 1

Вариант 1

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

1. Чистой прибылью;
2. Безубыточным объемом продаж;
3. Зоной безопасности;
4. Маржинальным доходом.

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

1. таксометрический метод
2. маркетинговый анализ
3. рейтинговая оценка
4. стохастический факторный анализ

3.Показатель характеризующий, оснащенность предприятия основными производственными фондами:

1. Фондовооруженность
2. Фондоемкость
3. Фондоотдача
4. Материалоемкость

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

1. экономико-математическое моделирование
2. анализ
3. синтез
4. рейтинговая оценка

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

1. ритмичности;
2. вариации;
3. коэффициентом использования фактической мощности;
4. оборачиваемости кредиторской задолженности

6.Показателями оценки платежеспособности являются:

1. показатель абсолютной ликвидности;
2. показатель срочной ликвидности;
3. коэффициент текущей ликвидности;

4. все перечисленное выше.

Вариант 2

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

1. маржинальным доходом;
2. объемом продаж;
3. чистой прибылью;
4. валовой прибылью

2. Метод комплексной оценки финансово-хозяйственной деятельности, учитывающий близость объектов по сравнимым показателям к объекту эталону называется:

1. таксометрический метод;
2. рейтинговая оценка
3. стохастический факторный анализ
4. система «директ-костинг»

3. К показателям финансовой устойчивости предприятия относят:

1. показатель абсолютной ликвидности;
2. показатель срочной ликвидности;
3. коэффициент автономии;
4. соотношение собственных и заемных средств.

4. Норматив показателя абсолютной ликвидности:

1. 0,2-0,3
2. больше 2
3. больше 1
4. 0,6-0,8

5. К активам предприятия относят:

1. основные средства;
2. незавершенное производство;

3. кредиторская задолженность;
4. целевое финансирование и поступления.

6. Информационной базой внешнего финансового анализа служат:

1. бухгалтерский баланс;
2. отчет о прибылях и убытках;
3. отчет о движении капитала;
4. отчет о движении денежных средств;
5. приложение к бухгалтерскому балансу;
6. все перечисленное выше.

Вариант 3

1. Система управленческого учета, обобщающая прямые затраты по видам готовых изделий; косвенные затраты погашаются по результатам отчетного года – это...

1. система «стандарт-кост»
2. система «директ-костинг»
3. рейтинговая оценка
4. стохастический факторный анализ

2. Пассивами предприятия являются:

1. основные средства;
2. незавершенное производство;
3. резервы предстоящих расходов и платежей;
4. денежные средства.

3. При расчете величины «Чистых активов» исключаются:

1. задолженность участников (учредителей) по их взносам в уставной капитал;
2. балансовая стоимость собственных акций, выкупленных у акционеров;
3. нематериальные активы;
4. основные средства;
5. кредиторская задолженность.

4. Основные условия, характеризующие баланс, как хороший:

1. собственный капитал растет;
2. внеоборотные активы превышают собственный капитал;
3. дебиторская задолженность опережает кредиторскую по темпам роста ;
4. величина запасов и затрат не обеспечена собственными оборотными средствами.

5. Величина, характеризующая объем продукции приходящийся на каждую единицу затрат основных средств- это:

1. Фондовооруженность
2. Фондоемкость
3. Фондоотдача
4. трудоемкость.

6. Анализ структурной динамики основных средств включает в себя:

1. оценку размера и структуры вложений капитала в основные средства;
2. оценку эффективности капитальных вложений;
3. анализ затрат на капитальный ремонт;
4. интегральную оценку использования оборудования.

Вариант 4

1. Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли является показателем:

1. оценки прибыльности хозяйственной деятельности;
2. финансовой устойчивости предприятия;
3. показателем деловой активности предприятия
4. оценки платежеспособности.

2. Показатели оценки эффективности управления:

1. общая прибыль на рубль оборота
2. рентабельность всех операций по чистой прибыли;
3. рентабельность основной деятельности;

4. рентабельность реализованной продукции затратам на ее производство.

5. все перечисленное выше

3. Норматив коэффициента автономии:

1. больше чем 0,5

2. нет норматива

3. 0,2-0,4

4. меньше чем 0,5

4. Общественный капитал должен быть:

1. не меньше суммы внеоборотных активов и половины оборотных активов;

2. по усмотрению предприятия;

3. меньше суммы внеоборотных активов и половины оборотных активов;

4. меньше суммы внеоборотных активов и одной третьей оборотных активов;

5. Оборачиваемость кредиторской задолженности является показателем:

1. финансовой устойчивости предприятия;

2. показателем деловой активности предприятия;

3. экономического потенциала предприятия;

4. кредитоспособности предприятия.

Тест 2

1. Анализ бухгалтерской отчетности – это:

а) процесс, с помощью которого оцениваются прошлое и текущее финансовое положение и результаты деятельности хозяйствующего субъекта, главной целью которого является оценка финансово-хозяйственной деятельности;

б) процесс, с помощью которого оценивается прошлое и текущее имущественное положение хозяйствующего субъекта;

в) процесс, с помощью которого оценивается прошлое и текущее имущественное положение хозяйствующего субъекта, главная цель которого – оценка управленческих решений руководителей.

