

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

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

Б1.В.03 Прогнозирование и управление денежными потоками

Направление подготовки 38.04.08 Финансы и кредит

Профиль подготовки Корпоративные финансы и оценка стоимости бизнеса

Квалификация (степень) выпускника магистр

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

ПК-1 - способностью владеть методами аналитической работы, связанными с финансовыми аспектами деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных, органов государственной власти и местного самоуправления

Знать:

1 этап: основные понятия, категории и инструменты экономического анализа, финансов, финансовой политики предприятия;

2 этап: методику краткосрочной и долгосрочной финансовой политики и стратегии развития коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, и их отдельных подразделений, а также финансовой политики публично-правовых образований.

Уметь:

1 этап: проводить оценку финансовой и экономической эффективности предложенных проектов, анализ финансово-экономических результатов их реализации;

2 этап: - представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, доклада, информационного обзора, аналитического отчета, статьи.

Владеть:

1 этап: навыками самостоятельной работы по поиску, анализу и оценке финансовой и экономической информации для проведения финансовых расчетов и обоснования принимаемых управленческих решений;

2 этап: навыками самостоятельной работы по применению методологии экономического исследования, прогнозирования и разработке финансовой политики.

ПК-4- способностью провести анализ и дать оценку существующих финансово-экономических рисков, составить и обосновать прогноз динамики основных финансово-экономических показателей на микро-, макро- и мезоуровне

Знать:

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

2 этап: направления и инструменты финансовой политики хозяйствующих субъектов.

Уметь:

1 этап: разрабатывать проекты в сфере экономики и бизнеса с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений;

2 этап: осуществлять выбор инструментальных средств для эффективного управления финансовыми ресурсами, в т.ч. денежными потоками предприятия, исходя из полученных результатов обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей.

Владеть:

1 этап: опытом самостоятельной работы по современным методикам расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне;

2 этап: опытом самостоятельной работы по финансовому прогнозированию и бюджетированию денежных потоков с помощью стандартных теоретических и эконометрических моделей.

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
ПК-1	способен владеть методами аналитической работы, связанными с финансовыми аспектами деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных, органов государственной	Знать: основные понятия, категории и инструменты экономического анализа, финансов, финансовой политики предприятия; Уметь: проводить оценку финансовой и экономической эффективности предложенных проектов, анализ финансово-экономических результатов их реализации; Владеть: : навыками самостоятельной работы по поиску, анализу и оценке финансовой и экономической информации для проведения финансовых расчетов и обоснования принимаемых	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование, решение задач, доклад по результатам самостоятельной работы
ПК-4	способен провести анализ и дать оценку существующих финансово-экономических рисков, составить и обосновать прогноз динамики основных финансово-экономических показателей на микро-, макро- и мезоуровне	Знать: основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне; Уметь: разрабатывать проекты в сфере экономики и бизнеса с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений; Владеть: опытом самостоятельной работы с методами и приемами анализа экономических явлений и процессов, в т.ч. по финансовому планированию и бюджетированию	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
ПК-1	способен владеть методами аналитической работы,	Знать: методику краткосрочной и долгосрочной финансовой политики и стратегии развития коммерческих и некоммерческих организаций	устный опрос, письменный опрос, контрольная

	связанными с финансовыми аспектами деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных, органов государственной власти и местного самоуправления	различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, и их отдельных подразделений, а также финансовой политики публично-правовых образований; Уметь: представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, доклада, информационного обзора, аналитического отчета, статьи; Владеть: навыками самостоятельной работы по применению методологии экономического исследования, прогнозирования и разработке	работа, компьютерное тестирование, решение задач, доклад по результатам самостоятельной работы
ПК-4	способен провести анализ и дать оценку существующих финансово-экономических рисков, составить и обосновать прогноз динамики основных финансово-экономических показателей на микро-, макро- и мезоуровне	Знать: направления и инструменты финансовой политики хозяйствующих субъектов; Уметь: осуществлять выбор инструментальных средств для эффективного управления финансовыми ресурсами, в т.ч. денежными потоками предприятия, исходя из полученных результатов обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей; Владеть: опытом самостоятельной работы по финансовому прогнозированию и бюджетированию денежных потоков	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 оценки, в баллах	Экзамен		Зачет
	европейская шкала (ECTS)	традиционная шкала	
[95;100]	A – (5+)	отлично – (5)	зачтено
[85;95)	B – (5)		
[70,85)	C – (4)	хорошо – (4)	
[60;70)	D – (3+)	удовлетворительно – (3)	
[50;60)	E – (3)		
[33,3;50)	FX – (2+)	неудовлетворительно – (2)	незачтено
[0;33,3)	F – (2)		

Описание системы оценок. Таблица 3.

