

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ  
ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ  
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

**Б1.В.10 Концепции и анализ денежных потоков**

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика**

**Профиль подготовки Финансы и кредит**

**Квалификация (степень) выпускника бакалавр**

## **1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.**

**ОПК-2 – способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач**

**Знать:**

1 этап: основные понятия, категории и инструменты экономической теории и прикладных экономических дисциплин, в т.ч. классификацию денежных потоков по различным признакам, источники информации о денежных потоках;

2 этап: основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне.

**Уметь:**

1 этап: осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы, в т.ч. проводить анализ достаточности денежных остатков и эффективности их использования, планировать остатки денежных средств по их видам;

2 этап: - осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач, в т.ч. составлять прогноз поступления, расходования и необходимости внешнего финансирования на перспективу.

**Владеть:**

1 этап: навыками самостоятельной работы по применению методологии экономического исследования;

2 этап: навыками самостоятельной работы с современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных, в т.ч. методами оценки денежных потоков, методами анализа и прогнозирования денежных потоков.

**ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм**

**Знать:**

1 этап: методику анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе методы факторного анализа;

2 этап: основные показатели, определяемые по данным отчетности предприятия, в т.ч. показатели финансовой устойчивости, ликвидности и платёжеспособности деловой и рыночной активности, эффективности и рентабельности деятельности.

**Уметь:**

1 этап: представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, доклада, информационного обзора, аналитического отчета, статьи;

2 этап: рассчитывать на основе типовых методик показатели, характеризующие финансовое положение хозяйствующего субъекта и выявлять тенденции их изменения.

**Владеть:**

1 этап: опытом самостоятельной работы с методами и приемами анализа экономических явлений и процессов, в т.ч. по финансовому прогнозированию и бюджетированию денежных потоков;

2 этап: опытом самостоятельной работы с современными методиками оценки эффективности реальных инвестиций, а также моделирования и прогнозирования доходности портфеля ценных бумаг.

## 2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования.

Таблица 1 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 1 этапе

Наименование компетенции	Критерии сформированности компетенции	Показатели	Способы оценки
1	2	3	4
ОПК-2	Способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	<p><b>Знать:</b> основные понятия, категории и инструменты экономической теории и прикладных экономических дисциплин, в т.ч. классификацию денежных потоков по различным признакам, источники информации о денежных потоках;</p> <p><b>Уметь:</b> осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы, в т.ч. проводить анализ достаточности денежных остатков и эффективности их использования, планировать остатки денежных средств по их видам;</p> <p><b>Владеть:</b> навыками самостоятельной работы по применению методологии экономического исследования.</p>	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование, решение задач, доклад по результатам самостоятельной работы
ПК-5	Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм	<p><b>Знать:</b> методику анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе методы факторного анализа;</p> <p><b>Уметь:</b> представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, доклада, информационного обзора, аналитического отчета, статьи;</p> <p><b>Владеть:</b> опытом самостоятельной работы с методами и приемами анализа экономических явлений и процессов, в т.ч. по финансовому прогнозированию и бюджетированию денежных потоков.</p>	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование, решение задач, доклад по результатам самостоятельной работы

Таблица 2 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 2 этапе

Наименование компетенции	Критерии сформированности компетенции	Показатели	Способы оценки
1	2	3	4
ОПК-2	Способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	<p><b>Знать:</b> основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне;</p> <p><b>Уметь:</b> осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач, в т.ч. составлять прогноз поступления, расходования и необходимости внешнего финансирования денежных средств на перспективу;</p> <p><b>Владеть:</b> навыками самостоятельной работы с современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных, в т.ч. методами оценки денежных потоков, методами анализа и прогнозирования денежных потоков.</p>	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование, решение задач, доклад по результатам самостоятельной работы
ПК-5	Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм	<p><b>Знать:</b> основные показатели, определяемые по данным отчетности предприятия, в т.ч. показатели финансовой устойчивости, ликвидности и платёжеспособности деловой и рыночной активности, эффективности и рентабельности деятельности;</p> <p><b>Уметь:</b> рассчитывать на основе типовых методик показатели, характеризующие финансовое положение хозяйствующего субъекта и выявлять тенденции их изменения;</p> <p><b>Владеть:</b> опытом самостоятельной работы с современными методиками оценки эффективности реальных инвестиций, а также моделирования и прогнозирования доходности портфеля ценных бумаг.</p>	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование, решение задач, доклад по результатам самостоятельной работы