2. Для каких целей может выполняться финансовый анализ на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности?

а)

- для выявления проблем управления производственно-коммерческой деятельностью;

- для оценки деятельности руководства организации;

- для выбора направлений инвестирования капитала;

- в качестве инструмента прогнозирования.

б)

- для выявления проблем управления производственно-коммерческой деятельностью;

- для оценки деятельности руководства организации;

- для выбора направлений каналов реализации;

- для выбора методов оценки запасов.

в)

- для выявления «качества» дебиторской задолженности;

- для оценки деятельности руководства организации;

- для выбора направлений инвестирования капитала;

- в качестве инструмента прогнозирования.

3. Какие задачи можно отнести к числу основных стратегических задач развития организации?

а)

- оптимизация структуры капитала организации и обеспечение ее финансовой устойчивости;

- максимизация прибыли;

- обеспечение инвестиционной привлекательности организации;
- создание эффективного механизма управления организацией;
- достижение прозрачности финансово-хозяйственного состояния организации для собственников (участников, учредителей), инвесторов, кредиторов;
- использование рыночных механизмов привлечения финансовых средств.

б)

- оптимизация структуры капитала организации и обеспечение ее финансовой устойчивости;
- получение прибыли;
- обеспечение инвестиционной привлекательности организации;
- создание эффективного механизма управления организацией;
- достижение прозрачности финансово-хозяйственного состояния организации для собственников (участников, учредителей), инвесторов, кредиторов;
- использование рыночных механизмов привлечения финансовых средств.

в)

- обеспечение текущей платёжеспособности организации;
- максимизация прибыли;
- обеспечение инвестиционной привлекательности организации;
- создание эффективного механизма управления организацией;
- достижение прозрачности финансово-хозяйственного состояния организации для собственников (участников, учредителей), инвесторов, кредиторов;
- использование рыночных механизмов привлечения финансовых средств.

4. Анализ структуры активов и пассивов бухгалтерского баланса позволит:

а)

- сделать краткосрочный прогноз финансовых и товарных рынков;
- определить исходные данные, используемые при составлении прогноза основного бюджета, прогнозирования финансового состояния;
- определить эффективность использования производственных мощностей;
- выбрать вариант годового бюджета, соответствующего краткосрочным задачам и стратегическим целям организации;
- спрогнозировать денежные потоки организации на основе данных о дебиторах;

б)

- сделать краткосрочный прогноз финансовых и товарных рынков;
- определить исходные данные, используемые при составлении прогноза основного бюджета, прогнозирования финансового состояния;
- определить эффективность использования денежных потоков от текущей деятельности;
- выбрать вариант годового бюджета, соответствующего краткосрочным задачам и стратегическим целям организации;
- сформировать квартальные планы продаж и спрогнозировать денежные потоки организации;

в)

- сделать краткосрочный прогноз финансовых и товарных рынков;
- определить исходные данные, используемые при составлении прогноза основного бюджета, прогнозирования финансового состояния;
- определить пороговые значения финансовых показателей коэффициентов, возможные их отклонения от режима нормального функционирования организации;
- выбрать вариант годового бюджета, соответствующего краткосрочным задачам и стратегическим целям организации;

- сформировать квартальные планы продаж и спрогнозировать денежные потоки организации.

5. Для обеспечения текущей платёжеспособности организации решаются аналитические задачи с помощью расчетов:

а)

- соотношения оборотных и основных средств;
- сроков преобразования активов в форму денежных средств и их эквивалентов;

- структуры денежных потоков и вклада отдельных видов деятельности в общее изменение денежных средств;

б)

- соотношения оборотных активов и текущих пассивов;
- сроков преобразования активов в форму денежных средств и их эквивалентов;

- структуры денежных потоков и вклада отдельных видов деятельности в общее изменение денежных средств;

в)

- соотношения собственного и заемного капитала;
- сроков преобразования активов в форму денежных средств и их эквивалентов;

- структуры оборотных средств.

6. Какие аналитические задачи необходимо решить при обосновании вопросов по привлечению и использованию финансовых ресурсов?

а)

- оценить инвестиционный риск организации;
- спрогнозировать потребность в привлечении капитала

б)

- оценить финансовый риск организации;

- спланировать распределение будущих прибылей и денежных потоков между субъектами, предоставившими финансовые ресурсы;

в)

- оценить финансовый риск организации;
- спрогнозировать потребность в привлечении заемного капитала, а также распределение будущих прибылей и денежных потоков между субъектами, предоставившими финансовые ресурсы.

7. Для прогнозирования будущих доходов и расходов организации необходимо оценить:

а)

- эффективность вложения капитала в имущество организации, способность к увеличению капитала, потенциальные изменения в экономических ресурсах;

- целесообразность инвестиций и способность удовлетворить инвестиционные ожидания вкладчиков капитала;

б)

- способность к увеличению капитала, потенциальные изменения в экономических ресурсах;

- целесообразность инвестиций и способность удовлетворить инвестиционные ожидания вкладчиков капитала;

в)

- эффективность использования имущества организации, потенциальные изменения в экономических ресурсах;

- целесообразность инвестиций и способность удовлетворить инвестиционные ожидания вкладчиков капитала.

