

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Колмыкова Татьяна Сергеевна
Должность: Заведующий кафедрой
Дата подписания: 06.08.2024 19:30:58
Уникальный программный ключ:
fe4e5f10bedae8b822cb69a3b8f9b5fdfb7e47e1

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Юго-Западный государственный университет

УТВЕРЖДАЮ:
Заведующий кафедрой
Финансов и кредита
Т.С. Колмыкова

Колмыков

_____ (подпись)

« 8 » 12 2021 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
для текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации обучающихся
по дисциплине
Корпоративные финансы
(наименование дисциплины)

Экономика

_____ (код и наименование ОПОП ВО)

1 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

1.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ СОБЕСЕДОВАНИЯ

1. Финансы корпораций: основы организации и содержание их финансовой среды.

1. Укажите место и роль финансов корпораций в финансовой системе государства.
2. Сформулируйте причины, которые обуславливают эволюцию видов финансовой работы на предприятии.
3. Назовите ее виды, определите роль в организации финансов.
4. Охарактеризуйте работу финансового отдела предприятия.
5. Прокомментируйте утверждение о том, что финансовые дирекции являются наиболее удачным вариантом построения финансовой службы корпорации.
6. Приведите пример, подтверждающий активный характер финансовой службы в системе организации финансов предприятия.
7. Проанализируйте квалификационные характеристики бухгалтера и финансового менеджера, сделайте вывод о возможности взаимозамещения этих профессий.
8. Сформулируйте основные проблемы в сфере организации функционирования финансовой работы и финансовой службы современных предприятий.

2. Собственный и заемный капитал корпорации

1. Почему особое внимание следует уделить акционерному капиталу?
2. Каковы особенности эмиссии акций как источника финансирования?
3. Особенности увеличения собственного капитала закрытых акционерных обществ?
4. Как выбрать лучшие условия получения банковского кредита?
5. Каковы критерии рационального выбора источников финансирования корпорации?

3. Основной капитал корпорации и его роль в организации финансов корпорации

1. Каково экономическое содержание показателей, отражающих движение основных фондов.
2. Какие стоимостные показатели отражают эффективность использования основных фондов?
3. Дайте сравнительную характеристику способам начисления амортизации основных фондов.
4. Какова сущность прямых инвестиций? Назовите их формы.
5. Как различаются термины «инвестиции» и «капитальные вложения»?
6. Какими способами осуществляются работы по строительству предприятий, сооружений, объектов?
7. Какова роль лизинга в финансировании инвестиций?
8. Охарактеризуйте иностранные инвестиции как источник финансирования.
9. Рассмотрите экономическое содержание и источники финансирования основного капитала.

4. Принципы организации оборотного капитала корпорации и источники формирования оборотного капитала

1. Для чего предприятию необходимы оборотные средства?
2. Как состояние оборотных средств предприятия влияет на его финансовую устойчивость?
3. Назовите возможные источники финансирования оборотных средств на вновь образуемом предприятии.
4. Назовите возможные источники финансирования оборотных средств на действующем предприятии.
5. От чего зависит потребность предприятия в оборотных средствах?
6. В чем заключается практическая значимость нормирования оборотных средств?
7. В чем заключается сущность метода прямого счета при нормировании оборотных средств?
8. Какой метод определения потребности в оборотных средствах целесообразно применять в прогнозных расчетах?
9. Как можно оценить эффективность использования оборотных средств?
10. В чем заключается практическая значимость оборачиваемости оборотных средств?
11. Каковы финансовые последствия абсолютного и относительного высвобождения оборотных средств?
12. Какая динамика показателей оборачиваемости оборотных средств будет свидетельствовать об эффективности их использования?
13. Сформулируйте основные проблемы современных предприятий в сфере нормирования оборотных средств и определите пути их решения.

5. Затраты на производство и реализацию продукции и другие расходы корпорации

1. Какие затраты включаются в состав экономического элемента «Материальные затраты»?
2. Каков состав расходов элементов затрат «Оплата труда» в системе бухгалтерского и налогового учета себестоимости продукции?
3. Каков состав расходов экономического элемента себестоимости «Прочие затраты» в системе бухгалтерского и налогового учета?
4. Чем отличается себестоимость товарной продукции от себестоимости реализованной продукции?
5. Чем отличается полная себестоимость товарной продукции от ее производственной себестоимости?
6. Какие факторы влияют на размер затрат на производство продукции?
7. За счет каких источников покрываются затраты на производство и реализацию продукции?
8. Назовите основные направления финансового контроля в сфере затрат предприятия.
9. Дайте общую характеристику контроллингу как инструменту управления затратами.
10. Сформулируйте проблемы в сфере формирования и планирования затрат современными предприятиями.

6. Формирование и распределение доходов корпораций

1. Дайте характеристику структуре денежных доходов типичного промышленного предприятия, определите в ней место выручки от реализации продукции.
2. Какова роль выручки в деятельности предприятия?
3. Как может определяться выручка от реализации продукции в зависимости от учетной политики предприятия?
4. Как распределяется выручка от реализации продукции?

5. Какие факторы влияют на величину выручки от реализации продукции?
6. Сформируйте алгоритм определения прибыли, остающейся в распоряжении предприятия для конкретного предприятия.
7. В чем суть эффекта операционного рычага?
8. В каких случаях применяют анализ безубыточности?
9. Какова практическая значимость запаса финансовой прочности?
10. Каково экономическое значение прибыли в деятельности предприятия?

7. Оценка финансового состояния корпорации.

1. Дайте определение платежеспособности организации
2. Дайте определение финансовой устойчивости предприятия.
3. Какие показатели характеризуют финансовую устойчивость предприятия.
4. Что такое кредитный рейтинг заемщика?
5. Какие документы представляются в банк в обязательном порядке при рассмотрении кредитной заявки?

8. Задачи и принципы финансового планирования корпораций.

1. Какова экономическая сущность финансовых планов (бюджетов) корпораций?
2. Перечислите сферы применения методов финансового планирования
3. В чем заключается взаимосвязь финансового планирования и бизнес-плана?

Шкала оценивания: 5-балльная.

Критерии оценивания:

5 баллов (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если он принимает активное участие в беседе по большинству обсуждаемых вопросов (в том числе самых сложных); демонстрирует сформированную способность к диалогическому мышлению, проявляет уважение и интерес к чужим мнениям; владеет глубокими (в том числе дополнительными) знаниями по существу обсуждаемых вопросов, ораторскими способностями и правилами ведения полемики; строит логичные, аргументированные, точные и лаконичные высказывания, сопровождаемые яркими примерами; легко и заинтересованно откликается на неожиданные ракурсы беседы; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

4 балла (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если он принимает участие в обсуждении не менее 50% дискуссионных вопросов; проявляет уважение и интерес к чужим мнениям, доказательно и корректно защищает свое мнение; владеет хорошими знаниями вопросов, в обсуждении которых принимает участие; умеет не столько вести полемику, сколько участвовать в ней; строит логичные, аргументированные высказывания, сопровождаемые подходящими примерами; не всегда откликается на неожиданные ракурсы беседы; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

3 балла (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он принимает участие в беседе по одному-двум наиболее простым обсуждаемым вопросам; корректно выслушивает чужие мнения; неуверенно ориентируется в содержании обсуждаемых вопросов, порой допуская ошибки; в полемике предпочитает занимать позицию заинтересованного слушателя; строит краткие, но в целом логичные высказывания, сопровождаемые наиболее очевидными примерами; теряется при

возникновении неожиданных ракурсов беседы и в этом случае нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

2 балла (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием обсуждаемых вопросов или допускает грубые ошибки; пассивен в обмене мнениями или вообще не участвует в дискуссии; затрудняется в построении монологического высказывания и(или) допускает ошибочные высказывания; постоянно нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

1.2 ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

1. Финансы корпораций: основы организации и содержание их финансовой среды.

1. Финансы корпорации – это:
 - a) Денежные средства организации.
 - b) Система денежных отношений экономического субъекта.
 - c) Источники финансирования расходов организации.
2. Функции финансов организации:
 - a) Организационная.
 - b) Производственная.
 - c) Воспроизводственная.
 - d) Контрольная.
 - e) Распределительная.
3. Финансовые ресурсы организации – это:
 - a) Собственные денежные средства организации.
 - b) Собственные, заемные и привлеченные источники финансирования расширенного воспроизводства.
 - c) Источники финансирования текущих затрат.
 - d) Собственный капитал организации.
4. Что является объективной основой контрольной функции финансов организации?
 - a) Данные бухгалтерского учета и отчетности.
 - b) Производственные показатели деятельности организации.
 - c) Плановые показатели на предстоящий период.
5. Какие из перечисленных функций являются финансовыми?
 - a) Учетная.
 - b) Организационная.
 - c) Контрольная.
 - d) Производственная.
 - e) Распределительная.

2. Собственный и заемный капитал корпорации

1. Что является источником формирования добавочного капитала?
 - a) Безвозмездно полученные денежные и материальные ценности.
 - b) Прирост стоимости основных средств в результате переоценки.
 - c) Дивиденды полученные.
 - d) Эмиссионный доход.
 - e) Средства, поступившие в порядке долевого участия.
2. Порядок формирования резервного капитала акционерного общества?
 - a) До налогообложения прибыли.
 - b) После налогообложения прибыли.
 - c) После выплаты дивидендов.
3. Что является источником формирования резервного фонда?