### 3. Шкала оценивания.

Университет использует систему оценок соответствующего государственным регламентам в сфере образования и позволяющую обеспечивать интеграцию в международное образовательное пространство. Система оценок и описание систем оценок представлены в таблицах 2 и 3.

Система оценок. Таблица 2.

Диапазон оценок, в баллах	Экзамен		Зачет
	европейская шкала (ECTS)	традиционная шкала	
[95;100]	<b>A</b> – (5+)	отлично – (5)	зачтено
[85;95)	<b>B</b> – (5)		
[70,85)	<b>C</b> – (4)	хорошо – (4)	
[60;70)	<b>D</b> – (3+)	удовлетворительно – (3)	незачтено
[50;60)	<b>E</b> – (3)		
[33,3;50)	<b>FX</b> – (2+)	неудовлетворительно – (2)	
[0;33,3)	<b>F</b> – (2)		

Описание системы оценок. Таблица 3.

ECTS	Описание оценок	Традиционная шкала
<b>A</b>	<b>Превосходно</b> – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.	отлично (зачтено)
<b>B</b>	<b>Отлично</b> – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному.	
<b>C</b>	<b>Хорошо</b> – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено максимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.	хорошо (зачтено)

<b>D</b>	<b>Удовлетворительно</b> – теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.	<b>удовлетворительно (зачтено)</b>
<b>E</b>	<b>Посредственно</b> – теоретическое содержание курса освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному	<b>удовлетворительно (незачтено)</b>
<b>FX</b>	<b>Условно неудовлетворительно</b> – теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые практические навыки работы не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, либо качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному; при дополнительной самостоятельной работе над материалом курса возможно повышение качества выполнения учебных заданий.	<b>неудовлетворительно (незачтено)</b>
<b>F</b>	<b>Безусловно неудовлетворительно</b> – теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий.	

**4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.**

**Таблица 5 - ОПК-2 – способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач. Этап 1**

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
<b>Знать:</b> основные понятия, категории и инструменты экономиче-	1. Расчет дисконтированной стоимости относится к методам: 1. экономического анализа 2. статистическим

<p>ской теории и прикладных экономических дисциплин, в т.ч. классификацию денежных потоков по различным признакам, источники информации о денежных потоках;</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>3. +математической статистики и финансовых расчетов</li> <li>4. дискриминантного анализа</li> </ol> <p>2. Чистый денежный поток определяется:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. +как разница между положительным и отрицательным денежным потоком</li> <li>2. как совокупность всех поступлений и выплат</li> <li>3. как общая величина всех денежных поступлений</li> <li>4. как разность между выручкой от реализации продукта хозяйственной деятельности и суммой затрат факторов производства на эту деятельность в денежном выражении</li> <li>5. как отношение номинального денежного потока за определенный период времени к индексу потребительских цен за этот же период</li> </ol> <p>3. Процесс, характеризующийся обесцениванием национальной валюты, снижением её покупательной способности в результате роста цен, называется:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. дефляцией</li> <li>2. +инфляцией</li> <li>3. стагнацией</li> <li>4. индексацией</li> <li>5. рестрикцией</li> </ol>
<p><b>Уметь:</b> осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы, в т.ч. проводить анализ достаточности денежных остатков и эффективности их использования, планировать остатки денежных средств по их видам;</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Модели Баумоля и Миллера-Орра применяются для: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. оценки достаточности денежных активов</li> <li>2. +оптимизации величины денежных остатков</li> <li>3. оценки эффективности использования денежных остатков</li> <li>4. оптимизации операционного цикла</li> <li>5. расчета рациональной структуры использования ресурсов</li> </ol> </li> <li>2. Операционный цикл представляет собой: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. продолжительность инкассации дебиторской задолженности</li> <li>2. период оборота финансовых средств предприятия</li> <li>3. +период оборота всей суммы оборотных активов</li> <li>4. оборот материальных запасов</li> <li>5. время осуществления производственных операций</li> </ol> </li> <li>3. Внешнее финансирование предприятия может осуществляться за счет: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. продажи ценных бумаг и оборудования</li> <li>2. получения от поставщиков оплаты за проданную продукцию, работы, услуги</li> <li>3. получения дивидендов по долгосрочным финансовым вложениям</li> <li>4. погашения дебиторской задолженности</li> <li>5. +выпуска собственных облигаций, акций, получения краткосрочных кредитов и займов</li> </ol> </li> </ol>
<p><b>Владеть:</b> навыками самостоятельной работы по применению ме-</p>	<p>1. Задание: По имеющимся данным классифицируйте все хозяйственные операции с точки зрения видов денежных потоков и составьте Отчет о движении денежных средств согласно утвер-</p>