8. Искажения результативного значения аналитических коэффициентов, рассчитанных на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, могут происходить из-за:

а)

- неликвидной дебиторской задолженности или иных неликвидных активов;

- неполного учета обязательств организации;

- игнорирования перспективных выплат, способных в будущем повлечь значительный отток денежных средств;

б)

- сомнительной кредиторской задолженности;

- неполного учета обязательств организации;

- неликвидной дебиторской задолженности;

в)

- неполного учета обязательств организации;

- неликвидной дебиторской задолженности;

- большого удельного веса неликвидных активов в структуре всех активов.

9. Что подразумевает термин «вуалирование» в формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности?

а) искажение информации, влияющее на ясность и достоверность информации о предприятии, но не затрагивающее величину финансового результата;

б) искажение информации, связанное с получением неверной цифры финансового результата и собственного капитала;

в) обязательное условие, обеспечивающее реальность информации бухгалтерского баланса.

10. Что подразумевает термин «фальсификация» в формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности:

а) искажение информации, влияющее на достоверность информации о предприятии;

б) искажение информации, связанное с получением неверной цифры финансового результата и собственного капитала;

в) искажение информации, связанное с получением неверной цифры финансового результата.

11. К типичным приемам вуалирования бухгалтерской (финансовой) отчетности можно отнести:

а)

• искажение статей актива и пассива путем неправильного зачета требований обязательств;

• объединение разнородных сумм в одной балансовой статье;

• невключение в бухгалтерский баланс тех или иных статей.

б)

• погашение статей актива и пассива путем неправильного зачета требований и обязательств;

• произвольная оценка статей бухгалтерского баланса;

в)

• дробление суммы на части, размеры которой стремятся сократить, и присоединение их (частей) к другим статьям;

• погашение статей актива и пассива путем неправильного зачета требований и обязательств;

• объединение разнородных сумм в одной балансовой статье.

12. К типичным приемам фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности можно отнести:

а)

• произвольную оценку статей баланса;

• включение в баланс сумм, подлежащих списанию;

• невключение в бухгалтерский баланс тех или иных статей;

б)

• произвольную оценку статей баланса;

- включение в баланс сумм, подлежащих списанию;
- объединение разнородных сумм в одной балансовой статье.

в)

- произвольную оценку статей баланса;
- объединение разнородных сумм в одной балансовой статье;
- погашение статей актива и пассива путем неправильного зачета

требований и обязательств.

13. Примерами прямой фальсификации, являющейся результатом сговора ответственных лиц, могут быть:

а)

- подтасовка цифр в инвентаризационных описях;
- продажа продукции без соответствующего оформления документов;

б)

- подтасовка цифр в инвентаризационных описях;
- искажение сумм дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе;

в)

- искажение сумм кредиторской задолженности в бухгалтерском

балансе;

- продажа продукции без соответствующего оформления документов.

14. К аналитическим приемам, используемым при анализе бухгалтерской отчетности, относятся:

а)

- чтение отчетности;
- вертикальный анализ;
- балансовый анализ;
- трендовый анализ;
- анализ коэффициентов;
- монографический анализ;

б)

- чтение отчетности;
- вертикальный анализ;
- балансовый анализ;
- трендовый анализ;
- анализ коэффициентов;
- факторный анализ;

в)

- чтение отчетности;
- вертикальный анализ;
- балансовый анализ;
- трендовый анализ;
- анализ коэффициентов;
- спектральный анализ.

15. Что может определить аналитик на начальном этапе анализа бухгалтерской отчетности (чтение отчетности)?

- а) ликвидность баланса по существующим рациональным балансовым пропорциям;
- б) состояние дебиторской задолженности;
- в) источники формирования средств организации.

16. Сопоставление наиболее ликвидных средств и быстрореализуемых активов с наиболее срочными обязательствами и краткосрочными пассивами позволяет выяснить аналитику:

- а) состояние дебиторской задолженности;
- б) перспективную ликвидность;
- в) текущую ликвидность.

17. Сравнение медленно реализуемых активов с долгосрочными и среднесрочными пассивами отражает:

- а) перспективную ликвидность;

б) причины образования кредиторской задолженности;

в) текущую ликвидность.

18. Чтение отчета о финансовых результатах позволяет увидеть:

а)

- порядок формирования конечного финансового результата

организации;

- величину этого результата как от продажи продукции, товаров, работ, услуг, так и от прочих операций;

- сумму причитающихся платежей в бюджет по налогу на прибыль;

- сумму остающейся в распоряжении организации чистой прибыли.

б)

- перспективную платежеспособность;

- что ее обеспечивает (продажа продукции, товаров, работ, услуг или прочие операции;

- сумму причитающихся платежей в бюджет по налогу на прибыль;

- сумму остающейся в распоряжении организации чистой прибыли.

Тест 3

1. Соотношение величины постоянных затрат и суммы удельных маржинальных доходов представляет собой

а) операционный рычаг,

б) точку безубыточности в натуральном выражении,

в) точку безубыточности в стоимостном выражении.

2. Материалоемкость – это

а) отношение произведенных материальных затрат к стоимости выпущенной товарной продукции,

б) отношение стоимости выпущенной товарной продукции к сумме произведенных материальных затрат,

в) отношение количества выпущенной товарной продукции к сумме произведенных материальных затрат.

