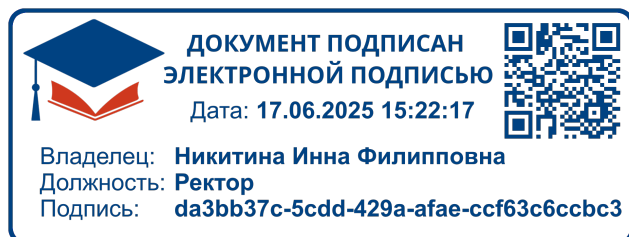


Автономная некоммерческая организация высшего и профессионального образования
«ПРИКАМСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»
(АНО ВПО «ПСИ»)



Приложение № 1
к Рабочей программе дисциплины
«Корпоративные финансы»

УТВЕРЖДЕН
Ученым советом АНО ВПО «ПСИ»
(протокол от 11.06.2025 № 03)
Председатель Ученого совета, ректор
И.Ф. Никитина

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

Рабочей программы дисциплины

«Корпоративные финансы»

Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент

Профиль – финансовый менеджмент

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная

Пермь 2025

СОДЕРЖАНИЕ

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	3
ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.....	4
I. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ	5
II. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ И ТЕСТЫ.....	21
III. ИТОГОВЫЙ ТЕСТ	62
IV. ВОПРОСЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ СТУДЕНТОВ.....	65
ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ БИЛЕТЫ	66

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине «Управление качеством»

№ п/п	Контролируемые темы дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1.	1. Сущность и функции финансов организации	ОК-3, ОК-6, ОПК-2, ПК-4, ПК-10, ПК-16	Контроль при чтении лекции и проведении семинарского и практического занятий, устный опрос, тест
2.	2. Доходы и расходы организации	ОК-3, ОК-6, ОПК-2, ПК-4, ПК-10, ПК-16	Контроль при чтении лекции и проведении семинарского и практического занятий, устный опрос, тест, задачи, контрольная работа
3.	3. Прибыль организации и безубыточность производства	ОК-3, ОК-6, ОПК-2, ПК-4, ПК-10, ПК-16	Контроль при чтении лекции и проведении семинарского и практического занятий, устный опрос, тест, задачи, ситуационный анализ, контрольная работа
4.	4. Финансовые аспекты организации оборотных средств	ОК-3, ОК-6, ОПК-2, ПК-4, ПК-10, ПК-16	Контроль при чтении лекции и проведении семинарского и практического занятий, устный опрос, задачи, ситуационный анализ, контрольная работа
5.	5. Организация расчетов на предприятии	ОК-3, ОК-6, ОПК-2, ПК-4, ПК-10, ПК-16	Контроль при чтении лекции и проведении семинарского и практического занятий, устный опрос
6.	6. Финансовое планирование на предприятии	ОК-3, ОК-6, ОПК-2, ПК-4, ПК-10, ПК-16	Контроль при чтении лекции и проведении семинарского и практического занятий, устный опрос, тест задачи, ситуационный анализ
7.	7. Финансы некоммерческих организаций	ОК-3, ОК-6, ОПК-2, ПК-4, ПК-10, ПК-16	Контроль при чтении лекции и проведении семинарского и практического занятий, устный опрос
8.	8. Особенности организации финансов в различных отраслях экономики	ОК-3, ОК-6, ОПК-2, ПК-4, ПК-10, ПК-16	Контроль при чтении лекции и проведении семинарского и практического занятий, устный опрос

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

1. Назначение фонда оценочных средств. Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Управление качеством».

2. Фонд оценочных средств включает контрольные материалы для проведения текущего контроля в форме тестовых заданий, практических задач и заданий, деловой игры, практикума и промежуточной аттестации в форме вопросов к зачету.

3. Структура и содержание заданий разработаны в соответствии с рабочей программой дисциплины «Управление качеством».

4. Перечень компетенций, формируемых дисциплиной:

- способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности (ОК-3);
- способностью к самоорганизации и самообразованию (ОК-6);
- способностью находить организационно-управленческие решения и готовностью нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений (ОПК-2);
- умением применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации (ПК-4);
- владением навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления (ПК-10);
- владением навыками оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и институтов (ПК-16).

5. Проверка и оценка результатов выполнения заданий

По каждому виду фонда оценочных средств представлены критерии выставления оценок, подтверждающие освоение студентом компетенций, формируемых дисциплиной «Корпоративные финансы».

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИКАМСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»**

Кафедра экономики и управления

I. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ

Тема 1. Сущность и функции финансов организации

План семинарского занятия:

1. Финансовые отношения предприятия, их содержание, особенности, функции.
2. Финансовые ресурсы предприятия: сущность, состав, источники.
3. Организация финансовой службы предприятия.
4. Финансовые особенности предприятий различных организационно-правовых форм:
 - А) финансовые особенности товарищества;
 - Б) финансовые особенности общества с ограниченной ответственностью;
 - В) финансовые особенности акционерного общества;
 - Г) финансовые особенности унитарного предприятия.

Дополнительные проблемные вопросы для обсуждения:

1. Что отличает финансы от других форм экономических отношений? Какова их специфика?
2. Чем отличаются понятия «финансовые ресурсы фирмы» и «капитал фирмы»?
3. Что лежит в основе деления капитала предприятия на основной и оборотный?
4. Объясните, как происходит возмещение затрат предприятия на приобретение ОПФ? Применим ли этот механизм к нематериальным активам?
5. Участники ООО и АО являются субъектами ограниченной материальной ответственности. Как вы это понимаете?
6. Почему товарищества, как форма предпринимательской деятельности, не имеют широкого распространения в практике?
7. Каковы законодательные ограничения на распределение прибыли в хозяйственных обществах?
8. Каковы финансовые аспекты ликвидации открытого акционерного общества?
9. Для чего в законодательных актах вводятся ограничения на минимальный размер уставного капитала для акционерных обществ?

В качестве текущего контроля знаний студентам предлагается тестовое задание.

Тестовые задания

Вопрос 1. Какой тип корпорации характеризуется распыленной структурой собственного капитала, низкой концентрацией капитала в одних руках; высокой степенью защиты прав собственников и разделением управления, контроля и владения собственностью?

1. Англо-американский
2. Континентально-европейский
3. Южно-американский
4. Японский

Вопрос 2. Минимальный размер уставного капитала общества с ограниченной ответственностью установлен в размере:

1. 1 000 тысяч рублей
2. 10 тысяч рублей
3. 100 тысяч рублей

4. Ограничений нет

Вопрос 3. В форме унитарных предприятий могут быть созданы

1. акционерные общества
2. потребительские кооперативы
3. товарищества на вере
4. только государственные и муниципальные предприятия.

Вопрос 4. Представительства и филиалы

1. не являются юридическими лицами
2. являются юридическими лицами

Вопрос 5. Совокупность экономических отношений, возникающих в процессе формирования, распределения и использования централизованных и децентрализованных фондов денежных средств называется

1. активы
2. капитал
3. резервы
4. финансы

Вопрос 6. По характеру формирования финансы делятся на

1. государственные, корпоративные, личные
2. наличные, безналичные
3. рублевые и валютные
4. собственные, заемные, привлеченные

Вопрос 7. По отношению к собственнику финансы делятся на

1. государственные, корпоративные, личные
2. наличные, безналичные
3. рублевые и валютные
4. собственные, заемные, привлеченные

Вопрос 8. Какие налоги следует отнести к прямым налогам?

1. акцизы
2. налог на добавленную стоимость
3. налог на доходы с физических лиц

Вопрос 9. Какие налоги следует отнести к косвенным налогам?

1. налог на добавленную стоимость
2. налог на доходы с физических лиц
3. налог на прибыль
4. транспортный налог

Вопрос 10. Какие налоги и сборы относятся к местным?

1. земельный налог
2. налог на доходы с физических лиц
3. налог на прибыль
4. транспортный налог

Ответы

1) 1

- 2) 2
- 3) 4
- 4) 1
- 5) 4
- 6) 4
- 7) 1
- 8) 3
- 9) 1
- 10) 1

Тема 2. Доходы и расходы организации

План семинарского занятия

1. Доходы организации, их экономическая сущность и механизм формирования.
2. Расходы организации, их экономическая сущность и классификация.
3. Планирование себестоимости и выручки.
4. Политика предприятия, направленная на снижение затрат и увеличение доходов.

Дополнительные вопросы для обсуждения:

1. Существует ли различие в понятиях «расходы организации» и «затраты организации»?
2. Почему государство запрещает использовать кассовый метод исчисления выручки предприятиям, чья среднеквартальная выручка за последний год составляет 1 млн. руб. и более?
3. Какую важную информацию получает финансист, классифицируя затраты предприятия в соответствии с этапами формирования себестоимости?
4. Почему важно разделять совокупные затраты предприятия на постоянные и переменные?
5. Что лежит в основе деления затрат на прямые и косвенные? Какие методы отнесения косвенных затрат на себестоимость продукции вы знаете?
6. Какие дополнительные преимущества дает финансисту метод «директ-костинг» в процессе планирования и управления затратами?
7. Какие известные вам инструменты учетной политики позволяют манипулировать затратами в желаемом направлении?

Решение задач, выполнение тестовых заданий

Аудиторная контрольная работа

Тестовые задания

Вопрос 1. Отображение действий, которые организация намерена предпринять, и свойств, которые она стремиться приобрести называется

1. видением
2. миссией
3. программой
4. целью

Вопрос 2. Какой тип корпорации характеризуется концентрированной структурой собственности, в которой часто доминирует государство; совмещением управления, контроля и владения собственностью; условностью рыночного мониторинга и преобладанием государственного контроля; низкой защитой прав собственности?

1. Англо-американский
2. Континентально-европейский
3. Южно-американский
4. Японский

Вопрос 3. Философия и предназначение организации, смысл ее существования на рынке, отличие организации от остальных организаций носит название

1. видение
2. миссия
3. программа
4. цель

Вопрос 4. Линейное управление представляет:

1. управление по вертикали
2. управление по горизонтали
3. установление равных отношений между подразделениями и дирекцией

Вопрос 5. Распределение ответственности между менеджерами в части управления, планирования и контроля затрат и результатов деятельности подразделения, за которое отвечает данный менеджер, называется

1. делегированием полномочий
2. децентрализацией управления
3. разделением управления

Вопрос 6. Что является управляющей подсистемой финансового менеджмента?

1. дирекция коммерческой организации
2. финансовое подразделение и бухгалтерия
3. маркетинговая служба организации

Вопрос 7. В основные должностные обязанности финансового менеджмента входит. .

1. управление ценными бумагами, запасами и заемным капиталом
2. управление ликвидностью, организация взаимоотношений с кредиторами
3. управление финансовыми рисками, налоговое планирование, разработка стратегии развития организации

Вопрос 8. К основным концепциям финансового менеджмента относятся концепции.

1. двойная запись
2. компромисса между доходностью и риском
3. делегирования полномочий

Вопрос 9. К первичным ценным бумагам относятся. . .

1. акции
2. свопы
3. форварды

Вопрос 10. К вторичным ценным бумагам относятся. . .

1. облигации
2. векселя
3. фьючерсы

Ответы к тестовым заданиям

- 1) 1
- 2) 2
- 3) 2

- 4) 1
- 5) 2
- 6) 2
- 7) 1,2
- 8) 2
- 9) 1
- 10) 3

Тема 3. Прибыль организации и безубыточность производства

Решение задач, ситуационный анализ, выполнение тестовых заданий

Аудиторная контрольная работа

Тестовые задания

1. Организация мобилизует свои денежные средства на. . .
 1. страховом рынке
 2. рынке коммуникационных услуг
 3. фондовом рынке

2. Организация привлекает краткосрочные ссуды на. . .
 1. рынке капитала
 2. страховом рынке
 3. денежном рынке

3. Из перечисленных источников информации для финансового менеджера к внешним относятся. . .
 1. бухгалтерский баланс
 2. прогноз социально-экономического развития отрасли
 3. отчет о движении денежных средств

4. Из перечисленных источников информации к внутренним относится. . .
 1. уровень инфляции
 2. отчет о финансовых результатах
 3. данные статистического сборника

5. Внешним пользователем информации являются. . .
 1. инвесторы
 2. финансовый менеджер организации
 3. главный бухгалтер организации

6. Основой информационного обеспечения финансового менеджмента является. . .
 1. учетная политика организации
 2. бухгалтерский баланс
 3. отчет о финансовых результатах

7. Финансовый механизм - это совокупность:
 1. форм организации финансовых отношений, способов формирования и использования финансовых ресурсов, применяемых предприятием
 2. способов и методов финансовых расчетов между предприятиями
 3. способов и методов финансовых расчетов между предприятиями и государством

8. Финансовая тактика предприятия - это:
 1. решение задач конкретного этапа развития предприятия

2. определение долговременного курса в области финансов предприятия, решение крупномасштабных задач
3. разработка принципиально новых форм и методов перераспределения денежных фондов предприятия

9. Финансовый менеджмент - это:

1. научное направление в макроэкономике
2. наука об управлении государственными финансами
3. практическая деятельность по управлению денежными потоками компании
4. управление финансами хозяйствующего субъекта
5. учебная дисциплина, изучающая основы учета и анализа

10. Составляющие элементы финансового механизма:

1. финансовые методы, финансовые рычаги, система финансовых расчетов
2. финансовые методы, финансовые рычаги, правовое, нормативное и информационное обеспечение
3. финансовые методы, финансовые рычаги, система финансовых расчетов, информационное обеспечение

Ответы к тестовым заданиям

- 1) 3
- 2) 3
- 3) 2
- 4) 2
- 5) 1
- 6) 2,3
- 7) 1
- 8) 1
- 9) 4
- 10) 3

Тема 4. Финансовые аспекты организации оборотных средств

План семинарского занятия

- 1..Сущность и классификация оборотных средств предприятия.
2. Оборот оборотных средств и его составные части.
3. Определение оптимальной потребности предприятия в оборотном капитале.
4. Эффективность использования оборотных средств и факторы

Дополнительные вопросы для обсуждения:

- 1.Какую роль играют оборотные фонды и фонды обращения в обеспечении непрерывности производственно-коммерческой деятельности предприятия?
- 2.Как влияет на деятельность предприятия излишек или, наоборот, дефицит оборотных средств?
- 3.Чем отличаются понятия «норма запаса» и «норматив запаса» оборотных средств?
- 4.Какие факторы способствуют ускорению оборота оборотных средств? В чем заключается непосредственный экономический эффект от ускорения их оборачиваемости?
- 5.Какие методы оценки оптимальной потребности в оборотных средствах, кроме нормирования, вы знаете? В чем их суть?
- 6.Какой источник финансирования оборотных средств является наиболее доступным и относительно дешевым для большинства предприятий? Поясните свой выбор.
- 7.Что означает понятие «ликвидность оборотных средств»? Какие оборотные средства обладают наибольшей и наименьшей ликвидностью? Что значит «управлять ликвидностью»?