тодологии экономического исследования.	жденной форме.	
	Хозяйственные операции	Тыс.руб.
	1. Внесено в качестве взноса в уставный капитал дочерней компании	100
	2. Выплачена з/п, уплачен ЕСН	250
	3. Куплены ценные бумаги других предприятий	50
	4. Оплачены проценты за пользование банковским кредитом	10
	5. Оплачены счета поставщиков	350
	6. Погашен банковский кредит	120
	7. Получен краткосрочный банковский кредит	240
	8. Получены проценты по вкладам	30
	9. Поступило в результате эмиссии ценных бумаг	130
	10. Поступило от продажи имущества	270
	11. Поступило от продажи продукции	490
	12. Предоставлен долгосрочный заем другому предприятию	210
	13. Приобретено офисное помещение	205
	14. Продан земельный участок	25
	15. Продано программное обеспечение	65
	16. Приобретено производственное оборудование	215
	17. Уплачены налоги	55

**Таблица 6 - ОПК-2 – способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач. Этап 2**

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
<b>Знать:</b> основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макро-уровне	<p>1. Какие показатели позволяют дать оценку результатам хозяйственной деятельности предприятия? Дать характеристику их экономическому содержанию.</p> <p>2. Дайте определение “парадоксу прибыли” и охарактеризуйте причины возникновения данной финансовой ситуации.</p> <p>3. Какие методы оценки денежных потоков применяются при их анализе? В чем заключается суть каждого метода оценки денежных потоков? Их достоинства и недостатки?</p>
<b>Уметь:</b> - осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач, в т.ч. составлять прогноз поступления, расходов и необходи-	<p>1. Задача : Используя статистические методы (по среднему абсолютному приросту, среднему темпу роста, тренду), спрогнозировать величину выручки от реализации на январь, если объем выручки от реализации составил: в июле - 135 долл., в августе -149 долл., в сентябре - 154 долл., в октябре - 156 долл., в ноябре - 167 долл., в декабре - 157 долл.</p> <p>2. Задача: При каком максимальном остатке денежных средств предприятия, его расходы по реализации политики Баумоля не превысят 3 тыс. руб. в год, если предстоит совершить 20 сделок, расходы по каждой конвертации составят 100 руб., а средний уровень доходности на финансовом рынке составит 8% годовых. Оп-</p>