3. На графике линия совокупных затрат

а) проходит параллельно оси абсцисс, на которой отражается объем продаж,

б) проходит параллельно оси ординат, на которой отражается выручка и расходы,

в) начинается с точки на оси ординат и направляется «вправо-вверх».

4. Управлять рисками можно посредством

а) влияния на размер ожидаемых продаж,

б) перевода части постоянных затрат в разряд переменных,

в) а и б верно.

5. Ускорение оборачиваемости капитала застройщика возможно за счет

а) усиления воздействия операционного рычага,

б) повышения запаса финансовой прочности,

в) сокращения продолжительности строительства.

6. Темп роста показывает

а) какой объем продаж приходится на каждый процент изменения продаж,

б) сколько процентов составляет объем продаж отчетного периода в отношении к предшествующему (базисному) периоду,

в) на сколько процентов изменился объем продаж в сравнении с предшествующим (базисным) значением.

7. При решении вопросов реструктуризации бизнеса к релевантным будут относиться

а) только переменные расходы, от которых зависит принимаемое управленческое решение,

б) только постоянные затраты, от которых зависит принимаемое управленческое решение,

в) доходы и затраты, возникающие как дополнительный эффект в результате перетока клиентов от одних частей бизнеса к другим.

8. Влияние структурных сдвигов товаров, изменений среднего уровня торговых надбавок и товарооборота на валовой доход определяется с помощью способа

- а) процентных чисел,
- б) цепных подстановок,
- в) балансовой увязки.

9. Анализ вариантов формирования производственной программы предприятия при наличии ограничивающих факторов производится на основе

- а) сравнения релевантных выручки и затрат,
- б) определения для каждого изделия приростных доходов, приходящегося на единицу лимитирующего фактора
- в) определения для каждого изделия маржинального дохода, приходящегося на единицу лимитирующего фактора.

10. Если выручка предприятия составляет 100 тыс. руб., переменные затраты - 50 тыс. руб., постоянные затраты – 25 тыс. руб., операционный рычаг составит

- а) 2,
- б) 4,
- в) 6.

Тест 4

1. В большинстве случаев к релевантным относятся

- а) переменные расходы,
- б) постоянные расходы,
- в) совокупные расходы.

2. Фондоёмкость может быть рассчитана как

- а) отношение суммы амортизации к стоимости выпущенной товарной продукции,

б) отношение стоимости выпущенной товарной продукции к сумме начисленной амортизации,

в) отношение суммы начисленной амортизации к общей сумме затрат.

3. На графике линия переменных затрат

а) проходит параллельно оси абсцисс, на которой отражается объем продаж,

б) начинается с точки начала координат и направляется «вправо-вверх»,

в) проходит параллельно линии постоянных затрат.

4. Высокий удельный вес постоянных затрат свидетельствует

а) об ослаблении гибкости предприятия,

б) о надежности и стабильности работы предприятия,

в) о высоком низком удельном маржинальном доходе.

5. Ритмичность работы строительной компании предполагает

а) строгую организацию работы по заранее разработанному графику (плану),

б) высокие темпы роста объемов производства строительных работ,

в) сокращение сроков продолжительности строительства по сравнению с планом.

6. Оценка рентабельности актива прямым методом производится путем соотношения

а) релевантных выручки и затрат,

б) относящейся именно к этому активу выручки и стоимости актива,

в) относящейся именно к этому активу прибыли и стоимости актива.

7. При анализе безубыточности постоянные затраты

а) остаются одинаковыми при всех объемах производства,

б) увеличиваются пропорционально росту объема производства,

в) уменьшаются пропорционально росту объема производства.

8. Разница между величиной затрат, которые предприятие несет, владея активом, и затратами в случае, если бы актива в распоряжении предприятия не было, является

- а) маржинальным доходом,
- б) приростными затратами,
- в) релевантными затратами.

9. Влияние изменения переменных затрат на единицу выполненных работ, объема выполненных работ и суммы постоянных затрат на изменение общей суммы затрат строительной компании определяется с помощью способа:

- а) процентных чисел,
- б) цепных подстановок,
- в) балансовой увязки.

10. Если постоянные затраты равны 50 тыс. руб., удельный маржинальный доход 10 руб., цена единицы продукции 20 руб., то для получения прибыли в 50 тыс. руб. необходим следующий объем продаж:

- а) 5 тыс. шт.,
- б) 10 тыс. шт.,
- в) 15 тыс.шт.

Тест 5

1. О сокращении рисков предпринимательской деятельности свидетельствует

- а) увеличение операционного рычага,
- б) снижение операционного рычага,
- в) снижение запаса финансовой прочности.

2. Зарплатоемкость – это

а) отношение произведенных расходов на оплату труда к стоимости, выпущенной товарной продукции,

б) отношение стоимости выпущенной товарной продукции к сумме произведенных расходов на оплату труда,

в) отношение количества выпущенной товарной продукции к сумме произведенных расходов на оплату труда.

3. На графике точка безубыточности находится

- а) на пересечении Линии выручки и Линии совокупных расходов,
- б) на пересечении Линии выручки и Линии переменных расходов,
- в) на пересечении Линии переменных и Линии постоянных расходов.