Решение задач, ситуационный анализ

Аудиторная контрольная работа

Тестовые задания

1. Финансовые менеджеры преимущественно должны действовать в интересах:

1. рабочих и служащих
2. кредиторов
3. государственных органов
4. стратегических инвесторов
5. собственников (акционеров)
6. покупателей и заказчиков

2. Показатели оборачиваемости характеризуют. . . .

1. платежеспособность
2. деловую активность
3. рыночную устойчивость

3. Показатель рентабельности активов используется как характеристика:

1. прибыльности вложения капитала в имущество организации
2. текущей ликвидности
3. структуры капитала

4. Коэффициент оборачиваемости запасов сырья и материалов определяется как отношение. . .

1. объема запасов сырья и материалов за период к прибыли от продаж
2. объем запасов сырья и материалов за период к объему продаж за период
3. себестоимости израсходованных материалов к средней величине запасов сырья и материалов

5. Из приведенных компонентов оборотных активов наименее ликвидный...

1. производственные запасы
2. дебиторская задолженность
3. краткосрочные финансовые вложения
4. расходы будущих периодов

6... это стоимость основных фондов включает стоимость (цену) приобретенного элемента основных фондов, а также затраты на доставку, монтаж, наладку, ввод в действие:

1. остаточная стоимость;
2. восстановительная стоимость;
3. первоначальная стоимость;
4. реальная стоимость.

7. ... это стоимость изготовления основных фондов в условиях данного года (в современных условиях):

1. остаточная стоимость;
2. восстановительная стоимость;
3. первоначальная стоимость;
4. реальная стоимость.

8. Этот показатель показывает какова общая отдача от использования каждого рубля, вложенного в основные производственные фонды:

1. фондоотдача;
2. фондоемкость;
3. рентабельность;
4. прибыль.

9. При использовании этого способа начисления амортизации, годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости основных фондов на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной на основе срока использования этих фондов:

1. способ уменьшения остатка;
2. способ списания стоимости по сумме чисел лет срока использования;
3. Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);
4. линейный.

10. При этом методе годовая сумма амортизации начисляется равномерно по годам и определяется исходя из первоначальной стоимости основных фондов:

1. способ списания стоимости по сумме чисел лет срока использования;
2. способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);
3. способ уменьшения остатка;
4. линейный.

Ответы к тестовым заданиям

- 1) 5
- 2) 2
- 3) 1
- 4) 3
- 5) 1
- 6) 3
- 7) 2
- 8) 1
- 9) 1
- 10) 4

Тема 5. Организация расчетов на предприятия

План семинарского занятия

- 1.Порядок осуществления кассовых операций.
- 2.Общие принципы организации безналичных расчетов.
- 3.Формы безналичных расчетов:
 - А) расчеты с помощью платежных поручений;
 - Б) расчеты с помощью платежных требований-поручений;
 - В) чековая форма расчетов;
 - Г) расчеты аккредитивами;
 - Д) использование векселей в безналичных расчетах;
 - Е) расчеты по инкассо.

Дополнительные вопросы для обсуждения:

- 1.Каковы преимущества безналичного денежного оборота перед наличным?

2. Каковы сферы применения наличных и безналичных расчетов в народном хозяйстве?

3. Опишите порядок открытия расчетного счета в банке. Какие обязательства берут на себя банк и клиент по договору о расчетно-кассовом обслуживании?

4. Какие формы безналичных расчетов более предпочтительны с точки зрения покупателя, а какие – с точки зрения продавца?

Тестовые задания

1. К финансовой деятельности предприятия относятся следующие операции:

- 1) получение долгосрочных займов;
- 2) приобретение акций других корпораций;
- 3) приобретения облигаций других корпораций;
- 4) уплата дивидендов собственникам корпоративных прав;
- 5) получение дивидендов по корпоративным правам прочих эмитентов.

2. Капитал предприятия характеризует:

- 1) источники финансирования приобретения активов;
- 2) имущество предприятия, которое приобретено за счет средств собственников;
- 3) направления использования привлеченных предприятием финансовых ресурсов;
- 4) обязательства предприятия перед кредиторами и собственниками;
- 5) разницу между валютой баланса и суммой задолженности предприятия.

3. К абстрактному капиталу предприятия относятся:

- 1) собственный капитал;
- 2) заёмный капитал;
- 3) внеоборотные активы;
- 4) оборотные активы
- 5) денежные средства.

4. К внутренним источникам формирования заёмного капитала предприятия относятся:

- 1) реструктуризация активов;
- 2) дезинвестиции
- 3) начисленные в отчетном периоде будущие расходы и платежи;
- 4) эмиссия облигаций
- 5) коммерческие кредиты.

5. Основными критериями принятия решений в сфере финансирования являются:

- 1) прибыль или рентабельность;
- 2) ликвидность;
- 3) структура капитала;
- 4) минимизация налогообложения;
- 5) объективные ограничения;
- 6) законодательство о банкротстве;
- 7) дивидендная политика.

6. Теорема иррелевантности предусматривает, что:

1) стоимость предприятия не зависит от структуры капитала и источников его финансирования;

2) стоимость предприятия зависит от структуры капитала и источников его финансирования;

- 3) вкладывать средства следует в те инвестиции, ожидаемая рентабельность которых выше, чем равновесная рентабельность;
- 4) инвесторы равнодушны относительно соотношения внеоборотных и оборотных активов предприятия;
- 5) при заданном уровне риска стоимость предприятия определяется только его потенциальной прибылью.

7. Согласно модели оценки доходности активов (CAPM):

- 1) рыночная цена отдельных акций зависит от расчетного балансового курса;
- 2) цена активов зависит от структуры источников их приобретения;
- 3) размер премии за риск вложений – это разности между ожидаемой нормой прибыльности финансовых инструментов и безрисковой процентной ставке;
- 4) средства необходимо вкладывать только в безрисковые активы;
- 5) средства стоит вкладывать в те инвестиции, ожидаемая рентабельность которых выше, чем равновесная рентабельность, рассчитанная на основе модели CAPM.

8. Теория агентских отношений при финансировании исследует:

- 1) агентские услуги финансовых посредников;
- 2) конфликт интересов между инвестором и получателем инвестиции, в результате ассиметрии в информационном обеспечении;
- 3) оптимизацию структуры капитала;
- 4) способы оценки доходности активов;
- 5) оптимизацию финансовых отношений и условий договоров для согласования интересов агентов.

Ответы к тестовым заданиям

- 1) 1,4
- 2) 1,4
- 3) 1,2
- 4) 1,3
- 5) 1,2,3,4,5,7
- 6) 1
- 7) 3,5
- 8) 2

Тема 6. Финансовое планирование на предприятии

План семинарского занятия

1. Как определить потребность фирмы в финансовых ресурсах, используя метод «процент от продаж»? Каковы преимущества этого метода? Существуют ли ограничения в его использовании?
2. Дайте характеристику структуры бюджета компании и последовательности его разработки.
3. Какие методы используются для расчета плановых финансовых показателей?
4. Используя приведенный в тексте лекции пример, покажите, как взаимосвязаны между собой различные составные части бюджета.
5. Что представляет собой плановый баланс денежных поступлений и выплат? Какие преимущества он дает финансовому менеджеру при принятии управленческих решений?
6. Какую полезную для менеджера информацию содержат прогнозный отчет о прибылях и убытках и прогнозный баланс?

Решение задач, ситуационный анализ, выполнение тестовых заданий

Тестовые задания

1. Основные функции планирования на предприятии следующие:
 - a) руководство;
 - b) складирование;
 - c) координация и регулирование;
 - d) контроль и анализ;
 - e) транспортировка;
 - f) активизация и стимулирование;
 - g) обеспечение
2. В чем проявляется содержание планирования на предприятии:
 - a) в обосновании целей и задач развития предприятия;
 - b) в оценке и прогнозировании операционной, инвестиционной и финансовой деятельности на предприятии;
 - c) в процессе разработки и координации различных планов на предприятии, организации их выполнения и контроля за их исполнением.
3. По времени действия нормы и нормативы подразделяются на:
 - a) перспективные и текущие;
 - b) годовые и оперативные;
 - c) сезонные и разовые;
 - d) временные и постоянные;
 - e) все выше перечисленные;
 - f) нет правильного ответа.
4. Укажите, какова задача балансового метода планирования:
 - a) обеспечение соответствия распределяемых потребностей с возможными ресурсами;
 - b) поиск новых источников финансирования;
 - c) планирование финансовой деятельности фирмы на предстоящий период
5. Какие группы показателей выделяют в планировании на предприятиях:
 - a) натуральные и стоимостные;
 - b) количественные и качественные;
 - c) абсолютные и относительные;
 - d) утверждаемые и расчетные;
 - e) частные и обобщающие;
 - f) все выше перечисленные.
6. Нормативно-ресурсный метод планирования основывается на:
 - a) стоимости средств, которыми владеет предприятие;
 - b) строго обоснованной нормативной базе;
 - c) экономическом и производственном потенциале предприятия, при использовании нормативов и объемных показателей
7. В планировании моделирование применяется:
 - a) когда необходимо разработать проект системы, не создавая ее в реальной жизни;
 - b) когда эксперимент в условиях реальной системы связан с ее разрушением;
 - c) когда отсутствуют специально подготовленные кадры
8. В зависимости от стадии разработки плана, какие виды балансов разрабатываются:

- a) материальные и финансовые;
- b) натуральные и стоимостные;
- c) аналитические и прогнозные;
- d) прогнозные, плановые и отчетные.

9. Чем представлена система планирования на предприятии:

- a) технологией и техническими средствами планирования;
- b) совокупностью приемов и методов планирования;
- c) видами планов (перспективными, текущими и оперативными).

10. По методам обоснования находят применение следующие системы планирования:

- a) рыночное
- b) директивное
- c) индикативное
- d) все перечисленные

Ответы к тестовым заданиям

- 1) a,c,d,g
- 2) a,b,c
- 3) e
- 4) a
- 5) f
- 6) b
- 7) a
- 8) d
- 9) c
- 10) d

Тема 7. Финансы некоммерческих организаций

План семинарского занятия:

- 1. Сущность и особенности финансов некоммерческих организаций.
- 2. Источники финансирования расходов в некоммерческих организациях.
- 3. Финансовый механизм в некоммерческой сфере.

Тестовые задания

1. Некоммерческие организации создаются для:

- a) ремонта бытовой техники;
- b) получения максимально возможной прибыли;
- в) организации предпринимательской деятельности;
- г) для обеспечения безопасности граждан, сохранности их имущества.
- д) выполнение общественных, политических, культурных, религиозных, научных и иных целей некоммерческого характера.

2. В системе организаций некоммерческой сферы наиболее крупным звеном являются:

- a) организации пчеловодов;
- b) благотворительные организации;
- в) бюджетные учреждения;
- г) жилищные кооперативы.

3. Бюджетные организации не создаются для:

- а) удовлетворения потребностей населения в транспортных услугах;
- б) обеспечения личной безопасности и имущественных прав граждан;
- в) удовлетворения культурных потребностей граждан;
- г) предоставления улучшенных медицинских услуг.

4. Целью предпринимательской деятельности некоммерческих организаций является:

- а) обеспечение более полной занятости работников;
- б) получение дополнительных доходов;
- в) привлечение дополнительных работников;
- г) обеспечение более полного использования всех имеющихся средств.

5. Подлежит налогообложению один из перечисленных источников доходов некоммерческой организации:

- а) ассигнования из муниципального бюджета;
- б) гранты;
- в) пожертвования в пользу организации;
- г) гранты, использованные не по назначению.

Ответы к тестовым заданиям

- 1) д
- 2) в
- 3) б
- 4) г
- 5) г

Тема 8. Особенности организации финансов в различных отраслях экономики

План семинарского занятия:

- 1. Особенности организации финансов в строительстве.
- 2. Финансы предприятий АПК.
- 3. Финансы торгового предприятия.
- 4. Специфика финансовых отношений в транспортных компаниях.

Тестовые задания

Вопрос 1. В какой структуре управления каждый руководитель обеспечивает руководство нижестоящими подразделениями по всем видам деятельности

- 1. дивизиональная
- 2. линейная
- 3. матричная
- 4. множественная
- 5. функциональная

Вопрос 2. Какая концепция корпоративных финансов означает, что одинаковые по величине денежные суммы, поступающие в распоряжение экономического субъекта в разные моменты времени, оказываются неравнозначными с точки зрения их покупательной способности?

- 1. Концепция взаимосвязи риска и доходности
- 2. Концепция денежного потока
- 3. Концепция стоимости денег во времени
- 4. Концепция стоимости капитала

Вопрос 3. Какая концепция корпоративных финансов представляет собой идею применения модели денежного потока для описания финансовых инструментов, результатов деятельности компаний и других экономических объектов?