мости внешнего финансирования на перспективу	<p>ределить объем расходования денег предприятием в анализируемом периоде.</p> <p>3. Задача: Инвестиционный портфель фирмы состоит из двух проектов, которые обеспечивают соответственно:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ежегодные поступления 10 тыс.руб. в течение 5 лет, при первоначальных затратах в сумме 40 тыс.руб.;</li><li>- ежемесячные поступления в размере 1 тыс.руб. в течение 4 лет пр первоначальных вложениях 30 тыс.руб.</li></ul> <p>Какими должны быть первоначальные затраты, чтобы получить эквивалентный доход от одного инвестиционного проекта, предусматривающего ежеквартальные поступления в размере 3 тыс.руб. в течение 3 лет при условии начисления ежемесячного начисления 12% годовых по всем проектам?</p>																																																																		
<b>Владеть:</b> навыками самостоятельной работы с современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных, в т.ч. методами оценки денежных потоков, методами анализа и прогнозирования денежных потоков.	1. Задание: Составьте отчеты о движении денежных средств прямым и косвенным методами по имеющимся данным. Сделайте выводы по полученным результатам. (руб.)																																																																		
	<table><tr><th>Операции</th><th>Дебет</th><th>Кредит</th></tr><tr><td colspan="3"><b>1. Группировка операций по счету «Касса»</b></td></tr><tr><td>1.1. Сальдо на начало отчетного периода</td><td>5 850</td><td>-</td></tr><tr><td>1.2. Получено наличными в банке</td><td>268 500</td><td>-</td></tr><tr><td>1.3. Выплачено персоналу в счет оплаты труда</td><td>-</td><td>249 960</td></tr><tr><td>1.4. Выдано в подотчет на командировочные расходы</td><td>-</td><td>31 100</td></tr><tr><td>1.5. Поступило от клиентов за услуги</td><td>52 400</td><td>-</td></tr><tr><td>1.6. Сдано наличными в банк</td><td>-</td><td>59 247</td></tr><tr><td>1.7. Возвращено подотчетных сумм</td><td>15 240</td><td>-</td></tr><tr><td>1.8. Сальдо на конец отчетного периода</td><td>1683</td><td>-</td></tr><tr><td colspan="3"><b>2. Группировка операций по расчетному счету в банке</b></td></tr><tr><td>2.1. Сальдо на начало отчетного периода</td><td>31 217</td><td>-</td></tr><tr><td>2.2. Перечислено поставщикам и подрядчикам</td><td>-</td><td>632 147</td></tr><tr><td>2.3. Поступило от покупателей и заказчиков</td><td>911 214</td><td>-</td></tr><tr><td>2.4. Сданы наличные деньги кассиром организации</td><td>59 247</td><td>-</td></tr><tr><td>2.5. Поступили штрафы и неустойки за нарушение хозяйственных договоров</td><td>93 601</td><td>-</td></tr><tr><td>2.6. Получены в банке наличные кассиром организации</td><td>-</td><td>268 500</td></tr><tr><td>2.7. Поступили дивиденды и проценты по ценным бумагам</td><td>90 809</td><td>-</td></tr><tr><td>2.8. Поступили суммы долгосрочного кредита</td><td>220 000</td><td>-</td></tr><tr><td>2.9. Перечислены штрафы и неустойки по исполнительным листам</td><td>-</td><td>81 151</td></tr><tr><td>2.10. Перечислена в бюджет задолженность по налогам</td><td>-</td><td>195 600</td></tr><tr><td>2.11. Получена краткосрочная ссуда банка</td><td>120 100</td><td>-</td></tr></table>	Операции	Дебет	Кредит	<b>1. Группировка операций по счету «Касса»</b>			1.1. Сальдо на начало отчетного периода	5 850	-	1.2. Получено наличными в банке	268 500	-	1.3. Выплачено персоналу в счет оплаты труда	-	249 960	1.4. Выдано в подотчет на командировочные расходы	-	31 100	1.5. Поступило от клиентов за услуги	52 400	-	1.6. Сдано наличными в банк	-	59 247	1.7. Возвращено подотчетных сумм	15 240	-	1.8. Сальдо на конец отчетного периода	1683	-	<b>2. Группировка операций по расчетному счету в банке</b>			2.1. Сальдо на начало отчетного периода	31 217	-	2.2. Перечислено поставщикам и подрядчикам	-	632 147	2.3. Поступило от покупателей и заказчиков	911 214	-	2.4. Сданы наличные деньги кассиром организации	59 247	-	2.5. Поступили штрафы и неустойки за нарушение хозяйственных договоров	93 601	-	2.6. Получены в банке наличные кассиром организации	-	268 500	2.7. Поступили дивиденды и проценты по ценным бумагам	90 809	-	2.8. Поступили суммы долгосрочного кредита	220 000	-	2.9. Перечислены штрафы и неустойки по исполнительным листам	-	81 151	2.10. Перечислена в бюджет задолженность по налогам	-	195 600	2.11. Получена краткосрочная ссуда банка	120 100	-
	Операции	Дебет	Кредит																																																																
	<b>1. Группировка операций по счету «Касса»</b>																																																																		
	1.1. Сальдо на начало отчетного периода	5 850	-																																																																
	1.2. Получено наличными в банке	268 500	-																																																																
	1.3. Выплачено персоналу в счет оплаты труда	-	249 960																																																																
	1.4. Выдано в подотчет на командировочные расходы	-	31 100																																																																
	1.5. Поступило от клиентов за услуги	52 400	-																																																																
	1.6. Сдано наличными в банк	-	59 247																																																																
	1.7. Возвращено подотчетных сумм	15 240	-																																																																
	1.8. Сальдо на конец отчетного периода	1683	-																																																																
	<b>2. Группировка операций по расчетному счету в банке</b>																																																																		
	2.1. Сальдо на начало отчетного периода	31 217	-																																																																
	2.2. Перечислено поставщикам и подрядчикам	-	632 147																																																																
	2.3. Поступило от покупателей и заказчиков	911 214	-																																																																
	2.4. Сданы наличные деньги кассиром организации	59 247	-																																																																
	2.5. Поступили штрафы и неустойки за нарушение хозяйственных договоров	93 601	-																																																																
	2.6. Получены в банке наличные кассиром организации	-	268 500																																																																
	2.7. Поступили дивиденды и проценты по ценным бумагам	90 809	-																																																																
	2.8. Поступили суммы долгосрочного кредита	220 000	-																																																																
	2.9. Перечислены штрафы и неустойки по исполнительным листам	-	81 151																																																																
	2.10. Перечислена в бюджет задолженность по налогам	-	195 600																																																																
2.11. Получена краткосрочная ссуда банка	120 100	-																																																																	