4. По мере сокращения объемов продаж

- а) сила воздействия операционного рычага начинает возрастать,
- б) сила воздействия операционного рычага начинает убывать,
- в) сила воздействия операционного рычага не изменяется.

5. Эффективность использования материалов в строительстве измеряется с помощью показателя

- а) материальных затрат на единицу выполненных работ,
- б) удельного веса материальных затрат в общей себестоимости строительных работ,
- в) материалоемкости.

6. Абсолютное значение одного процента прироста объема продаж показывает

- а) рентабельность продаж в расчете на один процент прироста,
- б) какой объем продаж приходится на каждый процент изменения продаж,
- в) на сколько процентов изменился объем продаж в сравнении с предшествующим (базисным) значением.

7. Оценка рентабельности актива с использованием метода альтернативных затрат производится с использованием

- а) приростных показателей выручки и затрат,
- б) релевантных показателей выручки и затрат,
- в) а и б верно.

8. Влияние изменения остатков материалов на начало и конец периода, а также изменения поступления материалов на изменение их расхода определяется с помощью способа

- а) процентных чисел,
- б) цепных подстановок,

в) балансовой увязки.

9. Если выручка предприятия составляет 100 тыс. руб., переменные затраты - 50 тыс. руб., объем продаж - 10 тыс. шт., то удельный маржинальный доход составит

а) 50 тыс. руб.,

б) 5 руб.,

в) 50 руб.

10. Если остатки товаров на складе на начало месяца составляют 50 тыс. руб., на конец – 10 тыс. руб., поступление товаров за отчетный период – 60 тыс. руб., то товарооборот составит

а) 100 тыс. руб.,

б) 50 тыс. руб.,

в) 120 тыс. руб.

Тест 6

1. Соотношение маржинального дохода и прибыли представляет собой

а) операционный рычаг,

б) рентабельность работы организации,

в) точку безубыточности.

2. Показатель затрат на 1 рубль реализованной продукции представляет собой а) отношение затрат на производство и реализацию продукции к объёму продаж в натуральном выражении,

б) отношение стоимости выпущенной товарной продукции к сумме произведенных затрат,

в) отношение произведенных затрат к стоимости выпущенной товарной продукции.

3. Операционный рычаг позволяет

а) оценить степень влияния изменения объемов продаж на размер будущей прибыли организации,

б) определить объем продаж, при котором выручка от реализации продукции (работ, услуг) равняется сумме всех затрат,

в) выявить резервы внутреннего роста организации.

4. Материалоотдача рассчитывается как

а) отношение стоимости выпущенной товарной продукции к сумме произведенных материальных затрат,

б) отношение произведенных материальных затрат к стоимости выпущенной товарной продукции,

в) отношение количества выпущенной товарной продукции к сумме произведенных материальных затрат.

5. Сравнение фактического объема продаж с плановым значением отражает

а) относительное выполнение плана объем продаж,

б) абсолютное выполнение плана объем продаж,

в) степень выполнения объема продаж.

6. Точка равновесия при заданной величине прибыли находится как

а) отношение суммы постоянных затрат и заданной прибыли к удельному маржинальному доходу,

б) отношение суммы переменных затрат и заданной прибыли к удельному маржинальному доходу,

в) отношение суммы постоянных и переменных затрат к удельному маржинальному доходу.

7. Коэффициент ритмичности работы торгового предприятия определяется

а) отношением фактического объема продаж к плановому товарообороту

б) отношением планового объема продаж в пределах факта к фактическому товарообороту,

в) отношением фактического объема продаж в пределах плана к плановому товарообороту.

8. Если выручка предприятия составляет 200 тыс. руб., переменные затраты - 100 тыс. руб., постоянные затраты – 50 тыс. руб., то маржинальный доход составит

- а) 100 тыс. руб.,
- б) 50 тыс. руб.,
- в) 150 тыс. руб.

9. Сокращение удельного веса постоянных затрат в себестоимости продукции способствует

- а) повышению предпринимательских рисков,
- б) снижению предпринимательских рисков,
- в) снижению запаса финансовой прочности.

10. Разница между выручкой и маржинальным доходом определяет

- а) переменные расходы,
- б) постоянные расходы,
- в) прибыль предприятия.

Тест 7

1. Высокий удельный вес постоянных затрат в себестоимости продукции свидетельствует

- а) о высоком предпринимательском риске,
- б) о низком предпринимательском риске,
- в) о большом запасе финансовой прочности.

2. Маржинальный доход рассчитывается как

- а) сумма постоянных затрат и прибыли от продаж,
- б) разница между выручкой от продаж и переменными расходами,
- в) а и б верно.

3. На небольшом удалении от точки безубыточности

- а) сила воздействия операционного рычага будет минимальной,
- б) сила воздействия операционного рычага будет максимальной,
- в) сила воздействия операционного рычага не изменится.

4. Экономия (перерасход) материалов в строительной организации позволяет оценить показатель

- а) материальных затрат на 1 единицу выполненных работ,
- б) рентабельности материальных затрат,
- в) материалоотдачи и материалоемкости.