ECTS	Описание оценок	Традиционная шкала
A	Превосходно – 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	Отлично – 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.	
C	Хорошо – 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)
D	Удовлетворительно – 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.	удовлетворительно (зачтено)
E	Посредственно – 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	удовлетворительно (незачтено)
FX	Условно неудовлетворительно – 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.	неудовлетворительно (незачтено)
F	Безусловно неудовлетворительно – 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 - ПК-1 - способностью владеть методами аналитической работы, связанными с финансовыми аспектами деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных, органов государственной власти и местного самоуправления. 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										
Знать: основные понятия, категории и инструменты экономического анализа, финансов, финансовой политики предприятия	1. В какой форме отчетности содержатся только моментные показатели; 1. форма №4; 2. форма №2; 3. форма №3; 4. +форма №1; 5. форма №5.										
	2. Соотнесите виды денежных авуаров с целью их формирования:										
	<table><tr><th>Виды авуаров</th><th>Цель формирования</th></tr><tr><td>1.Компенсационный</td><td>а. Обеспечение текущей платежеспособности</td></tr><tr><td>2. Резервный</td><td>б. По требованию банка, осуществляющего РКО</td></tr><tr><td>3. Операционный</td><td>в. Для осуществления эффективных финансовых вложений</td></tr><tr><td>4. Инвестиционный</td><td>г. Для страхования риска несвоевременного поступления денежных средств от операционной деятельности</td></tr></table>	Виды авуаров	Цель формирования	1.Компенсационный	а. Обеспечение текущей платежеспособности	2. Резервный	б. По требованию банка, осуществляющего РКО	3. Операционный	в. Для осуществления эффективных финансовых вложений	4. Инвестиционный	г. Для страхования риска несвоевременного поступления денежных средств от операционной деятельности
	Виды авуаров	Цель формирования									
	1.Компенсационный	а. Обеспечение текущей платежеспособности									
	2. Резервный	б. По требованию банка, осуществляющего РКО									
	3. Операционный	в. Для осуществления эффективных финансовых 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.											

<p>Уметь: проводить оценку финансовой и экономической эффективности предложенных проектов, анализ финансово-экономических результатов их реализации</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: Фирма вкладывает по 5 млн.ден.ед. ежегодно в конце периода в течение 10 лет под 10% годовых. На какую сумму следует ежегодно увеличивать платеж, чтобы получить эквивалентный доход за тот же период, если первоначальный платеж составит 2 млн.ден.ед. при неизменной доходности.</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>																																				
<p>Владеть: опытом самостоятельной работы по поиску, анализу и оценке финансовой и экономической информации для проведения финансовых расчетов и обоснования принимаемых управленческих решений</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 утвержденной форме.</p> <table border="1" data-bbox="676 949 1513 1899"> <thead> <tr> <th>Хозяйственные операции</th><th>Тыс.руб.</th></tr> </thead> <tbody> <tr><td>1. Внесено в качестве взноса в уставный капитал дочерней компании</td><td>100</td></tr> <tr><td>2. Выплачена з/п, уплачен ЕСН</td><td>250</td></tr> <tr><td>3. Куплены ценные бумаги других предприятий</td><td>50</td></tr> <tr><td>4. Оплачены проценты за пользование банковским кредитом</td><td>10</td></tr> <tr><td>5. Оплачены счета поставщиков</td><td>350</td></tr> <tr><td>6. Погашен банковский кредит</td><td>120</td></tr> <tr><td>7. Получен краткосрочный банковский кредит</td><td>240</td></tr> <tr><td>8. Получены проценты по вкладам</td><td>30</td></tr> <tr><td>9. Поступило в результате эмиссии ценных бумаг</td><td>130</td></tr> <tr><td>10. Поступило от продажи имущества</td><td>270</td></tr> <tr><td>11. Поступило от продажи продукции</td><td>490</td></tr> <tr><td>12. Предоставлен долгосрочный заем другому предприятию</td><td>210</td></tr> <tr><td>13. Приобретено офисное помещение</td><td>205</td></tr> <tr><td>14. Продан земельный участок</td><td>25</td></tr> <tr><td>15. Продано программное обеспечение</td><td>65</td></tr> <tr><td>16. Приобретено производственное оборудование</td><td>215</td></tr> <tr><td>17. Уплачены налоги</td><td>55</td></tr> </tbody> </table>	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
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 - ПК-1 - способностью владеть методами аналитической работы, связанными с финансовыми аспектами деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных, органов государственной власти и местного самоуправления. 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																																																			
Знать: методику краткосрочной и долгосрочной финансовой политики и стратегии развития коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, и их отдельных подразделений, а также финансовой политики публично-правовых образований	<div>1. Принципы управления денежным капиталом предприятия</div> <div>2. Этапы формирования денежной политики предприятия</div> <div>3. Объекты оптимизации денежных потоков</div> <div>4. Методы оптимизации денежных потоков</div>																																																			
Уметь: представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, доклада, информационного обзора, аналитического отчета, статьи	<div>1. Задание: Составьте отчеты о движении денежных средств прямым и косвенным методами по имеющимся данным. Сделайте выводы по полученным результатам. (руб.)</div> <table><tr><th>Операции</th><th>Дебет</th><th>Кредит</th></tr><tr><td colspan="3">1. Группировка операций по счету «Касса»</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>268500</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">2. Группировка операций по расчетному счету в банке</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</td><td>-</td><td>268 500</td></tr></table>	Операции	Дебет	Кредит	1. Группировка операций по счету «Касса»			1.1. Сальдо на начало отчетного периода	5 850	-	1.2. Получено наличными в банке	268500	-	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	-	2. Группировка операций по расчетному счету в банке			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	-	268 500
Операции	Дебет	Кредит																																																		
1. Группировка операций по счету «Касса»																																																				
1.1. Сальдо на начало отчетного периода	5 850	-																																																		
1.2. Получено наличными в банке	268500	-																																																		
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	-																																																		
2. Группировка операций по расчетному счету в банке																																																				
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	-	268 500																																																		