	2.12. Выставлен аккредитив на оплату товаров	-	110 300
	2.13. Уплачены проценты банку по ссудам	-	32 700
	2.14. Погашена задолженность по краткосрочной ссуде	-	95 000
	2.15. Возврат суммы по аккредитиву	10 300	-
	2.16. Перечислено за купленные ценные бумаги других предприятий	-	250 800
	2.17. Поступила выручка от продажи не эксплуатируемых основных средств	83 200	-
	2.18. Поступила арендная плата	95 000	-
	2.19. Поступило страховое возмещение по товарным операциям	25 300	-
	2.20. Выплачены комиссионные посреднику	-	15 700
	2.21. Сальдо на конец отчетного периода	58 090	
	<b>3. Группировка операций по счету аккредитивов</b>		
	3.1. Сальдо на начало отчетного периода	90 300	-
	3.2. Перечислено поставщикам	-	80 000
	3.3. Возврат неиспользованных сумм	-	10 300
	3.4. Выставлен аккредитив для оплаты товаров	110 300	-
	3.5. Сальдо на конец отчетного периода	110 300	
	<b>4. Дополнительная информация</b>		
	4.1. Чистая прибыль за отчетный период	-	33 020
	4.2. Начисленная амортизация за отчетный период	-	81 400
	4.3. Оплачено производственное оборудование	-	135 900
	4.4. Уплачено за приобретенные нематериальные активы	-	32 000
	5. Данные из отчетного бухгалтерского баланса	На начало периода	На конец периода
	5.1. Материальные оборотные активы	274 100	315 650
	5.2. Дебиторская задолженность	305 150	364 320
	5.3. Кредиторская задолженность	289 400	353 900

**Таблица 7 - ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм. Этап 1**

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
<b>Знать:</b> методику анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том	1. В какой форме отчетности содержатся только моментные показатели; 1. форма №4; 2. форма №2;