5. Отношение фактического товарооборота к плановому с умножением на 100 покажет

- а) абсолютное выполнение плана объем продаж,
- б) процент выполнения плана,
- в) рентабельность работы организации.

6. Предпринимательский риск характеризует следующий показатель:

- а) коэффициент финансовой независимости,
- б) точка безубыточности,
- в) операционный рычаг.

7. Приближение коэффициента ритмичности работы торговой организации к нулю означает

- а) неритмичность работы торговой организации
- б) высокую ритмичность работы торговой организации,
- в) среднюю ритмичность работы торговой организации.

8. Если выручка предприятия составляет 200 тыс. руб., переменные затраты - 100 тыс. руб., постоянные затраты – 50 тыс. руб., объем продаж - 5 тыс. шт., то удельный маржинальный доход составит

- а) 10 руб.,
- б) 20 руб.,
- в) 100 руб.

9. Разница между маржинальным доходом и постоянными затратами характеризует

- а) прибыль предприятия,
- б) операционный рычаг,
- в) запас финансовой прочности.

10. В случае если удельные переменные расходы составляют 10 руб., а постоянные затраты – 50 тыс. руб., то объем продаж в 6 тыс. штук

- а) обеспечит получение прибыли,
- б) не обеспечит покрытие расходов и получение прибыли,
- в) будет достаточен для покрытия затрат, но не обеспечит получение прибыли.

Тест 8

1. Для этого, чтобы потери от снижения цен не превысили полезный эффект в результате предоставления скидки определенной группе покупателей, необходимо рассчитать

- а) дополнительный маржинальный доход,
- б) дополнительную выручку,
- в) дополнительный объем продаж.

2. Минимизации рисков может способствовать

- а) перевод части постоянных затрат в размер переменных,
- б) перевод части переменных затрат в размер постоянных,
- в) сокращение объема продаж в стоимостном измерении.

3. Темпы роста товарооборота определяются

а) делением последующего показателя объема продаж на предшествующий или базисный с умножением на 100,

б) делением предыдущего показателя объема продаж на последующий с умножением на 100,

в) разницей между последующим показателем объема продаж и предшествующим, с последующим умножением на 100.

4. По мере удаления объема продаж от точки безубыточности на графике «вправо-вверх» запас финансовой прочности

- а) возрастает,
- б) убывает,
- в) не изменяется.

5. Расходы, от которых зависит принимаемое управленческое решение, представляют собой

- а) приростные расходы,
- б) релевантные расходы,
- в) нерелевантные расходы.

6. Влияние изменения суммы материальных затрат и материалоотдачи на объем производства строительных работ определяется с помощью способа

- а) процентных чисел,
- б) разниц,
- в) балансовой увязки.

7. Если выручка предприятия составляет 200 тыс. руб., переменные затраты - 100 тыс. руб., объем продаж - 10 тыс. шт., то маржинальный доход составит

- а) 100 тыс. руб.,
- б) 10 руб.,
- в) 10 тыс. руб.

8. В случае увеличения объема продаж, не требующего дополнительных постоянных затрат, величина дополнительной прибыли равна

- а) дополнительному маржинальному доходу,
- б) равняться разнице между дополнительным маржинальным доходом и дополнительными переменными затратами,
- в) разнице между дополнительной выручкой и постоянными затратами.

9. Разница между ценой и удельным маржинальным доходом характеризует

- а) удельные постоянные расходы,
- б) удельные переменные расходы,
- в) прибыль на единицу продукции.

10. Сумма маржинального дохода и постоянных затрат определяет

- а) прибыль предприятия,
- б) запас финансовой прочности,

в) выручку предприятия.

Тест 9

1. В рамках перспективного управленческого анализа производится

- а) подготовка информации, полезной для принятия решений, направленных в будущее,
- б) сопоставление затрат и результатов по различным объектам учета и в различных временных интервалах,
- в) оперативная оценка краткосрочных изменений в состоянии объекта.

2. Переменные затраты

- а) остаются одинаковыми при всех объемах производства,
- б) изменяются пропорционально объему производства,
- в) зависят от величины маржинального дохода.

3. По мере возрастания объемов продаж

- а) сила воздействия операционного рычага начинает возрастать,
- б) сила воздействия операционного рычага начинает убывать,
- в) сила воздействия операционного рычага не изменяется.

4. Абсолютное значение одного процента прироста товарооборота определяется

- а) делением темпа прироста показателя на его абсолютное изменение,
- б) делением абсолютного изменения показателя на его темп прироста в процентах,
- в) делением абсолютного изменения показателя на его относительное изменение в процентах.

5. Точка безубыточности определяется

- а) только в стоимостном выражении,
- б) только в натуральном выражении,
- в) как в стоимостном, так и в натуральном выражении.

6. В случае увеличения объема продаж, требующего дополнительных постоянных затрат, величина дополнительной прибыли равна

а) разнице между дополнительным маржинальным доходом и дополнительными постоянными затратами,

б) разнице между дополнительной выручкой и дополнительными постоянными затратами,

в) разнице между дополнительной выручкой и дополнительными переменными затратами.

7. Разница между ценой и переменными затратами на единицу продукции представляет собой

а) маржинальный доход,

б) удельный маржинальный доход,

в) прибыль.