- a) Чистая прибыль организации.
 - b) Амортизационные отчисления.
 - c) Эмиссионный доход.
 - d) Прибыль от реализации продукции.
4. Резерв по сомнительным долгам формируется за счет:
- a) Включения затрат по созданию в состав внереализационных расходов.
 - b) Отчисления не менее 10% выручки отчетного года.
 - c) Отчисления не менее 5% чистой прибыли.
5. Что входит в состав собственного капитала предприятия?
- a) Уставный и добавочный капитал.
 - b) Уставный и резервный капитал.
 - c) Превышение активов предприятия над его обязательствами.
4. Какой фонд создается для того, чтобы сгладить негативные последствия неплатежей:
- a) резервный фонд
 - b) резерв предстоящих расходов и платежей
 - c) резерв будущих периодов
 - d) резерв по сомнительным долгам
5. Заемными можно считать средства, полученные
- a) при продаже акций
 - b) при продаже облигаций
 - c) при увеличении номинала акций
 - d) при вторичном выпуске акций
6. Минимальный размер имущества предприятия, гарантирующий интересы его кредиторов - это:
- a) резервный капитал;
 - b) уставный капитал;
 - c) оборотный капитал;
 - d) добавочный капитал;;
7. Что является источником формирования резервного фонда?
- a) Чистая прибыль организации.
 - b) Амортизационные отчисления.
 - c) Эмиссионный доход.
 - d) Прибыль от реализации продукции.
8. Добавочный капитал создается за счет
- a) чистой прибыли организации
 - b) амортизационных отчислений
 - c) эмиссионного дохода
 - d) прибыли от реализации продукции
9. Уставный капитал –это...
- a) первоначальный источник собственных средств предприятия
 - b) безвозмездно полученные денежные и материальные ценности на производственные нужды
 - c) денежные доходы и поступления, находящиеся в распоряжении предприятия
 - d) все источники денежных средств, аккумулируемые предприятием
10. Уставный капитал формируется за счет...
- a) средств, поступивших в порядке долевого участия
 - b) безвозмездно полученных денежных и материальных ценностей
 - c) прироста стоимости основных средств в результате переоценки
 - d) эмиссионного дохода

3. Основной капитал корпорации и его роль в организации финансов корпорации

1. Амортизационные отчисления по основным средствам включаются:
 - а) в состав себестоимости продукции;
 - б) в состав чрезвычайных расходов;
 - в) в состав прибыли от реализации
2. Внеоборотные активы корпорации - это:
 - а) материально-вещественное выражение основного капитала ;
 - б) активы, используемые в течение одного операционного цикла;
 - в) краткосрочные финансовые вложения
3. Основные фонды имеют следующие виды денежной оценки
 - а) первоначальная стоимость
 - б) восстановительная стоимость
 - в) остаточная стоимость
 - г) все выше перечисленные
4. Фондоотдача – это
 - а) отношение стоимости валовой продукции к среднегодовой стоимости ОПФ
 - б) отношение прибыли к стоимости имущества
 - в) отношение стоимости валовой продукции к среднегодовой численности работающих
 - г) отношение прибыли к стоимости ОПФ
5. Фондоёмкость – это
 - а) отношение среднегодовой стоимости ОПФ к стоимости валовой продукции
 - б) отношение стоимости оборотных производственных фондов к стоимости валовой продукции
 - в) отношение прибыли к стоимости имущества
 - г) отношение стоимости валовой продукции к среднегодовой численности работающих
6. Основные фонды предприятия – это:
 - а) средства производства, которые используются в ряде производственных циклов и переносят свою стоимость на готовую продукцию при вводе в эксплуатацию;
 - б) средства производства, которые используются в ряде производственных циклов и переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям;
 - в) средства производства, которые используются в одном производственном цикле, но переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям.
 - г) средства производства, которые используются в ряде производственных циклов и переносят свою стоимость на готовую продукцию при выбытии из эксплуатации
7. Амортизационный фонд предназначен для финансирования
 - а) простого воспроизводства основных фондов
 - б) расширенного воспроизводства основных фондов
 - в) объектов непроектируемой сферы
 - г) текущих затрат
8. Какой метод начисления амортизации разрешено использовать согласно налоговому кодексу
 - а) нелинейный
 - б) уменьшаемого остатка
 - в) списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
 - г) списания стоимости пропорционально объему продукции

4. Принципы организации оборотного капитала корпорации и источники формирования оборотного капитала

1. Величина прибыли, получаемая на 1 рубль оборотного капитала, это:
 - а) рентабельность
 - б) ликвидность
 - в) оборачиваемость

г) фондоотдача

2. Чем меньше длительность периода обращения или одного оборота оборотного капитала, тем, при прочих равных условиях предприятию требуется:

- а) меньше оборотных средств
- б) больше оборотных средств
- в) количество оборотных средств не изменится
- г) меньше основных средств

3. К методам расчета потребности оборотных средствах не относится:

- а) метод прямого счета
- б) аналитический метод
- в) метод индексации
- г) коэффициентный метод

4. Нормирование оборотных средств показывает:

- а) время нахождения материалов в пути и время документооборота
- б) время требующееся для обеспечения предприятия необходимым количеством оборотных средств
- в) время в течении которого предприятие может функционировать без дополнительной потребности в оборотных капиталах
- г) минимальную сумму денежных средств, обеспечивающую хозяйственную деятельность предприятия.

5. К оборотным производственным фондам относятся:

- а) средства в расчетах
- б) незавершенное производство
- в) денежные средства в кассе
- г) готовая продукция

6. К фондам обращения относятся:

- а) производственные запасы
- б) незавершенное производство
- в) готовая продукция
- г) нематериальные активы

7. К нормируемым оборотным средствам относят:

- а) незавершенное производство
- б) дебиторскую задолженность
- в) денежные средства
- г) краткосрочные финансовые вложения

8. К оборотным средствам с абсолютной ликвидностью не относятся:

- а) средства на валютном счете
- б) средства на расчетном счете
- в) краткосрочные финансовые вложения
- г) средства в кассе предприятия

9. Нормы запаса оборотных средств в промышленности, как правило устанавливают:

- а) в днях или процентах;
- б) только в процентах;
- в) только в днях;
- г) в стоимостном выражении.

10. Для расчета минимально необходимого уровня оборотных активов нужно знать:

- а) значение коэффициента оборачиваемости оборотных активов;
- б) однодневный расход материалов;
- в) величину неликвидных оборотных активов;
- г) сумму прибыли от реализации.

5. Затраты на производство и реализацию продукцию и другие расходы корпорации

1 Материальные затраты относятся к группе:

- а) расходов, связанных с извлечением прибыли
- б) расходов, не связанных с извлечением прибыли
- в) принудительных расходов
- г) коммерческих расходов

2. Все денежные расходы предприятия группируются по признакам на:

- а) постоянные и переменные
- б) расходы, связанные с извлечением прибыли, не связанные с извлечением прибыли и принудительные расходы
- в) прямые и косвенные
- г) элементные и комплексные

3 В состав переменных затрат входят:

- а) арендная плата
- б) проценты за кредит
- в) затраты на сырье и материалы
- г) амортизация

4. При наличии убытка от реализации себестоимость реализованной продукции:

- а) равна фактической выручке
- б) больше фактической выручки
- в) меньше фактической выручки
- г) не зависит от выручки

5. Эффект операционного рычага определяет как:

- а) изменение выручки от реализации ведет к более сильному изменению прибыли
- б) изменение объема выпуска продукции ведет к более сильному изменению прибыли
- в) уменьшение себестоимости продукции ведет к увеличению прибыли
- г) изменение объема выпуска продукции ведет пропорциональному изменению выручки от реализации

6 Затраты классифицируются на постоянные и переменные:

- а) по отношению к объёму производства
- б) по калькуляционному признаку
- в) по степени однородности затрат
- г) по способу отнесения на единицу продукции.

7 Величина постоянных затрат не зависит от:

- а) натурального объема производства продукции
- б) з/платы управленческого персонала
- в) амортизационной политики
- г) дивидендной политики

8. В состав переменных затрат не входят:

- а) затраты на сырье и материалы
- б) сдельная з/плата
- в) затраты на энергию
- г) повременная з/плата

9. Материальные затраты относятся к группе:

- а) расходов, связанных с извлечением прибыли
- б) расходов, не связанных с извлечением прибыли
- в) принудительных расходов
- г) коммерческих расходов

10. Затраты классифицируются на постоянные и переменные:

- а) по отношению к объёму производства
- б) по калькуляционному признаку

- в) по степени однородности затрат
- г) по способу отнесения на единицу продукции.

6. Формирование и распределение доходов корпораций

1. Метод определения момента реализации по факту отгрузки продукции называется:
 - а) кассовый метод;
 - б) аналитический метод;
 - в) метод начислений;
 - г) метод линейной регрессии.
2. Что такое выручка от реализации продукции?
 - а) валовой доход предприятия.
 - б) финансовый результат хозяйственной деятельности.
 - в) денежные средства, поступающие на расчетный счет в результате реализации продукции.
 - г) результат от размещения акций и облигаций
3. Методом планирования прибыли не является:
 - а) метод прямого счета
 - б) аналитический метод
 - в) линейный метод
 - г) эффект операционного рычага
4. Точка безубыточности:
 - а) объем производства, обеспечивающий покрытие производственных затрат
 - б) объем выручки, при котором предприятие не получает ни прибыли ни убытков
 - в) объем выручки, при котором предприятие получает максимальную прибыль
 - г) расчетная величина, обеспечивающая предприятию получение стабильного дохода
5. Рентабельность продукции:
 - а) отношение прибыли от реализации продукции к себестоимости товарной продукции
 - б) процент от стоимости основного капитала, который ежегодно включается в себестоимость произведенной продукции
 - в) отношение прибыли от реализации продукции в выручке
 - г) суммарные расходы на производство и реализацию продукции
6. Выручка от инвестиционной деятельности представляет собой:
 - а) доходы от инвестиций в другие предприятия
 - б) проценты на вложенный капитал
 - в) финансовый результат от продажи внеоборотных активов и ценных бумаг
 - г) оплата акционерами своего вклада в уставный капитал
7. Одним из основных методов планирования прибыли является:
 - а) метод прямого счёта;
 - б) математический метод;
 - в) интегральный метод;
 - г) линейный метод.
8. В каких условиях эффективен метод прямого счета планирования выручки:
 - а) при неопределенной экономической ситуации
 - б) при гарантированном спросе
 - в) при наличии инфляционных ожиданий
 - г) при наличии остатков нереализованной продукции
9. Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после формирования фондов из чистой прибыли - это:
 - а) резервы предстоящих расходов и платежей
 - б) резервный фонд

- в) нераспределенная прибыль
 - г) фонд потребления
10. Показатель базовой рентабельности используется при планировании прибыли методом
- а) прямого счета.
 - б) аналитическим.
 - в) совмещенным.
 - г) эффекта производственного рычага
11. Рентабельность продаж:
- а) разница между выручкой от продаж и затратами
 - б) отношение прибыли от реализации к выручке
 - в) прибыль полученная от роста объема выручки при неизменных условно-постоянных затратах
 - г) определение целесообразности продажи продукции на основании изучения спроса
12. К факторам роста прибыли не относится:
- а) снижение затрат
 - б) увеличение объема продаж
 - в) повышение цены на товар
 - г) начало производства новой продукции

7. Оценка финансового состояния корпорации.

1. Коэффициент текущей ликвидности можно увеличить путем;
 - а. увеличения оборотных активов;
 - б. увеличения кредитов ;
 - с. увеличения внеоборотных активов;
 - д. снижения оборотных активов,
2. Более быстрая оборачиваемость дебиторской задолженности по сравнению с кредиторской создает условия для ;
 - а. повышения платежеспособности;
 - б. повышения рентабельности;
 - с. снижения потребности в собственных оборотных средствах;
 - д. увеличения фонда потребления.
3. К системе анализа финансового состояния предприятия не относится
 - а. анализ ликвидности и платежеспособности предприятия
 - б. анализ финансовой устойчивости предприятия
 - с. анализ оборачиваемости оборотных активов
 - д. анализ эффективности использования основных фондов
 - е. анализ потенциального банкротства предприятия
4. Рекомендуемое значение коэффициента текущей ликвидности равняется
 - а. 0,2-0,3
 - б. 0,7-0,8
 - с. 1,0-1,5
 - д. ≥ 2
5. Коэффициент финансовой устойчивости определяется как отношение:
 - а. собственного капитала к заемному капиталу;
 - б. чистой прибыли к выручке от реализации;
 - с. собственного капитала + долгосрочные заемные средства к валюте баланса;
 - д. заемных средств к активам предприятия.
6. К факторам определяющим ликвидность предприятия относятся:
 - а. точно определенная потребность в оборотных активах;

- b. оборачиваемость готовой продукции;
- c. срок хранения готовой продукции;
- d. структура оборотных активов.