	организации			
	2.7. Поступили дивиденды и проценты по ценным бумагам		90 809	-
	2.8. Поступили суммы долгосрочного кредита		220000	-
	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	
	3.Группировка операций по счету аккредитивов			
	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	
	4. Дополнительная информация			
	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
Владеть: опытом самостоятельной работы по применению	Задание 1. Компания имела на 1 июля текущего периода остаток денежных средств в размере 2000 долл. Затраты сырья на единицу продукции составляют 20 долл., затраты по оплате труда - 10			

методологии экономического исследования, прогнозирования и разработке финансовой политики	долл./ед., прямые накладные расходы - 10 долл./ед. Составить прогноз движения денежных средств на 6 месяцев, если цена реализации – 60долл./ед.; все прямые расходы оплачиваются в том же месяце, в котором они имели место; продажа продукции осуществляется в кредит длительностью в 1 месяц; в июле компания приобретет новый станок за 10 000 долл.; постоянные накладные расходы - 1900 долл. Имеются следующие прогнозные данные об объемах производства и продажи в натуральных единицах (данные июня - факт):									
		Ию	Ию	Авгу	Сентя	Октяб	Нояб	Декаб	Янва	Февра
	Произведено	100	150	200	250	300	350	400	350	300
	Продано	75	100	150	200	200	300	300	200	200

Таблица 7 - ПК-4- способностью провести анализ и дать оценку существующих финансово-экономических рисков, составить и обосновать прогноз динамики основных финансово-экономических показателей на микро-, макро- и мезоуровне. 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	
Знать: основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне	1. Соотнесите экономический смысл показателя с его названием:	
	Показатель	Смысловая нагрузка
	1. Степень задолженности	а. Характеризует возможности покрытия долгосрочной кредиторской задолженности
	2. Покрытие дивидендов	б. Отражает способность предприятия осуществлять инвестирование, не привлекая внешних источников финансирования
	3. Потенциал самофинансирования	в. Показывает, какая часть выручки от продажи находится в распоряжении предприятия для самофинансирования
	4. Доля денежного потока в выручке от продажи	г. Характеризует число периодов, по истечении которых за счет денежного потока будут полностью погашены долги
	5. Степень покрытия инвестиционных вложений	д. Показывает, в какой мере предприятие способно отвечать по своим обязательствам перед собственником капитала,