8. Приближение коэффициента ритмичности работы торговой организации к 1 означает

а) слабую ритмичность работы торговой организации,

б) высокую ритмичность работы торговой организации,

в) среднюю ритмичность работы торговой организации.

9. Влияние изменения поступления товаров, остатков товаров на начало периода и на конец периода, прочего выбытия на изменение товарооборота определяется с помощью способа

а) процентных чисел,

б) цепных подстановок,

в) балансовой увязки.

10. Если постоянные затраты равны 100 тыс. руб., удельный маржинальный доход 10 руб., удельные переменные затраты 20 руб., то для получения прибыли в 50 тыс. руб. необходим следующий объем продаж:

а) 15 тыс. шт.,

б) 150 тыс. шт.,

Критерии оценивания для разных оценочных средств

Критерии оценки реферата:

100-86 баллов выставляется студенту, если студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.

85-76 баллов - работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы.

75-61 балл - студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы.

60-50 баллов - если работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы. Значение может быть изменено при условии сохранения пропорций.

Критерии оценки презентации доклада:

50-60 баллов (неудовлетворительно). Проблема не раскрыта. Отсутствуют выводы. Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины. Не использованы технологии Power Point. Больше 4 ошибок в представляемой информации. Нет ответов на вопросы.

61-75 баллов (удовлетворительно). Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны и/или выводы не обоснованы. Представляемая информация не систематизирована и/или не последовательна. Использовано 1-2 профессиональных термина. Использованы технологии Power Point частично. 3-4 ошибки в представляемой информации. Только ответы на элементарные вопросы.

76-85 баллов (хорошо). Проблема раскрыта. Проведен анализ проблемы без привлечения дополнительной литературы. Не все выводы сделаны и/или обоснованы. Представляемая информация не систематизирована и последовательна. Использовано более 2 профессиональных терминов. Использованы технологии Power Point. Не более 2 ошибок в представляемой информации. Ответы на вопросы полные и/или частично полные.

86-100 баллов (отлично). Проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Выводы обоснованы. Представляемая информация систематизирована, последовательна и логически связана. Использовано более 5 профессиональных терминов. Широко использованы технологии (Power Point и др.). Отсутствуют ошибки в представляемой информации. Ответы на вопросы полные, с приведением примеров и/или пояснений.

Критерии оценки (письменный ответ)

100-86 баллов - если ответ показывает глубокое и систематическое знание всего программного материала и структуры конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Студент демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и

терминологией соответствующей научной области. Знание основной литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой. Логически корректное и убедительное изложение ответа.

85-76 баллов - знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса; умение пользоваться концептуально понятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем в рамках данной темы; знание важнейших работ из списка рекомендованной литературы. В целом логически корректное, но не всегда точное и аргументированное изложение ответа.

75-61 балл - фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ.

60-50 баллов - незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.

Критерии оценки (устный ответ)

100-85 баллов - если ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

85-76 баллов - ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать

аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается одна - две неточности в ответе.

75-61 балл - оценивается ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

60-50 баллов - ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

**Методические рекомендации,
определяющие процедуры оценивания результатов освоения
дисциплины**

Текущая аттестация студентов. Текущая аттестация студентов по дисциплине «Аналитическое обоснование финансовых решений» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Текущая аттестация по дисциплине «Аналитическое обоснование финансовых решений» проводится в форме контрольных мероприятий (тесты, практические задания) по оцениванию фактических результатов обучения

студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

Объектами оценивания выступают:

– учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);

– степень усвоения теоретических знаний (активность в ходе обсуждений материалов лекций, активное участие в дискуссиях с аргументами из дополнительных источников, внимательность, способность задавать встречные вопросы в рамках дискуссии или обсуждения, заинтересованность изучаемыми материалами);

– уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы (определяется по результатам контрольных работ, практических занятий, ответов на тесты);

– результаты самостоятельной работы (задания и критерии оценки размещены в Приложении 1).

Промежуточная аттестация студентов. Промежуточная аттестация студентов по дисциплине «Аналитическое обоснование финансовых решений» проводится в соответствии с локальными нормативными актами ДВФУ и является обязательной.

Вид промежуточной аттестации – экзамен (2 семестр), состоящий из устного опроса в форме собеседования и индивидуального творческого зачетного задания.

Краткая характеристика процедуры применения используемого оценочного средства. В результате посещения лекций, лабораторных занятий, семинаров и круглых столов студент последовательно осваивает материалы дисциплины и изучает ответы на вопросы к зачету, представленные в структурном элементе ФОС IV.1. В ходе промежуточной аттестации студент готовит индивидуальное творческое зачетное задание (индивидуальное творческое зачетное задание размещено в структурном элементе ФОС IV.2). Критерии оценки студента на зачете представлены в структурном элементе

ФОС IV.3. Критерии оценки текущей аттестации – контрольная проверка знаний (тестирование, групповое творческое задание) представлены в структурном элементе ФОС V.

