

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Иркутский государственный университет путей сообщения»  
(ФГБОУ ВО ИрГУПС)

УТВЕРЖДЕНА  
приказом ректора  
от «02» июня 2023 г. № 424-1

**Б1.О.40 Финансовое планирование и бюджетирование в  
организации**

**рабочая программа дисциплины**

Специальность/направление подготовки – 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Специализация/профиль – Государственное и муниципальное управление

Квалификация выпускника – Бакалавр

Форма и срок обучения – очная форма 4 года

Кафедра-разработчик программы – Финансовый и стратегический менеджмент

Общая трудоемкость в з.е. – 3

Часов по учебному плану (УП) – 108

Формы промежуточной аттестации

очная форма обучения:

зачет 3 семестр

**Очная форма обучения**

**Распределение часов дисциплины по семестрам**

| Семестр  | 3           | Итого       |
|--|-------------|-------------|
| Вид занятий  | Часов по УП | Часов по УП |
| <b>Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/<br/>в т.ч. в форме ПП*</b> | 51          | <b>51</b>   |
| – лекции   | 17          | <b>17</b>   |
| – практические (семинарские)   | 34          | <b>34</b>   |
| – лабораторные   |             |             |
| <b>Самостоятельная работа</b>  | 57          | <b>57</b>   |
| <b>Итого</b>   | 108         | <b>108</b>  |

ИРКУТСК

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИрГУПС и соответствует оригиналу

Подписант ФГБОУ ВО ИрГУПС Трофимов Ю.А.

00920FD815CE68F8C4CA795540563D259C с 07.02.2024 05:46 по 02.05.2025 05:46 GMT+03:00

Подпись соответствует файлу документа



Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление, утвержденным Приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 13.08.2020 № 1060.

Программу составил(и):

к.э.н., доцент, доцент, Е.А. Самсонов

Рабочая программа рассмотрена и одобрена для использования в учебном процессе на заседании кафедры «Финансовый и стратегический менеджмент», протокол от «2» июня 2023 г. № 11

Зав. кафедрой, к. э. н., доцент

С.А. Халетская

СОГЛАСОВАНО

Кафедра «Экономика и управление на железнодорожном транспорте», протокол от «2» июня 2023 г. № 13

Зав. кафедрой, к. э. н., доцент

М.В. Вихорева

| <b>1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ</b>  |   |
|--|---|
| <b>1.1 Цель дисциплины</b>   |   |
| 1  | формирование у обучающихся теоретических основ и практических навыков в области процесса финансового планирования и бюджетирования в современных условиях |
| <b>1.2 Задачи дисциплины</b>   |   |
| 1  | освоить новые организационные, методические, информационные основы финансового планирования и бюджетирования  |
| 2  | сформировать практические навыки по рекомендациям и разработке финансовых планов с учетом современных тенденций   |
| 3  | овладеть современными приемами и методами разработки рекомендаций по повышению качества управления финансами  |
| <b>1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины</b>  |   |
| <p>Цель профессионально-трудового воспитания – формирование у обучающихся осознанной профессиональной ориентации, понимания общественного смысла труда и значимости его для себя лично, ответственного, сознательного и творческого отношения к будущей деятельности, профессиональной этики, способности предвидеть изменения, которые могут возникнуть в профессиональной деятельности, и умению работать в изменённых, вновь созданных условиях труда.</p> <p>Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– формирование сознательного отношения к выбранной профессии;</li> <li>– воспитание чести, гордости, любви к профессии, сознательного отношения к профессиональному долгу, понимаемому как личная ответственность и обязанность;</li> <li>– формирование психологии профессионала;</li> <li>– формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения;</li> <li>– формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли</li> </ul> |   |

| <b>2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП</b>   |  |
|--|--|
| Блок/часть ОПОП  | Блок 1. Дисциплины / Обязательная часть                                  |
| <b>2.1 Дисциплины и практики, на которых основывается изучение данной дисциплины</b>                   |  |
| 1  | Дисциплина изучается на начальном этапе формирования компетенции         |
| <b>2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее</b> |  |
| 1  | Б1.О.21 Государственные и муниципальные финансы                          |
| 2  | Б3.01(Д) Подготовка к процедуре защиты выпускной квалификационной работы |
| 3  | Б3.02(Д) Защита выпускной квалификационной работы                        |

| <b>3 ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ</b>   |  |  |
|--|--|--|
| Код и наименование компетенции   | Код и наименование индикатора достижения компетенции   | Планируемые результаты обучения  |
| ОПК-6 Способен использовать в профессиональной деятельности технологии управления государственными и муниципальными финансами, государственным и муниципальным имуществом, закупками для государственных и муниципальных нужд; | ОПК-6.1 Применяет технологии управления государственными и муниципальными финансами и методики составления бюджетной и финансовой отчетности | Знать: основы организации финансового планирования и бюджетирования; приемы и методы финансового планирования и бюджетирования; методологию финансово-экономического анализа по вопросам составления финансовых планов и прогнозов   |
|  |  | Уметь: применять инструменты финансового планирования и бюджетирования; находить организационно-управленческие решения в области финансового планирования и бюджетирования; использовать результаты комплексного финансово-экономического анализа в целях финансового планирования и бюджетирования  |
|  |  | Владеть: необходимыми теоретическими и информационными материалами, определяющими механизм организации финансового планирования и бюджетирования; современными практическими навыками сбора, обработки и анализа данных, необходимых для решения профессиональных задач; моделями и методами по разработке рекомендаций по повышению качества управления финансами |

| 4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ |  |             |      |    |     |  |         |
|-------------------------------------|--|-------------|------|----|-----|--|---------|
| Код                                 | Наименование разделов, тем и видов работ   | Очная форма |      |    |     | *Код индикатора достижения компетенции |         |
|                                     |  | Семестр     | Часы |    |     |  |         |
|                                     |  |             | Лек  | Пр | Лаб |  | СР      |
| <b>1.0</b>                          | <b>Раздел 1. Теоретические аспекты финансового планирования и бюджетирования.</b>  |             |      |    |     |  |         |
| 1.1                                 | Тема 1. Сущность, содержание и организация финансового планирования и бюджетирования   | 3           | 1    | 2  |     | 3                                      | ОПК-6.1 |
| 1.2                                 | Тема 2. Методические основы финансового планирования и бюджетирования  | 3           | 1    | 2  |     | 3                                      | ОПК-6.1 |
| 1.3                                 | Тема 3. Финансовое планирование и бюджетирование как элемент инфраструктуры профессиональной поддержки организации   | 3           | 1    | 2  |     | 3                                      | ОПК-6.1 |
| 1.4                                 | Тема 4. Финансовый контроль  | 3           | 1    | 2  |     | 3                                      | ОПК-6.1 |
| <b>2.0</b>                          | <b>Раздел 2. Финансовое планирование в организациях.</b>   |             |      |    |     |  |         |
| 2.1                                 | Тема 5. Методика финансового планирования в организации  | 3           | 2    | 4  |     | 4                                      | ОПК-6.1 |
| 2.2                                 | Тема 6. Налоговое планирование, как составная часть финансового планирования в организации   | 3           | 1    | 2  |     | 4                                      | ОПК-6.1 |
| 2.3                                 | Тема 7. Концепция компромисса между риском и доходностью. Концепция цены и структуры капитала. Концепция асимметричной информации и гипотеза об информационной эффективности. Концепция агентских издержек | 3           | 1    | 2  |     | 4                                      | ОПК-6.1 |
| 2.4                                 | Тема 8. Планирование элементов оборотного капитала в организации   | 3           | 1    | 2  |     | 4                                      | ОПК-6.1 |
| 2.5                                 | Тема 9. Планирование источниками финансирования организации  | 3           | 1    | 2  |     | 4                                      | ОПК-6.1 |
| 2.6                                 | Тема 10. Анализ финансового состояния и результатов деятельности организации   | 3           | 1    | 2  |     | 4                                      | ОПК-6.1 |
| <b>3.0</b>                          | <b>Раздел 3. Финансовое бюджетирование в организации.</b>  |             |      |    |     |  |         |
| 3.1                                 | Тема 11. Методы финансового бюджетирования в организации   | 3           | 1    | 2  |     | 4                                      | ОПК-6.1 |
| 3.2                                 | Тема 12. Взаимосвязь финансового и управленческого учета в условиях финансового бюджетирования в организациях  | 3           | 1    | 2  |     | 4                                      | ОПК-6.1 |
| 3.3                                 | Тема 13. Формирование структуры разработки финансового бюджета в организации   | 3           | 1    | 2  |     | 3                                      | ОПК-6.1 |
| 3.4                                 | Тема 14. Формировании финансовой и налоговой отчетности  | 3           | 1    | 2  |     | 3                                      | ОПК-6.1 |
| 3.5                                 | Тема 15. Контрольные инструменты финансового бюджетирования  | 3           | 1    | 2  |     | 4                                      | ОПК-6.1 |
| 3.6                                 | Тема 16. Финансовая стратегия бюджетирования и ее разработка   | 3           | 1    | 2  |     | 3                                      | ОПК-6.1 |
|                                     | Форма промежуточной аттестации – зачет   | 3           |      |    |     |  | ОПК-6.1 |
|                                     | Итого часов (без учёта часов на промежуточную аттестацию)  |             | 17   | 34 |     | 57                                     |         |

#### 5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине оформлен в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен в электронной информационно-образовательной среде Университета, доступной обучающемуся через его личный кабинет

#### 6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 6.1 Учебная литература

##### 6.1.1 Основная литература

|                            |                           |
|----------------------------|---------------------------|
| Библиографическое описание | Кол-во экз. в библиотеке/ |
|----------------------------|---------------------------|

|  |   |                                  |
|--|---|----------------------------------|
|  |   | онлайн                           |
| 6.1.1.1  | Джакубова, Т. Н. Финансовое планирование бизнеса. Методический аспект : практикум / Т. Н. Джакубова. — Москва : Финансы и статистика, 2022. — 144 с. — URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/241226">https://e.lanbook.com/book/241226</a> (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.  | Онлайн                           |
| 6.1.1.2  | Яшина, Н. И. Финансовое планирование и прогнозирование : учебно-методическое пособие / Н. И. Яшина, И. М. Осолков. — Нижний Новгород : ННГУ им. Н. И. Лобачевского, 2020. — 14 с. — URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/191672">https://e.lanbook.com/book/191672</a> (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.   | Онлайн                           |
| 6.1.1.3  | Гамова, Е. Е. Финансовое планирование и бюджетирование : учебно-методическое пособие / Е. Е. Гамова ; Поволжский государственный технологический университет. — Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2016. — 44 с. — URL: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=459477">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=459477</a> (дата обращения: 18.04.2024). — Текст : электронный.  | Онлайн                           |
| 6.1.1.4  | Лукаевич, И. Я. Финансовое моделирование в фирме : учебник для вузов / И. Я. Лукаевич. — Москва : Юрайт, 2024. — 356 с. — URL: <a href="https://urait.ru/bcode/542218">https://urait.ru/bcode/542218</a> (дата обращения: 22.04.2024). — Текст : электронный.   | Онлайн                           |
| <b>6.1.2 Дополнительная литература</b>   |   |                                  |
|  | Библиографическое описание  | Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн |
| 6.1.2.1  | Самсонов, Е. А. Инструменты налогового планирования : науч. моногр. / Е. А. Самсонов. Иркутск : ИрГУПС, 2016. - 185с.   | 13                               |
| 6.1.2.2  | Самсонов, Е. А. Налоговое планирование в организациях: российский и зарубежный опыт : науч. моногр. / Е. А. Самсонов. Иркутск : Репроцентр А 1, 2015. - 190с.   | 18                               |
| 6.1.2.3  | Кернякевич, П. С. Финансово-налоговое планирование и прогнозирование : учебное пособие / П. С. Кернякевич. — Москва : ТУСУР, 2018. — 112 с. — URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/313403">https://e.lanbook.com/book/313403</a> (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.   | Онлайн                           |
| 6.1.2.4  | Виниченко, В. А. Финансовый менеджмент : учебник / В. А. Виниченко, Е. Г. Тютрюмова. — Новосибирск : СГУВТ, 2020. — 209 с. — URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/194828">https://e.lanbook.com/book/194828</a> (дата обращения: 15.04.2024). — Текст : электронный.  | Онлайн                           |
| <b>6.1.3 Учебно-методические разработки (в т. ч. для самостоятельной работы обучающихся)</b> |   |                                  |
|  | Библиографическое описание  | Кол-во экз. в библиотеке/ онлайн |
| 6.1.3.1  | Самсонов, Е.А. Методические указания по изучению дисциплины Б1.О.40 Финансовое планирование и бюджетирование в организации по направлению подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление, профиль Государственное и муниципальное управление / Е.А. Самсонов ; ИрГУПС. – Иркутск : ИрГУПС, 2023. – 12 с. - Текст: электронный. - URL: <a href="https://www.irgups.ru/eis/for_site/umkd_files/mu_2233_1629_2023_1_signed.pdf">https://www.irgups.ru/eis/for_site/umkd_files/mu_2233_1629_2023_1_signed.pdf</a> | Онлайн                           |
| <b>6.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»</b>                        |   |                                  |
| 6.2.1  | Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU — <a href="https://elibrary.ru/">https://elibrary.ru/</a>  |                                  |
| 6.2.2  | Электронная библиотека Учебно-методического центра по образованию на железнодорожном транспорте «ЭБ УМЦ ЖДТ» — <a href="https://umczdt.ru/books/">https://umczdt.ru/books/</a>  |                                  |
| 6.2.3  | Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн», <a href="https://biblioclub.ru/">https://biblioclub.ru/</a>  |                                  |
| <b>6.3 Программное обеспечение и информационные справочные системы</b>                       |   |                                  |
| <b>6.3.1 Базовое программное обеспечение</b>   |   |                                  |
| 6.3.1.1  | Microsoft Windows Professional 10, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01  |                                  |
| 6.3.1.2  | Microsoft Office Russian 2010, государственный контракт от 20.07.2021 № 0334100010021000013-01  |                                  |
| 6.3.1.3  | FoxitReader, свободно распространяемое программное обеспечение <a href="http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/">http://free-software.com.ua/pdf-viewer/foxit-reader/</a>  |                                  |
| 6.3.1.4  | Adobe Acrobat Reader DC свободно распространяемое программное обеспечение <a href="https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/">https://get.adobe.com/ru/reader/enterprise/</a>   |                                  |
| 6.3.1.5  | Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License   |                                  |