8. Задачи и принципы финансового планирования корпораций.

- 1. К формам оперативного финансового планирования относятся:
 - a) платежный календарь;
 - b) прогнозный баланс;
 - c) кассовый план;
 - d) прогноз финансовых результатов
- 2. Налоговый календарь содержит информацию
 - a) когда придет налоговый инспектор
 - b) когда платить налоги
 - c) когда посетить налоговую инспекцию
 - d) когда подавать декларацию о доходах
- 3. Какой из документов не является результатом перспективного финансового планирования:
 - a) прогноз отчёта о финансовых результатах;
 - b) прогноз движения денежных средств;
 - c) прогноз бухгалтерского баланса;
 - d) прогноз аналитической записки
- 4. Текущий финансовый план составляется на период, равный:
 - a) одному году;
 - b) одному кварталу;
 - c) трём годам;
 - d) десяти годам
- 5. Текущий финансовый план составляется на период, равный:
 - a) одному году;
 - b) одному кварталу;
 - c) трём годам;
 - d) десяти годам
- 6. Налоговый календарь содержит информацию
 - a) когда придет налоговый инспектор
 - b) когда платить налоги
 - c) когда посетить налоговую инспекцию
 - d) когда подавать декларацию о доходах
- 7. План движения денежных средств предполагает
 - a) равенство доходов и расходов по всем видам деятельности
 - b) равенство доходов и расходов по соответствующим видам деятельности
 - c) покрытие расходов только за счет собственных средств
 - d) покрытие расходов только за счет средств от основной деятельности
- 8. На что направлен процесс составления баланса доходов и расходов?
 - a) На рациональное использование трудовых ресурсов.
 - b) На эффективное использование финансовых ресурсов.
 - c) На оптимальное формирование расходов организации.
 - d) На увеличение доходов организации.
- 9. При финансовом планировании на предприятии ориентируются на:
 - a) Среднестатистические показатели по отрасли.
 - b) Среднестатистические показатели по региону.
 - c) Финансовые показатели конкурирующей организации.
 - d) Анализ показателей деятельности организации в предшествующем периоде.
- 10. Какой период охватывает текущий финансовый план предприятия?

- a) Более одного года.
- b) Один год.
- c) Квартал.
- d) Месяц.

Шкала оценивания: 4-балльная.

Критерии оценивания:

Каждый вопрос (задание) в тестовой форме оценивается по дихотомической шкале: выполнено – 1 балл, не выполнено – 0 баллов.

Применяется следующая шкала перевода баллов в оценку по 4-балльной шкале:

4 балла соответствуют оценке «отлично»;

3 балла – оценке «хорошо»;

2 балла – оценке «удовлетворительно»;

1 балла и менее – оценке «неудовлетворительно».

2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

2.1 БАНК ВОПРОСОВ И ЗАДАНИЙ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

1. К функциям финансов предприятия относятся
 - а) распределительная
 - б) стабилизационная
 - в) стимулирующая
 - г) все выше перечисленные

2. К принципам организации финансов предприятия не относится принцип
 - а) государственного невмешательства
 - б) самофинансирования
 - в) материальной ответственности
 - г) материальной заинтересованности

3. Функции финансов организации:
 - а) организационная.
 - б) производственная.
 - в) воспроизводственная.
 - г) контрольная.

4. Какой фонд создается для того, чтобы сгладить негативные последствия неплатежей:
 - а) резервный фонд
 - б) резерв предстоящих расходов и платежей
 - в) резерв будущих периодов
 - г) резерв по сомнительным долгам

5. Заемными можно считать средства, полученные
 - а) при продаже акций
 - б) при продаже облигаций
 - в) при увеличении номинала акций
 - г) при вторичном выпуске акций

6. Минимальный размер имущества предприятия, гарантирующий интересы его кредиторов - это:
 - а) резервный капитал;
 - б) уставный капитал;
 - в) оборотный капитал;
 - г) добавочный капитал;

7. Что является источником формирования резервного фонда?
 - а) Чистая прибыль организации.
 - б) Амортизационные отчисления.
 - в) Эмиссионный доход.
 - г) Прибыль от реализации продукции.

8. Добавочный капитал создается за счет
 - а) чистой прибыли организации
 - б) амортизационных отчислений
 - в) эмиссионного дохода
 - г) прибыли от реализации продукции

9. Уставный капитал –это...
- а) первоначальный источник собственных средств предприятия
 - б) безвозмездно полученные денежные и материальные ценности на производственные нужды
 - в) денежные доходы и поступления, находящиеся в распоряжении предприятия
 - г) все источники денежных средств, аккумулируемые предприятием
10. Уставный капитал формируется за счет...
- а) средств, поступивших в порядке долевого участия
 - б) безвозмездно полученных денежных и материальных ценностей
 - в) прироста стоимости основных средств в результате переоценки
 - г) эмиссионного дохода
11. Какой фонд создается за счет отчислений из чистой прибыли и предназначен для погашения облигаций и выкупа акций:
- а) уставный фонд
 - б) резервный фонд
 - в) фонд потребления
 - г) фонд накопления
12. Финансовые ресурсы организации – это:
- а) собственные денежные средства организации.
 - б) собственные, заемные и привлеченные средства
 - в) источники финансирования текущих затрат.
 - г) собственный капитал организации.
13. В состав собственных финансовых ресурсов включаются:
- а) амортизационные отчисления.
 - б) денежные средства на расчетном счете.
 - в) страховые возмещения.
 - г) ассигнования из бюджета.
14. . Порядок формирования резервного капитала акционерного общества?
- а) до налогообложения прибыли.
 - б) после налогообложения прибыли.
 - в) после выплаты дивидендов по привилегированным акциям
 - г) после выплаты дивидендов по простым акциям
15. Прибыль в производственном кооперативе распределяется
- а) пропорционально паевому взносу
 - б) в соответствии с трудовым участием членов кооператива
 - в) в соответствии с порядком установленным государством
 - г) в равных частях между всеми членами кооператива
16. К юридическим лицам не относятся
- а) коммерческие организации
 - б) некоммерческие организации
 - в) частные предприниматели
 - г) унитарные предприятия
17. Чистые активы
- а) должны быть не меньше Уставного капитала

- б) должны быть не больше Уставного капитала
- в) должны быть равны Уставному капиталу
- г) должны соответствовать чистой прибыли

18. Результатом предпринимательской деятельности не являются

- а) чрезвычайные доходы
- б) операционные доходы
- в) внереализационные доходы
- г) доходы от обычных видов деятельности

19. В состав внереализационных доходов промышленного предприятия входят:

- а) страховое возмещение;
- б) доходы от сдачи имущества в аренду;
- в) поступления от продажи основных средств;
- г) штрафы, им полученные

20. В состав внереализационных расходов промышленного предприятия входят:

- а) убытки по законсервированным заказам;
- б) внепроизводственные расходы;
- в) убытки от стихийных бедствий;
- г) штрафы, им уплаченные.

21. что такое выручка от реализации продукции?

- а) валовой доход предприятия.
- б) финансовый результат хозяйственной деятельности.
- в) денежные средства, поступающие на расчетный счет в результате реализации продукции.
- г) результат от размещения акций и облигаций

22. Величина постоянных затрат не зависит от:

- а) натурального объема производства продукции
- б) з/платы управленческого персонала
- в) амортизационной политики
- г) дивидендной политики

23. В состав переменных затрат входят:

- а) арендная плата
- б) проценты за кредит
- в) затраты на сырье и материалы
- г) амортизация

24. В состав переменных затрат не входят:

- а) затраты на сырье и материалы
- б) сдельная з/плата
- в) затраты на энергию
- г) повременная з/плата

25. Резерв по сомнительным долгам формируется за счет:

- а) Включения затрат по созданию резерва в состав внереализационных расходов.
- б) Включения затрат по созданию резерва в состав внереализационных доходов
- в) Отчисления не менее 10% выручки отчетного года.
- г) Отчисления не менее 5% чистой прибыли.

26. К факторам роста прибыли не относится:

- а) снижение затрат
- б) увеличение объема продаж
- в) повышение цены на товар
- г) начало производства новой продукции

27. В каких условиях эффективен метод прямого счета планирования выручки:

- а) при неопределенной экономической ситуации
- б) при гарантированном спросе
- в) при наличии инфляционных ожиданий
- г) при наличии остатков нереализованной продукции

28. При наличии убытка от реализации себестоимость реализованной продукции:

- а) равна фактической выручке
- б) больше фактической выручки
- в) меньше фактической выручки
- г) не зависит от выручки

29. Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после формирования фондов из чистой прибыли - это:

- а) резервы предстоящих расходов и платежей
- б) резервный фонд
- в) нераспределенная прибыль
- г) фонд потребления

30. Какой фонд создается за счет отчислений из чистой прибыли и предназначен для погашения облигаций и выкупа акций:

- а) уставный фонд
- б) резервный фонд
- в) фонд потребления
- г) фонд накопления

31. Средства фонда потребления используются на:

- а) развитие производства
- б) погашение убытков отчетного года
- в) увеличение уставного капитала
- г) выплаты материальной помощи сотрудникам

32. Средства фонда накопления используются на:

- а) развитие производства
- б) погашение убытков отчетного года
- в) увеличение уставного капитала
- г) выплаты материальной помощи сотрудникам

33. Эффект операционного рычага определяет как:

- а) изменение выручки от реализации ведет к более сильному изменению прибыли
- б) изменение объема выпуска продукции ведет к более сильному изменению прибыли
- в) уменьшение себестоимости продукции ведет к увеличению прибыли
- г) изменение объема выпуска продукции ведет пропорциональному изменению выручки от реализации

34. Методом планирования прибыли не является:

- а) метод прямого счета
- б) аналитический метод
- в) линейный метод

- г) эффект операционного рычага
35. Точка безубыточности:
- а) объем производства, обеспечивающий покрытие производственных затрат
 - б) объем выручки, при котором предприятие не получает ни прибыли ни убытков
 - в) объем выручки, при котором предприятие получает максимальную прибыль
 - г) расчетная величина, обеспечивающая предприятию получение стабильного дохода
36. Объем производства и реализации продукции сократился на 10%. На сколько при прочих равных условиях уменьшится прибыль?
- а) ровно на 10%.
 - б) меньше, чем на 10%.
 - в) больше, чем на 10%.
 - г) на 1%
37. Объем производства, и реализации продукции увеличился на 10%. На сколько, при прочих равных условиях, увеличится прибыль?
- а) ровно на 10%.
 - б) меньше, чем на 10%.
 - в) больше, чем на 10%.
 - г) на 1%
38. Выручка от реализации продукции – 300 тысяч рублей, постоянные затраты – 90 тысяч рублей, переменные затраты – 150 тысяч рублей. Чему равна сила воздействия производственного рычага?
- а) 1,5
 - б) 2,5.
 - в) 3,5.
 - г) 4,5
39. Показатель базовой рентабельности используется при планировании прибыли методом
- а) прямого счета.
 - б) аналитическим.
 - в) совмещенным.
 - г) эффекта производственного рычага
40. Чистая прибыль организации – это:
- а) конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период.
 - б) налогооблагаемая прибыль организации.
 - в) прибыль, остающаяся в распоряжении организацией после уплаты налога на прибыль и других обязательных платежей.
 - г) прибыль от реализации продукции.
41. К оборотным производственным фондам относятся:
- а) средства в расчетах
 - б) незавершенное производство
 - в) денежные средства в кассе
 - г) готовая продукция
42. К фондам обращения относятся:
- а) производственные запасы
 - б) незавершенное производство
 - в) готовая продукция
 - г) нематериальные активы

43. К нормируемым оборотным средствам относят:
- а) незавершенное производство
 - б) дебиторскую задолженность
 - в) денежные средства
 - г) краткосрочные финансовые вложения
44. К оборотным средствам с абсолютной ликвидностью не относятся:
- а) средства на валютном счете
 - б) средства на расчетном счете
 - в) краткосрочные финансовые вложения
 - г) средства в кассе предприятия
45. Нормы запаса оборотных средств в промышленности, как правило устанавливают:
- а) в днях или процентах;
 - б) только в процентах;
 - в) только в днях;
 - г) в стоимостном выражении.
46. Для расчета минимально необходимого уровня оборотных активов нужно знать:
- а) значение коэффициента оборачиваемости оборотных активов;
 - б) однодневный расход материалов;
 - в) величину неликвидных оборотных активов;
 - г) сумму прибыли от реализации.
47. К оборотным активам относятся следующие элементы:
- а) запасы готовой продукции,
 - б) нематериальные активы
 - в) основные средства
 - г) кредиторская задолженность
48. К высоколиквидным активам предприятия относятся:
- а) долгосрочные финансовые вложения
 - б) денежные активы в национальной валюте
 - в) краткосрочные финансовые вложения
 - г) основные средства
49. Какие статьи относятся к дебиторской задолженности?
- а) авансы служащим
 - б) задолженность банкам
 - в) задолженность поставщикам
 - г) векселя выданные
50. Что является источником финансирования прироста оборотных средств?
- а) амортизационные отчисления.
 - б) прирост устойчивых пассивов.
 - в) чистая прибыль.
 - г) средства резервного капитала.
51. Основные фонды имеют следующие виды денежной оценки
- а) первоначальная стоимость
 - б) восстановительная стоимость
 - в) остаточная стоимость
 - г) все выше перечисленные

52. Фондоотдача – это
- а) отношение стоимости валовой продукции к среднегодовой стоимости ОПФ
 - б) отношение прибыли к стоимости имущества
 - в) отношение стоимости валовой продукции к среднегодовой численности работающих
 - г) отношение прибыли к стоимости ОПФ
53. Фондоемкость – это
- а) отношение среднегодовой стоимости ОПФ к стоимости валовой продукции
 - б) отношение стоимости оборотных производственных фондов к стоимости валовой продукции
 - в) отношение прибыли к стоимости имущества
 - г) отношение стоимости валовой продукции к среднегодовой численности работающих
54. Полная восстановительная стоимость основных фондов определяется
- а) путем переоценки ОПФ
 - б) разностью между первоначальной стоимостью и износом ОФ
 - в) по соответствующим коэффициентам пересчета, которые устанавливаются предприятиями в зависимости от степени износа
 - г) затратами на осуществление ремонта
55. Основные фонды предприятия – это:
- а) средства производства, которые используются в ряде производственных циклов и переносят свою стоимость на готовую продукцию при вводе в эксплуатацию;
 - б) средства производства, которые используются в ряде производственных циклов и переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям;
 - в) средства производства, которые используются в одном производственном цикле, но переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям.
 - г) средства производства, которые используются в ряде производственных циклов и переносят свою стоимость на готовую продукцию при выбытии из эксплуатации
56. В состав внеоборотных активов входят:
- а) основные средства
 - б) оборотные средства
 - в) материальные активы.
 - г) дебиторская задолженность
57. Что из ниже перечисленного является источником собственных инвестиций?
- а) амортизация; прибыль; продажа активов; страховые возмещения
 - б) продажа акций (паёв); госбюджет; гранты; иностранные инвестиции
 - в) кредиты поставщиков оборудования; ссуды; облигации;
 - г) лизинг
58. Какой показатель отражает эффективность использования основных средств предприятия?
- а) коэффициент выбытия основных средств
 - б) коэффициент фондоотдачи
 - в) индекс роста основных средств
 - г) коэффициент годности
59. Восстановительная стоимость внеоборотных активов учитывает фактор:
- а) времени
 - б) инфляции
 - в) морального износа

- г) физического износа
60. Амортизационный фонд предназначен для финансирования
- а) простого воспроизводства основных фондов
 - б) расширенного воспроизводства основных фондов
 - в) объектов непроизводственной сферы
 - г) текущих затрат
61. Какой метод начисления амортизации разрешено использовать согласно налоговому кодексу
- а) нелинейный
 - б) уменьшаемого остатка
 - в) списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования
 - г) списания стоимости пропорционально объему продукции
62. Что из нижеперечисленного не относится к методам амортизации:
- а) метод равномерного прямолинейного списания
 - б) метод остаточной стоимости
 - в) метод внутренней нормы рентабельности
 - г) списание стоимости пропорционально объему выполненных работ
63. При каком методе амортизации стоимость объекта списывается равными долями в течение всего периода его эксплуатации?
- а) линейный метод
 - б) метод остаточной стоимости
 - в) метод суммы чисел лет полезного использования
 - г) списание стоимости пропорционально объему выполненных работ
64. Что является источником финансирования затрат на простое воспроизводство основных производственных фондов?
- а) амортизационные отчисления.
 - б) прирост устойчивых пассивов.
 - в) чистая прибыль.
 - г) средства резервного капитала.
65. Рекомендуемое значение коэффициента текущей ликвидности равняется
- а) 0,2-0,3
 - б) 0,7-0,8
 - в) 1,0-1,5
 - г) ≥ 2
66. Коэффициент текущей ликвидности можно увеличить путем;
- а) увеличения оборотных активов;
 - б) увеличения кредитов ;
 - в) увеличения внеоборотных активов;
 - г) снижения оборотных активов,
67. Более быстрая оборачиваемость дебиторской задолженности по сравнению с кредиторской создает условия для ;
- а) повышения платежеспособности;
 - б) повышения рентабельности;
 - в) снижения потребности в собственных оборотных средствах;
 - г) увеличения фонда потребления.
68. Рентабельность продукции:

- а) отношение прибыли от реализации продукции к себестоимости товарной продукции
 - б) процент от стоимости основного капитала, который ежегодно включается в себестоимость произведенной продукции
 - в) отношение прибыли от реализации продукции в выручке
 - г) суммарные расходы на производство и реализацию продукции
69. Рентабельность продаж:
- а) разница между выручкой от продаж и затратами
 - б) отношение прибыли от реализации к выручке
 - в) прибыль полученная от роста объема выручки при неизменных условно-постоянных затратах
 - г) определение целесообразности продажи продукции на основании изучения спроса
70. К коэффициентам оценки финансовой устойчивости предприятия относится:
- а) коэффициент автономии
 - б) коэффициент абсолютной платежеспособности
 - в) период оборачиваемости активов
 - г) рентабельность капитала
71. . В какой степени задолженность по текущим финансовым обязательствам может быть удовлетворена за счет оборотных активов предприятия показывает коэффициент:
- а) абсолютной платежеспособности
 - б) промежуточной платежеспособности
 - в) текущей платежеспособности
 - г) маневренности
72. Налоговый календарь содержит информацию
- а) когда придет налоговый инспектор
 - б) когда платить налоги
 - в) когда посетить налоговую инспекцию
 - г) когда подавать декларацию о доходах
73. План движения денежных средств предполагает
- а) равенство доходов и расходов по всем видам деятельности
 - б) равенство доходов и расходов по соответствующим видам деятельности
 - в) покрытие расходов только за счет собственных средств
 - г) покрытие расходов только за счет средств от основной деятельности
74. На что направлен процесс составления баланса доходов и расходов?
- а) на рациональное использование трудовых ресурсов.
 - б) на эффективное использование финансовых ресурсов.
 - в) на оптимальное формирование расходов организации.
 - г) на увеличение доходов организации.
75. При финансовом планировании на предприятии ориентируются на:
- а) среднестатистические показатели по отрасли.
 - б) среднестатистические показатели по региону.
 - в) финансовые показатели конкурирующей организации.
 - г) анализ показателей деятельности организации в предшествующем периоде.
76. Какой период охватывает текущий финансовый план предприятия?
- а) более одного года.
 - б) один год.

- в) квартал.
- г) месяц.

77. К финансовому планированию не относится

- а) перспективное
- б) регулярное
- в) текущее
- г) оперативное

78. К формам оперативного финансового планирования относятся:

- а) платежный календарь;
- б) прогнозный баланс;
- в) кассовый план;
- г) прогноз финансовых результатов

79. В чем выражаются основные особенности организации финансов предприятий различных организационно-правовых форм:

- а) в порядке получения прибыли
- б) в порядке образования и распределения собственного капитала
- в) в организации движения денежных средств
- г) в порядке получения инвестиционных средств

80. Издержки обращения торговых организаций

- а) включают стоимость товаров, приобретенных для перепродажи
- в) не включает стоимость товаров, приобретенных для перепродажи
- в) включают стоимость товаров, полученных по договору
- г) не включают расходы на транспортировку товаров

81. Для налогообложения малого бизнеса введен в действие:

- а) единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности
- б) земельный налог
- в) транспортный налог
- г) налог на доходы физических лиц.

82. Материальные затраты относятся к группе:

- а) расходов, связанных с извлечением прибыли
- б) расходов, не связанных с извлечением прибыли
- в) принудительных расходов
- г) коммерческих расходов

83. Затраты классифицируются на постоянные и переменные:

- а) по отношению к объёму производства
- б) по калькуляционному признаку
- в) по степени однородности затрат
- г) по способу отнесения на единицу продукции.