1. Концепция взаимосвязи риска и доходности
2. Концепция денежного потока
3. Концепция стоимости денег во времени
4. Концепция стоимости капитала

Вопрос 4. Договор между двумя сторонами, в результате которого одновременно у одной из сторон возникает финансовый актив, а у другой – финансовое обязательство или долевые инструменты, связанные с капиталом является

1. финансовой сделкой
2. финансовым документом
3. финансовым инструментом

Вопрос 5. Денежный документ, удостоверяющий имущественное право или отношение займа владельца документа по отношению к лицу, выпустившему такой документ, является

1. платежным документом
2. расчетной бумагой
3. сберегательным сертификатом
4. ценной бумагой

Вопрос 6. К временным признакам ценной бумаги относятся

1. срок существования и происхождение
2. тип актива, порядок владения, форма собственности, характер обращаемости, экономическая сущность
3. форма существования, национальная и территориальная принадлежность

Вопрос 7. К пространственным признакам ценной бумаги относятся

1. срок существования и происхождение
2. тип актива, порядок владения, форма собственности, характер обращаемости, экономическая сущность
3. форма существования, национальная и территориальная принадлежность

Вопрос 8. К юридическим лицам, в отношении которых их участники имеют обязательственные права, относятся

1. государственные и муниципальные унитарные предприятия
2. учреждения
3. хозяйственные товарищества и общества

Вопрос 9. Первичными ценными бумагами являются

1. акции
2. опционы
3. фьючерсы

Вопрос 10. Вторичными ценными бумагами являются

1. акции
2. векселя
3. облигации
4. фьючерсы

Вопрос 11. К инвестиционным (капитальным) ценным бумагам, которые являются объектом для вложения капитала, относятся

1. акции, облигации, фьючерсы
2. векселя, чеки, коносаменты
3. платежные требования, поручения, мемориальные ордера

Вопрос 12. Ценная бумага, выпускаемая АО без установленного срока обращения, удостоверяющая внесение средств на цели их развития и дающая право ее владельцу на получение части прибыли предприятия в виде дивидендов называется

1. акция
2. вексель
3. облигация
4. фьючерс

Вопрос 13. Акционер, владеющий акциями АО, имеет право на получение

1. дивидендов
2. доли прибыли
3. имущества
4. процентов

Вопрос 14. По типам различают акции

1. документарные и бездокументарные
2. именные и предъявительские
3. корпоративные и акции, выпускаемые кредитными учреждениями
4. обыкновенные и привилегированные
5. размещенные и объявленные акции

Вопрос 15. По признаку права участия в управлении корпорацией различают акции

1. документарные и бездокументарные
2. именные и предъявительские
3. корпоративные и акции, выпускаемые кредитными учреждениями
4. обыкновенные и привилегированные
5. размещенные и объявленные акции

Ответы к тестовым заданиям

- 1) 2
- 2) 3
- 3) 2
- 4) 3
- 5) 4
- 6) 1
- 7) 3
- 8) 3
- 9) 1
- 10) 3
- 11) 1
- 12) 1
- 13) 1
- 14) 5
- 15) 4

Критерии оценки при ответах на вопросы, уровень сформированности компетенций:

Критерии	Оценка, уровень
----------	-----------------

	сформированности компетенций
четкое и грамотное формулирование мысли; правильное структурирование информации; использование основных категорий анализа; выделение причинно-следственных связей; иллюстрация понятий соответствующими примерами; оформление работы соответствует предъявляемым требованиям; правильные ответы на вопросы при устном изложении материала	«отлично», повышенный уровень
правильно формулирует мысли; правильное структурирование информации; приводит примеры для иллюстрации основных понятий; оформление работы соответствует предъявляемым требованиям, но имеются небольшие недочеты; незначительные затруднения ответы на вопросы (при устном изложении материала)	«хорошо», средний уровень
размытое изложение сути поставленной проблемы; в работе не определена собственная позиция; оформление работы не в полной мере соответствует предъявляемым требованиям; значительные затруднения ответы на вопросы (при устном изложении материала)	«удовлетворительно», пороговый уровень

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИКАМСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»**

Кафедра экономики и управления

II. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ И ТЕСТЫ

Тема 1. Сущность и функции финансов предприятия

Тестовое задание:

1. Что отличает финансовые отношения от других форм экономических отношений?
2. Что из нижеперечисленного может быть отнесено к финансовым отношениям предприятия:
 - а) отношения с поставщиками и подрядчиками по поводу оплаты товаров и услуг;
 - б) отношения с кредитными организациями;
 - в) оплата и стимулирование труда работников предприятия;
 - г) уплата налогов в бюджет.
3. К собственным источникам финансовых ресурсов предприятия не относится:
 - а) прибыль от реализации товаров и услуг;
 - б) уставный капитал;
 - в) амортизационные отчисления;
 - г) задолженность перед работниками по оплате труда.
4. Что лежит в основе деления капитала организации на основной и оборотный?
5. Основной капитал предприятия- это средства, вложенные в:
 - а) производственные запасы;
 - б) готовую продукцию;
 - в) нематериальные активы;
 - г) оборудование, инструменты.
6. Механизм постепенного переноса стоимости ОПФ на стоимость готовой продукции называется:
 - а) резервирование;
 - б) реинвестирование;
 - в) амортизация;
 - г) реставрация.
7. Увеличению прибыли способствуют все факторы, кроме:
 - а) увеличение количества реализованной продукции;
 - б) увеличение цен на реализованную продукцию;
 - в) увеличение себестоимости продукции;
 - г) увеличение материалоемкости продукции.
8. Финансовый результат деятельности предприятия выражается в:
 - а) валовой выручке;
 - б) валовой прибыли;
 - в) количестве произведенной и проданной продукции;

г) полной себестоимости произведенной и проданной продукции.

9. На какие группы делят источники финансовых ресурсов предприятия:

- А)
- Б)
- В)
- Г)

10. Коммерческий кредит – это:

- а) кредит, предоставленный продавцом покупателю;
- б) кредит на коммерческие цели;
- в) кредит, предоставленный коммерческим банком;
- г) кредит коммерческому предприятию в виде отсроченных налоговых платежей.

11. Перечислите известные вам организационно-правовые формы предпринимательской деятельности. Какие из них характеризуются ограниченной ответственностью участников? Как вы ее понимаете?

12. Почему товарищества, как форма предпринимательской деятельности, не имеют широкого распространения в практике?

13. Что из перечисленного не относится к особенностям закрытого акционерного общества?

- а) акции общества распространяются только среди его учредителей;
- б) акции распространяются путем закрытой подписки;
- в) минимальная величина уставного капитала составляет 1 000 минимальных размеров оплаты труда на момент государственной регистрации;
- г) количество участников не ограничено.

14. Все участники совместной предпринимательской деятельности имеют равные права в принятии управленческих решений только в:

- а) ЗАО;
- б) ООО;
- в) ОАО;
- г) товариществе.

15. Что является основанием для уменьшения величины уставного капитала в хозяйственных обществах?

16. Каковы законодательные ограничения на распределение прибыли в хозяйственных обществах?

17. Имущество предприятия не делится на доли участников:

- а) в полном товариществе;
- б) в унитарном предприятии;
- в) в ЗАО;
- г) в ООО.

18. Опишите финансовые аспекты ликвидации открытого акционерного общества.

19. Создавая небольшую фирму по пошиву одежды, Вы имеете возможность выбора ее организационно-правовой формы. Какую из них следует выбрать, если Вы хотите

максимально оградить свое личное имущество от возможных последствий банкротства? Поясните свой выбор.

20. Для чего в законодательных актах вводятся ограничения на минимальный размер уставного капитала в ООО и АО?

Тема 2. Доходы и расходы предприятия

Задачи и ситуации

Задача 1. Определить полную себестоимость изделий А и Б по следующим данным. Выпуск изделия А – 500 ед., затраты на материалы на ед. изд. – 120 руб., основная заработная плата на годовой выпуск – 130 000 руб., дополнительная зарплата – 10 %, начисления на заработную плату – 26%. Выпуск изделия Б – 250 единиц., затраты на материалы – 380 руб., основная зарплата – 80 000 руб.

Общехозяйственные расходы на изд. А – 50 %, на изд. Б – 35% от прямых затрат. Внепроизводственные затраты по изд. А – 5%, по изд. Б – 7% от производственной себестоимости.

Задача 2. Определить фактический и плановый уровень затрат на 1 руб. товарной продукции, а также его изменение в % против отчетного года, если известно, что производится 17 000 изд. в год, по себестоимости 540 руб. Планом на предстоящий год предусмотрено увеличить выпуск продукции на 10% и снизить себестоимость на 5%. Цена реализации изделия 600 руб.

Задача 3. В отчетном году себестоимость товарной продукции составила 450,2 млн. руб., что определило затраты на 1 руб. товарной продукции – 0,89 руб. В плановом году затраты на 1 руб. товарной продукции установлены в размере 0,85 руб. Объем производства продукции будет увеличен на 8%.

Определить себестоимость товарной продукции в плановом году.

Задача 4. Промышленное предприятие приобрело и переработало в товарную продукцию сырья на сумму 2,4 млн. руб. При этом на закупку сырья использован товарный кредит поставщика в размере 0,4 млн. руб. сроком на 2 месяца под 18% годовых и банковский кредит на сумму 1,0 млн. руб. на 1,5 месяца под 19% годовых. За квартал реализовано возвратных отходов на сумму 0,6 млн. руб.

Определить материальные затраты предприятия за квартал.

Задача 5. Определить производственную себестоимость изделия по следующим данным:

- *затраты на материалы – 8 000 руб.;
- *основная зарплата на 1 изделие – 300 руб.;
- *дополнительная зарплата – 10%;
- *начисления на заработную плату – 26%;
- *расходы по содержанию и эксплуатации оборудования – 5% от прямых затрат;
- *цеховые расходы – 12% от расходов по содержанию оборудования;
- *общезаводские расходы – 40% от цеховых расходов.

Задача 6. Определить полную себестоимость изделия, если расход материала на ед. изделия – 40 кг, цена 1 т – 1 500 руб., отходы – 2 кг, реализуются по цене 200 руб. за тонну. Основная заработная плата производственных рабочих на одно изд. – 20 руб.,

дополнительная зарплата – 10%, начисления на заработную плату 26%. Расходы по содержанию и эксплуатации оборудования – 120 руб. на одно изделие.

Цеховые расходы – 30 % от затрат на основную заработную плату, общехозяйственные расходы – 50% от цеховых расходов. Внепроизводственные затраты – 100% от общехозяйственных расходов.

Задача 7. Определить полную себестоимость изделий А и Б. Известно, что косвенные затраты по видам продукции распределяются пропорционально доле продукции в общем объеме производства.

Коммерческие расходы – 2% от производственной себестоимости. Общая сумма косвенных затрат -750 тыс. руб.. Объем производства изд. А – 500 ед., изд. Б – 350 ед.

Прямые затраты на ед. продукции представлены следующим образом:

Статьи затрат	изд. А	изд. Б
1. сырье и основные материалы	20 руб.	15 руб.
2.покупные полуфабрикаты	20 руб.	35 руб.
3.топливо и энергия на технологические цели	5 руб.	7 руб.
4.основная зарплата производственных рабочих	15 руб.	11 руб.
5. дополнительная зарплата (10%)		
6.начисления на зарплату (26%)		
Итого прямых затрат:		

Задача 8. В течение первого квартала компания купила 1 000 галлонов бензина: 15 января 500 галлонов по цене 1,5 долл. за галлон; 15 февраля 500 галлонов по цене 1,8 долл. за галлон. Весь бензин содержится в одной емкости. 15 марта 500 галлонов отпущено в производство по цене 3,2 долл. за галлон. Определить выручку от реализации бензина, стоимость израсходованного в производстве бензина, величину запаса и валовую прибыль компании, используя методы ФИФО, ЛИФО и метод средней цены.

Задача 9. В течение первого квартала компания купила 1 000 галлонов бензина: 15 января 500 галлонов по цене 1,5 долл. за галлон; 15 февраля 500 галлонов по цене 1,8 долл. за галлон. 15 марта 800 галлонов бензина было отпущено в переработку, готовая продукция продана за 4,5 долл. за галлон. Определить стоимость израсходованного в производстве бензина, стоимость остатка и валовую прибыль, используя метод ФИФО, ЛИФИО и метод средней цены.

Задача 10. Составить смету затрат на производство 1000 штук изделий по следующим данным:

- *норма расхода материала на 1 шт. – 7 кв.м, цена 1 кв. м – 210 руб.;
- *норма затрат труда на производство 1 шт.- 2,5 часа, стоимость 1 часа – 120 руб.;
- *амортизационные отчисления – 15000 руб.;
- *прочие затраты – 10000 руб.
- *начисления на зарплату – 26%.

Задача 11. Предприятие выпускает спортивную обувь в количестве 3000 пар в месяц. Плановая себестоимость одной пары 900 рублей. Анализ затрат текущего месяца выявил отклонения фактических затрат от плановых по следующим статьям:

- *основные материалы – перерасход на сумму 8500 руб.;
 - *оплата труда основных производственных рабочих – перерасход на сумму 15000 руб.;
 - *прочие расходы – экономия 3300 руб.;
 - *общезаводские (общехозяйственные) расходы – перерасход на сумму 1450 руб.
- Определите фактическую себестоимость 1 пары обуви в текущем месяце.

Задача 12. В течение месяца компания осуществляла закупку материала для пошива пальто:

*1 июля закуплено 200 метров ткани по цене 800 рублей за метр;

*10 июля закуплено 250 метров о цене 815 рублей за метр.

20 июля в производство было отпущено 300 метров ткани.

Определить себестоимость израсходованной в производстве ткани и стоимость остатка, используя метод ФИФО и метод средней цены. Сделайте соответствующие выводы.

Задача 13. Внимательно изучите данные, представленные в таблице (руб.). Оцените влияние альтернативных методов калькуляции на себестоимость и прибыль компании.

Метод абсорбшн-костинга		метод директ – костинга	
*выручка (100 ед. по 10 руб.)	1000	*Выручка (100 ед. по 10 руб.)	1000
*переменные расходы по готовой продукции (110 х 6руб.)	660	* переменные расходы по готовой продукции (110 х 6руб.)	660
*постоянные производственные расходы (110 х 2 руб.(норматив))	220	*остатки готовой продукции (10 х 6 руб.)	60
*себестоимость готовой продукции (себестоимость 1 ед. $880:110=8$ руб.)	880	*производственная переменная себестоимость реализ.продукции	600
*стоимость остатка готовой продукции (10 ед.х 8 руб.)	80	*переменные коммерческие и административные расходы	40
*себестоимость реализ.продукции	800	*всего переменных расходов	640
*валовая прибыль	200	*маржинальный доход	360
*коммерческие и административные расходы (в т.ч. переменные)	90	*постоянные расходы: производственные коммерческие и администрат.	220 50
*Прибыль от продаж	110	* Прибыль от продаж	90

Задача 14. Определить полную себестоимость изделия, изготовленного в количестве 200 ед., используя данные таблицы:

Статьи затрат	на ед.	на весь выпуск
Основные материалы, руб.	120	
Комплекующие изделия, руб.	25	
Основная зарплата производственных рабочих, руб.	47	
дополнительная зарплата, %	10	
начисления на заработную плату, %	26	
содержание оборудование, руб.,		120 000
цеховые расходы, руб.		50 000
внепроизводственные расходы, руб.		75 000

Задача 15. Предприятие производит 2 вида продукции. Затраты на изготовление единицы продукции приведены в таблице:

Статьи затрат	продукт А	продукт Б
Сырье и основные материалы, руб.	30	50
Покупные полуфабрикаты, руб.	70	25
Топливо и энергия на технологические цели	9	10
Основная зарплата производственных рабочих	85	60
Дополнительная зарплата (10%)		
Начисления на заработную плату (26%)		

Коммерческие расходы – 1% от производственной себестоимости единицы изделия. Общий фонд оплаты труда – 1200 тыс. руб. Общепроизводственные расходы – 2 900 тыс. руб., общехозяйственные – 700 тыс. руб. Объем производства изд.А -8000ед., изделия Б – 4800 ед.

Определить полную себестоимость каждого вида изделий, если косвенные затраты распределяются пропорционально основной и дополнительной зарплате производственных рабочих.

Задача 16. Планируется обеспечить экономию материалов за счет снижения норм расхода на 5% и закупочных цен на 3%. Себестоимость товарной продукции составляет 300 тыс. руб., в том числе затраты на сырье и материалы – 225 тыс. руб.

Определить влияние на себестоимость продукции снижения норм расхода и закупочных цен.

Задача 17. По данным отчетного периода выявлена экономия материалов за счет снижения норм расхода на 8% и снижения закупочных цен на 3%. Себестоимость товарной продукции по отчету составила 120,6 млн.руб., затраты на сырье и материалы – 80,8 млн.руб.