Вопросы для подготовки к экзамену

по дисциплине «Аналитическое обоснование финансовых решений»

1. Роль и значение затрат для целей управления организацией.
2. Управленческие процессы на предприятии при планировании, принятии решений и контроле.
3. Стратегическое, тактическое и оперативное планирование на предприятии.
4. Роль финансовой управленческой информации для целей управления организацией.
5. Внутренние и внешние источники информации в управленческом учете.
6. Способы использования и ограничения опубликованной информации (включая информацию из Интернета).
7. Методы выборки.
8. Понятие и состав производственных и непроизводственных затрат.
9. Различия между производственными и непроизводственными затратами при оценке производительной мощности и запасов.
10. Классификация затрат на предприятии.
11. Постоянные и переменные затраты.
12. Понятие центра издержек, прибыли, инвестиций и доходов.
13. Потребность в информации менеджеров центров издержек, прибыли, инвестиций и доходов.
14. Отчетность для целей управленческого учета различных центров ответственности.
15. Значение таблиц, графиков и диаграмм при формировании управленческой отчетности.

16. Процедуры и документы, необходимые для заказа, получения и выдачи материальных запасов.
17. Контроль за использованием материальных запасов на предприятии.
18. Порядок расчета оптимального размера заказа материалов.
19. Методы LIFO, FIFO и методы средней оценки материальных запасов.
20. Прямые и косвенные трудовые затраты.
21. Анализ трудовых затрат
22. Накладные и косвенные затраты.
23. Порядок распределения производственных накладных расходов по центрам издержек.
24. Калькулирование себестоимости по предельным затратам.
25. Позаказная калькуляция себестоимости и калькуляция затрат на изготовление партии изделий.
26. Калькуляция издержек производства.
27. Калькуляция затрат по вспомогательным функциям (попередельная калькуляция).
28. Методы альтернативного учета затрат и их отличие от традиционных методов.
29. Сущность и цель бюджетирования.
30. Процедуры и этапы, используемые в процессе бюджетирования.
31. Статистические методы в управленческом учете.
32. Преимущества и недостатки использования различных способов оценки постоянных и переменных затрат.
33. Корреляционный и регрессионный анализ затрат.
34. Жизненный цикл продукта и его значение в прогнозировании.
35. Анализ временных рядов (циклические, сезонные колебания, колебания тенденций и случайные элементы).
36. Роль и функции системы электронных таблиц.
37. Порядок подготовки бюджета (плана сбыта, функциональных, кассовых и главных бюджетов).

38. Гибкие бюджеты.
39. Сущность и недостатки фиксированных бюджетов.
40. Планирование инвестиций в основной капитал.
41. Содержание и роль финансового анализа. Финансовый анализ как составная часть общего анализа хозяйственной деятельности организаций.
42. Необходимость, цели и задачи финансового анализа. Основные приемы и способы финансового анализа.
43. Внутренний и внешний финансовый анализ. Экспресс-анализ и детализированный (углубленный) финансовый анализ. Методы и приемы финансового анализа.
44. Роль углубленного финансового анализа в принятии управленческих решений. Взаимосвязь финансового и управленческого анализа.
45. Система коэффициентов, характеризующих финансовое состояние организации. Информационное обеспечение финансового анализа.
46. Финансовая отчетность. Состав и содержание финансовой отчетности.
47. Реформирование бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Бухгалтерский баланс как источник аналитической информации.
48. Отчет о финансовых и его использование для оценки финансовых результатов хозяйственной деятельности. Отчет о движении денежных средств и его использование в аналитических целях.
49. Общая оценка финансового состояния организации по финансовой отчетности. Финансовое состояние как комплексное понятие, отражающее наличие, размещение и использование финансовых ресурсов.
50. Анализ ликвидности и платежеспособности. Экономическое содержание и показатели платежеспособности организации и ликвидности её баланса.
51. Анализ кредитоспособности организации.

52. Оценка финансовой устойчивости организации. Абсолютные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации.
53. Типы финансовой устойчивости: абсолютная финансовая устойчивость, нормальная финансовая устойчивость, неустойчивое финансовое состояние, критическое (кризисное) финансовое состояние.
54. Анализ финансовой устойчивости и деловой активности. Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости.
55. Анализ деловой активности организации. Показатели оборачиваемости. "Золотое правило" деловой активности.
56. Система показателей для оценки деловой активности. Качественные и количественные критерии деловой активности. Оптимальное соотношение количественных критериев деловой активности.
57. Анализ эффективности использования оборотных активов в сфере производства и торговли.
58. Анализ финансовых результатов и рентабельности организации.
59. Анализ рентабельности. Система показателей для оценки рентабельности, их характеристика, способ расчета. Формула Дюпона.
60. Графические и аналитические методы прогнозирования. Критерии построения моделей.
61. Прямой метод составления отчета о движении денежных средств.
62. Косвенный метод составления отчета о движении денежных средств.

Критерии оценки студента на экзамене по дисциплине

«Аналитическое обоснование финансовых решений»

Баллы (рейтингов ой оценки)	Оценка экзамена (стандартная)	Требования к сформированным компетенциям
--	--	---

86-100	<i>«отлично»</i>	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
76-85	<i>«хорошо»</i>	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.
75-61	<i>«удовлетворительно»</i>	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при ответах на дополнительные вопросы.
менее 61	<i>«неудовлетворительно»</i>	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.