|   |  |
|---|--|
| <b>6.3.2 Специализированное программное обеспечение</b> |  |
| 6.3.2.1   | Не предусмотрено   |
| <b>6.3.3 Информационные справочные системы</b>          |  |
| 6.3.3.1   | Общероссийская сеть распространения правовой информации «Консультант Плюс». URL: <a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a> |
| 6.3.3.2   | Сайт ЦБ РФ. URL: <a href="http://www.cbr.ru">www.cbr.ru</a>  |
| 6.3.3.3   | Сайт Федеральной службы статистики РФ. URL: <a href="http://www.gks.ru">www.gks.ru</a>   |
| 6.3.3.4   | Аналитический сайт Министерства финансов РФ. URL: <a href="http://www.info.minfin.ru">www.info.minfin.ru</a>                                     |
| 6.3.3.5   | Сайт Федеральной налоговой службы РФ. URL: <a href="http://www.nalog.ru">www.nalog.ru</a>  |
| 6.3.3.6   | Информационно-аналитический комплекс «Бюджетная система РФ» URL: <a href="http://www.budgetrf.ru">www.budgetrf.ru</a>                            |
| 6.3.3.7   | Сайт Государственной Думы РФ. URL: <a href="http://www.duma.gov.ru">www.duma.gov.ru</a>  |
| 6.3.3.8   | Официальный сайт Федерального казначейства URL: <a href="http://www.roskazna.ru">www.roskazna.ru</a>   |
| 6.3.3.9   | Информационный правовой ресурс. URL: <a href="http://www.garant.ru">www.garant.ru</a>  |
| <b>6.4 Правовые и нормативные документы</b>             |  |
| 6.4.1   | Не предусмотрены   |

| <b>7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b> |  |
|---|--|
| 1   | Корпуса А, Б, В, Г, Д, Е ИрГУПС находятся по адресу г. Иркутск, ул. Чернышевского, д. 15; корпус Л ИрГУПС находится – по адресу г. Иркутск, ул. Лермонтова, д.80   |
| 2   | Учебная аудитория Л-301 для проведения практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: специализированная мебель, компьютеры с подключением к сети Интернет, обеспечивающие доступ в электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС, учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты).  |
| 3   | Учебная аудитория Л-316 для проведения лекционных и практических занятий, лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), текущего контроля и промежуточной аттестации. Основное оборудование: специализированная мебель  |
| 4   | Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС. Помещения для самостоятельной работы обучающихся:<br>– читальные залы;<br>– учебные залы вычислительной техники А-401, А-509, А-513, А-516, Д-501, Д-503, Д-505, Д-507;<br>– помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования – А-521 |

| <b>8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ</b> |  |
|---|--|
| Вид учебной деятельности  | Организация учебной деятельности обучающегося  |
| Лекция  | <p>Лекция (от латинского «lection» – чтение) – вид аудиторных учебных занятий. Лекция: закладывает основы научных знаний в систематизированной, последовательной, обобщенной форме; раскрывает состояние и перспективы развития соответствующей области науки и техники; концентрирует внимание обучающихся на наиболее сложных, узловых вопросах; стимулирует познавательную активность обучающихся.</p> <p>Во время лекционных занятий обучающийся должен уметь сконцентрировать внимание на изучаемых проблемах и включить в работу все виды памяти: словесную, образную и моторно-двигательную. Для этого весь материал, излагаемый преподавателем, обучающемуся необходимо конспектировать. На полях конспекта следует помечать вопросы, выделенные обучающимся для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в виде формул, рекомендуется в конспекте подчеркивать или обводить рамкой, чтобы лучше запомнились. Полезно составить краткий справочник, содержащий определения важнейших понятий лекции. К каждому занятию следует разобрать материал предыдущей лекции. Изучая материал по учебнику или конспекту лекций, следует переходить к следующему вопросу только в том случае, когда хорошо усвоен предыдущий вопрос. Ряд вопросов дисциплины может быть вынесен на самостоятельное изучение. Такое задание требует оперативного выполнения. В конспекте лекций необходимо оставить место для освещения упомянутых вопросов. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если</p> |

|  |   |
|--|---|
|  | самостоятельно не удастся разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии  |
| Практическое занятие   | <p>Практическое занятие – вид аудиторных учебных занятий, целенаправленная форма организации учебного процесса, при реализации которой обучающиеся по заданию и под руководством преподавателя выполняют практические задания. Практические задания направлены на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения тех или иных учебных действий в данной сфере науки. Практические занятия развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся, выступают как средства оперативной обратной связи; цель практических занятий – углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции, в обобщенной форме и содействовать выработке навыков профессиональной деятельности.</p> <p>На практических занятиях подробно рассматриваются основные вопросы дисциплины, разбираются основные типы задач. К каждому практическому занятию следует заранее самостоятельно выполнить домашнее задание и выучить лекционный материал к следующей теме. Систематическое выполнение домашних заданий обязательно и является важным фактором, способствующим успешному усвоению дисциплины</p>  |
| Самостоятельная работа   | <p>Обучение по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование в организации» предусматривает активную самостоятельную работу обучающегося. В разделе 4 рабочей программы, который называется «Структура и содержание дисциплины», все часы самостоятельной работы расписаны по темам и вопросам, а также указана необходимая учебная литература: обучающийся изучает учебный материал, разбирает примеры и решает разноуровневые задачи в рамках выполнения как общих домашних заданий, так и индивидуальных домашних заданий (ИДЗ) и других видов работ, предусмотренных рабочей программой дисциплины. При выполнении домашних заданий обучающемуся следует обратиться к задачам, решенным на предыдущих практических занятиях, решенным домашним работам, а также к примерам, приводимым лектором. Если этого будет недостаточно для выполнения всей работы можно дополнительно воспользоваться учебными пособиями, приведенными в разделе 6.1 «Учебная литература». Если, несмотря на изученный материал, задание выполнить не удастся, то в обязательном порядке необходимо посетить консультацию преподавателя, ведущего практические занятия, и/или консультацию лектора.</p> <p>Домашние задания, индивидуальные домашние задания и другие работы, предусмотренные рабочей программой дисциплины должны быть выполнены обучающимся в установленные преподавателем сроки в соответствии с требованиями к оформлению текстовой и графической документации, сформулированным в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль»</p> |
| Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины (модуля), размещен в электронной информационно-образовательной среде ИргУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет |   |

# **Приложение № 1 к рабочей программе**

## **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**для проведения текущего контроля успеваемости  
и промежуточной аттестации**



## 1. Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися образовательной программы.

Фонд оценочных средств предназначен для использования обучающимися, преподавателями, администрацией ИрГУПС, а также сторонними образовательными организациями для оценивания качества освоения образовательной программы и уровня сформированности компетенций у обучающихся.

Задачами ФОС являются:

- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс;
- самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.

Фонд оценочных средств сформирован на основе ключевых принципов оценивания: валидность, надежность, объективность, эффективность.

Для оценки уровня сформированности компетенций используется трехуровневая система:

- минимальный уровень освоения, обязательный для всех обучающихся по завершению освоения образовательной программы; дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;

- базовый уровень освоения, превышение минимальных характеристик сформированности компетенций; позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;

- высокий уровень освоения, максимально возможная выраженность характеристик компетенций; предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

## 2. Перечень компетенций, в формировании которых участвует дисциплина.

### Программа контрольно-оценочных мероприятий. Показатели оценивания компетенций, критерии оценки

Дисциплина «Финансовое планирование и бюджетирование в организации» участвует в формировании компетенций:

ОПК-6. Способен использовать в профессиональной деятельности технологии управления государственными и муниципальными финансами, государственным и муниципальным имуществом, закупками для государственных и муниципальных нужд;

#### Программа контрольно-оценочных мероприятий очная форма обучения

| №                | Наименование контрольно-оценочного мероприятия                                   | Объект контроля  | Код индикатора достижения компетенции | Наименование оценочного средства (форма проведения*)                 |
|------------------|--|--|---------------------------------------|--|
| <b>3 семестр</b> |  |  |                                       |  |
| <b>1.0</b>       | <b>Раздел 1. Теоретические аспекты финансового планирования и бюджетирования</b> |  |                                       |  |
| 1.1              | Текущий контроль   | Тема 1. Сущность, содержание и организация финансового планирования и бюджетирования   | ОПК-6.1                               | Разноуровневые задачи (задания/письменно)<br>Собеседование (устно)   |
| 1.2              | Текущий контроль   | Тема 2. Методические основы финансового планирования и бюджетирования  | ОПК-6.1                               | Кейс-задача (письменно)<br>Собеседование (устно)                     |
| 1.3              | Текущий контроль   | Тема 3. Финансовое планирование и бюджетирование как элемент инфраструктуры профессиональной поддержки организации   | ОПК-6.1                               | Кейс-задача (письменно)  |
| 1.4              | Текущий контроль   | Тема 4. Финансовый контроль  | ОПК-6.1                               | Разноуровневые задачи (задания/письменно)                            |
| <b>2.0</b>       | <b>Раздел 2. Финансовое планирование в организациях</b>                          |  |                                       |  |
| 2.1              | Текущий контроль   | Тема 5. Методика финансового планирования в организации  | ОПК-6.1                               | Разноуровневые задачи (задания/письменно)                            |
| 2.2              | Текущий контроль   | Тема 6. Налоговое планирование, как составная часть финансового планирования в организации   | ОПК-6.1                               | Кейс-задача (письменно)<br>Разноуровневые задачи (задания/письменно) |
| 2.3              | Текущий контроль   | Тема 7. Концепция компромисса между риском и доходностью. Концепция цены и структуры капитала. Концепция асимметричной информации и гипотеза об информационной эффективности. Концепция агентских издержек | ОПК-6.1                               | Разноуровневые задачи (задания/письменно)                            |
| 2.4              | Текущий контроль   | Тема 8. Планирование элементов оборотного капитала в организации   | ОПК-6.1                               | Разноуровневые задачи (задания/письменно)                            |
| 2.5              | Текущий контроль   | Тема 9. Планирование источниками финансирования организации  | ОПК-6.1                               | Разноуровневые задачи (задания/письменно)                            |
| 2.6              | Текущий контроль   | Тема 10. Анализ финансового состояния и результатов деятельности организации   | ОПК-6.1                               | Разноуровневые задачи (задания/письменно)                            |
| <b>3.0</b>       | <b>Раздел 3. Финансовое бюджетирование в организации</b>                         |  |                                       |  |
| 3.1              | Текущий контроль   | Тема 11. Методы финансового бюджетирования в организации   | ОПК-6.1                               | Разноуровневые задачи (задания/письменно)                            |
| 3.2              | Текущий контроль   | Тема 12. Взаимосвязь финансового и управленческого учета в условиях финансового бюджетирования в организациях  | ОПК-6.1                               | Кейс-задача (письменно)  |

|     |                          |   |         |   |
|-----|--------------------------|---|---------|---|
| 3.3 | Текущий контроль         | Тема 13. Формирование структуры разработки финансового бюджета в организации  | ОПК-6.1 | Кейс-задача (письменно)   |
| 3.4 | Текущий контроль         | Тема 14. Формировании финансовой и налоговой отчетности   | ОПК-6.1 | Разноуровневые задачи (задания/письменно)                               |
| 3.5 | Текущий контроль         | Тема 15. Контрольные инструменты финансового бюджетирования   | ОПК-6.1 | Кейс-задача (письменно)   |
| 3.6 | Текущий контроль         | Тема 16. Финансовая стратегия бюджетирования и ее разработка  | ОПК-6.1 | Тестирование (компьютерные технологии)                                  |
|     | Промежуточная аттестация | Раздел 1. Теоретические аспекты финансового планирования и бюджетирования.<br>Раздел 2. Финансовое планирование в организациях.<br>Раздел 3. Финансовое бюджетирование в организации. | ОПК-6.1 | Зачет (собеседование)<br>Зачет - тестирование (компьютерные технологии) |

\*Форма проведения контрольно-оценочного мероприятия: устно, письменно, компьютерные технологии.

### Описание показателей и критериев оценивания компетенций.

#### Описание шкал оценивания

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Текущий контроль успеваемости – основной вид систематической проверки знаний, умений, навыков обучающихся. Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки. Результаты оценивания учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации.

Для оценивания результатов обучения используется четырехбалльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств, используемых для оценивания компетенций, а также краткая характеристика этих средств приведены в таблице.

#### Текущий контроль

| № | Наименование оценочного средства | Краткая характеристика оценочного средства   | Представление оценочного средства в ФОС                |
|---|----------------------------------|--|--|
| 1 | Собеседование                    | Средство контроля на практическом занятии, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.<br>Может быть использовано для оценки знаний обучающихся | Вопросы для собеседования по темам/разделам дисциплины |
| 2 | Кейс-задача                      | Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.  | Типовое задание для решения кейс-задачи                |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
|   |  | Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, а также отдельных компетенций (в рамках дисциплины)   |  |
| 3 | Разноуровневые задачи (задания)        | Различают задачи:<br>– репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;<br>может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся;<br>– реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;<br>может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся;<br>– творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения;<br>может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся | Комплект разноуровневых задач и заданий или комплекты задач и заданий определенного уровня |
| 4 | Тестирование (компьютерные технологии) | Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.<br>Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся  | Фонд тестовых заданий  |

#### Промежуточная аттестация

| № | Наименование оценочного средства               | Краткая характеристика оценочного средства  | Представление оценочного средства в ФОС                         |
|---|--|---|---|
| 1 | Зачет  | Средство, позволяющее оценить знания, умения, навыков и (или) опыта деятельности обучающегося по дисциплине. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся  | Перечень теоретических вопросов и практических заданий к зачету |
| 2 | Тест – промежуточная аттестация в форме зачета | Система автоматизированного контроля освоения компетенций (части компетенций) обучающимся по дисциплине (модулю) с использованием информационно-коммуникационных технологий.<br>Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся | Фонд тестовых заданий   |

#### Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета. Шкала оценивания уровня освоения компетенций

| Шкала оценивания | Критерии оценивания  | Уровень освоения компетенции |
|------------------|--|------------------------------|
| «зачтено»        | Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы | Высокий                      |
|                  | Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания.   | Базовый                      |

|              |  |                             |
|--------------|--|-----------------------------|
|              | Показал хорошие умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов   |                             |
|              | Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Показал удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы | Минимальный                 |
| «не зачтено» | Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов  | Компетенция не сформирована |

### Тест – промежуточная аттестация в форме зачета

| Шкала оценивания | Критерии оценивания   |
|------------------|---|
| «зачтено»        | Обучающийся верно ответил на 70 % и более тестовых заданий при прохождении тестирования |
| «не зачтено»     | Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования |

### Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

#### Собеседование

| Шкалы оценивания      |              | Критерии оценивания  |
|-----------------------|--------------|--|
| «отлично»             | «зачтено»    | Глубокое и прочное усвоение программного материала. Полные, последовательные, грамотные и логически излагаемые ответы при видоизменении задания. Обучающийся свободно справляется с поставленными задачами, может обосновать принятые решения, демонстрирует владение разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ  |
| «хорошо»              |              | Знание программного материала, грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос, правильное применение теоретических знаний, владение необходимыми навыками при выполнении практических задач  |
| «удовлетворительно»   |              | Обучающийся демонстрирует усвоение основного материала, при ответе допускаются неточности, при ответе недостаточно правильные формулировки, нарушение последовательности в изложении программного материала, затруднения в выполнении практических заданий<br>Слабое знание программного материала, при ответе возникают ошибки, затруднения при выполнении практических работ |
| «неудовлетворительно» | «не зачтено» | Не было попытки выполнить задание  |

#### Кейс-задача

| Шкалы оценивания |           | Критерии оценивания   |
|------------------|-----------|---|
| «отлично»        | «зачтено» | Обучающийся излагает материал логично, грамотно, без ошибок; свободно владеет профессиональной терминологией; умеет высказывать и обосновать свои суждения; дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы; организует связь теории с практикой |
| «хорошо»         |           | Обучающийся грамотно излагает материал; ориентируется в материале; владеет профессиональной терминологией; осознанно  |

|                       |              |   |
|-----------------------|--------------|---|
|                       |              | применяет теоретические знания для решения кейса, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности.<br>Ответ обучающегося правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный   |
| «удовлетворительно»   |              | Обучающийся излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения кейса, не может доказательно обосновать свои суждения; обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала  |
| «неудовлетворительно» | «не зачтено» | У обучающегося отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решен кейс.<br>В ответе обучающийся проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для решения кейса |

### Разноуровневые задачи (задания)

| Шкалы оценивания      |              | Критерии оценивания  |
|-----------------------|--------------|--|
| «отлично»             | «зачтено»    | Демонстрирует очень высокий/высокий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены   |
| «хорошо»              |              | Демонстрирует достаточно высокий/выше среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены  |
| «удовлетворительно»   |              | Демонстрирует средний уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены.<br>Демонстрирует низкий/ниже среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены |
| «неудовлетворительно» | «не зачтено» | Демонстрирует очень низкий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Не ответа.  |

### Тестирование

| Шкалы оценивания      |              | Критерии оценивания   |
|-----------------------|--------------|---|
| «отлично»             | «зачтено»    | Обучающийся верно ответил на 90 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования   |
| «хорошо»              |              | Обучающийся верно ответил на 80 – 89 % тестовых заданий при прохождении тестирования    |
| «удовлетворительно»   |              | Обучающийся верно ответил на 70 – 79 % тестовых заданий при прохождении тестирования    |
| «неудовлетворительно» | «не зачтено» | Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования |

## 3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

### 3.1 Типовые контрольные задания для проведения собеседования

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для проведения собеседований.

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования

«Тема 1. Сущность, содержание и организация финансового планирования и бюджетирования»

1. Роль финансового планирования на современном этапе
2. Роль финансового бюджетирования на современном этапе

3. Содержание финансового планирования
4. Организация финансового планирования
5. Организация финансового бюджетирования
6. Функции финансового планирования и бюджетирования
7. Задачи и принципы финансового планирования и бюджетирования

Образец типового варианта вопросов для проведения собеседования  
«Тема 2. Методические основы финансового планирования и бюджетирования»

1. Виды финансового планирования и подходы управлению
2. Задачи бюджетирования и прогнозирования
3. Методы финансового планирования и бюджетирования
4. Система финансовых планов в организации
5. Этапы формирования финансового бюджетирования

### 3.2 Типовые контрольные задания для решения кейс-задач

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для решения кейс-задач.

Образец типового варианта кейс-задачи  
«Тема 2. Методические основы финансового планирования и бюджетирования»

#### Выбор типа финансового управления

Мировая практика и отечественный опыт выделяют следующие основные типы финансового управления компанией: финансовый холдинг, стратегическую архитектуру, стратегический контроль, оперативные функции.

#### Характеристика основных типов финансового управления

| Элементы характеристики             | Финансовый холдинг  | Стратегический архитектор  | Стратегический контролер   | Оператор  |
|-------------------------------------|---|--|--|---|
| 1                                   | 2   | 3  | 4  | 5   |
| Основные характерные черты          | Состоит из самостоятельных бизнес-единиц, контролирует их финансовые потоки | Выработка общей концепции, в рамках которой бизнес-единицы обладают свободой | Анализ бизнес-стратегий, предоставление общих для подразделений услуг, стремление реализовать синергию | Обычно развивает только одно направление бизнеса, но возможно в разных регионах |
| Цели функционирования бизнес-единиц | Финансовые, часто краткосрочные   | Стратегические, обычно долгосрочные  | Как кратко-, так и долгосрочные  | Только операционные   |
| Разработчик стратегии               | Бизнес-единица  | Преимущественно бизнес-единица   | Преимущественно центр  | Только центр  |

|  |   |   |  |  |
|--|---|---|--|--|
| Принятие решений                           | В виде исключения                             | Утверждает ключевые бизнес-решения                            | Проверяет коммерческую обоснованность проектов и утверждает их | Контролирует принятие большинства решений                                    |
| Отслеживание результатов                   | Управляет бизнесом по достигнутым результатам | Отслеживает выполнение ключевых проектов                      | Контролирует главные показатели (ежеквартально)                | Осуществляет детальный анализ финансовых и операционных параметров (ежемес.) |
| Степень взаимосвязи между бизнес-единицами | Автономия                                     | Наличие общих стратегических целей и профессиональных навыков | Совместно используемые бизнес-системы                          | Однородная бизнес-система  |

Вопросы:

1. Каков критерий выбора типа управления?
2. От каких факторов зависит выбор типа финансового управления?
3. Следует ли менять тип финансового управления для вашей компании?
4. Какие последствия будет иметь изменение типа финансового управления?

Образец типового варианта кейс-задачи  
«Тема 3. Финансовое планирование и бюджетирование как элемент инфраструктуры профессиональной поддержки организации»

1. Произвести финансовые расчеты.

Предприятие занимается продажей вычислительной техники. В течение квартала выручка предприятия от реализации составила 826 тыс. руб., из которой 660,8 тыс. руб. составила реализация корпоративным клиентам (оплата авансом 20% в предыдущем квартале) и 165,2 тыс. руб. – реализация физическим лицам.

12 февраля на предприятие поступили товары на сумму 590 тыс. руб., включая НДС, образовавшаяся кредиторская задолженность погашена в марте на 50%. Треть данных товаров была реализована в текущем квартале.

Остаточная стоимость основных средств предприятия на 01 января – 200 тыс.руб. Начисленная амортизация за январь, февраль и март составляет по 20т.р. ежемесячно.

16 марта организация приобрела и зарегистрировала автомобиль мощностью 120 л.с. стоимостью 637,2 тыс.руб., сроком полезного использования 37 мес.

20 марта предприятие получило безвозмездно земельный участок под строительство склада площадью 300 м<sup>2</sup> стоимостью 600 тыс. руб.

25 марта предприятие оплатило хозяйственный инвентарь на сумму 354 тыс. руб., включая НДС, из него поступил на склад предприятия инвентарь на сумму 118 тыс. руб., включая НДС. Половина поступившего инвентаря использована в производстве. Остатков в незавершенном производстве на конец квартала предприятие не имеет.

В течение квартала работникам была начислена заработная плата 270 тыс. руб., пособий по временной нетрудоспособности - 80 тыс.руб. 20 января 4 сотрудника предприятия были отправлены в командировку в г. Казань на 5 дней. Расходы на проезд составили 58 тыс.руб. (НДС не облагается), расходов на проживание не было. Суточные на предприятии выплачиваются из расчета 1000 руб. в сутки на человека.

Прочие расходы предприятия в течение квартала были следующие:



- аренда магазина - 472 тыс. руб. (без учета НДС, данные услуги на 50% оплачены в предыдущем периоде) - расходы на юридические услуги – 50 тыс. руб. (НДС не облагается)
- расходы на услуги связи (телефон, интернет) – 30 тыс.руб. (сумма указана без НДС)
- расходы на рекламу – 80 тыс. руб. (сумма указана без НДС), в том числе 10 тыс. руб. за изготовление призов, розданных на конкурсе, проводимом в целях рекламы продаваемых товаров.
- представительские расходы – 20 тыс. руб. (НДС не облагается) - пени по налоговым платежам – 25 тыс. руб.

Определить сумму НДС, страховых взносов, НДФЛ, и налога на прибыль, налога на имущество (ставка налога – 2,2 %), транспортного налога (ставка налога - 20 руб. /л.с.), земельного налога (кадастровая стоимость 1 м<sup>2</sup> земельного участка – 900 руб., ставка налога – 0,3 %.), подлежащие перечислению в бюджет по итогам данного квартала.

Дополнительно рассчитать сумму налоговых санкций в случае учета представительских расходов организации будут учтены для налогообложения в полном размере при проведении налоговой проверки через 35 дней после срока оплаты налога на прибыль

2.Сделайте необходимые расчеты и сформируйте прогноз бюджета для инфраструктуры профессиональной поддержки организации .

3. Исходя из данных приведенных в задаче, постройте график по всем показателям.

#### Образец типового варианта кейс-задачи

#### «Тема 6. Налоговое планирование, как составная часть финансового планирования в организации»

Задание 1: Инструменты налогового планирования и консультирования.

Цель: углубление знаний по применению комплексного подхода в налоговом планировании.

Метод: комплексный подход в налоговом планировании.

Информационное обеспечение: совокупность инструментов налогового планирования, используемых при комплексном подходе.

Организация выполнения:

Ознакомление с целью и содержанием задания.

Индивидуальное выполнение задания:

- уточнение и дополнение перечня инструментов налогового планирования;
- обоснование целесообразности использования соответствующих инструментов налогового планирования в плановых расчетах конкретных налогов;
- заполнение таблицы с указанием вида и характера влияния конкретного инструмента на размер налоговых обязательств.

Обсуждение результатов: работы (по материалам заполненной таблицы). Рассматривается конкретный механизм применения инструментов налогового планирования.

Подведение итогов и оценка самостоятельной работы студентов.

Оформление результатов: составить сводную таблицу, отражающую возможности использования инструментов налогового планирования по отдельным налогам.

Таблица Обобщенные сведения об использовании различных инструментов налогового планирования

| Перечень инструментов | Виды налогов |                                |                              |     |
|-----------------------|--------------|--------------------------------|------------------------------|-----|
|                       | НДС          | Налог на имущество организации | Налог на прибыль организаций | ор- |
|                       |              |                                |                              |     |

|                       |  |  |  |  |  |
|-----------------------|--|--|--|--|--|
| Учетная политика      |  |  |  |  |  |
| Цены сделок           |  |  |  |  |  |
| Договорные отношения: |  |  |  |  |  |
| 1.                    |  |  |  |  |  |
| Налоговые льготы:     |  |  |  |  |  |
| 1.                    |  |  |  |  |  |
| Таможенный режим      |  |  |  |  |  |
| Другие инструменты    |  |  |  |  |  |

Таблицу следует дополнить, конкретизировав виды инструментов. Затем отметить, какие из инструментов наиболее часто используются в налоговом планировании по отдельным налогам.

Оценка работы производится на основе критериев полноты и содержательности заполнения таблицы и активности участия в обсуждении результатов проведенной работы.

Дать налоговые консультации по применению налоговых инструментов

#### Образец типового варианта кейс-задачи

#### «Тема 12. Взаимосвязь финансового и управленческого учета в условиях финансового бюджетирования в организациях»

Задание.

Произвести калькуляцию себестоимости в налоговом бюджетировании.

ООО «СПК» в 1 квартале 2022 года начало выпуск определенный вид продукции. Для производства единицы этой продукции, согласно утвержденным нормативам, необходимы 1 кг сырья А (себестоимость 200 руб/кг) и 2 кг сырья В (себестоимость 300 руб/кг).

В 1 квартале ООО «СПК» отгрузило сырье на производство 100 ед., а затраты произведены следующие (см. табл. 1).

Таблица 1

#### Затраты на производство 100 единиц изделия

| Наименование затрат   | Количество              | Сумма                                |
|---|-------------------------|--------------------------------------|
| 1. Сырье А  | 100 кг (100 ед. × 1 кг) | 20000 руб.<br>(100 кг × 200 руб./кг) |
| 2. Заработная плата производственных работников   | -                       | 50000 руб.                           |
| 3. Страховой взнос на заработную плату производственных работников в пенсионный фонд РФ | -                       | 13000 руб.                           |
| 4. Амортизация основных производственных фондов   | -                       | 10000 руб.                           |
| 5. Заработная плата управленческого персонала   | -                       | 30000 руб.                           |
| 6. Страховой взнос на заработную плату управленческих работников в пенсионный фонд РФ   | -                       | 7800 руб.                            |

#### Образец типового варианта кейс-задачи

#### «Тема 13. Формирование структуры разработки финансового бюджета в организации»

### 1. Условия работы.

ООО «Лесобаза» имеет в собственности здание остаточной стоимостью (на конец 20\_\_ г.) в 14 млн. руб. Часть здания (2330 кв.м.) Общество сдает в аренду индивидуальному предпринимателю без образования юридического лица из расчёта 255 руб. в месяц за 1 кв. м (с учётом НДС). Выручка составила 7700 тыс. руб.

На площади 520 кв. м. обществом организована оптовая торговля строительными материалами. Выручка от реализации последних составила за год 7,0 млн. руб. (включая НДС). Закупочная стоимость реализованных материалов составила 4,7 млн. руб. (включая НДС).

На оставшихся площадях общество открыло столовую, зал обслуживания посетителей которой составил 86 кв.м. Валовая выручка столовой за год - 1,34млн. руб.

Коммунальные расходы организации по содержанию здания в целом за год составили 1,22 млн. руб. (включая НДС).

Общий фонд оплаты труда персонала фирмы за год составил 675 тыс.руб. Условием установлено, что все сотрудники получают равную заработную плату (7000 руб.) и имеют на иждивении по одному ребёнку. В штатном расписании фирмы значатся: директор, бухгалтер, завхоз, три менеджера по продажам, четыре повара и три водителя.

На балансе организации числится и эксплуатируются три автомобиля «ГАЗ», каждый с мощностью двигателя по 180 лошадиных сил (л.с.) и остаточной стоимостью на конец года по 187тыс. руб. Один автомобиль используется исключительно для административных целей. Второй автомобиль («Газель») подвозит на склад стройматериалы. Третий автомобиль («Газель») осуществляет доставку грузов клиентам арендаторов, т.е. работает в режиме «грузового такси» с общей годовой выручкой в размере 350 тыс. руб

### 2. Рассчитать и составить бюджет организации

### 3. Составить графический график финансового бюджета организации по плану и факту.

## Образец типового варианта кейс-задачи

### «Тема 15. Контрольные инструменты финансового бюджетирования»

Задание: Проанализируйте предложенную проблемную ситуацию. Заполните таблицы. Дайте консультацию по данной проблемной ситуации.