Определить влияние указанных факторов на себестоимость продукции.

Задача 18.Цех выпускает 2 вида изделий в следующих объемах: А – 1000 шт., Б – 3200 шт. Основная зарплата на единицу из. А – 250 руб., изд. Б – 145 руб. По смете сумма цеховых расходов составляет 1200 тыс. руб.

Определить величину цеховых расходов, приходящихся на одно изделие каждого вида.

Тестовые задания

Вариант 1

1.Какие затраты относятся к группировке затрат по экономическим элементам:

- а) затраты на топливо и энергию на технологические цели;
- б) затраты на основную зарплату производственных рабочих;
- в) затраты на амортизацию;
- г) расходы на подготовку и освоение новой продукции.

2. Какие затраты входят в группировку по статьям калькуляции:

- а) затраты на оплату труда;
- б) амортизация ОПФ;
- в) затраты на вспомогательные материалы;
- г) затраты на топливо и энергию на технологические цели.

3. Затраты на управление и организацию производства относятся к затратам:

- а) прямым;

- б) косвенным;
- в) постоянным;
- г) переменным.

4. Найти затраты, ошибочно включенные в статью «общецеховые расходы»:

- а) заработная плата рабочего-станочника;
- б) амортизация здания цеха;
- в) затраты на отопление и освещение цеха;
- г) заработная плата менеджеров цеха.

5. Какие затраты являются прямыми:

- а) затраты, связанные с работой предприятия в целом;
- б) затраты, связанные с производством продукции.

6. Какие затраты относятся на себестоимость продукции основного производства:

- а) затраты на подготовку и освоение новых видов продукции;
- б) сбытовые расходы;
- в) затраты на сырье и основные материалы.

7. Какие расходы относятся к переменным затратам:

- а) цеховые расходы;
- б) затраты на сырье и основные материалы;
- в) основная зарплата основных рабочих.

8. Указать комплексные статьи расходов:

- а) сырье и основные материалы;
- б) дополнительная зарплата основных рабочих;
- в) цеховые расходы.

9. Какие затраты относятся к условно-постоянным:

- а) затраты на сырье и материалы;
- б) основная заработная плата производственных рабочих;
- в) заработная плата управленческого персонала.

10. В чем назначение классификации затрат по экономическим элементам:

- а) расчет себестоимости единицы продукции;
- б) определение общей суммы затрат на весь объем производства;
- в) исчисление материальных затрат на весь выпуск продукции.

Вариант 2.

1. Что из перечисленного не относится к прямым затратам:

- а) сырье, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- б) заработная плата производственных рабочих;
- в) амортизация ОПФ.

2. По способу отнесения на себестоимость затраты делятся на:

- а) прямые и косвенные;
- б) постоянные и переменные;
- в) простые и комплексные.

3. Полная себестоимость продукции включает в себя:

- А) затраты цеха на выполнение технологических операций и управление цехом;
- Б) производственную себестоимость и внепроизводственные расходы;
- В) цеховую себестоимость и общехозяйственные расходы.

4. Как ведут себя переменные издержки на единицу продукции при увеличении объема выпуска продукции:

- А) остаются неизменными;
- Б) увеличиваются;
- В) уменьшаются.

5. Какие затраты не относятся к основным:

- А) заработная плата руководителей и служащих;
- Б) затраты на основные материалы;
- В) затраты на топливо на технологические цели.

6. Какие статьи затрат включаются в цеховую себестоимость:

- а) затраты на заработную плату основных рабочих;
- б) административно-управленческие расходы;
- в) затраты на сырье и основные материалы.

7. Какие затраты покрываются за счет чистой прибыли:

- а) затраты на заработную плату руководителей;
- б) транспортные расходы;
- в) дотации на питание работников в столовой организации.

8. Какие затраты относятся к внепроизводственным:

- а) затраты на реализацию продукции;
- б) затраты на содержание управленческого аппарата;
- в) складские расходы.

9. Как ведут себя постоянные расходы при увеличении выпуска продукции:

- а) не изменяются;
- б) увеличиваются скачкообразно;
- в) увеличиваются пропорционально.

Вариант 3.

1. По какому методу калькулирования постоянные затраты списываются за счет маржинальной прибыли:

- а) позаказный метод;
- б) «директ-костинг»;
- в) нормативный метод.

2. Что включают в себя производственные издержки:

- а) издержки, связанные со сбытом продукции;
- б) издержки производственной сферы;
- в) маркетинговые издержки.

3. Что означает понятие «альтернативные издержки»:

- а) издержки, связанные с использованием альтернативных видов сырья;
- б) издержки по содержанию аппарата управления;
- в) стоимость ресурсов при их использовании на другом производстве.

4. Что включают в себя явные издержки:
- а) стоимость сырья, материалов, топлива;
 - б) стоимость сырья, материалов, амортизация, затрат на оплату труда и административные расходы;
 - в) стоимость энергии и топлива.
5. Как списываются затраты по первым семи статьям калькуляции:
- а) прямо включаются в себестоимость продукции;
 - б) переносятся на себестоимость продукции пропорционально выбранной базе.
6. Какие статьи калькуляции образуют цеховую себестоимость:
- а) 1-10;
 - б) 1-12;
 - в) 1-13.
7. Затраты, относящиеся к внепроизводственным расходам – это:
- а) затраты по содержанию управленческого аппарата;
 - б) затраты по реализации продукции, на рекламу и маркетинговые исследования рынка.
 - в) затраты на закупку сырья, материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий.
8. Указать виды затрат, классифицируемых по способу отнесения на себестоимость продукции:
9. Комплексные затраты – это:
- а) затраты по содержанию и эксплуатации оборудования;
 - б) затраты на покупку сырья и материалов;
 - в) затраты на оплату труда основных и вспомогательных рабочих.
10. Какие затраты являются переменными:
- а) затраты, изменяющиеся пропорционально изменению объема выпуска продукции;
 - б) затраты на выплату банковского процента по кредиту;
 - в) затраты, уменьшающиеся по мере увеличения объема выпуска продукции.
11. К какой группе затрат относятся затраты по содержанию управленческого аппарата:
- а) к переменным издержкам;
 - б) к постоянным издержкам;
 - в) к неявным издержкам.
12. Какие затраты по методу «директ-костинг» списываются за счет себестоимости продукции:
- а) постоянные затраты;
 - б) переменные затраты;
 - в) прямые затраты.
13. Какие затраты по методу «директ-костинг» списываются за счет маржинальной прибыли:
- а) постоянные затраты;
 - б) переменные затраты;
 - в) прямые затраты.

1. Какое из определений наиболее точно раскрывает понятие «себестоимость»:

- а) совокупность затрат на производство и реализацию продукции;
- б) затраты на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме;
- в) затраты материальных, трудовых и денежных ресурсов на производство и реализацию продукции;
- г) нет верного ответа.

2. Затраты, непосредственно связанные с производством товара, образуют:

- а) цеховую себестоимость;
- б) полную себестоимость;
- в) технологическую себестоимость;
- г) производственную себестоимость.

3. Что из нижеперечисленных затрат не может быть отнесено на технологическую себестоимость продукции:

- а) заработная плата основных рабочих;
- б) амортизация ОПФ;
- в) заработная плата административно-управленческого аппарата;
- г) затраты на основные и вспомогательные материалы.

4. Дополните приведенные ниже формулы:

- а) цеховая себестоимость = ... + цеховые расходы;
- б) производственная себестоимость = цеховая себестоимость + ... ;
- в) ... = производственная себестоимость + внепроизводственные расходы;

5. Фактическая себестоимость отличается от нормативной тем, что ...

6. В течение месяца компания осуществляла закупку ткани для пошива одежды:

1 июля закуплено 200 м по цене 300 руб. за м,

10 июля закуплено 250 м по цене 315 руб. за м.

За месяц в производстве израсходовано 300 м ткани.

Определить себестоимость израсходованной в производстве ткани и себестоимость остатка, используя метод ФИФО и метод «средней цены». Сделайте соответствующие выводы.

7. В крупносерийном производстве калькуляция себестоимости осуществляется:

- а) по процессным методом;
- б) по заказным методом;
- в) нормативным методом;
- г) любым из названных методом.

8. Если предприятие производит разнообразную по номенклатуре продукцию небольшими партиями, то калькуляция себестоимости осуществляется:

- а) по процессным методом;
- б) по заказным методом;
- в) нормативным методом;
- г) ни одним из названных.

9. Предприятие выпускает спортивную обувь в количестве 1 5000 пар в месяц. Плановая себестоимость одной пары – 820 руб. Анализ затрат отчетного года выявил:

- * по основным материалам – перерасход на сумму 115 000 руб.;
- * по оплате труда основных рабочих – экономия на сумму 40 000 руб.;
- * по общецеховым расходам экономия в сумме 30 000 руб.;
- * по общезаводским расходам перерасход в сумме 19 2000 руб.

Определить фактическую себестоимость одной пары. Назовите метод калькуляции себестоимости, применяемый в данном случае.

10. Выручка от реализации, исчисленная методом начислений, отличается от выручки, исчисленной кассовым методом, на величину...

11. Объем полностью произведенной и готовой к продаже продукции образует:

- а) товарную продукцию;
- б) валовую продукцию;
- в) реализованную продукцию;
- г) отгруженную продукцию.

12. Показатель, наиболее точно отражающий работу данного предприятия в готовом продукте, называется:

- а) валовая продукция;
- б) произведенная стоимость;
- в) добавленная стоимость;
- г) перенесенная стоимость.

13. По способу отнесения на себестоимость продукции затраты делятся на прямые и косвенные. Что лежит в основе такого деления? Приведите примеры тех и других.

14. Пере численные ниже расходы разделите на постоянные и переменные:

- а) арендная плата;
- б) проценты по ссуде;
- в) заработная плата основных рабочих;
- г) топливо, энергия;
- д) оплата комиссионных торговым посредникам;
- е) страховые платежи;
- ж) заработная плата административно-управленческого персонала;
- з) амортизация и ремонт производственных зданий и сооружений.

15. Маржинальная прибыль – это:

- а) выручка за вычетом общей суммы затрат;
- б) выручка за вычетом переменных затрат;
- в) выручка за вычетом материальных затрат;
- г) выручка за вычетом постоянных затрат.

16. Компания « Ай-Пи» - крупное предприятие, созданное в форме ОАО. Какой метод стоимостной оценки материалов и запасов позволит компании сэкономить на налоговых платежах и иметь в распоряжении больше денежных средств? Ответ обоснуйте.

17. Какие из перечисленных ниже затрат не являются постоянными:

- а) амортизация ОПФ;
- б) зарплата административно-управленческого персонала;
- в) затраты на вспомогательные материалы;
- г) представительские расходы.

Тема 3. Прибыль организации и безубыточность производства

Задачи и ситуации

Задача 1. Перед менеджерами компании «Стройсервис» стоит задача составить Отчет о прибылях и убытках за февраль, если известно, что планируется продать 200 шт. изделий по 10 долл. За единицу, затраты на материалы составят 400 долл., прямые затраты труда – 600 долл., управленческие и коммерческие расходы – 20% производственной себестоимости, общепроизводственные расходы – 200 долл. Помогите менеджерам.

Задача 2. Прибыль от продаж компании «Альфа» планируется в размере 300 000 тыс. долл. Рассмотрите, какой может быть прибыль на одну акцию, если налоги составляют 40% прибыли и компания может выбрать один из следующих сценариев:

Показатель, тыс. долл.	А	Б
Заемные средства (под 10%)	800 000	400 000
Собственный капитал	700 000	1 100 000
Баланс	1 500 000	1 500 000
Число акций	140 000	220 000

Задача 3. Компания «Андромеда» имеет следующий Отчет о прибылях и убытках (долл.):

Выручка от продаж	1 500 000
Переменные расходы	450 000
Постоянные расходы	550 000
Прибыль от продаж	500 000
Проценты	100 000
Прибыль до налогообложения	400 000
Налоги	136 000
Чистая прибыль	264 000
Акции (шт.)	100 000
Прибыль на акцию	2,64

Компания собирается увеличить выручку от продаж на 1 000 000 долларов. Переменные расходы останутся на уровне 30% от выручки, постоянные расходы возрастут до 800 000 долл. Ставка налога на прибыль 34%. Дополнительные затраты могут быть профинансированы облигационным займом под 14% годовых или дополнительной эмиссией 10 000 акций по цене 55 долл. Стоимость организации дополнительной эмиссии облигаций и акций – 20 000 и 50 000 долл. соответственно. Составьте Отчет о прибылях и убытках для каждого варианта финансирования. Определите, как изменение объемов производства может отразиться на рентабельности продаж, рентабельности собственного капитала, если до расширения производства собственный капитал составлял 2 000 000 долл. Какой вариант финансирования предпочтительней и почему?

Задача 4. Компания «Мир детства» продает 2 млн. ед. продукции по 4 долл., переменные расходы составляют 3 долл. на ед., постоянные – 1 500 000 долл. Общая фондоотдача – 4 раза, 40% активов финансируются кредитом по 9%, остальные активы – собственным капиталом. Налоговая ставка 30%. Есть предложение снизить цену

продукции до 3,75 долл., что, по расчетам аналитиков компании, позволит увеличить продажи на 40%. Постоянные и переменные издержки останутся на прежнем уровне. Соотношение долг/активы возрастет до 50%, процентная ставка – на 1 процентный пункт. Рассчитайте прибыль на акцию для каждого варианта, если стоимость акции при варианте «без изменений» составляет 10 долл. в обращении находится 120 000 акций.

Задача 5. Компания «ДеКа», имеющая выручку от продаж 1 000 000 долл., хочет расширить продажи и предполагает предоставить кредит покупателям на сумму 100 000 долл., при этом 10% окажется безнадежной дебиторской задолженностью. Дополнительные затраты на сбор дебиторской задолженности составят 3% от стоимости продаж, производственная себестоимость продукции – 79% объема продаж. Какой будет чистая прибыль? Оборачиваемость дебиторской задолженности должна составить 10 раз. Налог – 30%. Стоит ли расширять продажи? Стоит ли это делать, если оборачиваемость дебиторской задолженности упадет до 3-х раз?

Задача 6. Компания «Детский мир» имеет активы 12 млн. долл. В настоящее время они финансируются в равных долях долгосрочным займом под 10% и собственным капиталом. Рентабельность продаж составляет 10%, налоги – 45%, стоимость акции – 8 долл. Финансовый директор компании не уверен, что финансовая политика удачна и хочет рассмотреть другие варианты: 1) кредиты составляют 75% источников финансирования; 2) собственный капитал составляет 75% источников финансирования. В случае увеличения кредитования ставка процента на дополнительные кредиты увеличится до 12%. При дополнительной эмиссии акций возникнут расходы в размере 150 тыс. долл. Как эти планы повлияют на величину прибыли на акцию? Какой план предпочтительней?