	<p>2. При значении коэффициента ликвидности инвестиций 2.33, возможный период конверсии составит:</p> <ol style="list-style-type: none">1. 3 дня;2. +16.31 дня;3. 4.67дня;4. 9.33 дня. <p>3. $\frac{ДА}{ОА}$:</p> <ol style="list-style-type: none">1. коэффициент отвлечения денежных активов в КФВ2. коэффициент платежеспособности3. +коэффициент участия денежных активов в оборотном капитале4. период оборота денежных активов5. период оборота денежных активов в днях <p>4. Для оценки существенности структурных сдвигов в анализе денежных авуаров и потоков используется показатель:</p> <ol style="list-style-type: none">1) коэффициент эластичности;2) коэффициент согласованности;3) +квадратический коэффициент;4) среднеквадратическое отклонение.5. $ОДП_0$ определяется как: <ol style="list-style-type: none">1) отношение выручки от реализации к продолжительности анализируемого периода2) +отношение отрицательного денежного потока к продолжительности анализируемого периода3) отношение среднего остатка денежных активов к продолжительности анализируемого периода4) произведение общего объема расходования денежных средств на продолжительность анализируемого периода5) произведение плановой потребности в денежных средствах на число календарных дней																											
<p>Уметь: разрабатывать проекты в сфере экономики и бизнеса с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений</p>	<p>Задание 1: Рассчитать финансовые коэффициенты по показателям денежных потоков (покрытие процента, потенциал самофинансирования, степень задолженности, доля амортизационных отчислений в денежном потоке, доля денежного потока в выручке, соотношение величины внутреннего и внешнего финансирования, рентабельность всего капитала), если имеются следующие данные (тыс.руб.):</p> <table><tr><th>Показатели</th><th>Базисный период</th><th>Отчетный период</th></tr><tr><td>Сумма денежных поступлений, всего</td><td>2457</td><td>4837</td></tr><tr><td>в т.ч. – по текущей деятельности</td><td>1500</td><td>2700</td></tr><tr><td>– по финансовой деятельности</td><td>500</td><td>1300</td></tr><tr><td>Сумма выплаченных процентов по кредитам и займам</td><td>445</td><td>678</td></tr><tr><td>Сумма выплаченных дивидендов</td><td>24</td><td>79</td></tr><tr><td>Сумма уплаченных налогов</td><td>631</td><td>1074</td></tr><tr><td>Сумма начисленной амортизации</td><td>571</td><td>541</td></tr><tr><td>Кредиторская задолженность,</td><td>164</td><td>316</td></tr></table>	Показатели	Базисный период	Отчетный период	Сумма денежных поступлений, всего	2457	4837	в т.ч. – по текущей деятельности	1500	2700	– по финансовой деятельности	500	1300	Сумма выплаченных процентов по кредитам и займам	445	678	Сумма выплаченных дивидендов	24	79	Сумма уплаченных налогов	631	1074	Сумма начисленной амортизации	571	541	Кредиторская задолженность,	164	316
Показатели	Базисный период	Отчетный период																										
Сумма денежных поступлений, всего	2457	4837																										
в т.ч. – по текущей деятельности	1500	2700																										
– по финансовой деятельности	500	1300																										
Сумма выплаченных процентов по кредитам и займам	445	678																										
Сумма выплаченных дивидендов	24	79																										
Сумма уплаченных налогов	631	1074																										
Сумма начисленной амортизации	571	541																										
Кредиторская задолженность,	164	316																										

	всего в т.ч. долгосрочная	94	73
	Средний остаток заемных средств	5044	5113
	Выручка от продажи	3092	5115
	Среднегодовая стоимость имущества	15031	13792
Владеть: опытом самостоятельной работы с методами и приемами анализа экономических явлений и процессов, в т.ч. по финансовому планированию и бюджетированию денежных потоков	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%. 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.		
	Квартал	Поступление денежных средств, тыс.руб.	Расходы денежных средств, тыс.руб.
	Первый	1300	1900
	Второй	1600	1400
	Третий	1000	1200
	Четвертый	1200	1500

Таблица 8 - ПК-4- способностью провести анализ и дать оценку существующих финансово-экономических рисков, составить и обосновать прогноз динамики основных финансово-экономических показателей на микро-, макро- и мезоуровне. 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
Знать: направления и инструменты финансовой политики хозяйствующих субъектов	1. Назовите этапы управления денежными потоками предприятия. 2. Каким образом осуществляется оптимизация среднего остатка денежных средств предприятия? 3. Дайте характеристику моделям Баумоля и Миллера-Орра. 4. Назовите формы оперативного регулирования среднего остатка денежных активов. 5. Назовите основные факторы, влияющие на формирование денежных потоков предприятия. 6. В чем проявляются отрицательные последствия дефицитного и избыточного денежного потока? 7. Какие мероприятия позволяют ускорить привлечение денежных средств в краткосрочном периоде, а какие – в долгосрочном?
Уметь: осуществлять выбор инструментальных средств для эффективного	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.

управления финансовыми ресурсами, в т.ч. денежными потоками предприятия, исходя из полученных результатов обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей	Студенты должны провести анализ полученных результатов и сформулировать адекватные выводы по ним.			
	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 по финансовому прогнозированию и бюджетированию денежных потоков с помощью стандартных теоретических и эконометрических моделей	Задание 1:			
	Имеются следующие данные о предприятии:			
	1. В среднем 85% продукции реализуется в кредит, а 15% - за наличный расчет. Предприятие предоставляет своим контрагентам 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 помесячный график движения денежных средств на первый квартал планируемого года.				

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 семинарских занятий, 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 обучаемых 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.