числе методы факторного анализа	3. форма №3; 4. +форма №1; 5. форма №5.																																		
	2. Соотнесите виды денежных авуаров с целью их формирования: Виды авуаров Цель формирования 1. Компенсационный    а. Обеспечение текущей платежеспособности 2. Резервный            б. По требованию банка, осуществляющего РКО 3. Операционный        в. Для осуществления эффективных финн. вложений 4. Инвестиционный     г. Для страхования риска несвоевременного поступления денежных средств от операционной деятельности 3. Основным источником информации о денежных потоках являются: 1. данные кассовой книги и баланс 2. данные первичного учета по счетам 50 и 51 3. отчет о движении капитала 4. пояснительная записка 5. +форма №4 4. К денежному капиталу относятся (выбрать соответствующие элементы денежного капитала): 1. высоколиквидные рыночные ценные бумаги; 2. +касса; 3. +расчетные и валютные счета; 4. +депозиты до востребования; 5. +специальные счета; 6. +краткосрочные финансовые вложения; 7. +переводы в пути; 8. НДС по приобретенным ценностям и задолженность бюджету в внебюджетным фондам; 9. краткосрочная дебиторская задолженность; 10. банковские овердрафты, авансовые счета полученные и другие краткосрочные заимствования.																																		
Уметь: представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, доклада, информационного обзора, аналитического отчета, статьи	Задание 1: По данным таблицы рассчитать продолжительность операционного, финансового и производственного циклов за каждый год. Проанализировать динамику исходных и полученных показателей. Сделать выводы. Результаты выполнения задания должны быть представлены в табличной и графической формы. Студенты должны провести анализ полученных результатов и сформулировать адекватные выводы по ним.	<table><tr><td rowspan="2">Показатели</td><td colspan="3">Годы</td></tr><tr><td>первый</td><td>второй</td><td>третий</td></tr><tr><td>Период обращения (дней): денежных активов</td><td>0,13</td><td>0,12</td><td>0,45</td></tr><tr><td>материальных запасов</td><td>50,81</td><td>92,39</td><td>130,34</td></tr><tr><td>готовой продукции</td><td>21,82</td><td>15,11</td><td>18,34</td></tr><tr><td>незавершенного производства</td><td>1,72</td><td>36,34</td><td>58,09</td></tr><tr><td>дебиторской задолженности</td><td>189,32</td><td>303,34</td><td>178,83</td></tr><tr><td>кредиторской задолженности</td><td>179,04</td><td>202,28</td><td>108,98</td></tr></table>			Показатели	Годы			первый	второй	третий	Период обращения (дней): денежных активов	0,13	0,12	0,45	материальных запасов	50,81	92,39	130,34	готовой продукции	21,82	15,11	18,34	незавершенного производства	1,72	36,34	58,09	дебиторской задолженности	189,32	303,34	178,83	кредиторской задолженности	179,04	202,28	108,98
		Показатели	Годы																																
			первый	второй	третий																														
		Период обращения (дней): денежных активов	0,13	0,12	0,45																														
		материальных запасов	50,81	92,39	130,34																														
		готовой продукции	21,82	15,11	18,34																														
		незавершенного производства	1,72	36,34	58,09																														
		дебиторской задолженности	189,32	303,34	178,83																														
кредиторской задолженности	179,04	202,28	108,98																																
Владеть: опытом самостоятельной работы с методами и приемами анализа	Задание 1: Имеются следующие данные о предприятии: 1. В среднем 85% продукции реализуется в кредит, а 15% - за наличный расчет. Предприятие предоставляет своим контрагентам																																		