1. Необходимо проанализировать количественное влияние совокупности факторов на изменение валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли на основании данных формы № 2. Для проведения анализа необходимо дополнить исходную таблицу(форму № 2) столбцом «Абсолютное отклонение» и строкой «Налогооблагаемая прибыль» (таблица).

#### Анализ факторов формирования финансового результата

| № п/п | Показатели  | За базовый год, тыс. руб. | За отчетный год, тыс. руб. | Абсолютное отклонение, тыс. руб. |
|-------|---|---------------------------|----------------------------|----------------------------------|
| 1     | Выручка   |                           |                            |                                  |
| 2     | Себестоимость продаж                              |                           |                            |                                  |
| 3     | Валовая прибыль (с. 1 - с. 2)                     |                           |                            |                                  |
| 4     | Управленческие, коммерческие расходы              |                           |                            |                                  |
| 5     | Прибыль (убыток) от продаж (с. 3 - с. 4)          |                           |                            |                                  |
| 6     | Сальдо прочих доходов и расходов                  |                           |                            |                                  |
| 7     | Прибыль (убыток) до налогообложения (с. 5 + с. 6) |                           |                            |                                  |
| 8     | Отложенные налоговые активы                       |                           |                            |                                  |
| 9     | Отложенные налоговые обязательства                |                           |                            |                                  |
| 10    | Налогооблагаемая прибыль                          |                           |                            |                                  |
| 11    | Текущий налог на прибыль                          |                           |                            |                                  |

|    |  |  |  |  |
|----|--|--|--|--|
| 12 | Чистая прибыль (убыток) отчетного периода              |  |  |  |
| 13 | Постоянные налоговые обязательства (активы), справочно |  |  |  |

### 3.3 Типовые контрольные задания для решения разноуровневых задач (заданий)

Контрольные варианты заданий выложены в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типовых вариантов заданий для решения разноуровневых задач.

Образец заданий для решения разноуровневых задач

«Тема 1. Сущность, содержание и организация финансового планирования и бюджетирования»

Задание. Дать определения разных авторов понятия финансовое планирование и финансовое бюджетирование:

| Автор определения | Понятия финансового планирования и финансового бюджетирования | Характеристика определения |
|-------------------|---|----------------------------|
|                   |   |                            |
|                   |   |                            |
|                   |   |                            |
|                   |   |                            |

Образец заданий для решения разноуровневых задач

«Тема 4. Финансовый контроль»

Задача 1.

ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задача 2.

У организации размер просроченного платежа = 10 000руб, ставка рефинансирования составляет 6,5 процентов, а платеж просрочен на 10 дней.

Рассчитать сумму пени за выявленное нарушение в ходе финансовой проверки.

Задача 3

ИФНС получила уведомление организации о ликвидации филиала. ИФНС назначила проверку деятельности филиала и направила решение о назначении проверки руководителю организации по почте заказным отправлением. Выехав по месту нахождения филиала, сотрудники ИФНС обнаружили, что филиал организации ликвидирован. По результатам выездной проверки филиала был составлен акт, который был вручен руководителю организации, в котором налоговый орган расчетным путем определил суммы недоимки и пеней.

Дайте правовую оценку ситуации.

Задача 4

Решением ИФНС от 14.03.2021 назначена выездная налоговая проверка соблюдения уплаты налогов ООО «Л» за период с 01.01.2008 по 31.12.2020. Решение о назначении проверки было вручено 25.03.2021 руководителю ООО «Л».

29.04.2021 налоговый орган вынес решение о приостановлении проведения выездной налоговой проверки до 30.06.2021 в связи с необходимостью истребования документов у контрагента общества ООО «М» по ст.93.1 НК РФ.

В дальнейшем налоговый орган приостанавливал проведение проверки для истребования документов у контрагента общества ООО «К» по ст.93.1 НК РФ решением от 01.07.2021 до 31.07.2021 и решением от 01.08.2021 до 20.08.2021. Проведение выездной налоговой проверки было возобновлено 20.08.2021, о чем ООО «Л» было направлено уведомление от 19.08.2021. После возобновления проверки ООО «Л» 30.08.2021 было направлено требование о предоставлении документов, исполненное ООО «Л». Однако посчитав возобновление проверки неправомерным, ООО «Л» обратилось в арбитражный суд с требованием о признании незаконными действий ИФНС по возобновлению выездной налоговой проверки.

Дайте правовую оценку ситуации. По каким основаниям, сколько раз и на какой срок налоговый орган вправе приостановить проведение выездной налоговой проверки?

#### Задача 5

В затраты при формировании налогооблагаемой базы по расходам аграрного формирования отнесены представительские расходы в сумме 1 600 руб., в т. ч.:

- 1) обед в ресторане — 780 руб.;
- 2) посещение театра — 500 руб.;
- 3) расходы на проезд такси — 200 руб.;
- 4) посещение сауны — 200 руб.

#### **Требуется:**

Определить правильность отнесения указанных расходов на издержки. В случае выявления нарушений рассчитать сумму штрафных санкций, которые могут предъявить налоговые органы.

#### Образец заданий для решения разноуровневых задач «Тема 5. Методика финансового планирования в организации»

#### Задача 1.

Фирма «Поиск» выпускает металлические каркасы. Производственные издержки составили-120000р./шт. Цена-200000р./шт.

Переменные издержки на сбыт-14000р./шт.

Средне постоянные издержки-80000р./шт. (отнесены на себестоимость ед. продукции пропорционально трудозатратам).

1.1 В настоящее время фирма выпускает 10000 каркасов. Поступает предложение о закупке 1000 каркасов. Цена предполагаемой сделки –140000р./шт. Рекомендуете ли вы фирме принять данное предложение.

1.2 Фирма «Поиск» поступает другое предложение о закупке 5000 каркасов. Если оно примет это предложение, то постоянные затраты на 10000000р. и фирме придется отказаться от изготовления 2000 каркасов в основном производстве.

Оцените максимально приемлемую цену, на которое могло бы согласиться руководство фирмы «Поиск», т.е. цену сохраняющую прежнюю сумму прибыли.

#### Задача 2.

Руководство предприятия намерено увеличить выручку от реализации на 10%, (с 40 000 руб. до 44 000 руб.), не выходя за пределы релевантного диапазона. Общие переменные издержки составляют для исходного варианта 31 000 руб. Постоянные издержки равны 3000 руб. Рассчитайте сумму прибыли, соответствующую новому уровню выручки от реализации традиционным способом (1) и с помощью операционного рычага (2). Сравните результаты; сделайте предположение о степени фондовооруженности данного предприятия.

### Задача 3.

Предприятие «Стройарсенал» намерено увеличить выручку от реализации на 22 %. Существующая выручка от реализации – 920 тыс. руб. Сумма переменных издержек составляют – 690 тыс. руб. Постоянные затраты составляют 70 тыс. руб. Рост постоянных затрат не предполагается. Используя операционный рычаг, рассчитайте сумму прибыли, соответствующую новому уровню выручки от реализации.

### Задача 4.

Наибольшая из сумм расходов пришлась на январь 1995 г. и составила 18 тыс. руб., самая низкая – на март (15 тыс. руб.); максимальная сумма дохода соответственно была равна 25 тыс. руб., минимальная – 20 тыс. руб. Требуется определить структуру затрат предприятия малого бизнеса.

### Задача 5.

В апреле отчетного года введен в эксплуатацию и принят к бух. учету объект основных фондов первоначальной стоимостью 80 т.р.. Срок использования 5 лет, годовая норма амортизации- 20%.

Рассчитайте линейным способом, сколько составят амортизационные отчисления по принятому в апреле объекту основных фондов

### Задача 6.

Предприятие «Наука» намерено увеличить выручку от реализации на 15 %. Существующая выручка от реализации – 760 тыс. руб. Сумма переменных издержек составляют – 524 тыс. руб. Постоянные затраты составляют 65 тыс. руб. Предполагается рост постоянных затрат на 2%. Используя операционный рычаг, рассчитайте сумму прибыли, соответствующую новому уровню выручки от реализации.

### Задача 7.

Предприятие приобрело станок стоимостью 80 т.р.. Предполагаемый объем выпускаемой продукции - на сумму 250т.р.. В первый год использования станка была выпущена продукция на сумму 25т.р..

Рассчитайте годовую сумму амортизационных отчислений способом списания стоимости пропорционально объему продукции.

## Образец заданий для решения разноуровневых задач

### «Тема 6. Налоговое планирование, как составная часть финансового планирования в организации»

Задание 1. Произвести моделируемый расчет прогнозной налоговой добавленной стоимости в цене сделки по хозяйственному договору. Заполнить таблицу. Данные для расчета представлены в таблице.

| № п.п. | Анализируемый показатель  | Исследуемая цена сделки по хозяйствующему договору |            |            |            |            |
|--------|---|--|------------|------------|------------|------------|
|        |   | Договор №1   | Договор №2 | Договор №3 | Договор №4 | Договор №5 |
| 1      | Цена за единицу по договору, (условная единица или приравнена к другой валюте), с НДС, руб.   | 191,75   | 185,85     | 170,36     | 193,59     | 154,88     |
| 2      | Цена за единицу по договору, (условная единица или приравнена к другой валюте), без НДС, руб. |  |            |            |            |            |
| 3      | Надбавка, %   | 30   | 20         | 10         | 25         | 0          |
| 4      | Скидка, %   | 5  | 0          | 0          | 0          | 0          |
| 5      | Количество товара (оказанных работ, услуг), шт.   | 1000   | 1000       | 1000       | 1000       | 1000       |

|    |   |        |        |        |        |        |
|----|---|--------|--------|--------|--------|--------|
| 6  | Общая цена (Выручка) по договору, с НДС, руб.                             |        |        |        |        |        |
| 7  | Общая цена (Выручка по договору), без НДС, руб.                           |        |        |        |        |        |
| 8  | Прямые расходы всего, руб.  | 100    | 100    | 100    | 100    | 100    |
| 9  | Заработная плата основного персонала, руб.                                | 27     | 27     | 27     | 27     | 27     |
| 10 | Косвенные расходы всего, руб.   | 25     | 25     | 25     | 25     | 25     |
| 11 | Заработная плата вспомогательного персонала, руб.                         | 4      | 4      | 4      | 4      | 4      |
| 12 | Итого расходов, руб.  | 125    | 125    | 125    | 125    | 125    |
| 13 | Ставка налога на добавленную стоимость, %                                 | 18     | 18     | 18     | 18     | 18     |
| 14 | Реальная сумма налога НДС по договору, руб.                               |        |        |        |        |        |
| 15 | Ставка акциза, % или твердая  | 5      | 5      | 5      | 5      | 5      |
| 16 | Акцизный налог, руб.  |        |        |        |        |        |
| 17 | Ставка сбора в ПФ РФ, %   | 26     | 26     | 26     | 26     | 26     |
| 18 | Ставка сбора в ФМС РФ, %  | 2,9    | 2,9    | 2,9    | 2,9    | 2,9    |
| 19 | Ставка сбора в ФСС РФ, %  | 5,1    | 5,1    | 5,1    | 5,1    | 5,1    |
| 20 | Единая ставка социальных сборов, %  | 34     | 34     | 34     | 34     | 34     |
| 21 | Сбор в ПФ РФ, руб.  |        |        |        |        |        |
| 22 | Сбор в ФМС РФ, руб.   |        |        |        |        |        |
| 23 | Сбор в ФСС РФ, руб.   |        |        |        |        |        |
| 24 | Социальные взносы на фонд оплаты труда, тыс. руб.                         |        |        |        |        |        |
| 25 | Налоговая база транспортного налога, мощ. двиг.                           | 0,2    | 0,2    | 0,2    | 0,2    | 0,2    |
| 26 | Ставка транспортного налога, руб.   | 10     | 10     | 10     | 10     | 10     |
| 27 | Транспортный налог, руб.  |        |        |        |        |        |
| 28 | Среднегодовая стоимость имущества, руб.                                   | 20     | 20     | 20     | 20     | 20     |
| 29 | Амортизация, руб.   | 3      | 3      | 3      | 3      | 3      |
| 30 | Ставка налога на имущество организаций, %                                 | 2,2    | 2,2    | 2,2    | 2,2    | 2,2    |
| 31 | Налог на имущество, руб.  |        |        |        |        |        |
| 32 | Валовая прибыль, руб.   |        |        |        |        |        |
| 33 | Ставка налога на прибыль организаций, %.                                  | 20     | 20     | 20     | 20     | 20     |
| 34 | Налог на прибыль, руб.  |        |        |        |        |        |
| 35 | Чистая прибыль, руб.  |        |        |        |        |        |
| 36 | Сумма налогов (сборов) относящаяся на себестоимость в цене договора, руб. |        |        |        |        |        |
| 37 | Сумма косвенных налогов в цене договора, руб.                             |        |        |        |        |        |
| 38 | Сумма налогов относящаяся на прибыль, руб.                                |        |        |        |        |        |
| 39 | Уровень налоговых обязательств в цене сделки по договору, руб.            |        |        |        |        |        |
| 40 | Уровень налоговых обязательств возникших по договору, руб.                |        |        |        |        |        |
| 41 | Уровень налогов относящиеся на себестоимость в цене сделки по договору, % |        |        |        |        |        |
| 42 | Уровень косвенных налогов в цене сделке по договору, %                    |        |        |        |        |        |
| 43 | Уровень налоговой нагрузки к выручке, %                                   |        |        |        |        |        |
| 44 | Цена за товар без налогов, руб.   |        |        |        |        |        |
| 45 | Интервал рыночных цен покупок (на рынке), руб.                            | 171,80 | 171,80 | 171,80 | 171,80 | 171,80 |

|    |  |        |        |        |        |        |
|----|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| 46 | Интервал рыночных цен продаж (на рынке), руб.                        | 192,00 | 192,00 | 192,00 | 192,00 | 192,00 |
| 47 | Налоговый риск (ст. 105 НК РФ)**                                     |        |        |        |        |        |
| 48 | Предпочтительный вариант предварительной цены сделки по договору.*** |        |        |        |        |        |

Задание 2. Произвести расчет налоговых льгот хозяйствующими субъектами на примере интегрированной организации ВСЖД ОАО «РЖД» (крупный бизнес). Сделать выводы для применения на практике налоговых льгот по классификационным группам. Пример классификационных групп и отражения результатов по налоговым льготам представлены ниже в таблице.

| Классификационный вид налоговой льготы    | Налоговый период<br>(прогнозный период) |         |         |
|---|---|---------|---------|
|   | 2019 г.                                 | 2020 г. | 2021 г. |
|   | Сумма льготы, в тыс. руб.               |         |         |
| Понижение налоговых ставок (X1)           | 24500                                   | 37890   | 32560   |
| Специальные налоговые режимы(X2)          | 0                                       | 0       | 0       |
| Инвестиционные внутренние преференции(X3) | 23347                                   | 17543   | 37985   |
| Экологическая налоговая льгота(X4)        | 43561                                   | 78945   | 3985    |
| Внешние преференции (X5)                  | 12356                                   | 21354   | 19875   |
| Инвестиционный налоговый кредит(X6)       | 0                                       | 0       | 0       |
| Общественные льготы (X7)                  | 34576                                   | 37652   | 34581   |
| Временные особые стимулирующие льготы(X8) | 0                                       | 0       | 0       |

Задание 3.