84. Все денежные расходы предприятия группируются по признакам на:

- а) постоянные и переменные
- б) расходы, связанные с извлечением прибыли, не связанные с извлечением прибыли и принудительные расходы
- в) прямые и косвенные
- г) элементные и комплексные

85. Величина прибыли, получаемая на 1 рубль оборотного капитала, это:
- а) рентабельность
 - б) ликвидность
 - в) оборачиваемость
 - г) фондоотдача

86. Чем меньше длительность периода обращения или одного оборота оборотного капитала, тем, при прочих равных условиях предприятию требуется:
- а) меньше оборотных средств
 - б) больше оборотных средств
 - в) количество оборотных средств не изменится
 - г) меньше основных средств

87. К методам расчета потребности оборотных средствах не относится:
- а) метод прямого счета
 - б) аналитический метод
 - в) метод индексации
 - г) коэффициентный метод

88. Нормирование оборотных средств показывает:
- а) время нахождения материалов в пути и время документооборота
 - б) время требующееся для обеспечения предприятия необходимым количеством оборотных средств
 - в) время в течении которого предприятие может функционировать без дополнительной потребности в оборотных капиталах
 - г) минимальную сумму денежных средств, обеспечивающую хозяйственную деятельность предприятия.

89. Коэффициент финансовой утойчивости определяется как отношение:
- а) собственного капитала к заемному капиталу;
 - б) чистой прибыли к выручке от реализации;
 - в) собственного капитала + долгосрочные заемные средства к валюте баланса;
 - г) заемных средств к активам предприятия.

90. К факторам определяющим ликвидность предприятия относятся:
- а) точно определенная потребность в оборотных активах;
 - б) оборачиваемость готовой продукции;
 - в) срок хранения готовой продукции;
 - г) структура оборотных активов.

91. Какая деятельность предприятия формирует выручку от реализации продукции:
- а) инновационная
 - б) основная
 - в) хозяйственная
 - г) благотворительная

92. Выручка от финансовой деятельности представляет собой:
- а) доходы от размещения среди инвесторов акций и облигаций
 - б) дивиденды от приобретенных акций
 - в) приобретение акций других предприятий

г) доходы от вложения в уставный капитал других предприятий

93. Выручка от инвестиционной деятельности представляет собой:

- а) доходы от инвестиций в другие предприятия
- б) проценты на вложенный капитал
- в) финансовый результат от продажи внеоборотных активов и ценных бумаг
- г) оплата акционерами своего вклада в уставный капитал

94. Куда направляется выручка от реализации после зачисления ее на расчетный счет предприятия?

- а) на выплату заработной платы
- б) на оплату счетов поставщиков и подрядчиков
- в) на возврат кредитов и займов
- г) на все перечисленные направления

95. Метод прямого счета выручки от реализации заключается в том, что:

- а) по каждому изделию в отдельности подсчитывается объем реализации в отпускных ценах и складываются результаты;
- б) выручка от реализации планируется, исходя из общего объема выпуска товарной продукции в планируемом периоде в отпускных ценах;
- в) выручка от реализации планируется, исходя из общего объема выпуска товарной продукции в планируемом периоде в отпускных ценах и общей суммы входных и выходных остатков;
- г) предполагается использование базовой величины продаж и анализ факторов, влияющих на величину выручки.

96. Метод определения момента реализации по факту отгрузки продукции называется:

- а) кассовый метод;
- б) аналитический метод;
- в) метод начислений;
- г) метод линейной регрессии.

97. Одним из основных методов планирования прибыли является:

- а) метод прямого счёта;
- б) математический метод;
- в) интегральный метод;
- г) линейный метод.

98. Точка безубыточности определяется как:

- а) отношение постоянных затрат к доле маржинальной прибыли в выручке умноженное на 100;
- б) отношение выручки от реализации продукции к чистой прибыли умноженное на 100;
- в) отношение собственного капитала к заёмному капиталу умноженное на 100;
- г) отношение доходов к чистой прибыли умноженное на 100;

99. Совокупность собственных денежных доходов и поступлений извне, предназначенные для выполнения финансовых обязательств предприятия, финансирования текущих затрат и затрат, связанных с расширением производства это:

- а) организация финансов предприятия;
- б) фонда накопления;

- в) финансовые ресурсы предприятия;
- г) фонд потребления.

100. Какой из документов не является результатом перспективного финансового планирования:

- а) прогноз отчёта о прибылях и убытках;
- б) прогноз движения денежных средств;
- в) прогноз бухгалтерского баланса;
- г) прогноз аналитической записки

Шкала оценивания результатов тестирования: в соответствии действующей в университете балльно-рейтинговой системой оценивание результатов промежуточной аттестации обучающихся осуществляется в рамках 100-балльной шкалы, при этом максимальный балл по промежуточной аттестации обучающихся по очной форме обучения составляет 36 баллов, по очно-заочной и заочной формам обучения – 60 баллов (установлено положением П 02.016).

Максимальный балл за тестирование представляет собой разность двух чисел: максимального балла по промежуточной аттестации для данной формы обучения (36 или 60) и максимального балла за решение компетентностно-ориентированной задачи (6).

Балл, полученный обучающимся за тестирование, суммируется с баллом, выставленным ему за решение компетентностно-ориентированной задачи. Общий балл по промежуточной аттестации суммируется с баллами, полученными обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в течение семестра; сумма баллов переводится в оценку по дихотомической шкале (для зачета) или в оценку по 5-балльной шкале (для экзамена) следующим образом:

Соответствие 100-балльной и дихотомической шкал

Сумма баллов по 100-балльной шкале	Оценка по дихотомической шкале
100–50	зачтено
49 и менее	не зачтено

Критерии оценивания результатов тестирования:

Каждый вопрос (задание) в тестовой форме оценивается по дихотомической шкале: выполнено – 2 балла, не выполнено – 0 баллов.

2.2 КОМПЕТЕНТНОСТНО-ОРИЕНТИРОВАННЫЕ ЗАДАЧИ

Задания

1. Выполните соответствующие расчеты и определите наилучший вариант структуры основных фондов по доле активной части основных фондов в их общем объеме.

Группы основных фондов	Варианты		Структура, %		Динамика	
	1	2	1	2	Млн.р	%
1. Здания	278,8	282,1				
2. Сооружения	50,7	50,7				
3. Передаточные устройства	19,0	19,9				
4. Машины и оборудование	434,0	477,4				

в том числе:						
рабочие машины и оборудование	409,7	442,5				
5. Транспортные средства	30,5	31,3				
6. Инструмент	48,9	50,8				
7. Производственный и хозяйственный инвентарь	22,8	23,9				
8. Прочие производственные фонды	16,3	16,7				
Итого						
В том числе:						
Активная часть						
Пассивная часть						

2. Выполните соответствующие расчеты и определите наилучший вариант использования основных фондов по рентабельности.

Показатели	Единица измерения	Варианты		Динамика	
		1	2	Млн.руб.	%
1. Годовой объем реализованной продукции	Млн. р.	925,3	986,7		
Себестоимость реализованной продукции	«	715,9	763,2		
Косвенные налоги	«	164,6	175,6		
2. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов	«	385,5	394,7		
3. Прибыль от реализации продукции	«				
4. Операционная прибыль (убыток)	«	2,4	2,6		
5. Внереализационная прибыль (убыток)	«	1,4	1,5		
6. Общая прибыль предприятия	«				
7. Фондоотдача	р.				
8. Рентабельность	«				

3. Рассчитайте показатели фондоотдачи, выберите наилучший вариант использования основных производственных фондов по критерию фондоотдачи, спрогнозируйте объем дополнительной продукции в результате увеличения объема основных фондов и за счет их лучшего использования по сравнению с базовым годом.

Показатели	Единица измерения	Варианты	
		Базовый	Плановый
1. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов	млн. р.	320,3	365,1
2. Выработка на одного работающего	тыс. р.	10 010	11 359
3. Численность работающих	чел.	80	90
4. Объем выпускаемой продукции	млн. р.		...
5. Фондоотдача	р.		...

4. Рассчитайте показатели фондоотдачи и фондоемкости; проанализируйте эффективность использования основных фондов по фондоотдаче; определите величину экономии (дополнительной потребности) капитальных вложений в результате увеличения (уменьшения) фондоотдачи средств, вложенных в основные фонды.

Показатели	Единица	Годы
------------	---------	------

	измерения	базовый	отчетный
1. Выручка от реализации продукции	Тыс.руб.	1 026 380	1 191 330
2. Среднегодовая стоимость основных фондов		540 200	567 300
3. Фондоотдача основных фондов	Р.		
4. Фондоемкость основных фондов			
5. Среднегодовая стоимость нематериальных активов	Тыс. руб.	197 290	206 685
6. Фондоотдача нематериальных активов	Р.		
7. Фондоемкость нематериальных активов			
8. Среднегодовая стоимость основного капитала	Тыс.р.		
9. Фондоотдача основного капитала	Р.		
10. Экономия (дополнительная потребность) капитальных вложений в результате увеличения (уменьшения) фондоотдачи средств, вложенных в основные фонды	Тыс.руб.		

5. Финансовая служба предприятия готовит для руководства аналитическую записку о состоянии и эффективности использования основных фондов на предприятии.

Показатели	Единица измерения	Годы		Динамика прироста	
		Базовый	Отчетный	Абсолютное значение	%
1. Объем реализованной продукции	тыс. р.	276 700	309 900		
2. Среднегодовая стоимость основных фондов	«	108 500	113 925		
3. Среднесписочная численность рабочих В том числе: В наибольшей смене	чел. «	3400	3700		
4. Коэффициент сменности рабочих	ед.	1,4	1,7		
5. Фондоотдача	р.				
6. Фондовооруженность труда рабочих в наибольшую смену	тыс.р.				
7. Производительность труда рабочего	тыс.р.				

Рассчитайте, используя полученную информацию, показатели фондоотдачи, фондовооруженности, определите наилучший вариант использования основных фондов по критерию фондоотдачи; проанализируйте изменение фондоотдачи, фондовооруженности в отчетном периоде по сравнению с базовым.

6. Определите размер ежегодных амортизационных отчислений, если балансовая стоимость оборудования на начало года составляет 25 300 тыс. р., с 9 августа выбывает оборудование на сумму 2750 тыс. р. Предприятие при начислении амортизационных отчислений использует метод ускоренной амортизации. Норма амортизации для применяемого на предприятии оборудования — 12%. Коэффициент ускорения — 2.

7. Определите норму амортизации и нормативный срок службы основных фондов предприятия, если с начала работы предприятия в эксплуатацию были введены основные

фонды, балансовая стоимость которых 28 700 тыс. р. Через 4 года работы предприятия остаточная стоимость основных фондов составила 12 300 тыс. р.