Задача 7. Как менеджерам компании определить порог рентабельности и запас финансовой прочности, если объем продаж составляет 2500 тыс. руб., постоянные затраты – 600 тыс. руб., переменные затраты – 3 тыс. руб. на единицу продукции, цена изделия – 5 тыс. рублей.

Задача 8. Будет ли достигнута точка безубыточности на предприятии при продаже 10 т продукции, если цена 1 т – 100 тыс. руб., постоянные затраты – 1 млн. руб., переменные затраты – 70 тыс. руб. на 1 т.?

Задача 9. Компания «Масличные культуры» имеет постоянные затраты 180 000 тыс. долл., продукция продается по цене 6 долл. при переменных затратах 3,5 долл. Покупка нового оборудования за 400 тыс. долл. увеличит постоянные затраты до 220 000 тыс. долл. Цена продаж останется на прежнем уровне, но увеличение автоматизации производства приведет к снижению переменных затрат до 3 долл. Как изменится при этом точка безубыточности?

Задача 10. Предположим, планируемый объем производства компании «Ойл» – 100 тыс. канистр моторного масла, цена реализации одной канистры – 200 руб., переменные затраты – 70 руб. на одну канистру, постоянные затраты – 1,5 млн. руб. Помогите менеджерам рассчитать фактическую прибыль.

Задача 11. Предположим, планируемый объем продаж на консервном заводе «Отрадное» – 1 млн. условных банок консервов, цена реализации одной банки – 5 руб., переменные затраты – 2 руб. на одну банку, постоянные затраты – 1,5 млн. руб. Необходимо:

А) определить, как изменится прибыль, если снизить цену на 10%, что позволит увеличить продажи на 5% и одновременно снизить постоянные затраты на 0,3 млн. руб.;

Б) рассчитать ,как необходимо снизить затраты, чтобы сохранить прибыль прошлого года при падении продаж на 20%;

В) определить, какое число банок надо реализовать, чтобы обеспечить прибыль в размере 2 млн. руб. при сохранении прежних цен.

Задача 12. Автотранспортная компания «Песок-цемент» за последние два года имела следующие показатели:

Показатель	1-й год	2-й год
Выручка от автоперевозок, тыс.руб.	6700	8850
Себестоимость автоперевозок, тыс. руб.	9600	11400
Перевезено грузов, тыс. т	340	500

Очевидно, компания испытывает серьезные финансовые затруднения. Как рассчитать точку безубыточности по имеющимся данным? Какие решения должно принять руководство компании в связи с полученными результатами?

Задача 13. Имеются следующие данные:

Выручка от продаж	940 тыс. долл.;
Производственная себестоимость	600 тыс. руб.;
Коммерческие расходы	100 тыс. руб.;
Управленческие расходы	85 тыс. руб.;
Прочие доходы	20 тыс. руб.;
Прочие расходы	55 тыс. руб.

Определить: прибыль от продаж, прибыль до налогообложения, чистую прибыль при ставке налога 34%.

Задача 14. Величина плановой выручки составляет 1.02 млн. долл., полная себестоимость проданной продукции – 0,78 млн. долл., сальдо операционных доходов (расходов) +0,06 млн.долл., сальдо внереализационных доходов(расходов) -0,01 млн. долл. Определить величину плановой прибыли до налогообложения .

Задача 15. Выручка от реализации в отчетном году составила 35 млн. руб. Постоянные затраты – 12 млн. руб., что составляет 40 % всех затрат. В следующем году ожидается падение выручки на 3%. Кроме того, аналитическая служба предприятия предполагает увеличение материальных затрат на 0,2 млн. руб. и сокращение затрат на оплату труда в размере 0,15 млн. руб. Определите ожидаемую величину прибыли в следующем году.

Задача 16. Менеджер предприятия по продажам может реализовать свою продукцию по двум вариантам:

1.По цене 120 руб. при переменных затратах 55 руб. в количестве 5000 штук. Постоянные затраты при этом – 280000 руб.

2.По цене 110 руб. тогда реализация увеличится до 7000 штук. Но чтобы увеличить производство, нужно дополнительно вложить в модернизацию оборудования 20000 руб (т.е. постоянные затраты возрастут до 300000 руб.).

Величина плановой прибыли – 100 000 руб.

Какой вариант предпочтительней в данном случае и почему?

Задача 17. Предприятие реализует товар по цене 25 долл., при этом переменные затраты на производство единицы товара составляют 19 долл., общая сумма постоянных затрат – 1100 долл. Определить величину безубыточной выручки.

Задача 18. На 1 квартал предприятием запланирована прибыль в размере 500 000 долл. Предположим, цена реализации товара – 140 долл., затраты на производство единицы товара составляют: основные материалы -30 долл., зарплата основных рабочих – 40 долл., прочие переменные расходы – 15 долл. Общая сумма постоянных затрат – 600 000 долл. Сколько нужно произвести и продать продукции, чтобы получить запланированную прибыль?

Задача 19. Планируемый объем продаж в 1 квартале – 3000 ед., предполагаемая цена единицы товара- 550 долл. Себестоимость проданной продукции – 940000 долл., затраты на реализацию – 160000 долл., управленческие расходы – 145000 долл., проценты по ссуде – 15000 долл. От реализации неиспользуемого оборудования получено 65000 долл. Ставка налога на прибыль 34%. Составить Отчет о прибылях и убытках за 1 квартал.

Задача 20. Выручка предприятия от продажи 1 тыс. изделий составляет 2 млн. руб. Величина постоянных затрат 250 тыс. руб., что составляет 45% общей суммы затрат. Определить точку безубыточности и запас финансовой прочности для данной ситуации.

Задача 21. Владелец кафе хочет арендовать за 1000 долл. в месяц новую линию по производству эклеров с фруктовыми наполнителями. Продажная цена одного эклера 2 долл., переменные затраты 0,5 долл. Необходимо решить 3 вопроса: сколько эклеров надо произвести и продать, чтобы выйти на безубыточный бизнес? Будет ли маржинальная прибыль от реализации 500 эклеров? Сколько нужно продать эклеров, чтобы получить прибыль в размере 3500 долл.?

Задача 22. Определить размер чистой прибыли на одну обыкновенную акцию, если общий размер прибыли от продаж составил 12 млн. руб., выплаты по процентам и налогам составили 320 тыс. руб., по облигационному займу – 120 тыс. руб., по привилегированным акциям – 400 тыс. руб. Количество обыкновенных акций, находящихся в обращении – 200 тыс. шт.

Тестовые задания

Вариант 1.

1. Как можно определить величину прибыли организации:
 - а) разность между активами и пассивами баланса организации;
 - б) разность между доходами и расходами организации.
2. Каким отношением можно определить рентабельность продукции:
 - а) выручка от реализации к материальным затратам;
 - б) прибыль от реализации к себестоимости продукции;
 - в) балансовая прибыль к материальным затратам;
 - г) прибыль от реализации к фонду оплаты труда.
3. Куда направляется сумма налога на прибыль организации:
 - а) в полном объеме в Федеральный бюджет;
 - б) в полном объеме в региональный бюджет;
 - в) в полном объеме в местный бюджет;
 - г) в бюджеты разных уровней в определенных долях.

4. Что представляет собой добавленная стоимость:

- а) фонд оплаты труда плюс прибыль;
- б) прибыль плюс амортизация ОПФ;
- в) стоимость готовой продукции минус материальные затраты.

5. Что характеризует рентабельность:

- а) величину прибыли на каждый рубль вложенных средств;
- б) общую массу прибыли, полученную предприятием;
- в) уровень затрат предприятия на изготовление продукции.

6. Прибыль от реализации равна:

- а) чистая прибыль плюс налог на прибыль;
- б) выручка от реализации минус себестоимость произведенной и проданной продукции;
- в) выручка от реализации минус производственная себестоимость продукции.

7. В понятие «прибыль до налогообложения» входит:

- а) денежное выражение затрат на производство и реализацию продукции;
- б) прибыль от реализации продукции, прибыль от операционной деятельности и внереализационных операций;
- в) выручка от реализации за минусом себестоимости продукции.

8. Как определяется рентабельность имущества организации:

- а) отношением чистой прибыли к объему реализованной продукции;
- б) отношением прибыли от реализации к стоимости основных и оборотных средств;
- в) отношением чистой прибыли к стоимости активов.

9. Рентабельность производства определяется:

- А) отношением чистой прибыли к объему реализованной продукции;
- Б) отношением прибыли до налогообложения к среднегодовой стоимости основных и оборотных средств;
- В) отношением прибыли до налогообложения к стоимости активов.

10. Чистая прибыль равна разнице:

- а) между прибылью до налогообложения и суммой налога на прибыль;
- б) между налогооблагаемой прибылью и суммой налога на прибыль;
- в) прибылью от реализации и суммой налога на прибыль.

Вариант 2.

1. Оценочным показателем деятельности предприятия является:

- а) общая величина затрат;
- б) рентабельность продукции;
- в) рентабельность капитала.

2. Прибыль на единицу продукции равна разнице между:

- а) ценой и совокупными издержками на производство единицы продукции;
- б) ценой и переменными издержками на производство продукции;
- в) ценой и постоянными издержками на производство продукции

3. Какой фонд формируется не за счет прибыли предприятия:

- а) фонд возмещения;
- б) фонд накопления;

в) фонд оплаты труда.

4. Какое из направлений не способствует росту прибыли:

- а) увеличение объема производства;
- б) сокращение постоянных расходов;
- в) сокращение доли продукции повышенного спроса.

5. Какая характеристика соответствует допустимому риску:

- а) потери не превышают запланированной прибыли;
- б) возможное возникновение потерь;
- в) потери достигают величины уставного капитала организации.

6. Какой из показателей отличает балансовую рентабельность от чистой:

- а) среднегодовая стоимость основных и оборотных фондов,
- б) норматив отчислений в бюджет;
- в) себестоимость продукции.

7. Какое из мероприятий не обеспечивает роста уровня рентабельности:

- а) снижение материалоемкости продукции;
- б) снижение фондоотдачи;
- в) снижение сверхнормативных запасов оборотных средств.

8. Минимизация какого показателя ведет к росту уровня рентабельности:

- а) выручка;
- б) цена;
- в) себестоимость.

9. Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, используется для:

- а) выплаты налогов в бюджет;
- б) формирования различных денежных фондов;
- в) покрытия затрат на производство.

Вариант 3.

1. Рентабельность характеризует:

- а) степень доходности и эффективности деятельности организации;
- б) общую массу прибыли организации;
- в) уровень затрат на производство продукции.

2. Прибыль от реализации определяется как:

- а) сумма чистой прибыли и налоговых выплат в бюджеты разных уровней;
- б) разница между выручкой от реализации продукции затратами на ее производство и реализацию;
- в) прибыль от продаж плюс прибыль от операционной деятельности

3. Чистая прибыль равна разнице между:

- а) прибылью от основной деятельности и суммой налога на прибыль;
- б) налогооблагаемой прибылью и величиной налога на прибыль;
- в) прибылью от реализации продукции и налогом на прибыль.

4. Оценочным показателем деятельности предприятия служит:

- а) общая масса прибыли;
- б) рентабельность продаж;

в) рентабельность капитала.

5. Одной из функций прибыли является:

- а) воспроизводственная;
- б) ресурсная;
- в) саморегулирующая.

6. Указать важнейшие факторы роста прибыли:

7. Выручка от реализации – это:

- а) прибыль, которая определяется путем балансирования всех доходов и расходов от основной и операционной деятельности фирмы;
- б) валовой доход от реализации продукции;
- в) разница между прибылью до налогообложения и затратами на реализацию продукции.

8. Дописать правую часть формулы:

Рентабельность продаж = ...

9. Объектом планирования выступает:

- а) прибыль до налогообложения;
- б) операционная прибыль;
- в) прибыль от внереализационных операций.

10. Поступает ли прибыль предприятия в бюджет:

- а) поступает;
- б) не поступает;
- в) поступает час

Вариант 4.

1. Налогооблагаемая прибыль равна:

- а) разнице между прибылью до налогообложения и суммой налога на прибыль;
- б) разнице между прибылью до налогообложения и суммой налоговых льгот;
- в) сумме прибыли от всех видов деятельности компании.

2. Прибыль, остающаяся в распоряжении компании, направляется для:

- а) выплаты налогов в бюджет;
- б) возмещения затрат на производство;
- в) формирования фондов потребления и накопления.

3. Рентабельность – это :

- а) абсолютный показатель;
- б) относительный показатель.

4. Ставка налога на прибыль составляет:

- а) 35%;
- б) 25%
- в) 20%

5. Дописать правую часть формулы:

Рентабельность имущества = ...

6. Прибыль до налогообложения состоит из:

- а) прибыли от прочей реализации и внереализационных доходов;
- б) прибыли от продаж и прибыли от операционной деятельности;
- в) прибыли от продаж, прибыли от операционной деятельности и внереализационных операций.

7.Общий финансовый результат хозяйственной деятельности отражает:

- а) прибыль или убыток;
- б) издержки производства и обращения;
- в) выручка от реализации продукции.

8.Рентабельность продаж зависит от:

- а) структуры реализуемой продукции;
- б) рентабельности продаж отдельных изделий;
- в) обоих факторов.

9.Увеличению прибыли предприятия способствуют все факторы, кроме:

- а) увеличения количества реализованной продукции;
- б) снижения цен на реализуемую продукцию;
- в) снижения цен на используемые материальные ресурсы;
- г) снижения налогов.

10.Какая из формул позволяет рассчитать точку безубыточности:

- а) $Q = FC \div p - v$
- б) $Q = O \div p$
- в) $Q = (FC + \Pi) / p - v$

Аудиторная контрольная работа

Вариант 1.

Задача 1. У менеджера имеются следующие плановые данные:

- *Выручка от продаж: 1,02 млн.долл.
- *Полная себестоимость реализованной продукции : 0,78 млн. долл.
- *Сальдо операционных доходов и расходов: +0,06 млн. долл.
- *Сальдо внереализационных доходов и расходов: -0,01 млн. долл.

Требуется рассчитать величину плановой прибыли до налогообложения и чистой прибыли (ставка налога на прибыль 20%). Какой метод планирования прибыли в данном случае используется?

Задача 2. Выручка предприятия от продажи 1 тыс. шт. составляет 2 000 000 руб. Постоянные расходы – 250 000 руб. Переменные расходы составляют 40 % общей суммы затрат.

Требуется определить точку безубыточности и запас финансовой прочности для данной ситуации. Объясните экономический смысл данных категорий.