Оптовая торговая организация имеет за октябрь 2005 г. Следующие показатели:

- выручка от реализации товаров (без НДС):
    - а) по товарам, облагаемым по ставке 18% - 180 000 руб.;
    - б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 175 000 руб.;
  - покупная стоимость товаров (без НДС):
    - а) по товарам, облагаемым по ставке 18% - 150 000 руб.;
    - б) по товарам, облагаемым по ставке 10% - 160 000 руб.;
  - услуги сторонних организаций, отнесённых на издержки обращений (без НДС) – 2000 руб.
- Определить: сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

Задание 4 Отразить операции калькулирования себестоимости в налоговом учете

ООО «СПК» в 1 квартале 2022 года начало выпуск определенный вид продукции. Для производства единицы этой продукции, согласно утвержденным нормативам, необходимы 1 кг сырья А (себестоимость 300 руб/кг) и 2 кг сырья В (себестоимость 500 руб/кг). В первом квартале 2022 года произведено 80 ед. изделия. В первом квартале отгружено 70 ед. готовой продукции.

Задача 5.

Задание произвести расчет налоговой нагрузки разными методиками используя финансовую и налоговую отчетность. Сделать выводы оценки эффективности налогового планирования и консультирования по организации по результатам оценки налоговой нагрузки разными методами. Пример заполнения расчетов представлен в таблице.

Расчет величины налоговой нагрузки в деятельности  
организаций различными методами



| Методика расчета налоговой нагрузки                 | Организация           | Расчетное значение показателя |        |        |
|---|-----------------------|-------------------------------|--------|--------|
|   |                       | 2020г.                        | 2021г. | 2022г. |
| Методика Департамента налоговой политики Минфина РФ | ОАО «СПК»             | 45,9                          | 43,3   | 31,2   |
|   | ООО «Байкал»          | 30,5                          | 31,3   | 28,9   |
|   | ВСЖД филиал ОАО «РЖД» | 24,3                          | 22,9   | 24,4   |
| Методика Кировой Е.А.                               | ОАО «СПК»             | 29,6                          | 23,6   | 14,1   |
|   | ООО «Байкал»          | 22,3                          | 9,3    | 16,4   |
|   | ВСЖД филиал ОАО «РЖД» | 5,6                           | 8,3    | 12,7   |
| Методика Литвина М.И.                               | ОАО «СПК»             | 21,4                          | 21,2   | 14,8   |
|   | ООО «Байкал»          | 46,2                          | 29,4   | 45,3   |
|   | ВСЖД филиал ОАО «РЖД» | 29,5                          | 57,5   | 73,0   |
| Методика Крейниной М.Н.                             | ОАО «СПК»             | -                             | 40,0   | 49,4   |
|   | ООО «Байкал»          | -                             | 26,5   | 29,2   |
|   | ВСЖД филиал ОАО «РЖД» | 61,0                          | 84,0   | 94,9   |
| Методика Кадушиной А и Михайловой Н                 | ОАО «СПК»             | 41,6                          | 40,4   | 39,2   |
|   | ООО «Байкал»          | 37,7                          | 36,6   | 36,6   |
|   | ВСЖД филиал ОАО «РЖД» | 36,5                          | 37,7   | 37,7   |
| Модифицированная авторская методика                 | ОАО «СПК»             | 39,7                          | 35,1   | 33,23  |
|   | ООО «Байкал»          | 34,17                         | 35,98  | 34,78  |
|   | ВСЖД филиал ОАО «РЖД» | 32,77                         | 40,43  | 27,05  |

### Образец заданий для решения разноуровневых задач

«Тема 7. Концепция компромисса между риском и доходностью. Концепция цены и структуры капитала. Концепция асимметричной информации и гипотеза об информационной эффективности. Концепция агентских издержек»

Задача 1. Выбрать оптимальный вариант финансирования бизнеса по критерию средневзвешенной стоимости капитала. Совокупная стоимость активов 25 млн. руб., все акции обыкновенные, заемный капитал – это банковский кредит, темп прироста дивиденда в ожидаемом периоде равен нулю.

| Показатель                              | 1 вар. | 2 вар. | 3 вар. | 4 вар. | 5 вар. |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|
| Отношение заемных средств к собственным | 1,1    | 1,2    | 1,4    | 1,6    | 1,7    |
| Выплаченные дивиденды, млн. руб.        | 3      | 2,7    | 2,5    | 2,3    | 2      |
| Ставка по кредиту, %                    | 21     | 22,5   | 23     | 24,5   | 25     |

Задача 2. Рассчитать средневзвешенную стоимость капитала по приведенным данным. Проанализировать структуру капитала. Предложить управленческие решения, направленные на сокращение средневзвешенной стоимости капитала

| Источник капитала | Капитал, тыс. руб. | Затраты на размещение, тыс. руб. | Выплаты инвесторам и кредиторам |
|-------------------|--------------------|----------------------------------|---------------------------------|
|                   |                    |                                  |                                 |

|                         |        |      |   |
|-------------------------|--------|------|---|
| Обыкновенные акции      | 248512 | 1458 | 74500 (темпы прироста дивидендов равен 0) |
| Привилегированные акции | 50000  | 389  | 4500                                      |
| Облигации               | 145845 | 2459 | 33520                                     |
| Банковский кредит       | 471585 | -    | Процентная ставка – 21%                   |

Задача 3. Капитал организации состоит из трех источников: обыкновенных и привилегированных акций и банковского кредита. Стоимость обыкновенных акций в обращении составляет 5400 млн. руб., привилегированных – 1150 млн. руб. по обыкновенным акциям выплачены дивиденды в размере 1080 млн. руб., темпы прироста дивидендов составляет 3% в год, по привилегированным выплачиваются дивиденды в размере 5% от номинала. Стоимость банковского кредита 4100 млн. руб. Необходимо проанализировать структуру источников капитала и обосновать процентную ставку по банковским кредитам, при которой средневзвешенная стоимость капитала не превысит 22%.

Образец заданий для решения разноуровневых задач  
«Тема 8. Планирование элементов оборотного капитала в организации»

Задача 1. Составить бухгалтерский баланс, рассчитать текущие финансовые потребности, длительность финансового цикла

| Показатель                        | Баз. пер. | Отч. пер. |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| основные средства                 | 17039     | 18964     |
| нематериальные активы             | 15853     | 11268     |
| запасы сырья и материалов         | 3959      | 4950      |
| дебиторская задолженность         | 18390     | 24158     |
| денежные средства                 | 15151     | 18114     |
| краткосрочные финансовые вложения | 16694     | 5308      |
| уставный капитал                  | 9739      | 10000     |
| добавочный капитал                | 7700      | 4980      |
| резервный капитал                 | 10562     | 11106     |
| нераспределенная прибыль          | 14518     | 18954     |
| долгосрочные кредиты              | 3891      | 5869      |
| краткосрочные кредиты             | 5153      | 16110     |
| кредиторская задолженность        | 35523     | 15743     |
| Выручка                           | 34580     | 39860     |
| материальные затраты              | 4200      | 5689      |
| фонд оплаты труда                 | 3580      | 6921      |
| Амортизация                       | 1239      | 3211      |
| Коммерческие расходы              | 1673      | 4066      |

Задача 2. Рассчитать чистый оборотный капитал, если денежные средства составили 1568 тыс. руб., запасы 3800 тыс. руб., дебиторская задолженность 1860 тыс. руб., кредиторская задолженность 4500 тыс. руб., уставный капитал 1200 тыс. руб., долгосрочные кредиты 800 тыс. руб., краткосрочные кредиты 1250 тыс. руб., основные средства 1552 тыс. руб., нераспределенная прибыль – 1030 тыс. руб.

Задача 3. Отношение оборотных активов к внеоборотным составляет 0,7, плечо финансового рычага 1,3; отношение краткосрочных обязательств к долгосрочным – 0,65. Рассчитать отношение чистого оборотного капитала к валюте баланса.

Задача 4. Рассчитать длительность финансового цикла по приведенным данным. Материальные запасы составили 410 ден. ед., дебиторская задолженность – 550 ден. ед., кредиторская задолженность – 620 ден. ед. Выручка 12500 ден. ед., валовая прибыль – 7700 ден. ед., прибыль от продаж – 5600 ден. ед.

Задача 5. Оборотный капитал составляет 12 млн. руб., чистый оборотный капитал – 5 млн. руб., текущие финансовые потребности 3,2 млн. руб. Рассчитать коэффициент абсолютной ликвидности.

Задача 6. Среднее время расчетов покупателей продукции составляет 35 дней, годовая выручка – 140 млн. руб. Рассчитать среднюю дебиторскую задолженность.

Образец заданий для решения разноуровневых задач  
«Тема 9. Планирование источниками финансирования организации»

Задача 1. Средняя рыночная доходность – 13%, одна транзакция по привлечению наличности – 700 руб., рассчитать оптимальный кассовый остаток по модели Миллера-Орра

| Мес.                   | 1    | 2    | 3    | 4    | 5    | 6    | 7    | 8    | 9    |
|------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Положит.<br>Ден. поток | 1450 | 1840 | 1950 | 1440 | 1620 | 1500 | 1710 | 1530 | 1600 |
| Отрицат.<br>Ден. поток | 870  | 1880 | 1100 | 830  | 860  | 880  | 1850 | 890  | 930  |

Задача 2. Оценить показатели эффективности проекта (NPV, PB, DPB), если ставка дисконтирования составляет 14% годовых.

| Период | 0      | 1    | 2    | 3    | 4    | 5    | 6    | 7   |
|--------|--------|------|------|------|------|------|------|-----|
| FCF    | -17800 | 1250 | 3400 | 6500 | 5800 | 4200 | 3100 | 800 |

Задача 3. 1. Оценить целесообразность вложения 50 млн. руб., если притоки денежных средств по годам составят:

1 год – 7 млн., 2 год – 15 млн., 3 год – 20 млн., 4 год – 23 млн., 5-10 годы – 25 млн.

Оценить показатели эффективности проекта, если ставка дисконтирования составляет 15% годовых.

2. Компания оценивает целесообразность инвестиций в проект. Стоимость начальных инвестиций – 10 тыс. долл., ставка дисконтирования – 25% годовых, проект предполагает получение ежегодного дохода в сумме 3,5 тыс. долл. в течение 5 лет. Оценить привлекательность данного инвестиционного вложения.

Образец заданий для решения разноуровневых задач  
«Тема 10. Анализ финансового состояния и результатов деятельности организации»

Задача 1. Задание: Проанализируйте предложенную проблемную ситуацию. Заполните таблицы. Дайте консультацию по данной проблемной ситуации.

2. Необходимо проанализировать количественное влияние совокупности факторов на изменение валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли на основании данных формы № 2. Для проведения анализа необходимо дополнить исходную таблицу(форму № 2) столбцом «Абсолютное отклонение» и строкой «Налогооблагаемая прибыль» (таблица).

### Анализ факторов формирования финансового результата

| № п/п | Показатели   | За базовый год, тыс. руб. | За отчетный год, тыс. руб. | Абсолютное отклонение, тыс. руб. |
|-------|--|---------------------------|----------------------------|----------------------------------|
| 1     | Выручка  |                           |                            |                                  |
| 2     | Себестоимость продаж                                   |                           |                            |                                  |
| 3     | Валовая прибыль (с. 1 - с. 2)                          |                           |                            |                                  |
| 4     | Управленческие, коммерческие расходы                   |                           |                            |                                  |
| 5     | Прибыль (убыток) от продаж (с. 3 - с. 4)               |                           |                            |                                  |
| 6     | Сальдо прочих доходов и расходов                       |                           |                            |                                  |
| 7     | Прибыль (убыток) до налогообложения (с. 5 + с. 6)      |                           |                            |                                  |
| 8     | Отложенные налоговые активы                            |                           |                            |                                  |
| 9     | Отложенные налоговые обязательства                     |                           |                            |                                  |
| 10    | Налогооблагаемая прибыль                               |                           |                            |                                  |
| 11    | Текущий налог на прибыль                               |                           |                            |                                  |
| 12    | Чистая прибыль (убыток) отчетного периода              |                           |                            |                                  |
| 13    | Постоянные налоговые обязательства (активы), справочно |                           |                            |                                  |

#### Задача 2.

1. На основании бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, выбранной для выполнения практических работ, Используя рейтинговую методику Л.В. Донцовой оцените финансовое состояние предприятия, используя таблицу 2.

Таблица 2. Группировка организаций по критериям оценки финансового состояния

| Показатель                         | Группировка предприятий по классам значений финансовых коэффициентов |      |          |      |           |      |          |      |          |      |
|------------------------------------|--|------|----------|------|-----------|------|----------|------|----------|------|
|                                    | I класс  |      | II класс |      | III класс |      | IV класс |      | V класс  |      |
|                                    | значение   | балл | значение | балл | значение  | балл | значение | балл | значение | балл |
| Коэффициент абсолютной ликвидности | 0,25 и более   | 20   | 0,2      | 16   | 0,15      | 12   | 0,1      | 8    | 0,05     | 4    |
| Коэффициент быстрой ликвидности    | 1,0 и более  | 18   | 0,9      | 15   | 0,8       | 12   | 0,7      | 9    | 0,6      | 6    |

Задача 3. На основании бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, выбранной для выполнения практических работ, оцените платежеспособность организации, используя форму таблицы 1

Таблица 1 Расчет коэффициентов платежеспособности

| Показатели   | 2020 | 2021 | 2022 | Нормативное значения |
|--|------|------|------|----------------------|
| Коэффициент покрытия (Кп)  |      |      |      | $\geq 2$             |
| Промежуточный коэффициент покрытия (Кпр)                         |      |      |      | 0,8...1,0            |
| Абсолютный коэффициент покрытия (Кап)                            |      |      |      | $\geq 0,2$           |
| Коэффициент автономии (Ка) - независимость от внешних источников |      |      |      | не менее 0,5         |

Образец заданий для решения разноуровневых задач  
«Тема 11. Методы финансового бюджетирования в организации»

Задание 1. Компания «Сокол» подготовила бюджет продаж за первые восемь месяцев  
Прогнозные продажи продукта ВВ в единицах следующие:

| Месяц  | Проданные единицы | Месяц   | Проданные единицы |
|--------|-------------------|---------|-------------------|
| Январь | 120 000           | Май     | 240 000           |
| Июнь   | 160 000           | Февраль | 160 000           |
| Июль   | 200 000           | Март    | 280 000           |
| Август | 220 000           | Апрель  | 200 000           |

Для производства единицы продукции требуется четыре килограмма материалов. Каждый килограмм материалов стоит 5 у.е. Уровень запасов материалов равен 20% от потребностей следующего месяца. Запасы материалов на 1 января составили 146800 кг.