8. Приобретен объект первоначальной стоимостью 290 000 рублей и сроком полезного использования 7 лет,

Рассчитать сумму амортизационных отчислений по годам методом уменьшаемого остатка.

9. Предприятие приобрело объект основных фондов первоначальной стоимостью 180 000 рублей и сроком полезного использования 4 года. Рассчитать норму амортизации и сумму амортизационных отчислений по годам способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

10. Фирма приобрела копирующее устройство первоначальной стоимостью 60000 рублей, способное сделать 10000 копий. В отчетном периоде было сделано 2400 копий. Рассчитать сумму амортизационных отчислений за отчетный период способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

11. Приобретено транспортное средство первоначальной стоимостью 40 000 рублей и сроком полезного использования 6 лет. Предполагаемый пробег 1 000 000 км.

В отчетном году пробег составил 250 000 км. Рассчитать годовую норму амортизации и сумму амортизационных отчислений линейным способом, способом уменьшаемого остатка, способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

12. В первом квартале куплен станок стоимостью 12 000 рублей. Затраты на транспортировку и монтаж – 500 рублей. Планируется в 1 квартале списать металлорежущий станок с ручным управлением балансовой стоимостью 8 500 руб. Стоимость основных фондов по данной группе (технологическое оборудование) на начало года – 80 805 тыс. руб. норма амортизационных отчислений по этому оборудованию 17%.

Задание. Определить сумму амортизационных отчислений

13. Определите остаточную восстановительную стоимость оборудования, если на балансе предприятия на начало отчетного года имеется оборудование, полная стоимость которого 43 200 тыс. р. Амортизационный фонд на начало года составляет 4752 тыс. р. Коэффициент переоценки - 1,2.

14. Определите размер амортизационных отчислений в первый год службы основных фондов (способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования), если приобретен объект основных фондов стоимостью 3250 тыс. р. Срок службы - 5 лет.

15. Приобретено транспортное средство первоначальной стоимостью 40 000 рублей и сроком полезного использования 5 лет. Предполагаемый пробег 100000 км. В отчетном году пробег составил 20000 км.

Задание. Рассчитать годовую норму амортизации и сумму амортизационных отчислений линейным способом, способом уменьшаемого остатка, способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

1. Объем продукции без НДС за год составил 32300 тыс. рублей, остаток средств в запасах и затратах составил:

01.01.00 11200 тыс. рублей

01.04.00 11150 тыс. рублей

01.07.00 11100 тыс. рублей

01.10.00 11150 тыс. рублей

Определить оборачиваемость средств в запасах и затратах. Как изменится оборачиваемость, если объем реализации продукции увеличится на 15%?

2. Объем реализации продукции без НДС за год составил 25100 тыс. рублей, остаток средств в дебиторской задолженности составил: 01.01. 5200 тыс. рублей 01.04. 5000 тыс. рублей 01.07. 4900 тыс. рублей 01.10. 5000 тыс. рублей

Определить оборачиваемость дебиторской задолженности. Как изменится оборачиваемость, если объем реализации продукции снизится на 10%?

3. Исходные данные:

Показатели	Базисный период	Плановый период
Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	24840	25920
Прибыль от реализации продукции, тыс. руб.	5150	6050
Средние оборотные средства, тыс. руб.	10074	10080
Число дней в периоде	360	360

Определить рентабельность оборотного капитала, длительность одного оборота (оборачиваемость оборотного капитала), коэффициент оборачиваемости и коэффициент загрузки для базисного и планового периода.

4. В отчетном году объем реализации продукции на предприятии составил 500 000 рублей, при величине оборотного капитала

300 000 рублей. Предприятие планирует увеличить объем реализации на 18% при сокращении длительности одного оборота на 10 дней.

Рассчитайте необходимый прирост оборотного капитала.

5. Среднесуточные затраты производства составляют 100000 рублей, длительность производственного цикла 5 дней, а коэффициент нарастания затрат – 0,8.

Рассчитайте объем незавершенного производства.

6. Финансовому отделу министерства поручено осуществить сравнительную оценку эффективности использования оборотных средств двух подведомственных предприятий (А и Б). Предприятия за отчетный год имеют одинаковый объем реализованной продукции равный 3800 млн. р. Оборотные средства предприятия А составляют 500 млн р., оборачиваемость оборотных средств предприятия Б - 45 дней.

Произведите необходимые расчеты и на их основе определите предприятие, которое более эффективно использует свой оборотный капитал.

7. За предыдущий год объем реализованной продукции предприятия составил 7500 млн р., средние остатки оборотных средств - 937,5 млн р. На планируемый год руководство предприятия наметило ускорение оборачиваемости оборотных средств на 2 дня.

Достаточно ли будет этих действий руководства на практике, если известно, что по итогам года фактический объем реализации продукции составил 7700 млн р., а средний

остаток оборотных средств - 900 млн р.? Назовите меры по ускорению оборачиваемости оборотных средств на современных предприятиях.

8. Руководство предприятия проводит активную работу по модернизации производства, расширению масштабов бизнеса. На финансирование прироста оборотных средств планируется направить часть прибыли в размере 200 млн р.

Необходимая информация представлена в таблице.

Исходная информация	Единица измерения	Значение показателя
1. Расход сырья и материалов	млн р.	4950
2. Средний интервал между поставками	Дн.	16
3. Подготовительный запас	«	2
4. Время транспортировки сырья	«	6
5. Время документооборота	«	3
6. Страховой запас планируется в размере 50 % текущего запаса		
7. Выпуск продукции по себестоимости	Млн р.	9900
8. Коэффициент нарастания затрат		0,8
9. Длительность производственного цикла	Дн.	20
10. Норма запаса готовой продукции	«	4
11. Количество дней	«	90
12. Потребность в прочих нормируемых оборотных средствах	Млн р.	240
13. Норматив оборотных средств на начало квартала	«	3200

Осуществите расчеты и обоснуйте достаточность (недостаточность) собственных финансовых ресурсов предприятия для реализации плана в сфере оборотных средств. При необходимости спрогнозируйте объемы заемных средств.

9. Предприятие планирует объем реализации продукции на предстоящий год в размере 4100 млн р. при намечаемом ускорении оборачиваемости оборотных средств на 3 дня.

Одновременно финансовой службе выдвигается требование: не допустить относительного изменения объемов оборотных средств предприятия более чем на 10%.

Выполните необходимые расчеты и дайте ответ о возможности соблюдения такого требования руководства, если объем реализации продукции в текущем году составил 3600 млн р., средние остатки оборотных средств 450 млн р.

10. Ситуация в сфере организации оборотных средств предприятия характеризуется следующей информацией:

- норматив собственных оборотных средств на начало квартала - 3800 млн р.;
- доля элементов в составе оборотных средств, напрямую зависящих от изменения производственной программы, - 80%;
- прирост объема производства в I квартале планируемого года -5%;
- ускорение оборачиваемости оборотных средств - 1 %;
- рост цен на потребляемые ресурсы - 2%;
- прирост норматива по оборотным средствам второй группы - 4%;
- собственные оборотные средства на начало планируемого квартала- 1540 млн р.

Предприятие планирует в I квартале снизить долю заемных средств в источниках покрытия потребности предприятия в оборотных средствах до 50%.

Сделайте соответствующие расчеты и определите объемы необходимого увеличения собственных оборотных средств предприятия на конец квартала для обеспечения реализации сверх сформулированных планов предприятия.

11. На основании агрегированного баланса промышленного предприятия рассчитайте коэффициент обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами. Дайте оценку полученному коэффициенту, учитывая его нормативное значение для промышленности - 0,3. Устно сформулируйте перечень необходимых мер для улучшения обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами.

Актив	На начало года, млн р.	На конец года, млн р.
I. Внеоборотные активы	80000	85200
II. Оборотные активы	50550	45350
Баланс	130550	130550
Пассив	На начало года, млн р.	На конец года, млн р.
III. Источники собственных средств	93800	93800
IV. Доходы и расходы	350	620
V. Расчеты	36400	36130
Баланс	130550	130550

12. Предприятие в планируемом квартале предполагает проведение ряда мероприятий, направленных на ускорение оборачиваемости оборотных средств, что позволит сократить длительность одного оборота на 2 дня.

Рассчитайте сумму средств, высвобождаемых из оборота, если объем реализованной продукции в текущем квартале составил 800 млн р. и планируется его увеличение на 6%; среднеквартальные остатки оборотных средств в текущем квартале составили 120 млн р.

13. Предприятие планирует на следующий год расширение своей деятельности. На основе представленной характеристики состояния оборотных средств предприятия рассчитайте необходимый прирост норматива оборотных средств, который обеспечит выполнение намеченных планов:

- расход сырья и материалов - 8640 млн р.;
- средний интервал между поставками - 8 дн.;
- подготовительный запас - 2 дн.;
- страховой запас планируется в размере 50% текущего запаса;
- выпуск продукции по себестоимости - 15 300 млн р.;
- коэффициент нарастания затрат - 0,75;
- длительность производственного цикла - 16 дн.;
- норма запаса по готовой продукции - 3 дн.;
- количество дней - 3 60;
- потребность в прочих нормируемых оборотных средствах - 90 млн р.;
- норматив оборотных средств на начало квартала - 830 млн р.

1. Финансовой службой предприятия рассматриваются к внедрению изделия А и Б. Оба пользуются одинаковым рыночным спросом. Технические и технологические возможности их производства на предприятии примерно одинаковы.

Составьте калькуляцию себестоимости изделий А и Б. На основе результатов определите изделие, производство которого принесет предприятию наибольшую выгоду.

Статьи калькуляции	Сумма, тыс. руб.	
	Изделие А	Изделие Б
1	2	3
1. Сырье, материалы, топливо:		
По ценам с НДС	11 800	1 180
По ценам без НДС	10 000	1 000

2. Основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих	1 000	10 000
3. Начисления на заработную плату (отчисления в фонд социальной защиты населения)		
4. Прочие налоги и отчисления	500	500
5. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	300	300
6. Расходы на подготовку и освоение производств	200	200
7. Общепроизводственные расходы	400	400
8. Общехозяйственные расходы	200	200
9. Прочие производственные расходы	250	250
10. Итого производственная себестоимость		
11. Коммерческие расходы	800	800
12. Полная себестоимость		
13. Отпускная цена изделия	30 000	30 000

2. Определите источники финансирования указанных затрат. Обоснуйте свое решение.

Затраты	Источники финансирования			
	Относятся на себестоимость продукции	Амортизационные отчисления	Прибыль до налогообложения	Чистая прибыль
1. Приобретение станка				
2. Капитальный ремонт				
3. Текущий ремонт станка				
4. Стоимость запчастей для ремонта				
5. Заработная плата ремонтных рабочих				

3. Сопоставьте себестоимость производства и реализации товарной продукции и себестоимость реализованной продукции.