Задача 3. В отчетном году выручка от реализации составила 650 000 долл. Общая сумма затрат – 540 000 долл. Постоянные расходы составили 20% общей суммы затрат. По расчетам финансовой службы предприятия в следующем году следует ожидать рост затрат на основные материалы в размере 5,5 тыс. долл. в связи с ростом закупочных цен. Однако, переход на новую технологическую линию приведет к снижению расхода материала и к соответствующей экономии средств на сумму 15 тыс. долл. Темп роста выручки в следующем году может составить 6%.

Требуется определить ожидаемую величину прибыли в следующем году.

Задача 4. Будет ли достигнута точка безубыточности на заводе «Маяк» при продаже 10 т продукции, если цена за 1 т составляет 100 тыс.руб., общая сумма постоянных затрат – 1 млн. руб., общая сумма переменных затрат – 700 тыс. руб.

Задача 5. Компания «Масличные культуры» продает 100 000 ед. продукции ежеквартально. Цена реализации – 8 долл. за единицу. Постоянные затраты периода – 180 000 долл., величина переменных затрат на одну единицу – 3,8 долл.

Определить:

1. Как необходимо снизить переменные затраты на одну единицу, чтобы сохранить достигнутый уровень прибыли, если в следующем году ожидается падение продаж на 10%.

2. Минимальный уровень цен, при котором компания сохранит безубыточность при условии снижения продаж на 20%.

Вариант 2.

Задача 1. У финансиста предприятия имеются следующие данные :

*выручка от реализации 940 тыс. долл.

*производственная себестоимость продукции 600 тыс. долл.

*коммерческие расходы 100 тыс. долл.

*административно-управленческие расходы 85 тыс.

*прочие доходы 20 тыс. долл.

*прочие расходы 55 тыс. долл.

*ставка налога на прибыль 20%.

Требуется определить:

-прибыль от продаж;

-прибыль до налогообложения;

-чистую прибыль.

Задача 2. Предприятие реализует продукцию по цене 100 руб. Переменные затраты на производство одного изделия – 55 руб. Постоянные затраты на весь выпуск – 650 000 руб.

Требуется рассчитать производственную программу для получения прибыли в размере 200 000 руб.

Задача 3. Менеджер по продажам может реализовать продукцию предприятия по двум вариантам:

1 вариант: объем продаж 5 000 штук по цене 120 руб. при переменных затратах 55 руб. на одну штуку.

2 вариант: объем продаж 7 000 штук по цене 110 руб. Но чтобы увеличить объем производства и продаж на 2 000 штук, потребуется дополнительно вложить в техническое оснащение предприятия 20 000 руб.

В настоящее время общая сумма постоянных затрат – 280 000 руб.

Требуется выбрать наиболее предпочтительный вариант, используя концепцию безубыточности.

Задача 4. Выручка от реализации продукции составила 35 млн. руб. При этом постоянные затраты – 12 млн. руб., что составляет 40 % полной себестоимости продукции.

В планируемом году ожидается снижение продаж на 3%. Анализ ситуации позволяет предположить, что в результате смены поставщика затраты на основные материалы вырастут ориентировочно на 0,2 млн. руб. В то же время, мероприятия по оптимизации

оплату купленных товаров через 20 дней. Цена реализации изделия – 100 руб. за штуку. Затраты на производство одной штуки включают: материалы – 20 руб., заработная плата производственных рабочих – 30 руб. Производственные затраты распределяются равномерно по дням производственного цикла.

Определить оптимальную потребность предприятия в оборотных средствах для производства заданного объема продукции.

Задача 6. Предположим, вы хотите использовать метод АВС для определения потребности в оборотных средствах. Составьте ранжированный список материалов, если известно:

Вид материала	цена 1 шт., тыс. руб.	масса т.	стоимость тыс. руб.
А	1 000	22	22 000
Б	4 500	189	850 000
В	440	5	2 200
Г	101	13	1 313
Д	190	5 400	1 026 000
Е:	40	1 070	42 400
Ж	154	460	70 700
З	600	4 000	2 400 000
И	500	300	150 000
К	650	200	130 000
Л	1 133	152	170 000
М	2 500	100	250 000
Н	13 500	4	54 000
О	200	600	120 000
П	200	10	2 000
Р	140	540	75 600
Итого:			5 367 114

Задача 7. Имеются следующие данные:

Показатель	2008 г.	2009 г.	Отклонение абсолютное
относительное			
1.Продажи, тыс. руб.	79 700	83 610	
2.Трудовые ресурсы:			
А) численность, чел.	381	382	
Б) оплата труда, тыс. руб.	9 628	9 894	
3.Материальные затраты, тыс.руб.	55 228	54 545	
4.Основные средства, тыс. руб.	74 350	78 581	
5.Амортизация, тыс. руб.	8 311	8 483	
6.Оборотные средства, тыс.руб.	18 007	16 241	
7.Себестоимость товаров, тыс.руб.			
8.Прибыль, тыс.руб.			
9.Рентабельность, %			

Задания:

1. Рассчитать до конца таблицу.
2. Рассчитать показатели оборачиваемости оборотных средств.

3. Рассчитать экономический эффект от изменения оборачиваемости оборотных средств:

- относительную экономию(перерасход) оборотных средств;
- прирост(потерю) выручки от реализации;
- дополнительную прибыль(убыток).

4. Используя метод цепных подстановок, определить влияние различных факторов на изменение оборачиваемости оборотных средств, сделайте соответствующие выводы об эффективности использования оборотных средств на предприятии, сформулируйте рекомендации по ускорению оборачиваемости оборотных средств.

Задача 8. На основании данных таблицы определить потребность предприятия в оборотных средствах для формирования запаса материалов в отчетном и плановом периоде.

Показатель	изделие				
	А	Б	В	Г	Д
Годовой объем производства, ед.	30	60	50	90	70
Расход материала на 1 ед., тыс.руб.	120	140	110	180	160

Норма запаса материалов – 25 дней. В плановом периоде предполагается снизить норму расхода материалов: по изделию А – на 5%,
по изделию Б – на 10%,
по изделию В – на 8%,
по изделию В – на 9%,
по изделию Д – на 6%. Годовой объем производства возрастет при этом на 10%.

Задача 9. Фирма реализовала продукцию в отчетном квартале на 400 тыс. руб. при средних остатках оборотных средств в размере 100 тыс. руб.

Определить длительность одного оборота оборотных средств в плановом периоде, если выпуск продукции возрастет на 8% при неизменной сумме оборотных средств. Рассчитайте сумму относительной экономии оборотных средств.

Задача 10. Определить величину высвобожденных оборотных средств в отчетном году, если стоимость основных производственных фондов предприятия составляет 2 млн. руб., их доля в составе функционирующего капитала – 60%. Стоимость реализованной продукции – 14 млн. руб. Длительность 1 оборота оборотных средств в отчетном году сократилась на 6 дней.

Задача 11. Производственная программа предприятия по выпуску продукции А составляет 500 шт., продукции Б – 300 шт. в год. Данные о расходе основных материалов по изделиям приведены в таблице:

Вид транспортный запас материала	норма расхода, т		цена металла, руб./т	текущий запас,	
	А	Б		дни	дни
1.чугунное литье	0,2	0,3	120	30	15
2. сталь листовая	0,5	0,7	200	60	25

3. цвет. металлы	0,08	0,04	900	90
45				

Расход вспомогательных материалов на годовой выпуск – 18 тыс. руб. при норме запаса 40 дней., топлива – 16 тыс. руб. на 30 дней, прочих производственных запасов – 10 тыс. руб. на 60 дней.

Определить потребность предприятия в оборотных средствах для формирования требуемых запасов материальных ресурсов.

Задача 12. В первом квартале предприятие реализовало продукции на 700 тыс. руб.. При этом среднеквартальные остатки оборотных средств составляют 50 тыс. руб. Во втором квартале выпуск продукции увеличится на 15%, а длительность оборота оборотных средств планируется сократить на 2 дня.

Определить коэффициент оборачиваемости оборотных средств в первом и втором квартале, а также сумму высвобожденных оборотных средств в результате сокращения продолжительности одного оборота.

Задача 13. Определить норматив оборотных средств в незавершенном производстве и показатели оборачиваемости, если:

- *годовой выпуск продукции – 5 000 ед.,
- *себестоимость изделия – 120 руб.,
- *цена изделия на 20% превышает его себестоимость,
- *среднегодовые остатки оборотных средств – 400 000 руб.,
- *длительность производственного цикла – 6 дней,
- *коэффициент нарастания затрат в незавершенном производстве – 0,65.

Задача 14. В отчетном году оборотные средства предприятия составили 50 млн. руб., объем реализованной продукции – 1 000 млн. руб. В следующем году ожидается увеличение объема реализации до 1 100 млн. руб. При этом в результате проведения комплекса мероприятий предполагается сократить длительность 1 оборота оборотных средств на 2 дня.

Определить относительную экономию оборотных средств в результате ускорения оборачиваемости.

Задача 15. На основании данных о деятельности двух конкурирующих фирм определить, какая из них эффективнее использует оборотные средства посредством расчета суммы высвобождаемых средств:

Показатель	1 квартал (факт)		2 квартал (план)
	Фирма А	Фирма Б	Фирма А
Фирма Б			

Объем продаж, тыс. руб. 2730	2850	2900	2560
Оборотные средства, тыс. руб. 300	267	248	238

Задача 16. Рассчитать длительность хранения запасов на складе компании «Аметист», если остатки на начало квартала оценивались в 300 тыс. руб., на конец квартала - в 500 тыс. руб. Выручка от реализации за квартал составила 1 млн. руб.,

себестоимость проданной продукции – 700 тыс. руб. Какие пути сокращения оборачиваемости средств, вложенных в запасы вы можете предложить?

Задача 17. Определить среднюю стоимость запасов компании «Стройсервис», если годовой объем продаж – 120 тыс. единиц, запасы возобновляются 4 раза в год, цена единицы запаса – 3 руб.

Задача 18. У компании «Мосшвея» запасы на начало месяца обычно составляют 12 000 единиц, в течение месяца обычно продается 50 тыс. единиц товара. Компания хочет снизить запасы на конец месяца на 25 % по сравнению с началом месяца. Сколько единиц товара следует произвести в текущем месяце?

Задача 19. Завод безалкогольных напитков «Митино» отпускает оптовым потребителям воду в пластмассовых бутылках ящиками. Покупатели возвращают ящики в сезон в среднем через 10 дней. Однодневная потребность в ящиках – 900 шт. Стоимость одного ящика – 150 руб. Определить потребность в оборотных средствах по данному виду тары в летний сезон с учетом того, что около 5% ящиков выходит из строя и не возвращается.

Задача 20. Выручка от продаж компании «Ежик» составила 15 000 тыс. руб. в год, средняя величина запасов готовой продукции – 6000 тыс. руб. Какова средняя продолжительность оборота запасов и сколько средств придется предприятию привлечь дополнительно, если длительность оборота составит 155 дней.

Задача 21. Активы компании «Монолит» составляют 4 200 000 руб., при этом оборотный капитал – 3 000 000 руб., чистый оборотный капитал – 1 000 000 руб., внеоборотные активы – 1 200 000 руб.. Ставка краткосрочного кредитования – 8%, долгосрочного – 13%. Прибыль от продаж – 1 000 000 руб. Ставка налога – 40 %. Оборотные активы финансируются краткосрочным кредитом, а внеоборотные – долгосрочным. Определите чистую прибыль компании и рентабельность оборотных средств. Предположим, ставка краткосрочного кредита станет 11%, а долгосрочного -9%. Что изменится?

Задача 22. Компания «Стройсервис» имеет заемный оборотный капитал в размере 400 000 тыс.руб., собственный – 300 000 тыс. руб. Внеоборотные активы компании составляют 500 000 тыс. руб. Составьте консервативный план финансирования, при котором внеоборотные активы будут финансироваться собственными средствами, и агрессивный, при котором 60% внеоборотных активов будут финансироваться долгосрочным кредитом. Ставка по долгосрочному кредиту -15%, по краткосрочному – 10-%. Налоги составляют 40% прибыли. Если прибыль от продаж составляет 200 000 руб., рассчитайте чистую прибыль для каждого случая.

Задача 23. Предположим, компании А и Б закупают по 300 ед. товара, при этом компания А – по 10 долл. за ед., компания Б – по 10,4 долл. за ед., а продают – по 11 и 10,8 долл. за ед. соответственно. Длительность оборота средств у компании А – 1 месяц, у компании Б – одна неделя. Какая компания имеет больший годовой доход и почему?

Задача 24. Годовая выручка от продажи продукции составила 20 млн. руб., средняя величина дебиторской задолженности – 2 млн. руб. Годовой объем закупок материалов – 8 млн. руб., средняя величина кредиторской задолженности – 1 млн. руб. Определить оборачиваемость дебиторской задолженности и срок ее погашения. Определить оборачиваемость кредиторской задолженности и средний период расчетов с кредиторами.

Задача 25. Продажи продукции в кредит составляют 440 тыс. руб. в год, период погашения дебиторской задолженности – 90 дней. Себестоимость продукции составляет 82% от ее продажной цены. Определить коэффициент оборачиваемости дебиторских долгов, среднюю величину дебиторской задолженности и величину средств предприятия, инвестированных в дебиторскую задолженность.

Тестовые задания

Вариант 1.

1. Что включает в себя понятие «оборотные средства предприятия»:

- а) основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты собственного изготовления, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- б) часть средств производства, которые участвуют в производственном процессе один раз и полностью переносят свою стоимость на стоимость произведенной продукции;
- в) предметы труда, необходимые для производства продукции;
- г) средства производства, многократно участвующие в процессе производства продукции и переносящие свою стоимость на стоимость производимой продукции.

2. Какие материально-вещественные элементы входят в состав оборотных фондов предприятия:

- а) запасы сырья, материалов, полуфабрикатов, запасных частей, топливо, незавершенное производство, расходы будущих периодов;
- б) станки, агрегаты, приспособления, тара, стеллажи;
- в) готовая продукция, денежные средства в кассе и на расчетном счете предприятия;
- г) прибыль предприятия, задолженность поставщикам.

3. Что из перечисленного относится к средствам обращения:

- а) материальные ресурсы предприятия и отрасли;
- б) транспортные средства, производственные здания и сооружения;
- в) готовые изделия, дебиторская задолженность, денежные средства в кассе и на счетах;
- г) прибыль предприятия.

4. Что из перечисленного относится к незавершенному производству:

- а) предметы труда, которые еще не вступили в производственный процесс;
- б) предметы труда, которые уже вступили в производственный процесс, но еще находятся в стадии производства;
- в) затраты, связанные с подготовкой производства новых видов продукции и их освоением.

5. Что характеризует коэффициент оборачиваемости оборотных средств:

- а) уровень технической оснащенности труда;
- б) количество оборотов, совершаемых оборотными средствами за период;
- в) среднюю длительность одного оборота оборотных средств.

6. Что характеризует материалоемкость продукции:

- а) технический уровень производства;
- б) общий вес материалов для изготовления одного изделия;
- в) расход материальных ресурсов приходящихся на 1 руб. товарной продукции.