экономических явлений и процессов, в т.ч. по финансовому прогнозированию и бюджетированию денежных потоков	30-дневный кредит. При этом 80% этих платежей оплачивается своевременно, а остальные 20% - в течение следующего месяца.		
	2. Затраты на сырье и материалы должны составлять 70%, а прочие расходы - 12% в отпускной цене продукции, суммарная доля расходов не должна превышать 82% отпускной цены.		
	3. Сырье и материалы закупаются предприятием в размере месячной потребности следующего месяца, оплата сырья осуществляется с лагом в 30 дней.		
	4. Планируется увеличивать объемы производства на 2% ежемесячно. Прогнозируемое изменение цен на сырье и материалы составит 3,5% в месяц, уровень инфляции - 2% в месяц.		
	5. Остаток денежных средств на 1 января составил 125 тыс. руб. в январе ее планируется увеличить до 170 тыс.руб.; величина денежного остатка в последующие месяцы будет изменяться пропорционально темпу инфляции.		
	6. Доля налогов и прочих отчислений в бюджет составляет 30% валовой прибыли.		
	7. В марте планируемого года предприятие намерено приобрести оборудование на сумму в 250 тыс. руб.		
	8. Данные за ноябрь и декабрь (тыс.руб.)		
		Ноябрь	Декабрь
	Выручка от реализации	1258	1354,6
Затраты сырья и материалов		912,3	
Прочие расходы		159,2	
Валовая прибыль		283,1	
Налоги и отчисления		84,9	
Чистая прибыль		198,2	
Составить помесечный график движения денежных средств на первый квартал планируемого года.			

**Таблица 8 - - ПК-5 - способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм. Этап 2**

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности		
<b>Знать:</b> основные показатели, определяемые по данным отчетности предприятия, в т.ч. показатели финансовой устойчивости, ликвидности и платёжеспособности деловой и рыночной активности, эффективности и рентабельности деятельности.	<p>1. Соотнесите экономический смысл показателя с его названием:</p> <table> <tr> <td>Показатель</td><td>Смысловая нагрузка</td></tr> </table> <p>1. Степень задолженности а. Характеризует возможности покрытия долгосрочной кредиторской задолженности</p> <p>2. Покрытие дивидендов б. Отражает способность предприятия осуществлять инвестирование, не привлекая внешних источников финансирования</p> <p>3. Потенциал самофинансирования в. Показывает, какая часть выручки от продажи находится в распоряжении предприятия для самофинансирования</p> <p>4. Доля денежного потока в г. Характеризует число периодов,</p>	Показатель	Смысловая нагрузка
Показатель	Смысловая нагрузка		

	<div>выручке от продажи</div> <div>по истечении которых за счет денежного потока будут полностью погашены долги</div> <div>5. Степень покрытия д. Показывает, в какой мере инвестиционных вложений предприятие способно отвечать по своим обязательствам перед собственником капитала,</div> <div>2. При значении коэффициента ликвидности инвестиций 2.33, возможный период конверсии составит:</div> <div><div>1. 3 дня;</div><div>2. +16.31 дня;</div><div>3. 4.67дня;</div><div>4. 9.33 дня.</div></div> <div>3. <math>\frac{ДА}{ОА}</math>:</div> <div><div>1. коэффициент отвлечения денежных активов в КФВ</div><div>2. коэффициент платежеспособности</div><div>3. +коэффициент участия денежных активов в оборотном капитале</div><div>4. период оборота денежных активов</div><div>5. период оборота денежных активов в днях</div></div> <div>4. Для оценки существенности структурных сдвигов в анализе денежных авуаров и потоков используется показатель:</div> <div><div>1. коэффициент эластичности;</div><div>2. коэффициент согласованности;</div><div>3. +квадратический коэффициент;</div><div>4. среднеквадратическое отклонение.</div></div> <div>5. <math>ОДП_o</math> определяется как:</div> <div><div>1. отношение выручки от реализации к продолжительности анализируемого периода</div><div>2. +отношение отрицательного денежного потока к продолжительности анализируемого периода</div><div>3. отношение среднего остатка денежных активов к продолжительности анализируемого периода</div><div>4. произведение общего объема расходования денежных средств на продолжительность анализируемого периода</div><div>5. произведение плановой потребности в денежных средствах на число календарных дней</div></div>			
<div>Уметь: рассчитывать на основе типовых методик показатели, характеризующие финансовое положение хозяйствующего субъекта и выявлять тенденции их изменения.</div>	<div>Задание 1: Найти отрицательный денежный поток, если чистая прибыль в два раза превышает чистый денежный поток, общий объем поступления денежных средств - 220 тыс.руб., выручка от продажи товаров - 700 тыс.руб., полная себестоимость товаров - 400 тыс.руб. За отчетный период фирма получила 120 тыс.руб. внереализационных доходов, начислено 210 тыс.руб. процентов за пользование банковским кредитом, а величина налога на прибыль составляет 24%.</div> <div>Задание 2: По имеющимся данным определить равномерность и ритмичность поступления и расходования денежных средств. Оценить сбалансированность положительного и отрицательного финансовых (денежных) потоков по объемам и во времени.</div> <table><tr><td>Квартал</td><td>Поступление денежных</td><td>Расходы денежных</td></tr></table>	Квартал	Поступление денежных	Расходы денежных
Квартал	Поступление денежных	Расходы денежных		