Показатели	Сумма, млн. руб.
1. Материальные затраты	900
2. Расходы на оплату труда	300
3. Отчисления на социальные нужды	
4. Амортизация основных средств и нематериальных активов	200
5. Прочие производственные затраты	155
6. Уменьшение переходящих остатков незавершенного производства	90
7. Коммерческие расходы	50
8. Производственная себестоимость остатков нерезализованной	20

продукции по балансу на конец отчетного года	
9. Установленная на предприятии норма запасов готовой продукции на складе – 6 дней	

1. Составьте смету формирования резерва по сомнительным долгам на планируемый год. Укажите источник образования резерва и порядок списания безнадежных долгов. Установите характер влияния этого резерва на собственный капитал.

Исходные данные. В результате проведенной в конце года инвентаризации дебиторской задолженности выявлено, что у предприятия имеется дебиторская задолженность со сроками возникновения: свыше 90 дней - в сумме 348 000 руб., от 45 до 90 дней - 836 000 руб. и до 45 дней - 672 000 руб. Выручка за отчетный период составила 6856 тыс. руб.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не использованная в прошлом году, - 56 000 руб.

Решение рекомендуется производить в таблице следующей формы (табл.).

Таблица. Смета формирования резерва по сомнительным долгам (тыс. руб.)

	Код стр.	Сумма
Резерв по долгам со сроком возникновения свыше 90 дней	01	
Резерв по долгам со сроком возникновения от 45 до 90 дней	02	
Резерв по сомнительным долгам (стр. 01 + стр. 02)	03	
10% от выручки	04	
Резерв по сомнительным долгам (не более стр.04)	05	

Методические указания. При решении задания следует учесть, что сомнительным долгом признается любая дебиторская задолженность предприятия, не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная залогом или гарантией. Сумма отчислений в эти резервы включается в состав внереализационных расходов равномерно в течение года. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности предыдущего отчетного периода. По сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней в сумму создаваемого резерва (согласно НК РФ) включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности; 50% - при сроке возникновения от 45 до 90 дней (включительно), а по задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не создается. При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10% выручки отчетного периода.

Если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, направляется на увеличение внереализационных доходов отчетного года. Планирование резерва осуществляется в виде сметы его формирования. На размер собственного капитала данный резерв оказывает регулирующее воздействие.

2. Производственные мощности предприятия и емкость рынка продаж позволяют увеличить объем производства и реализации изделия А на 900 тыс. ед. либо изделия Б - на 2000 ед. Финансовая служба предприятия располагает нижеследующей информацией об условиях производства данного товара.

Показатели	Изделие А	Изделие Б
1. Увеличение объема производства, тыс. ед.	900	2000

2. Рыночная цена за единицу, р.	1200	1400
3. Полная себестоимость единицы, согласно калькуляции, р.	900	1100

Рассчитайте плановую прибыль по двум вариантам и предложите к внедрению наиболее выгодный.

3. Финансовому отделу поручено проанализировать план производства и реализации продукции в номенклатурном разрезе с точки зрения прибыльности каждого вида выпускаемой продукции.

Коммерческие расходы планируются в размере 10% к производственной себестоимости.

На основе полученных оценок смоделируйте предложения руководству предприятия по корректировке ассортиментного ряда.

Изделия	Остатки продукции на начало года, тыс. ед.	План производства продукции, тыс. ед.	Остатки продукции на конец года, тыс. ед.	Производственная себестоимость единицы продукции, р.	Отпускная цена единицы продукции, р.
А	300	5000	200	1000	1300
Б	100	4000	50	2000	3000
В	50	8000	10	5000	7000

4. Затраты предприятия на рубль товарной продукции в плановом году с учетом роста цен на сырье увеличатся на 0,1 р. Одновременно мероприятия по экономии расхода материальных и энергетических ресурсов позволят их снизить на 0,3 р.

Показатели, млн.р.	Отчетный год	Плановый год
1. Товарная продукция в отпускных ценах без оборотных налогов	400	600
2. Товарная продукция по себестоимости	300	

Дайте оценку возможностям роста прибыли в зависимости от выпуска товарной продукции в плановом году с учетом изменения рыночной ситуации и мер, предложенных менеджерами предприятия по мобилизации внутрихозяйственных резервов экономии ресурсов.

5. Акционерное общество создано с целью выпуска и реализации продукции. Его основной и оборотный капитал сформирован в сумме 200 млн. р. Ассортиментный ряд продукции, предполагаемой к выпуску акционерным обществом, включает в себя три вида изделий: А, Б, В.

Дайте оценку эффективности каждого варианта производства, выберите наиболее выгодный с точки зрения отдачи вложенного акционерами капитала.

Показатели	Изделие А	Изделие Б	Изделие В
1. Выпуск продукции в соответствии с производственной мощностью, млн. ед.	10	20	30
2. Отпускная цена изделия, р.	2000	3000	4000
3. Полная себестоимость одного изделия, р.	1000	1500	2000

6. На основе анализа финансовых результатов работы предприятия за отчетный год оцените финансовую эффективность плана производства и реализации продукции с точки зрения рентабельности текущих затрат, рентабельности реализации и отдачи вложенного в производство основного и оборотного капитала.

Показатели	Отчетный год	Плановый год
1. Объем производства товарной продукции в отпускных ценах, млн. р.	200	300
2. Затраты на 1 р. товарной продукции, коп.	93	90
3. Остатки нереализованной продукции на начало года в отпускных ценах, млн. р.	4	3
4. Норма остатков готовой продукции на складе и в отгрузках на конец года в отпускных ценах, млн. р.	3	2
5. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн. р.	100	150
6. Среднегодовая сумма оборотных средств, млн. р.	70	90

7. По расчетам финансовой службы для намеченной модернизации производства предприятию необходимо обеспечить получение прибыли в объеме не менее 1200 млн р.

Оцените возможности мобилизации имеющихся резервов для реализации намеченного проекта.

Показатели	Сумма, млн. р.
1. Объем реализации продукции в отпускных ценах	2000
2. Себестоимость реализованной продукции	1000
3. Цена реализации излишнего и устаревшего оборудования	600
4. Остаточная стоимость реализуемых основных фондов	40
5. Расходы, связанные с демонтажем и реализацией основных фондов	10
6. Поступления сумм банковских процентов по депозитному счету	100

8. Прибыль от реализации продукции в отчетном году сложилась на основе следующих показателей:

1) выручка от реализации продукции в отпускных ценах без оборотных налогов - 1000 млн. р.;

условно-переменные затраты - 500 млн. р.;

сумма условно-постоянных затрат - 200 млн. р.

В плановом году предполагается нарастить объем реализации продукции на 10%.

Используя эффект операционного рычага, оцените размер увеличения прибыли в данной ситуации.

9. Предприятие реализовало 1000 шт. изделий по 50 р. за каждое. Его переменные затраты составили 37 500 р. Постоянные затраты - 7500 р. Прибыль - 5000 р.

Определите порог рентабельности в стоимостном (объем выручки) и в натуральном (штук изделий) выражении.

10. В отчетном году выручка от реализации продукции предприятия составили 180 000 рублей. Переменные затраты - 100 000 рублей, постоянные затраты - 50000 рублей.

Определить порог рентабельности, запас финансовой прочности и силу воздействия операционного рычага.

Задача 1

Корпорация имеет следующий баланс.

Активы	Тыс. руб.	Пассивы	Тыс. руб.
Постоянные активы	3500	Собственные средства	2000
Запасы сырья	400	Резервы	1000
Незавершенное производство	300	Нераспределенная прибыль прошлых лет	100
Запасы готовой продукции	600	Прибыль отчетного года	700
Дебиторская задолженность	1800	Долгосрочные кредиты	2000
Краткосрочные финансовые вложения	400	Краткосрочные кредиты	1000
Денежные средства	700	Краткосрочная задолженность	1200
Прочие текущие активы	200		
Всего активов	7900	Всего пассивов	7900

Рассчитайте показатели платежеспособности и финансовой устойчивости корпорации

1. По плановым финансовым показателям хозяйствующего субъекта на год (табл. 1) составьте финансовый план хозяйствующего субъекта на год (табл. 2) и определите недостающие источники финансирования и возможности их привлечения по различным каналам.

Таблица 1

Показатели	Сумма, млн. р.
1. Амортизационные отчисления	23 462
2. Капитальные вложения	106 152
3. Платежи по долгосрочному кредиту	9 900
4. Общая сумма прибыли	118 900
5. Налог на прибыль	17 000
6. Инновационный фонд	2 300
7. Долгосрочный кредит банка на капитальные вложения	66 000
8. Убытки	19 824
9. Налог на недвижимость	4 000
10. Прочие платежи в бюджет	8 300
11. Другие отчисления из прибыли	45 496

Таблица 2

Наименование показателей	сумма, млн. р.
I. Доходы и поступления средств	
Итого	
II. Расходы и отчисления средств	
Итого	
III. Кредитные взаимоотношения	
Итого	
IV. Взаимоотношения с бюджетом	
Итого платежей в бюджет	
Всего доходов, поступлений средств, кредитов банка и ассигнований из бюджета	
Всего расходов, отчислений средств, погашение кредитов и	

платежей в бюджет	
Недостающие источники финансирования	
Возможности их привлечения по различным каналам в том числе за счет:...	
и т.д.	

2. По данным таблицы доходов и затрат на плановый год составьте таблицу доходов и затрат по вариантам. Определите наилучший вариант по критерию доли чистой прибыли в объеме продаж.

Показатели, млн. р.	Варианты	
	1-й	2-й
1. Выручка от реализации продукции (работ, услуг)	507,9	506,5
2. Налоги и отчисления из выручки	37,2	37,2
3. Выручка от реализации продукции(работ, услуг) за минусом косвенных налогов и отчислений		
4. Переменные затраты	307,4	303,6
5. Переменная прибыль		
6. Постоянные затраты	112,8	111,4
7. Прибыль от реализации продукции (работ, услуг)		
8. Финансовый результат от операционных доходов и расходов и от внереализационных операций	5,5	5,3
9. Общая прибыль		
10. Налогооблагаемая прибыль		
11. Налог на прибыль		
13. Чистая прибыль		
14. Доля чистой прибыли в объеме продаж		

3. Даны плановые финансовые показатели хозяйствующего субъекта на месяц (табл. 1). Составьте платежный календарь на месяц (табл. 2). Сделайте выводы. В случае необходимости примите меры по сбалансированию расходов и поступлений средств.