На начало января запасы готовой продукции составили 50 000 единиц. Планируется иметь запасы готовой продукции в размере 30% от уровня продаж следующего месяца.

Задание:

1. Подготовьте производственный бюджет в единицах продукции с апреля по июнь 2021 года.
2. Подготовьте бюджет закупок в килограммах с апреля по июнь 2021 года, и покажите общие закупки, как в натуральных единицах, так и в у.е. для каждого месяца

Задание 2.

Компания «Ландыш» производит одну модель скутеров. В 2024 году компания планирует продать 10 000 скутеров. У компании есть достаточное количество запасов прямых материалов на начало периода для производства 12 000 единиц. Запасы готовой продукции на начало периода составили 500 единиц, а желаемые запасы готовой продукции на конец периода составляют 500 единиц. Скутеры продаются по цене 2 000 у.е. за единицу, и у компании нет запасов незавершенного производства. Затраты на прямые материалы на единицу продукции составляют 720 у.е., а прямые трудозатраты составляют 250 у.е. Общепроизводственные расходы на единицу продукции составляют 180 у.е.

Вопрос:

1. Каким будет размер выручки в плановом отчете о прибылях и убытках ?
2. Какова будет себестоимость реализованной продукции ?.

Образец заданий для решения разноуровневых задач  
«Тема 14. Формировании финансовой и налоговой отчетности»

#### Задание 1. Модели построения бухгалтерского баланса

Условие. Имеются следующие данные предприятия тыс. руб.:

деньги на расчетном счете в банке — 180 000;

производственные запасы — 120 000 ;

дебиторская задолженность — 130 000;

основные средства — 170 000 ;

обязательства кредиторам — 190 000;

уставный капитал — 410 000.

**Необходимо:**

1. Составить баланс акционерного общества на I января 20\_ г. .

2. Составить балансовое уравнение для данного случая:

*Средства = Обязательства + Собственный капитал.*

3. Рассчитать величину капитала предприятия для данного случая:

*Капитал = Средства — Обязательства.*

#### Задание 2. Модели построения бухгалтерского баланса

Условие. Составлен бухгалтерский баланс (вертикального построения)

ООО «Рубеж».

Таблица 1. Бухгалтерский баланс фирмы  
(Вертикальное построение)

| Статьи   | Сумма, руб. |
|--|-------------|
| 1  | 2           |
| 1. Основные средства                           | 1000 000    |
| 2. Оборотные активы, в том числе:              | 800 000     |
| 2.1. сырье                                     | 400 000     |
| 2.2. дебиторы                                  | 350 000     |
| 2.3. денежные средства                         | 50 000      |
| 3. Краткосрочные обязательства                 | 500 000     |
| 4. Нетто-оборотные активы (стр. 2 - стр. 3)    | 300 000     |
| 5. Нетто-активы (стр. 1 + стр. 4)              | 1300000     |
| 6- Акционерный капитал                         | 400 000     |
| 7. Нераспределенная прибыль                    | 900 000     |
| 8. Итого собственный капитал (стр. 6 + стр. 7) | 1300 000    |

Необходимо:

1. Составить балансовое равенство при вертикальном построении баланса на основе данных таблицы 1.

2. На основе данных баланса вертикального построения составьте бухгалтерский баланс горизонтального построения.

3. Рассчитать, как изменится балансовое равенство и валюта баланса.

### Задание 3. Модели построения бухгалтерского баланса

Условие. Составлен баланс горизонтального построения ООО «Прометей».

Таблица 2 . Бухгалтерский баланс ООО «Прометей»  
(горизонтальное построение)

| АКТИВ                         | Сумма, руб. | ПАССИВ                      | Сумма, руб. |
|-------------------------------|-------------|-----------------------------|-------------|
| 1                             | 2           | 3                           | 4           |
| Основные средства             | 500 000     |                             |             |
| Оборотные активы, в том числе | 1000 000    | Краткосрочные обязательства | 700 000     |
| - сырье                       | 300 000     |                             |             |
| - дебиторы                    | 600 000     |                             |             |
| - денежные средства           | 100 000     | Акционерный капитал         | 300 000     |
|                               |             | Нераспределенная прибыль    | 500 000     |
| Баланс                        | 1500 000    | Баланс                      | 1500 000    |

Необходимо:

1. Составить балансовое равенство при горизонтальном построении баланса на основе данных таблицы 3.
2. На основе данных баланса горизонтального построения составьте бухгалтерский баланс вертикального построения.
3. Рассчитать, как изменится балансовое равенство и валюта баланса.

### Образец заданий для решения разноуровневых задач «Тема 16. Финансовая стратегия бюджетирования и ее разработка»

Задание 1. Рассчитать показатели эффективности финансового управления на основании данных публикуемой отчетности, провести факторный анализ рентабельности активов и рентабельности собственных средств по модели Du-Pont.

| Показатель                            | Значение, млн. руб. |          |          |
|---------------------------------------|---------------------|----------|----------|
|                                       | Период 1            | Период 2 | Период 3 |
| Необоротные активы                    | 14500               | 12300    | 25500    |
| Оборотные активы, в том числе:        | 19300               | 15700    | 10400    |
| - запасы                              | 20%                 | 25%      | 50%      |
| - дебиторская задолженность           | 40%                 | 25%      | 40%      |
| - денежные средства                   | 40%                 | 50%      | 10%      |
| Собственный капитал, в том числе:     | 20000               | 21400    | 22500    |
| - нераспределенная прибыль            | 6200                | 5700     | 11350    |
| Долгосрочные кредиты и займы          | 5500                | 6200     | 9400     |
| Краткосрочные кредиты и займы         | 1100                | 310      | 540      |
| Кредиторская задолженность            | 7200                | 90       | 3460     |
| Выручка                               | 35990               | 24550    | 48570    |
| Расходы по обычным видам деятельности | 13580               | 14220    | 17880    |

|                                   |       |       |       |
|-----------------------------------|-------|-------|-------|
| Сальдо прочих доходов и расходов  | 2600  | 5700  | 1300  |
| Справочно: рыночная капитализация | 45000 | 48000 | 91000 |

#### Задача 1.

Определите изменения уровня прибыли предприятия в предстоящем периоде и силу операционного рычага при следующих условиях:

выручка в отчетном периоде составила 11000 тыс. руб.,

переменные затраты – 9300 тыс. руб.,

постоянные затраты – 1500 тыс. руб.,

планируемая выручка – 12000 тыс. руб.

#### Задача 2.

Предприятие «Ромашка» имеет оборотные средства в размере 2180 т.р., краткосрочные обязательства в размере 1300 т.р., основные средства в размере 3540 т. р., В отчетном периоде произведено продукции в размере 150 штук по цене 2 т.р. за штуку. Себестоимость 1 единицы продукции 1200 руб. Резервный фонд предприятия 850 т. р.

Необходимо рассчитать:

-достаточно ли у предприятия средств, которые могут быть использованы для погашения его краткосрочных обязательств в течение определенного периода;

- эффективно ли использует фирма все имеющиеся ресурсы;

- определить эффективность использования капитала, инвестированного собственниками

### 3.4 Типовые контрольные задания для проведения тестирования

Фонд тестовых заданий по дисциплине содержит тестовые задания, распределенные по разделам и темам, с указанием их количества и типа.

#### Структура фонда тестовых заданий по дисциплине

| Индикатор достижения компетенции | Тема в соответствии с РПД  | Характеристика ТЗ | Количество тестовых заданий, типы ТЗ |
|----------------------------------|--|-------------------|--------------------------------------|
| ОПК-6.1                          | Тема 1. Сущность, содержание и организация финансового планирования и бюджетирования                               | Знание            | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ                   |
|                                  |  | Знание            | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ                   |
|                                  |  | Умение            | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ                   |
| ОПК-6.1                          | Тема 2. Методические основы финансового планирования и бюджетирования  | Знание            | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ                   |
|                                  |  | Знание            | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ                   |
|                                  |  | Умение            | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ                   |
| ОПК-6.1                          | Тема 3. Финансовое планирование и бюджетирование как элемент инфраструктуры профессиональной поддержки организации | Знание            | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ                   |
|                                  |  | Знание            | 10 – ОТЗ                             |
|                                  |  | Умение            | 10 – ОТЗ                             |
| ОПК-6.1                          | Тема 4. Финансовый контроль  | Знание            | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ                   |
|                                  |  | Знание            | 10 – ОТЗ                             |
|                                  |  | Умение            | 10 – ОТЗ                             |



|         |  |          |                        |
|---------|--|----------|------------------------|
| ОПК-6.1 | Тема 5. Методика финансового планирования в организации  | Знание   | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ     |
|         |  | Умение   | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ     |
|         |  | Действие | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ     |
| ОПК-6.1 | Тема 6. Налоговое планирование, как составная часть финансового планирования в организации   | Знание   | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ     |
|         |  | Умение   | 10 – ОТЗ               |
|         |  | Действие | 10 – ОТЗ               |
| ОПК-6.1 | Тема 7. Концепция компромисса между риском и доходностью. Концепция цены и структуры капитала. Концепция асимметричной информации и гипотеза об информационной эффективности. Концепция агентских издержек | Знание   | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ     |
|         |  | Умение   | 10 – ОТЗ               |
|         |  | Действие | 10 – ОТЗ               |
| ОПК-6.1 | Тема 8. Планирование элементов оборотного капитала в организации   | Знание   | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ     |
|         |  | Умение   | 10 – ОТЗ               |
|         |  | Действие | 10 – ОТЗ               |
| ОПК-6.1 | Тема 9. Планирование источниками финансирования организации  | Знание   | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ     |
|         |  | Умение   | 10 – ОТЗ               |
|         |  | Действие | 10 – ОТЗ               |
| ОПК-6.1 | Тема 10. Анализ финансового состояния и результатов деятельности организации   | Знание   | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ     |
|         |  | Умение   | 10 – ОТЗ               |
|         |  | Действие | 10 – ОТЗ               |
| ОПК-6.1 | Тема 11. Методы финансового бюджетирования в организации   | Знание   | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ     |
|         |  | Умение   | 10 – ОТЗ               |
|         |  | Действие | 10 – ОТЗ               |
| ОПК-6.1 | Тема 12. Взаимосвязь финансового и управленческого учета в условиях финансового бюджетирования в организациях  | Знание   | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ     |
|         |  | Умение   | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ     |
|         |  | Действие | 10 – ОТЗ               |
| ОПК-6.1 | Тема 13. Формирование структуры разработки финансового бюджета в организации   | Знание   | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ     |
|         |  | Умение   | 10 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ    |
|         |  | Умение   | 10 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ    |
| ОПК-6.1 | Тема 14. Формировании финансовой и налоговой отчетности  | Знание   | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ     |
|         |  | Умение   | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ     |
|         |  | Действие | 6 – ОТЗ                |
| ОПК-6.1 | Тема 15. Контрольные инструменты финансового бюджетирования  | Знание   | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ     |
|         |  | Умение   | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ     |
|         |  | Действие | 6 – ОТЗ                |
| ОПК-6.1 | Тема 16. Финансовая стратегия бюджетирования и ее разработка   | Знание   | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ     |
|         |  | Знание   | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ     |
|         |  | Умение   | 4 – ОТЗ<br>4 – ЗТЗ     |
|         |  | Итого    | 298 – ОТЗ<br>110 – ЗТЗ |

Полный комплект ФТЗ хранится в электронной информационно-образовательной среде ИрГУПС и обучающийся имеет возможность ознакомиться с демонстрационным вариантом ФТЗ.

Ниже приведен образец типового варианта итогового теста, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

1. Финансовое планирование – это:

- а) планирование производственного процесса;
- б) планирование инвестиционных решений;
- в) планирование инвестиционных решений и решений по финансированию.

2. Финансовое планирование, охватывающее период времени от 1 до 3(5) лет называется:

- а) текущим;
- б) перспективным;
- в) оперативным.

3. Метод бюджетирования — это:

- а) инструмент, имеющий своей целью достижение повышения эффективности государственных расходов за счет концентрации их на наиболее важных для общества направлениях, заключается в реформировании бюджетного процесса, при котором планирование, выделение бюджетных средств должно обосновываться ожидаемым результатом их расходования
- инструмент,
- б) регламентируемый нормами права, распределения и расходования бюджетных средств
- в) метод анализа и оценки бюджетных показателей

4. Чем отличается планирование от прогнозирования:

- а) планирование рассматривает и наиболее вероятные события, и менее вероятные, но возможные события, прогнозирование же, только наиболее вероятные события и результаты;
- б) планирование использует только вероятностно-статистические методы, а прогнозирование – только нормативные методы;

5. Операционное планирование – это:

- а) планирование инвестиционных решений;
- б) оптимизация производственной программы;
- в) разработка планового баланса компании;
- г) планирование прибылей и убытков.

6. Долгосрочное финансовое планирование – это

- а) тактическое финансовое планирование;
- б) управление рабочим капиталом;
- в) финансовое планирование на срок больше года;

7. Этапами бюджетного цикла являются:

- а) планирование деятельности организации и ее центров ответственности;
- б) определение показателей, которые будут использоваться при оценке деятельности;
- в) обсуждение возможных изменений в планах, связанных с новой ситуацией;
- г) корректировка планов, с учетом предложенных поправок;

8. Определение долгосрочных целей финансовой деятельности предприятия и выбор наиболее эффективных способов и путей их достижения – это:

- а) финансовое планирование;
- б) финансовая стратегия;
- в) перспективное финансовое планирование.

9. Платежный календарь разрабатывается в ходе:

- а) оперативного планирования;
- б) стратегического планирования;
- в) перспективного планирования.