7. Какой фактор характеризует эффективность использования оборотных средств:

- а) рост собственных оборотных средств;

- б) ускорение оборачиваемости оборотных средств;
- в) рост материалоемкости продукции.

8. Какие показатели характеризуют эффективность использования оборотных средств:

- а) прибыль и рентабельность производства;
- б) фондоотдача и фондоемкость продукции;
- в) коэффициент оборачиваемости и длительность одного оборота оборотных средств;
- г) уровень отдачи оборотных средств.

9. Какая стадия является завершающей в процессе кругооборота оборотных средств предприятия:

- а) снабженческая;
- б) сбытовая;
- в) производственная.

10. Какая характеристика не применима к оборотным средствам:

- а) однократно используются в производственном процессе;
- б) используются в процессе производства как средства труда;
- в) переносят свою стоимость на стоимость производимого продукта сразу;
- г) уровень их ликвидности.

Вариант 2.

1. Кругооборот оборотных средств – это:

- а) период времени от вложения денежных средств в запасы до момента поступления выручки от реализации готовой продукции на счет предприятия;
- б) период времени от момента получения сырья от поставщиков до момента поступления готовой продукции на склад предприятия;
- в) период времени от момента получения краткосрочной ссуды в банке для покупки сырья до момента возврата ссуды и уплаты процентов;
- г) нет верного ответа.

2. Укажите те элементы оборотных средств, которые подлежат нормированию:

- а) все оборотные фонды и денежные средства в расчетах;
- б) денежные средства на счетах и в кассе;
- в) все оборотные фонды и готовая продукция на складе;
- г) все оборотные фонды и фонды обращения.

3. Какой элемент оборотных средств не нормируется предприятием:

- а) производственные запасы;
- б) дебиторская задолженность;
- в) товарные запасы.

4. Какие показатели используются для оценки эффективности использования оборотных средств:

- а) коэффициент сменности;
- б) коэффициент оборачиваемости;
- в) коэффициент загрузки;
- г) коэффициент закрепления оборотных средств.

5.Какая величина используется при расчете длительности одного оборота оборотных средств:

- а) количество рабочих дней в году;
- б) количество календарных дней в году;
- в) режим работы предприятия.

6. Процесс нормирования оборотных средств имеет целью:

- а) определение минимальной потребности предприятия в оборотных средствах;
- б) определения максимально допустимого уровня запасов;
- в) определение оптимальной потребности в оборотных средствах;
- г) определение оптимального размера заказа при формировании запасов

7.Какой производственный запас формируется для покрытия времени разрыва между грузо- и документооборотом:

- А) текущий;
- Б) технологический;
- В) транспортный.

8. Когда предприятие вынуждено вовлекать в оборот дополнительные средства:

- а) при замедлении оборота средств;
- б) при ускорении оборота средств;
- в) при увеличении процентных ставок в банках.

9. Смазочные материалы и эмульсии – это:

- а) основные материалы;
- б) вспомогательные материалы;
- в) комплектующие материалы.

10.Что характеризует материалоемкость продукции:

- А) объем материальных затрат, приходящийся на 1 руб. товарной продукции;
- Б) объем затрат на весь объем производства;
- В) объем выпущенной продукции, приходящейся на 1 руб. материальных затрат.

Аудиторная контрольная работа

Вариант 1.

1.Что из перечисленного ниже относится к оборотным средствам:

- А) земля;
- Б) здания, сооружения;
- В) товарные запасы;
- Г) краткосрочные финансовые вложения.

2. Количество дней непрерывного производства, которое должно быть обеспечено данным запасом оборотных средств, называется:

- А) норма запаса;
- Б) норматив запаса;
- В) показателем обеспеченности оборотными средствами;
- Г) коэффициентом закрепления оборотных средств.

3. Для расчета длительности оборота оборотных средств используют формулу:

- А) Величина оборотных средств / выручка за период;
- Б) Длительность периода / однодневная выручка;
- В) средняя величина оборотных средств / однодневная выручка;
- Г) длительность периода / величина оборотных средств.

4. Процесс нормирования оборотных средств имеет целью:

- А) определение минимальной величины оборотных средств, необходимых предприятию;
- Б) определение максимального уровня запасов;
- В) определение оптимальной потребности предприятия в оборотных средствах;
- Г) определение минимального уровня затрат на содержание запаса.

5. Что не является непосредственным экономическим эффектом от ускорения оборачиваемости оборотных средств:

- А) относительная экономия оборотных средств;
- Б) возможность быстрее вернуть банку ссуду;
- В) получение налоговых льгот;
- Г) увеличение величины выручки и прибыли.

6. Какая характеристика не применима к оборотным средствам:

- А) однократно используются в хозяйственном процессе;
- Б) переносят свою стоимость на стоимость производимого продукта сразу за один производственный смысл;
- В) используются в процессе производства как средства труда,
- Г) уровень их ликвидности достаточно высок.

7. Из перечисленных ниже оборотных средств наименее ликвидными являются:

- А) денежные средства на текущем счете в банке;
- Б) незавершенное производство;
- В) просроченная дебиторская задолженность;
- Г) наличные деньги в кассе.

8. Кругооборот оборотных средств – это:

- А) период времени от вложения денежных средств в запасы до момента поступления денежных средств на счет предприятия или в кассу;
- Б) период времени от получения сырья от поставщика до момента поступления готовой продукции на склад предприятия;
- В) период времени от получения в банке кредита до момента возврата ссуды и уплаты процента;
- Г) нет верного ответа.

9. Какой из нижеперечисленных терминов не является синонимом понятия «оборотные средства»:

- А) текущие активы;
- Б) мобильные активы;
- В) имущественные активы;
- Г) оборотный капитал.

10. Наибольшей степенью риска обладают оборотные активы, вложенные в:

- А) краткосрочные финансовые вложения;
- Б) срочную дебиторскую задолженность;
- В) денежные средства в кассе или на счете предприятия в банке;
- Г) производственные запасы.

11. К производственным запасам не относятся:

- А) запасы покупных полуфабрикатов;
- Б) запасы незавершенного производства;
- В) запасы готовой продукции;
- Г) запасы сырья и материалов.

12. Наиболее доступным для предприятия источником финансирования оборотных средств является:

- А) краткосрочная банковская ссуда;
- Б) коммерческий кредит;
- В) ссуды небанковских финансовых учреждений;
- Г) бюджетные ассигнования.

13. Скорость превращения средств, вложенных в текущие активы, в выручку от реализации называется:

- А) оборачиваемостью текущих активов;
- Б) рентабельностью текущих активов;
- В) капиталотдачей текущих активов;
- Г) обеспеченностью текущими активами.

14. Норматив оборотных средств – это величина, измеряемая:

- А) в днях;
- Б) в рублях;
- В) в процентах;
- Г) в натуральных единицах.

15. Коэффициент нарастания затрат используется при расчете:

- А) норы запаса материалов на складе;
- Б) нормы запаса незавершенного производства;
- В) нормы запаса готовой продукции;
- Г) нормы допустимого брака.

16. Эффективность использования оборотных средств предприятием можно оценить с помощью показателей:

- А) длительность производственно-коммерческого цикла;
- Б) количество оборотов, совершенных оборотными средствами за период;
- В) величиной оборотных средств, затраченных на получение 1 рубля выручки;
- Г) общей суммой средств, инвестированных в текущие активы.

17. Предприятие имеет следующие показатели:

Показатель	2012 год	2013 год	Изменение
Выручка от реализации, тыс.руб.	11 800	15 400	
Оборотные средства, тыс.руб.,	2 200	3 100	
в том числе:			
запасы	950	975	
дебиторская задолженность	1 040	2 000	

Требуется:

1. Рассчитать показатели оборачиваемости общей величины оборотных средств и отдельных элементов. Сделать соответствующие выводы.

2. Рассчитать экономический эффект от изменения оборачиваемости оборотных средств.

18. Плановая сумма затрат на квартал составляет 956 млн. руб., в том числе единовременные затраты в начале производственного процесса – 560 млн. руб. Длительность периода изготовления товара – 60 дней.

Рассчитать потребность предприятия в оборотных средствах по незавершенному производству, если затраты нарастают равномерно по дням производственного цикла.

19. Компания закупает сырье у поставщика с условием оплаты через 30 дней. Сырье и материалы, перед отпуском их в производственный цех, хранятся на складе в среднем 20 дней. Период непосредственного изготовления составляет 10 дней. Срок хранения готовой продукции на складе – 15 дней. Средний период расчетов с дебиторами – 25 дней. Рассчитать длительность производственно-коммерческого цикла

Вариант 2.

1. Что из перечисленного ниже не относится к оборотным средствам:

- А) земля;
- Б) здания, сооружения;

- В) товарные запасы;
- Г) краткосрочные финансовые вложения.

2. Количество дней непрерывного производства, которое должно быть обеспечено данным запасом оборотных средств, называется:

- А) норма запаса;
- Б) норматив запаса;
- В) коэффициент оборачиваемости оборотных средств;
- Г) производственно-коммерческий цикл.

3. Для расчета длительности оборота оборотных средств используют формулу:

- А) Величина оборотных средств / выручка за период;
- Б) Длительность периода / однодневная выручка;
- В) средняя величина оборотных средств / однодневная выручка;
- Г) длительность периода / величина оборотных средств.

4. Процесс нормирования оборотных средств имеет целью:

- А) определение минимальной величины оборотных средств, необходимых предприятию;
- Б) определение максимального уровня запасов;
- В) определение оптимальной потребности предприятия в оборотных средствах;
- Г) определение минимального уровня затрат на содержание запаса.

5. Что является непосредственным экономическим эффектом от замедления оборачиваемости оборотных средств:

- А) относительная экономия оборотных средств;
- Б) возможность быстрее вернуть банку ссуду;
- В) замораживание денежных средств в запасах;
- Г) необходимость вовлекать в оборот дополнительные средства.

6. Какая характеристика применима к оборотным средствам:

- А) однократно используются в хозяйственном процессе;
- Б) переносят свою стоимость на стоимость производимого продукта сразу за один производственный смысл;
- В) используются в процессе производства как средства труда,
- Г) уровень их ликвидности достаточно высок.

7. Из перечисленных ниже оборотных средств наиболее ликвидными являются:

- А) денежные средства на текущем счете в банке;
- Б) незавершенное производство;
- В) срочная дебиторская задолженность;
- Г) наличные деньги в кассе.

8. Кругооборот оборотных средств – это:

- А) период времени от вложения денежных средств в запасы до момента поступления денежных средств на счет предприятия или в кассу;
- Б) период времени от получения сырья от поставщика до момента поступления готовой продукции на склад предприятия;
- В) период времени от получения в банке кредита до момента возврата ссуды и уплаты процента;
- Г) нет верного ответа.

9. Какие из нижеперечисленных терминов являются синонимом понятия «оборотные средства»:

- А) текущие активы;
- Б) мобильные активы;
- В) иммобильные активы;
- Г) оборотный капитал.

10. Наименьшей степенью риска обладают оборотные активы, вложенные в:

- А) краткосрочные финансовые вложения;

- Б) срочную дебиторскую задолженность;
- В) денежные средства в кассе или на счете предприятия в банке;
- Г) производственные запасы.

11. К производственным запасам относятся:

- А) запасы покупных полуфабрикатов;
- Б) запасы незавершенного производства;
- В) запасы готовой продукции;
- Г) запасы сырья и материалов.

12. Наиболее дешевым для предприятия источником финансирования оборотных средств является:

- А) краткосрочная банковская ссуда;
- Б) коммерческий кредит;
- В) ссуды небанковских финансовых учреждений;
- Г) бюджетные ассигнования.

13. Скорость превращения средств, вложенных в текущие активы, в выручку от реализации называется:

- А) оборачиваемостью текущих активов;
- Б) рентабельностью текущих активов;
- В) капиталоотдачей текущих активов;
- Г) обеспеченностью текущими активами.

14. Норма запаса оборотных средств – это величина, измеряемая :

- А) в днях;
- Б) в рублях;
- В) в процентах;
- Г) в натуральных единицах.

15. Коэффициент нарастания затрат используется при расчете:

- А) нормы запаса материалов на складе;
- Б) нормы запаса незавершенного производства;
- В) норматива запаса незавершенного производства;
- Г) процента допустимого брака.

16. Эффективность использования оборотных средств предприятием можно оценить с помощью показателей:

- А) длительность производственно-коммерческого цикла;
- Б) количество оборотов, совершенных оборотными средствами за период;
- В) величиной оборотных средств, затраченных на получение 1 рубля выручки;
- Г) общей суммой средств, инвестированных в текущие активы.

17. На основе данных о деятельности конкурирующих фирм определите, какая из них эффективнее использует оборотные средства. В качестве критерия используйте сумму высвобождаемых из оборота средств.

Показатели	1 квартал		2 квартал	
	Фирма А	Фирма Б	Фирма А	Фирма Б
Объем продаж, тыс. руб.	2 850	2 900	2 560	2 730
Оборотные средства, тыс. руб.	267	248	238	300

18. Определить норматив оборотных средств для вложения в товарные запасы и показатели оборачиваемости запаса по следующим данным:

- годовой выпуск продукции 5 000 шт.,
- себестоимость 1 штуки 120 руб.,
- цена 1 штуки на 20% превышает его себестоимость;
- длительность хранения товаров на складе составляет 6 дней.

19. Рассчитать потребность предприятия в оборотных средствах для вложения в материалы, используя следующие данные:

Вид товара	Время в пути, дней	Время приемки, разгрузки, дней.	Время подготовки к производству, дней	Текущий складской запас, дней	Страховой запас, дней	Нм, дней
X	10	2	4	25	12,5	
Y	2	1	-	10	5	
Z	4	1	1	30	-	

Расход материалов в планируемом году:

Материал X – 160 млн. руб.,

Материал Y – 250 млн. руб.,

Материал Z – 200 млн. руб.

Тема 6. Финансовое планирование на предприятии

Задачи и ситуации

1. Балансовый отчет компании на 31.12 2009 г. имеет вид (млн. руб.)

Активы		Пассивы	
Внеоборотные активы	2,5	Капиталы и резервы	1,5
Оборотные активы	3,2	в том числе:	
		уставный капитал	0,5
		накопленная прибыль	1,0
		Долгосрочные обязательства	1,0
		Краткосрочные обязательства	3,2
Итого активы	5,7	Итого пассивы	5,7

Рассчитать потребность фирмы во внешнем финансировании в 2010 году, используя метод «процент от продаж», если известно:

1. Продажи 2009 г. – 12 млн. руб. (отчет)
2. Продажи 2010 года – 16 млн. руб. (план)
3. Норма прибыли составляет 4,5 % от продаж
4. 50% заработанной предприятием прибыли распределяется среди собственников.