Таблица 1

Показатели	Сумма, млн. р.
1. Расходы на неотложные нужды	211,4
2. Поступления денежных средств от реализации продукции (работ, услуг)	4 000
3. Поступления денежных средств от реализации ненужных товарно-материальных ценностей	70,6
4. оплата счетов за товарно-материальные ценности	1080,5
5.Ссуды банков к получению	280
6. Заработная плата и приравненные к ней платежи	1527
7. Налоги	469,8
8. Поступления дебиторской задолженности	175
9. Погашение кредиторской задолженности	93,9
10. Погашение ссуд банка	350
11. Уплата процентов за кредит	525
12. Отчисления в фонд социальной защиты	534,4
13. Прочие расходы	72,0

14. Прочие поступления	210
------------------------	-----

Таблица 2

Показатели	Млн. р.
1. Расходы	
Итого расходов	
2. Поступления денежных средств	
Итого поступлений	
3. Балансирующие статьи	
3.1. Превышение поступлений над расходами	
3.2. Превышение расходов над поступлениями	
Меры по сбалансированию расходов и поступлений средств	
...	
и т.д.	

*Возможные меры по сбалансированию расходов и поступлений средств:

- получение коммерческого кредита у поставщиков;
- изыскание возможности отгрузки продукции на условиях предоплаты;
- использование средств с депозитных, трастовых счетов, ранее открытых в банке;
- получение овердрафта или иного кредита в банке;
- решение вопроса о пролонгации банковских ссуд;
- обращение к факторинговой фирме с просьбой о взыскании дебиторской задолженности;
- решение вопроса об отсрочке уплаты налогов (получении налогового кредита);
- другие меры (конкретизировать).

4. На основе данных табл. 1 составьте кассовый план на квартал и определите возможность получения наличных денег в банке по форме табл. 2. В случае недостачи денег на текущем счете определите источники для его пополнения.

Таблица 1

Показатели	Сумма, млн. р.
1. Поступления торговой выручки	2720
2. Расходы наличными деньгами:	
на заработную плату, премии, прочие виды оплаты труда	5625,9
на выплату стипендий	8,6
3. Поступления выручки от услуг	161,8
4. Прочие поступления	106,7
5. Из общей суммы поступлений расходуются на месте на основании разрешения, полученного в банке	405,6
6. Выручка сдается предприятиями связи	-
7. Расходы:	
на командировочные	320,2
пенсии и пособия по социальной защите	228,4
закупку сельскохозяйственной продукции и сырья	-
хозяйственно-операционные	85,4
8. Фонд заработной платы	6465,8
9. Прочие выплаты, не включаемые в фонд заработной платы	557,2
10. Налоги	817,5
11. Удержания за товары, купленные в кредит	72,7
12. За питание (в организациях общественного питания)	63,6
13. Платежи по добровольным видам страхования	31,8

14. Прочие удержания	22,7
15. Перечисления во вклады в банк	812
16. переводы через почту	144
17. выдачи по кредитным карточкам	472
18. Свободный остаток на текущем счете	4536

Таблица 2

Показатели	Значение показателя, млн. р.
Поступление наличных денег (кроме средств, получаемых в банке) Итого поступлений Из общей суммы поступлений расходуется на месте на основании разрешения, полученного в банке Сдача выручки всеми способами В том числе: - выручка сдается предприятиями связи - выручка сдается в кассы банка	
Расходы наличными деньгами Итого расходов	
Фонд заработной платы и другие выплаты на планируемый квартал Общая сумма выплат Удержания Итого удержаний Перечисления Итого перечислений	
Получение наличных денег в банке для выплаты зарплаты и других выплат (общая сумма выплат-удержания-перечисления)	
Свободный остаток на текущем счете	4536,0
Избыток (недостаток) средств на текущем счете (+,-)	
Возможные пути пополнения текущего счета В том числе: получение банковской ссуды взыскание дебиторской задолженности другие меры (конкретизировать)	
Календарь выдачи заработной платы и приравненных к ним выплат Дата	5

5. Представлена укрупненная форма прогноза движения денежных средств. Определите лучший прогнозный год движения денежных средств по критерию отношения притока денежных средств к их оттоку. В случае превышения притока денежных средств над их оттоком или наоборот предусмотрите меры по сбалансированию притока и оттока денежных средств.

Показатели, млн. р.	Годы		
	1-й	2-й	3-й
1. Источники денежных средств 1.1. Выручка от реализации продукции (работ, услуг)	517,9	541,4	551,5

1.2. Эмиссия ценных бумаг	3,7	5,1	6,2
1.3. Банковские займы	30,5	40,6	41,8
1.4. Увеличение кредиторской задолженности	5,4	6,4	6,5
1.5. Инновационный фонд	1,0	3,0	4,0
1.6. Прочие поступления	1,5	3,5	5,0
1.7. Всего денежных поступлений			
2. Использование денежных средств			
2.1. Затраты на приобретение основных фондов	55,3	65,7	70,1
2.2. Прирост текущих активов	20,5	24,5	25,6
2.3. Затраты на производство и реализацию продукции	405,4	425,2	431,5
2.4. Налоги и неналоговые платежи из выручки	24,8	25,7	26,1
2.5. Налоги из прибыли	15,4	15,9	16,1
2.6. Погашение основного долга	18,9	19,5	19,8
2.7. Погашение процентов по кредитам и пеням	0,8	1,0	1,1
2.8. Прочие цели	8,9	9,5	9,7
2.9. Полный отток денежных средств			
2.10. Отношение притока денежных средств к их оттоку			
2.11. Излишек (дефицит) денежных средств			
2.12. Меры по сбалансированию притока и оттока денежных средств			
В том числе:			
....			
и т.д.			
Выводы:			

6. На основе нижеследующих данных выберите наиболее эффективный вариант планирования движения денежных средств по критерию рентабельности видов деятельности.

Разделы и статьи баланса	Варианты, млн. р.	
	1-й	2-й
1	2	3
I. Поступления (приток денежных средств)		
А. От текущей деятельности		
1. Выручка от реализации продукции, работ, услуг (без НДС, акцизов и таможенных пошлин)	25 043,5	25 922,2
2. Прочие доходы и поступления	2 950	3 053,5
Итого по разделу А		
Б. От инвестиционной деятельности		
1. Продажа основных фондов	9 464,3	10 951,9
2. Инновационный фонд	4 175,4	4 831,7
3. Доходы по ценным бумагам, от участия в деятельности других организаций	1 391,8	1 610,5
4. Накопления по строительно-монтажным работам, выполненным хозяйственным способом	278,4	322,2
5. Средства, поступающие в порядке долевого участия в жилищном строительстве	482,5	558,3
6. Прочие доходы и поступления	1 415	1 637,4
Итого по разделу Б		

В. От финансовой деятельности		
1. Увеличение уставного капитала (эмиссия новых акций)	566	239,6
2. Получение новых займов, кредитов	2 728,9	1 155,0
3. Выпуск облигаций	283	119,8
4. Прочие доходы и поступления	849	359,4
Итого по разделу В		
Всего поступлений		
II. Расходы (отток денежных средств)		
А. По текущей деятельности		
1. Затраты на производство и реализацию продукции	17 287,1	17 805,7
2. Платежи в бюджет		
2.1. Налоги, уплаченные из выручки	1 381,8	1 423,2
2.2. Налоги, включаемые в себестоимость продукции	380,4	391,8
2.3. Налоги, относимые на финансовый результат	2 549,8	2 626,3
2.4. Местные налоги, уплачиваемые из прибыли	169,8	174,9
2.5. Налог на доходы	208,8	215,1
3. Выплаты из фонда потребления (материальная помощь)	1 509,6	1 554,9
4. Прирост собственных оборотных средств	1 762,9	1 815,8
5. Прочие расходы и отчисления	1415	1 457,4
Итого по разделу А		
Б. По инвестиционной деятельности		
1. Инвестиции в основные средства и нематериальные активы		
1.1. Капитальные вложения производственного назначения	5567,2	6266,5
1.2. Капитальные вложения непроизводственного назначения	3451,7	3885,3
2. Затраты на проведение НИОКР	139,2	156,8
3. Платежи по лизинговым операциям	3442,4	3874,8
4. Долгосрочные финансовые вложения	983,5	1107,0
5. Содержание объектов социальной сферы	830,4	934,7
6. Прочие расходы и отчисления	4917,7	5535,4
Итого по разделу Б		
В. По финансовой деятельности		
1. Погашение долгосрочных ссуд	1053,1	445,5
2. Уплата процентов по долгосрочным ссудам	158,0	66,9
3. Краткосрочные финансовый вложения	283,0	119,7
4. Выплата дивидендов	603,1	255,1
5. Отчисления в резервный фонд	1391,8	588,8
6. Прочие расходы и отчисления	141,5	59,9
Итого по разделу В		
Всего расходов		
Превышение доходов над расходами (+)		
Превышение расходов над доходами (-)		
Сальдо по видам деятельности:		
текущей		
инвестиционной		
финансовой		
Рентабельность по видам деятельности, %:		
текущей		
инвестиционной		
финансовой		

Шкала оценивания решения компетентностно-ориентированной задачи: в соответствии с действующей в университете балльно-рейтинговой системой оценивание результатов промежуточной аттестации обучающихся осуществляется в рамках 100-балльной шкалы, при этом максимальный балл по промежуточной аттестации обучающихся по очной форме обучения составляет 36 баллов, по очно-заочной и заочной формам обучения – 60 (установлено положением П 02.016).

Максимальное количество баллов за решение компетентностно-ориентированной задачи – 6 баллов.

Балл, полученный обучающимся за решение компетентностно-ориентированной задачи, суммируется с баллом, выставленным ему по результатам тестирования.

Общий балл по промежуточной аттестации суммируется с баллами, полученными обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в течение семестра; сумма баллов переводится в оценку по дихотомической шкале (для зачета) или в оценку по 5-балльной шкале (для экзамена) следующим образом:

Соответствие 100-балльной и дихотомической шкал

Сумма баллов по 100-балльной шкале	Оценка по дихотомической шкале
100–50	зачтено
49 и менее	не зачтено

Критерии оценивания решения компетентностно-ориентированной задачи:

6-5 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует глубокое понимание обучающимся предложенной проблемы и разностороннее ее рассмотрение; свободно конструируемая работа представляет собой логичное, ясное и при этом краткое, точное описание хода решения задачи (последовательности (или выполнения) необходимых трудовых действий) и формулировку доказанного, правильного вывода (ответа); при этом обучающимся предложено несколько вариантов решения или оригинальное, нестандартное решение (или наиболее эффективное, или наиболее рациональное, или оптимальное, или единственно правильное решение); задача решена в установленное преподавателем время или с опережением времени.

4-3 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует понимание обучающимся предложенной проблемы; задача решена типовым способом в установленное преподавателем время; имеют место общие фразы и (или) несущественные недочеты в описании хода решения и (или) вывода (ответа).

2-1 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует поверхностное понимание обучающимся предложенной проблемы; осуществлена попытка шаблонного решения задачи, но при ее решении допущены ошибки и (или) превышено установленное преподавателем время.

0 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует непонимание обучающимся предложенной проблемы, и (или) значительное место занимают общие фразы и голословные рассуждения, и (или) задача не решена.

Преподаватель Беляева О.В.