10. Субъекты финансового контроля \_\_\_\_\_

11. Формы финансовых отчетов \_\_\_\_\_

12. Затраты организации на участие в выставках или экспозициях признаются расходами в целях исчисления налога на прибыль \_\_\_\_\_
13. К инструментарию финансового бюджетирования относятся \_\_\_\_\_
14. План движения денежных средств составляется \_\_\_\_\_
15. Чему была равна чистая прибыль за 2021 год. Данные для расчета.  
Нераспределенная прибыль на конец 2021 г. составила 840 тыс. руб., а на конец 2020 г. – 920 тыс. руб. За 2021 г. было выплачено в виде дивидендов 600 тыс. руб. \_\_\_\_\_
16. Кассовый план должен предоставляться организацией \_\_\_\_\_
17. Из каких разделов состоит налоговый бюджет организации \_\_\_\_\_
18. Основа финансового планирования в организации \_\_\_\_\_
19. Плановая величина налогов, относимых на финансовые результаты, влияет на плановую величину \_\_\_\_\_

### **3.5 Перечень теоретических вопросов к зачету** (для оценки знаний)

1. Место и роль финансового планирования в общей системе управления организацией.
2. Нормативные коэффициенты распределения накладных расходов.
3. Виды и содержание основных форм финансовой отчетности компаний.
4. Оценка финансового состояния предприятия на основе анализа финансовой отчетности компании
5. Система бюджетирования и возможности ее использования в процессе финансового планирования предприятия.
6. Принципы бюджетирования.
7. Виды бюджетов предприятия, принципы их классификации.
8. Основные бюджеты предприятия, их состав.
9. Операционные бюджеты и их роль в управлении финансами предприятия.
10. Вспомогательные бюджеты и их значение в подготовке основных бюджетов предприятия.
11. Сущность налогового планирования.
12. Организация налогового планирования
13. Содержание налоговой оптимизации.
14. Налоговое планирование в системе финансового менеджмента.
15. Инструменты налогового планирования.
16. Оценка результативности налогового планирования в деятельности организации.
17. Определение и роль финансового консультирования
18. Цели, задачи и принципы финансового консультирования
19. Функции и организация финансового консультирования
20. Основные концепции финансового консультирования
21. Критерии и методы сбора информации для финансового консультирования
22. Содержание информационной системы финансового консультирования и требования, предъявляемые к финансовой информации
23. Финансовая отчетность как основа информационной базы финансового консультирования
24. Сущность и основные методы финансового анализа
25. Методика анализа финансовой устойчивости
26. Методика анализа платежеспособности организации
27. Методика анализа эффективности деятельности организации
28. Методы диагностики финансовой несостоятельности (банкротства)
29. Система финансовых планов организации
30. Разработка финансовой стратегии и финансовой политики организации. Методика прогнозирования финансовых показателей
31. Текущее планирование (бюджетирование) деятельности организации
32. Понятие инвестиций и инвестиционной деятельности
33. Статические методы оценки инвестиционных проектов

34. Динамические методы оценки инвестиционных проектов
35. Понятие финансового бюджетирования.
36. Необходимость финансового бюджетирования в организации.
37. Роль финансового бюджетирования в управлении финансами.
38. Принципы финансового бюджетирования.
39. Функции финансового бюджетирования.
40. Какие ограничения существуют в финансовом бюджетировании.
41. Исследование факторов влияющие на ограничения финансового бюджетирования.
42. Оценка сильных и слабых сторон финансового бюджетирования.
43. Направления совершенствования финансового бюджетирования
44. Предмет, метод финансового бюджетирования.
45. стратегии формирования финансового бюджета организации

### 3.6 Перечень типовых простых практических заданий к зачету (для оценки умений)

1. Определите структуру свободной отпускной цены шелкового женского платья, реализуемого частным магазином. Известно, что полная себестоимость платья 1800 руб. Свободная отпускная цена с НДС – 2400 руб. НДС – 18%. Свободная розничная (рыночная) цена 2800 руб.

Задача 2 Составьте калькуляцию себестоимости 100 пар детской обуви. Определите прибыль или убыток от реализации одной пары.

Известны следующие данные:

1. Затраты на сырье и основные материалы (на 100 пар детской обуви):

- Кожтовары для верха - 1750 руб.;
- Кожтовары для подкладки – 118 руб.;
- Стоимость деталей низа – 694 руб.;
- Текстиль для межподкладки – 240 руб.;
- Искусственный мех для подкладки – 248 руб.

Вспомогательные материалы, топливо и электроэнергия на технологические цели – 200 руб.

Зарплата производственных рабочих – 1110 руб.

Начисление на заработную плату производственных рабочих 26%.

Накладные расходы – 20% к зарплате производственных рабочих.

Внепроизводственные расходы – 0,3 % к производственной себестоимости.

2. Свободная отпускная цена одной пары детской обуви ( с НДС) – 700 руб.

3. НДС – 18% к свободной отпускной цене ( без НДС).

Задача 3. Составьте калькуляцию и определите структуру свободной отпускной цены костюма мужского шерстяного. Расчет стоимости сырья и материалов произвести по приведенным данным:

| Наименование сырья и основных материалов | Норма, кв. м | Цена кв. м, руб. | Сумма, руб. |
|--|--------------|------------------|-------------|
| Ткань верхняя                            | 4,05         | 148              |             |
| Подкладка шелковая                       | 1,83         | 52               |             |
| Подкладка х/б                            | 1,77         | 29               |             |
| Приклад                                  |              |                  | 16          |

|                            |  |  |    |
|----------------------------|--|--|----|
| Фурнитура                  |  |  | 17 |
| Плечики                    |  |  | 3  |
| Корсажная тесьма           |  |  | 6  |
| Заготовительные расходы    |  |  | 10 |
| Возвратные отходы          |  |  | 6  |
| ИТОГО материальные затраты |  |  | ?  |

Известны следующие данные:

Основная и дополнительная зарплата производственных рабочих – 178 руб.

Дополнительная зарплата производственных рабочих – 20% от основной зарплаты.

Начисление на зарплату – 26%.

Накладные расходы – 60% от основной зарплаты производственных рабочих.

Внепроизводственные расходы – 0,2% от производственной себестоимости.

Свободная отпускная цена с НДС – 1843 руб.

НДС – 18% к свободной отпускной цене ( без НДС).

Задача 4. Организация получила ссуду в банке по простые 60 процентов в год в сумме 120 тыс. руб. сроком на полгода.

Какая сумма должна быть возвращена банку ( тыс. руб.)

Задача 5. Организация получила ссуду в банке по простые 50 процентов в год в сумме 100 тыс. руб. сроком на полгода.

Какая сумма должна быть возвращена банку ( тыс. руб.)

Задача 6. В банк положено 200 тыс. руб. через два года и шесть месяцев сумма составила 320 тыс. рублей.

Сколько простых процентов банк выплачивает в год?

Задача 7. В банк положено 150 тыс. рублей. Через три года сумма составила 360 тыс. рублей.

Сколько простых процентов банк выплачивает в год?

Задача 8. Банк предоставил организации ссуду в сумме 120 тыс . руб. на полгода под простой дисконт 60 процентов в год. Какая сумма будет выдана организации в момент получения ссуды ( тыс. руб.)

Задача 9. Банк предоставил организации ссуду в сумме 110тыс . руб. на полгода под простой дисконт 50 процентов в год. Какая сумма будет выдана организации в момент получения ссуды ( тыс. руб.)

Задача 10. Определите современное значение долга, если его полная сумма через три года составит 20 млн. руб. проценты начисляются в конце каждого года по ставке 45 процентов.

Задача 11. Определите современное значение долга, если его полная сумма через четыре года составит 23 млн. руб. Проценты начисляются в конце каждого года по ставке 40 процентов.

Задача 12. Норма дисконта равна 17%, а начальная инвестиция 150 млн. руб. Общая накопленная величина дохода за три года инвестиционных вложений составила 240 млн. руб.

Определить

Задача 13. Норма дисконта равна 15%, а начальная инвестиция 140 млн. руб. Общая накопленная величина дохода за три года инвестиционных вложений составила 250 млн. руб.

Определить чистую приведенную стоимость ( эффект) , и сделать вывод

Задача 14. На депозит положена сумма 760 тыс. руб. номинальная годовая банковская ставка 48%. Сложные проценты начисляются каждый месяц. Ожидаемый месячный темп инфляции 5%. Определить наращенную сумму с учетом инфляции через три месяца ( тыс. руб.)

Задача 15. На депозит положена сумма 800тыс. руб. номинальная годовая банковская ставка 48%. Сложные проценты начисляются каждый месяц. Ожидаемый месячный темп инфляции 10%. Определить наращенную сумму с учетом инфляции через четыре месяца ( тыс. руб.)

Задача 16. В первом контракте сумма обязательства составляет 45000руб. исходя из простых 11% в год с выплатой 9000 руб. через два года, остальных через пять лет, т.е. по окончании контракта.

Во втором контракте сроком на четыре года под тот же простой процент возврат первой части обязательства в сумме 6000 руб. предусмотрен через год, а остальной суммы – через три года от настоящего момента. Рассчитать сумму долга во втором контракте, которая будет возвращена через три года. Сделать вывод по результатам.

Задача 17. В первом контракте сумма обязательства составляет 40000руб. исходя из простых 15% в год с выплатой 12000 руб. через два года, остальных через пять лет, т.е. по окончании контракта.

Во втором контракте сроком на четыре года под тот же простой процент возврат первой части обязательства в сумме 15000 руб. предусмотрен через год, а остальной суммы – через три года от настоящего момента. Рассчитать сумму долга во втором контракте, которая будет возвращена через три года. Сделать вывод по результатам.

Задача 25. В первом контракте сумма обязательства составляет 42000руб. исходя из простых 12% в год с выплатой 10000 руб. через два года, остальных через пять лет, т.е. по окончании контракта.

Во втором контракте сроком на четыре года под тот же простой процент возврат первой части обязательства в сумме 10000 руб. предусмотрен через год, а остальной суммы – через три года от настоящего момента. Рассчитать сумму долга во втором контракте, которая будет возвращена через три года. Сделать вывод по результатам.

Задача 18. В первом контракте сумма обязательства составляет 70000руб. исходя из простых 5% в год с выплатой 24000 руб. через два года, остальных через пять лет, т.е. по окончании контракта.

Во втором контракте сроком на четыре года под тот же простой процент возврат первой части обязательства в сумме 18000 руб. предусмотрен через год, а остальной суммы – через три года от настоящего момента. Рассчитать сумму долга во втором контракте, которая будет возвращена через три года. Сделать вывод по результатам.

Задача 19. В первом контракте сумма обязательства составляет 22000руб. исходя из простых 9% в год с выплатой 7000 руб. через два года, остальных через пять лет, т.е. по окончании контракта.

Во втором контракте сроком на четыре года под тот же простой процент возврат первой части обязательства в сумме 6000 руб. предусмотрен через год, а остальной суммы – через три года от настоящего момента. Рассчитать сумму долга во втором контракте, которая будет возвращена через три года. Сделать вывод по результатам.

Задача 20. Эластичность спроса от цен на продукцию предприятия «Бета» равна 1,75. определить последствия снижения цены на 1000 руб., если до этого снижения объем реализации составлял 10000 шт. по цене 17,5 тыс. руб./шт., а общие затраты были равны 100 млн. руб. ( в том числе постоянные – 20 млн. руб.) на весь объем производства.

Сделать вывод, каким образом снижение цены повлияет на прибыль предприятия.

Задача 21. Руководство предприятия намерено увеличить выручку от реализации на 10 % ( с 40000 тыс. руб. до 44000 тыс. руб. ), не выходя за пределы релевантного диапазона. Общие переменные издержки составляют для исходного варианта 31000 тыс. руб. Постоянные издержки равны 3000 тыс руб. Рассчитайте порог рентабельности, запас финансовой прочности, прибыль и силу воздействия операционного рычага.

Задача 22. Руководство предприятия намерено увеличить выручку от реализации на 10 % ( с 70000 тыс. руб. до 77000 тыс. руб. ), не выходя за пределы релевантного диапазона. Общие переменные издержки составляют для исходного варианта 45000 тыс. руб. Постоянные издержки равны 8000 тыс руб. Рассчитайте порог рентабельности, запас финансовой прочности, прибыль и силу воздействия операционного рычага.

Задача 23. Первоначальная стоимость оборудование 270000 тыс. руб. Срок эксплуатации 4 года. Рассчитать сумму амортизации линейным и нелинейным методом. Сделать выводы.

Задача 24. Первоначальная стоимость оборудование 370000 тыс. руб. Срок эксплуатации 3 года. Рассчитать сумму амортизации линейным и нелинейным методом. Сделать выводы.

Задача 25. Рассчитайте курс акции и ее рыночную стоимость.

Данные для расчета. Номинальная цена акции – 10 руб. Дивиденд – 160%. Банковский процент – 48.

Задача 26. Рассчитайте учетный процент и учетную ставку по вексельному кредиту.

Данные для расчета. Номинальная цена векселя – 1000 руб. Банк покупает его, выплачивая 900 руб. за 6 мес. До наступления срока платежа по векселю.

Задача 27. Рассчитайте ставку платы за факторинг.

Данные для расчета. Процент за кредит – 48% годовых. Средний срок оборачиваемости средств в расчете – 21 день.

Задача 28. Рассчитайте сумму платежа по лизингу.

Данные для расчета. Стоимость лизинговых основных фондов – 2000 тыс. руб. Срок лизинга – 10 лет. Процентная ставка (с учетом комиссионных) в год – 10%. Выплата платежей по лизингу производится равными суммами 2 раза в год.

Задача 29. Рассчитайте значение коэффициента текущей ликвидности.

Данные для расчета.

Внеоборотные активы – 1900

Дебиторская задолженность – 365

Денежные средства – 5

Собственные оборотные средства – 100

Нераспределенная прибыль - 500

Задача 30. Найти сумму налога на имущество организации подлежащий уплате в бюджет за год, авансовый платеж за 3,6,9 месяцев.

Данные для расчета.

Стоимость имущества на:

01.01.2021 – 120000 руб.

01.02. 2021 – 99000 руб.

01.03. 2021 – 110000 руб.

01.04.2021– 110000 руб.

01.05. 2021 – 125000 руб.

01.06. 2021 – 130000 руб.

01.07. 2021 – 120000 руб.

01.08. 2021 – 145000 руб.

01.09. 2021 – 130000 руб.

01.10.2021– 129000 руб.

01.11.2021 – 120000 руб.

01.12. 2021 – 140000 руб.

01.01.2021– 110000 руб.

Задача 31 Чему была равна чистая прибыль за 2021 год.

Данные для расчета.

Нераспределенная прибыль на конец 2021 г. составила 840 тыс. руб., а на конец 2005 г. – 920 тыс. руб. За 2021 г. было выплачено в виде дивидендов 600 тыс. руб.

Задача 32 Чему была равна чистая прибыль за 2021 год.

Данные для расчета.

Нераспределенная прибыль на конец 2021 г. составила 840 тыс. руб., а на конец 2020 г. – 920 тыс. руб. За 2021 г. было выплачено в виде дивидендов 600 тыс. руб.

Задача 33 Рассчитайте коэффициент риска и выберите наименее рискованный вариант вложения капитала.

Данные для расчета.

Вариант А. Собственные средства инвестора – 5000 тыс. руб. Максимально возможная сумма убытка – 3500тыс. руб.

Вариант Б. Собственные средства инвестора – 30000 тыс. руб. Максимально возможная сумма убытка – 12000тыс. руб.