		средств, тыс.руб.	средств, тыс.руб.
	Первый	1300	1900
	Второй	1600	1400
	Третий	1000	1200
	Четвертый	1200	1500
<p><b>Владеть:</b> опытом самостоятельной работы с современными методиками оценки эффективности реальных инвестиций, а также моделирования и прогнозирования доходности портфеля ценных бумаг.</p> <p>Задача 1: Определите какой должна быть реальная доходность ренты постнумерандо, чтобы через 3 года номинальная стоимость ежемесячно 1,82тыс.руб. составила 115 тыс.руб. при ежемесячном начислении процентов, если среднемесячный уровень инфляции в течение трех лет составит 1,5%</p> <p>Задача 2: Клиент положил на депозит 50 тыс.руб. на полгода под простую процентную ставку 9% годовых. Определите реальную по своей покупательной способности сумму, которую получит через полгода клиент, если среднемесячный темп инфляции составлял 0,8%. Чему равна реальная доходность такой финансовой операции для клиента в виде годовой простой процентной ставки? При какой процентной ставке сумма на депозите реально останется постоянной?</p> <p>Задача 3: 30 июня был куплен дом за 160000 руб, а через 2 года 30 июня он был продан за 500 000 руб. Инфляция за эти годы составила соответственно 13, 11 и 10%. Исчислите реальный результат коммерческой операции купли-продажи дома.</p>			

## 5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

В процессе изучения дисциплины предусмотрены следующие формы контроля: текущий, промежуточный контроль (*зачет, экзамен*), контроль самостоятельной работы студентов.

**Текущий контроль** успеваемости обучающихся осуществляется по всем видам контактной и самостоятельной работы, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Текущий контроль успеваемости осуществляется преподавателем, ведущим аудиторские занятия.

Текущий контроль успеваемости может проводиться в следующих формах:

- устная (устный опрос, защита письменной работы, доклад по результатам самостоятельной работы и т.д.);
- письменная (письменный опрос, выполнение, расчетно-проектировочной и расчетно-графической работ и т.д.);
- тестовая (устное, письменное, компьютерное тестирование).

Результаты текущего контроля успеваемости фиксируются в журнале занятий с соблюдением требований по его ведению.

**Промежуточная аттестация** – это элемент образовательного процесса, призванный определить соответствие уровня и качества знаний, умений и навыков обучающихся, установленным требованиям согласно рабочей программе дисциплины. Промежуточная аттестация осуществляется по результатам текущего контроля.

Конкретный вид промежуточной аттестации по дисциплине определяется рабочим учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Зачет, как правило, предполагает проверку усвоения учебного материала практические и семинарские занятия, выполнения лабораторных, расчетно-проектировочных и расчетно-графических работ, курсовых проектов (работ), а также проверку результатов

учебной, производственной или преддипломной практик. В отдельных случаях зачеты могут устанавливаться по лекционным курсам, преимущественно описательного характера или тесно связанным с производственной практикой, или имеющим курсовые проекты и работы.

Экзамен, как правило, предполагает проверку учебных достижений обучаемы по всей программе дисциплины и преследует цель оценить полученные теоретические знания, навыки самостоятельной работы, развитие творческого мышления, умения синтезировать полученные знания и их практического применения.

**6. Материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности**

Полный комплект оценочных средств для оценки знаний, умений и навыков находится у ведущего преподавателя.