### 3.7 Перечень типовых практических заданий к зачету (для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

1. Задание: рассчитать показатели эффективности финансового управления на основании данных публикуемой отчетности, провести факторный анализ рентабельности активов и рентабельности собственных средств по модели Du-Pont.

| Показатель                            | Значение, млн. руб. |          |          |
|---------------------------------------|---------------------|----------|----------|
|                                       | Период 1            | Период 2 | Период 3 |
| Необоротные активы                    | 14500               | 12300    | 25500    |
| Оборотные активы, в том числе:        | 19300               | 15700    | 10400    |
| - запасы                              | 20%                 | 25%      | 50%      |
| - дебиторская задолженность           | 40%                 | 25%      | 40%      |
| - денежные средства                   | 40%                 | 50%      | 10%      |
| Собственный капитал, в том числе:     | 20000               | 21400    | 22500    |
| - нераспределенная прибыль            | 6200                | 5700     | 11350    |
| Долгосрочные кредиты и займы          | 5500                | 6200     | 9400     |
| Краткосрочные кредиты и займы         | 1100                | 310      | 540      |
| Кредиторская задолженность            | 7200                | 90       | 3460     |
| Выручка                               | 35990               | 24550    | 48570    |
| Расходы по обычным видам деятельности | 13580               | 14220    | 17880    |
| Сальдо прочих доходов и расходов      | 2600                | 5700     | 1300     |
| Справочно: рыночная капитализация     | 45000               | 48000    | 91000    |

2. Выбрать оптимальный вариант финансирования бизнеса по критерию средневзвешенной стоимости капитала. Совокупная стоимость активов 25 млн. руб., все акции обыкновенные, заемный капитал – это банковский кредит, темп прироста дивиденда в ожидаемом периоде равен нулю.

| Показатель                              | 1 вар. | 2 вар. | 3 вар. | 4 вар. | 5 вар. |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|
| Отношение заемных средств к собственным | 1,1    | 1,2    | 1,4    | 1,6    | 1,7    |
| Выплаченные дивиденды, млн. руб.        | 3      | 2,7    | 2,5    | 2,3    | 2      |



|                      |    |      |    |      |    |
|----------------------|----|------|----|------|----|
| Ставка по кредиту, % | 21 | 22,5 | 23 | 24,5 | 25 |
|----------------------|----|------|----|------|----|

3. Рассчитать средневзвешенную стоимость капитала по приведенным данным. Проанализировать структуру капитала. Предложить управленческие решения, направленные на сокращение средневзвешенной стоимости капитала

| Источник капитала       | Капитал, тыс. руб. | Затраты на размещение, тыс. руб. | Выплаты инвесторам и кредиторам           |
|-------------------------|--------------------|----------------------------------|---|
| Обыкновенные акции      | 248512             | 1458                             | 74500 (темпы прироста дивидендов равен 0) |
| Привилегированные акции | 50000              | 389                              | 4500                                      |
| Облигации               | 145845             | 2459                             | 33520                                     |
| Банковский кредит       | 471585             | -                                | Процентная ставка – 21%                   |

4. Капитал организации состоит из трех источников: обыкновенных и привилегированных акций и банковского кредита. Стоимость обыкновенных акций в обращении составляет 5400 млн. руб., привилегированных – 1150 млн. руб. по обыкновенным акциям выплачены дивиденды в размере 1080 млн. руб., темпы прироста дивидендов составляет 3% в год, по привилегированным выплачиваются дивиденды в размере 5% от номинала. Стоимость банковского кредита 4100 млн. руб. Необходимо проанализировать структуру источников капитала и обосновать процентную ставку по банковским кредитам, при которой средневзвешенная стоимость капитала не превысит 22%.

5. Рассчитать эффект финансового рычага, если заемные средства составляют 5600 тыс. руб., собственные средства 8800 тыс. руб., средняя процентная ставка по кредитам 17,3%, выручка 15700 тыс. руб., расходы по обычным видам деятельности – 11400 тыс. руб., ставка налога на прибыль – 20%.

6. Рассчитать значение дифференциала финансового рычага, если собственные средства составляют 1500 тыс. руб., заемные средства – 2400 тыс. руб., финансовые издержки – 360 тыс. руб., чистая прибыль – 140 тыс. руб.

7. Рассчитать значение плеча финансового рычага, при котором дифференциал меняет знак, если ЭРА составляет 24%, собственный капитал – 2000 тыс. руб., заемный капитал – 3500 тыс. руб., а средняя процентная ставка по кредитам составляет 15,8% и увеличивается на 0,5% при росте кредитов на 100 тыс. руб. до достижения значения 4000 тыс. руб., на 1% - за каждые дополнительно привлекаемые 100 тыс. руб. при совокупном заемном капитале до 5000 тыс. руб., и на 3% - при заемном капитале свыше 5000 руб.

8. Сумма уплаченного налога на прибыль составляет 980 тыс. руб., собственные средства – 24 млн., заемные средства – 35 млн., сумма уплаченных банку процентов за пользование заемными средствами 4585 тыс. Рассчитать эффект финансового рычага.

9. Плечо финансового рычага составляет 1,2; п  
ривилегированные акции отсутствуют, рентабельность собственных средств составила 0,25; чистая прибыль – 150 млн. руб., коэффициент реинвестирования чистой прибыли – 0,5. Рассчитать средневзвешенную стоимость капитала, если средняя процентная ставка по кредитам 0,19.

10. Уставный капитал сформирован за счет обыкновенных и привилегированных акций, стоимость обыкновенных акций – 41 млн. руб., привилегированных – 12 млн. руб. По

обыкновенным акциям выплачены дивиденды в сумме 1,65 млн. руб., по привилегированным – в размере 8% от стоимости, сумма банковских кредитов – 34 млн. руб. При каком значении банковской процентной ставки средневзвешенная стоимость капитала не превысит 10%?

11. За счет каких факторов изменилась экономическая рентабельность активов?

| Показатель | Значение, тыс. руб. |       |
|------------|---------------------|-------|
|            | 2011                | 2012  |
| Выручка    | 7000                | 8200  |
| НРЭИ       | 5100                | 6400  |
| Активы     | 11000               | 13700 |

12. Коэффициент реинвестирования чистой прибыли составляет 0,35, сумма выплаченных дивидендов – 5000 ден. ед., что соответствует 6% от величины собственного капитала. Рассчитать рентабельность собственных средств.

13. Чистая прибыль составила 3400 ден. ед., финансовые издержки в абсолютном выражении – 900 ден. ед., в процентном выражении – 16%, рентабельность собственных средств – 22%. Рассчитать эффект финансового рычага.

14. Нетто-результат эксплуатации инвестиций составил 7000 ден. ед., экономическая рентабельность активов – 17%, плечо финансового рычага – 1,8, дифференциал финансового рычага (+)4%, выплаченные дивиденды – 1300 ден. ед. Рассчитать средневзвешенную стоимость капитала (капитал состоит из двух источников – собственных и заемных средств).

15. Составить бухгалтерский баланс, рассчитать текущие финансовые потребности, длительность финансового цикла

| Показатель                        | Баз. пер. | Отч. пер. |
|-----------------------------------|-----------|-----------|
| основные средства                 | 17039     | 18964     |
| нематериальные активы             | 15853     | 11268     |
| запасы сырья и материалов         | 3959      | 4950      |
| дебиторская задолженность         | 18390     | 24158     |
| денежные средства                 | 15151     | 18114     |
| краткосрочные финансовые вложения | 16694     | 5308      |
| уставный капитал                  | 9739      | 10000     |
| добавочный капитал                | 7700      | 4980      |
| резервный капитал                 | 10562     | 11106     |
| нераспределенная прибыль          | 14518     | 18954     |
| долгосрочные кредиты              | 3891      | 5869      |
| краткосрочные кредиты             | 5153      | 16110     |
| кредиторская задолженность        | 35523     | 15743     |
| Выручка                           | 34580     | 39860     |
| материальные затраты              | 4200      | 5689      |
| фонд оплаты труда                 | 3580      | 6921      |
| Амортизация                       | 1239      | 3211      |
| Коммерческие расходы              | 1673      | 4066      |

16. Рассчитать чистый оборотный капитал, если денежные средства составили 1568 тыс. руб., запасы 3800 тыс. руб., дебиторская задолженность 1860 тыс. руб., кредиторская задолженность 4500 тыс. руб., уставный капитал 1200 тыс. руб., долгосрочные кредиты 800

тыс. руб., краткосрочные кредиты 1250 тыс. руб., основные средства 1552 тыс. руб., нераспределенная прибыль – 1030 тыс. руб.

17. Отношение оборотных активов к внеоборотным составляет 0,7, плечо финансового рычага 1,3; отношение краткосрочных обязательств к долгосрочным – 0,65. Рассчитать отношение чистого оборотного капитала к валюте баланса.

18. Рассчитать длительность финансового цикла по приведенным данным. Материальные запасы составили 410 ден. ед., дебиторская задолженность – 550 ден. ед., кредиторская задолженность – 620 ден. ед. Выручка 12500 ден. ед., валовая прибыль – 7700 ден. ед., прибыль от продаж – 5600 ден. ед.

19. Оборотный капитал составляет 12 млн. руб., чистый оборотный капитал – 5 млн. руб., текущие финансовые потребности 3,2 млн. руб. Рассчитать коэффициент абсолютной ликвидности.

20. Среднее время расчетов покупателей продукции составляет 35 дней, годовая выручка – 140 млн. руб. Рассчитать среднюю дебиторскую задолженность.

21. Годовая потребность в запасах данного вида составляет 50 тыс. ед., средняя доля затрат на хранение в цене 50%. Существует два возможных поставщика данного запаса: поставщик А предлагает данный запас по цене 450 рублей за единицу при затратах на доставку одной партии 5000 рублей; поставщик Б предлагает запас по цене 440 рублей и затратах на доставку одной партии 8000 рублей. Компания использует модель Уринсона для определения заказываемой партии. Необходимо выбрать поставщика и рассчитать партию заказа.

22. Годовая потребность в запасах данного вида составляет 50 тыс. ед., цена единицы запаса 450 рублей, средняя доля затрат на хранение в цене 50%. Затраты на доставку одной партии 5000 рублей. Компания использует модель Уринсона для определения заказываемой партии. Поставщик предлагает скидку 3% при увеличении партии заказа втрое. Выгодно ли это?

23. Размер заказываемой партии составляет 5000 шт., при этом совокупные затраты на хранение составляют 250 тыс. руб., затраты на оформление – 480 тыс. руб. в год. Рассчитать оптимальную партию по модели Уринсона. Рассчитать экономию затрат, которая будет достигнута при использовании модели Уринсона для определения величины заказа.

24. Средняя рыночная доходность – 13%, одна транзакция по привлечению наличности – 700 руб., рассчитать оптимальный кассовый остаток по модели Миллера-Орра

| Мес.                   | 1    | 2    | 3    | 4    | 5    | 6    | 7    | 8    | 9    |
|------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Положит.<br>Ден. Поток | 1450 | 1840 | 1950 | 1440 | 1620 | 1500 | 1710 | 1530 | 1600 |
| Отрицат.<br>Ден. Поток | 870  | 1880 | 1100 | 830  | 860  | 880  | 1850 | 890  | 930  |

25. Оценить показатели эффективности проекта (NPV, PV, DPB), если ставка дисконтирования составляет 14% годовых.

| Период | 0      | 1    | 2    | 3    | 4    | 5    | 6    | 7   |
|--------|--------|------|------|------|------|------|------|-----|
| FCF    | -17800 | 1250 | 3400 | 6500 | 5800 | 4200 | 3100 | 800 |

26. 1. Оценить целесообразность вложения 50 млн. руб., если притоки денежных средств по годам составят:

1 год – 7 млн., 2 год – 15 млн., 3 год – 20 млн., 4 год – 23 млн., 5-10 годы – 25 млн.

Оценить показатели эффективности проекта, если ставка дисконтирования составляет 15% годовых.

2. Компания оценивает целесообразность инвестиций в проект. Стоимость начальных инвестиций – 10 тыс. долл., ставка дисконтирования – 25% годовых, проект предполагает получение ежегодного дохода в сумме 3,5 тыс. долл. в течение 5 лет. Оценить привлекательность данного инвестиционного вложения.

#### **4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности**

В таблице приведены описания процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий и процедур оценивания результатов обучения с помощью оценочных средств в соответствии с рабочей программой дисциплины.

| Наименование оценочного средства       | Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения  |
|--|--|
| Собеседование                          | Собеседование, предусмотренное рабочей программой дисциплины, проводится на практическом занятии. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся тему, вопросы для подготовки к собеседованию. Результаты собеседования преподаватель доводит до обучающихся сразу после завершения собеседования   |
| Кейс-задача                            | Преподаватель не менее, чем за неделю до срока решения кейс-задач должен довести до сведения обучающихся предлагаемые кейс-задачи. Решенные кейс-задачи в назначенный срок сдаются на проверку преподавателю   |
| Разноуровневая задача (задание)        | Выполнение разноуровневых задач (заданий), предусмотренных рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время выполнения задач (заданий) разрешается пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий   |
| Тестирование (компьютерные технологии) | Тестирование проводится по результатам освоения тем или разделов дисциплины или по окончании ее изучения во время практических занятий. Во время проведения тестирования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения теста, доводит до обучающихся: темы, количество заданий в тесте, время выполнения. Результаты тестирования видны обучающемуся на компьютере сразу после прохождения теста |

Для организации и проведения промежуточной аттестации составляются 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.

Перечень теоретических вопросов и типовые практические задания разного уровня сложности для проведения промежуточной аттестации обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

#### **Описание процедур проведения промежуточной аттестации в форме зачета и оценивания результатов обучения**

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета преподаватель может воспользоваться результатами текущего контроля успеваемости в течение семестра. С целью использования результатов текущего контроля успеваемости, преподаватель подсчитывает среднюю оценку уровня сформированности компетенций обучающегося (сумма оценок, полученных обучающимся, делится на число оценок).

#### **Шкала и критерии оценивания уровня сформированности компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета по результатам текущего контроля (без дополнительного аттестационного испытания)**

| Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля         | Шкала оценивания |
|---|------------------|
| Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю         | «зачтено»        |
| Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю | «не зачтено»     |

Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета без дополнительного аттестационного испытания, то промежуточная аттестация проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач или в форме компьютерного тестирования.

Промежуточная аттестация в форме зачета с проведением аттестационного испытания проходит на последнем занятии по дисциплине.

При проведении промежуточной аттестации в форме компьютерного тестирования вариант тестового задания формируется из фонда тестовых заданий по дисциплине случайным образом, но с условием: 50 % заданий должны быть заданиями открытого типа и 50 % заданий – закрытого типа.