2. Составить план сбыта продукции на 2009 год по следующим данным:

Плановые продажи: 1 квартал -350 ед.

2 квартал -380 ед.

3 квартал -420 ед.

4 квартал -400 ед.

Цена единицы в 1 квартале -40 долл. В дальнейшем планируется увеличивать цену на 5 % ежеквартально.

3. Составить график поступления денежных средств от продажи товаров в 2009 году на основе следующих данных:

Плановые продажи : 1 квартал -520 тыс. долл.,

2 квартал -560 тыс.долл.,
3 квартал -610 тыс. долл.,
4 квартал -600 тыс. долл.

50% квартальных продаж оплачивается в квартале продажи, 48 % - в следующем квартале, 2% - безнадежные к взысканию долги.

На 1.01.2009 имеется дебиторская задолженность в размере 60 тыс. долл., которая ожидается к получению во втором квартале 2009 года.

4.Составить производственный план компании на 2009 год по следующим данным:

Плановые продажи: 1 квартал -150 ед.,
2 квартал -210 ед.,
3 квартал -250 ед.,
4 квартал -220 ед.

ТЗ на конец каждого периода составляет 20 % от продаж следующего периода.

ТЗ на начало периода аналогичен ТЗ на конец предыдущего периода.

ТЗ на 1.01.2009 г. – 40 ед.,

ТЗ на 31.12.2009 г. – 52 ед.

5. Составить смету прямых затрат на основные материалы на 2 квартал 2009 года по следующим данным:

Плановые продажи: март - 1200 ед.,
апрель -1500 ед.,
май - 1600 ед.

Норма расхода материала на одно изделие -1,5 метра.

Цена 1 метра - 120 руб.

МЗ на конец каждого месяца составляет 10 % от потребности в материалах в следующем месяце.

МЗ на 1.03.2009 составляет 210 метров.

МЗ на 31/05/2009 составляет 260 метров.

6.Составить график выплаты денежных средств за материалы на 1 квартал 2009 года по следующим данным:

Плановые закупки материалов в 1 квартале : январь -1210 тыс.руб.,
февраль - 1300 тыс. руб.,
март - 1390 тыс. руб.

70 % закупок оплачивается сразу, остальное – в следующем месяце.

На 1.01 2009 г. у предприятия имеются неоплаченные счета поставщиков материалов (кредиторская задолженность) на сумму 260 тыс. руб., которую предполагается погасить в феврале 2009 г.

7.Составить бюджет прямых затрат на оплату труда на 2009 год по следующим данным :

Плановый объем производства: 1 квартал - 120 ед.,
2 квартал - 160 ед.,
3 квартал -180 ед.,
4 квартал - 150 ед.

Норма затрат труда – 3 часа на одно изделие.

Стоимость одного часа прямых затрат труда – 80 руб. Начиная со 2 квартала предполагается увеличивать стоимость 1 часа на 10 % ежеквартально.

8. Определить потребность фирмы в дополнительном финансировании в январе 2009 года, если :

кассовый остаток на 1.01.2009 составит – 60 тыс. руб.

поступления от продажи товаров – 565 тыс. руб.
 выплата денежных средств на закупку материалов – 100 тыс. руб.
 расходы на оплату труда - 260 тыс. руб.
 общая сумма накладных расходов - 92 тыс. руб.
 коммерческие расходы -55 тыс. руб.
 административно-управленческие расходы – 65 тыс. руб.
 компания планирует поддерживать минимальный кассовый остаток на конец каждого месяца в размере 50 тыс. руб.

9. Продажи в компании «Аметист» составляют(шт.) : январь – 4000, февраль -8000, март – 16 000 , апрель – 12 000. Менеджеры компании считают, что производство должно быть равномерным и предлагают производить ежемесячно по 10 000 шт. продукции. Какие запасы продукции будут оставаться на конец каждого месяца? Если предположить, что стоимость хранения запасов составляет 10 долларов за штуку и хранение будет финансироваться кредитом банка под 8% годовых, какова будет стоимость хранения каждый месяц и в целом за 4 месяца?

10. Прогноз продаж компании «Хронометр» составляет (шт.): январь – 3 000, февраль – 5 000, март – 7 000, апрель – 5 000. На производство одного изделия затрачивается 7 чел./час, стоимость 1 чел./час. при обычной работе 70 руб., при сверхурочной – 100 руб. затраты сырья и материалов на одно изделие – 500 руб. Если компания будет производить продукцию в соответствии с прогнозом продаж, то в марте придется оплачивать сверхурочные для производства 2 000 шт. Если компания будет производить продукцию равномерно, то возникнут запасы, хранение которых будет стоить 10 % от стоимости производства. Какой вариант организации производства выбрать?

11. Перед менеджером компании «Стройсервис» стоит задача составить отчет о прибылях и убытках за февраль 2009 г. Известно, что в феврале планируется продать 200 шт. товара по цене 10 долл. за ед., при этом затраты на основные материалы составят 400 долл., прямые затраты на оплату труда – 600 долл., управленческие и коммерческие расходы – 20 % производственной себестоимости, накладные расходы – 200 долл. Помогите менеджеру.

12. Прибыль до уплаты процентов и налогов компании «Альфа» (прибыль от продаж ЕВІТ) планируется в размере 300 000 тыс. долл. Рассмотрите, какой может быть прибыль на одну акцию (EPS), если налоги составляют 40 % прибыли и компания может выбрать один из следующих сценариев финансирования:

Показатель, тыс. долл.	Сценарий А	Сценарий Б
Заемные средства (под 10%)	800 000	400 000
Собственный капитал	700 000	1 100 000
Баланс	1 500 000	1 500 000
Число акций	140 000	220 000

Какой будет цена акции на рынке, если соотношение P / E (рыночная цена / прибыль на акцию) = 20 ? Предположим, $P / E = 15$ для более рискованного сценария и 26 для менее рискованного. Какой будет цена акции в каждом случае? В каком случае акции будут покупать в первую очередь и почему?

13. Компания «Андромеда» имеет следующий Отчет о прибылях и убытках (долл.)

Выручка от продаж	1 500 000
Переменные расходы	450 000
Постоянные расходы	550 000
EBIT	500 000
Проценты	100 000
EBT	400 000
Налоги	136 000
Чистая прибыль	264 000
EBS	2,64

Компания собирается увеличить выручку от продаж на 1 000 000 долларов. Переменные расходы останутся на уровне 30 % выручки от продаж, постоянные расходы возрастут до 800 000 долл. Ставка налога на прибыль 34%. Дополнительные затраты могут быть профинансированы облигационным займом под 14 % годовых или дополнительной эмиссией 10 000 акций по цене 55 долл. Стоимость организации дополнительной эмиссии облигаций или акций -20 000 и 50 000 долл. соответственно. Составьте план получения прибыли, определите, как изменение объемов продаж может отразиться на рентабельности продаж, рентабельности собственного капитала, если до расширения производства собственный капитал составлял 2 000 000 долл. Какое финансирование предпочтительней и почему?

Расчеты следует представить по следующей форме:

Показатель, долл.	Облигационный заем	Эмиссия акций
Выручка от продаж		
Переменные затраты		
Постоянные затраты		
Затраты на дополнительную эмиссию облигаций / акций		
EBIT		
Проценты		
EBT		
Налоги		
Чистая прибыль		

Используемые обозначения :

EBIT - прибыль от продаж (до уплаты процентов и налогов)

EBT - прибыль налогооблагаемая

14. Компания «Мир детства» продает 2 млн. ед. продукции по 4 доллара, переменные расходы составляют 3 долл./ед., общая сумма постоянных расходов – 1 500 000 долл. Оборачиваемость общей величины активов – 4 раза. 40 % активов финансируется кредитом под 9 % годовых, остальные активы – собственным капиталом. Налоговая ставка 30 %. У менеджеров есть предложение снизить цену продукции до 3,75 долл. за единицу. Это , по расчетам аналитиков, позволит увеличить продажи на 40 %. При этом постоянные и переменные издержки останутся на прежнем уровне. Соотношение долг / активы составит 50 %. процентная ставка увеличится на 1 процентный пункт. Рассчитайте величину прибыли на 1 акцию для двух вариантов развития, если стоимость акции при варианте «без изменения» 10 долл., в обращении находится 120 000 акций. Что изменится, если постоянные издержки возрастут на 20% ?

Расчеты удобно представить в сравнительной таблице :

Показатель	цена 4 долл.	цена 3.75 долл.	Рост пост.затр. на 20%
------------	--------------	-----------------	------------------------

Продажи
Переменные затраты
Постоянные затраты
ЕВІТ
Общая величина активов
Кредиты (40 % от общей
величины активов)
Проценты
ЕВТ
Налоги
Чистая прибыль
Число акций
Прибыль на 1 акцию

15. Перед менеджером компании «Мосшвея» стоит задача составить план денежных поступлений на февраль и март. Известно, что в январе выручка от продаж составила 100 ден.ед., в феврале – 80, а в марте – 90 ден. ед. 40 % продаж осуществляется в кредит с оплатой в следующем месяце. Помогите менеджеру.

16. Опыт компании «Аметист» показывает, что 15 % продукции оплачивается «день в день», 20 % дебиторской задолженности – в текущем месяце, 60 % - в следующем. 5% дебиторской задолженности будет просрочена или станет безнадежной и будет списана. Каковы будут денежные поступления в ноябре и декабре, если известно, что выручка от продаж в октябре составляла 18 млн. руб., в ноябре – 20 млн., в декабре – 35 млн. Кроме того, в декабре будет возвращено 75 % ранее просроченной дебиторской задолженности, которая к этому периоду составляла 10 млн. руб.

17. Рассчитайте величину дополнительно необходимых средств для ООО «Мираж», если фактическая выручка от продаж равна 100 тыс. долларов, а планируемая – 120 тыс. Активы, составляющие сейчас 180 тыс. долл., возрастают пропорционально объему продаж (выручке от продаж). Пассивы, возрастающие пропорционально объему продаж, равны 65 тыс. долл. Прибыль составляет 40 тыс. долл. Доля прибыли, выплачиваемая в виде дивидендов – 50 %.

18. О компании «Стелька» известно: объем продаж в отчетном году составлял 100 млн. долл., норматив «активы на доллар продаж» - 1,6 , норматив «переменные пассивы на доллар продаж» - 0,4 . рентабельность продаж 10 %, доля прибыли, выплачиваемая в виде дивидендов 0,45. Какого максимального роста продаж может достигнуть компания без привлечения внешних средств, если коэффициенты останутся постоянными, пассивы увеличиваются пропорционально росту объема продаж?

19. Компания «ДеКа», имеющая выручку от продаж 1 000 000 долл., хочет расширить продажи и предполагает предоставить кредит покупателям на 100 000 долл., при этом 10% будет безнадежной дебиторской задолженностью. Дополнительные затраты на сбор дебиторской задолженности составят 3% всех продаж. Производственная себестоимость – 79 % объема продаж. Какой будет чистая прибыль? Оборачиваемость дебиторской задолженности должна составить 10 раз. Налог на прибыль 30 %. Стоит ли расширять продажи? Стоит ли это делать, если оборачиваемость дебиторской задолженности упадет до 3-х раз?

20. Компания «Омега» планирует выручку от продаж 10 млн. долл., при этом ее внеоборотные активы составляют 40 % выручки, запасы – 25, дебиторская задолженность

15 , расчетный счет и касса 5% от продаж. Источником имущества могут служить :собственный капитал – 1 млн. долл., нераспределенная прибыль по итогам года -3.3 млн. долл., долгосрочные обязательства – 1,5 млн., кредиторская задолженность – 1,5 млн. долл., краткосрочная задолженность перед банком – 1.2. млн. долл. Рентабельность продаж (посленалоговая) составляет 6%. Хватит ли данного объема средств для данного объема производства? Что изменится, если дивидендные выплаты необходимо поддерживать на уровне 50% чистой прибыли? Сколько дополнительных средств нужно, если продажи возрастут на 15% , прибыль – на 20 % , кредиторская задолженность будет изменяться пропорционально объему продаж? Что изменится, если требования акционеров возрастут до 70 % чистой прибыли?

Для решения этой задачи следует составить различные варианты планового баланса:

Активы	Пассивы
Внеоборотные активы	Собственный капитал
Оборотные активы	Нераспределенная прибыль
в том числе :	Долгосрочная задолженность
Запасы	Краткосрочная задолженность
Дебиторская задолж.	в том числе:
Расчетный счет и касса	кредиты банка
	кредиторская задолж.
Баланс	Баланс

21. Как менеджерам завода безалкогольных напитков «Митино» определить порог рентабельности и запас финансовой прочности, если объем продаж составляет 2 500 тыс. руб., постоянные затраты – 600 тыс. руб., переменные затраты – 3 тыс. руб. на единицу продукции. Цена единицы продукции – 5 тыс. руб.

22. Будет ли достигнута точка безубыточности на заводе «Маяк» при продажах 10 тонн продукции, если цена 1 тонны- 100 тыс. руб., постоянные затраты – 1 млн. руб., переменные затраты на 1 тонну -70 тыс. руб.?

23. Компания «Масличные культуры» имеет постоянные затраты 180 000 долл., продукция продается по 6 долл., при переменных затратах 3,5 долл. на единицу продукции. Покупка нового оборудования за 400 000 долл. увеличит постоянные затраты до 250 000 долл. Цена продажи останется на прежнем уровне, но увеличение автоматизации производства приведет к снижению переменных затрат до 3 долл. на единицу. Как при этом изменится точка безубыточности ?

24. Предположим, планируемый объем производства компании «Ойл» - 100 тыс. канистр моторного масла, цена реализации одной канистры -200 руб., переменные затраты – 70 руб. на одну канистру, постоянные затраты 1,5 млн. руб. Помогите менеджерам рассчитать фактическую прибыль компании.

25. Планируемый объем производства консервного завода «Отрадное» - 1 млн. условных банок консервов, цена реализации одной банки – 5 руб., переменные затраты на одну банку – 2 руб. на одну банку, общая сумма постоянных затрат -1,5 млн. руб. Необходимо :

а) определить, как изменится прибыль, если снизить цену на 10 % , что позволит увеличить объем продаж на 5% и одновременно снизить постоянные затраты на 0,3 млн. руб.,

- б) рассчитать, как необходимо снизить затраты, чтобы сохранить прибыль прошлого года при падении объема продаж на 20 % ,
в) определить, какое количество банок надо реализовать, чтобы обеспечить прибыль 2 млн. руб. при сохранении прежних цен.

Тестовые задания

1. Степень детализации текущих бюджетов зависит от:
 - а) величины прибыли компании;
 - б) величины денежного потока;
 - в) степени диверсификации деятельности;
 - г) наличия дочерних компаний, филиалов, других относительно обособленных подразделений (центров ответственности);
 - д) принятой системы управленческого учета;
 - е) подготовленности кадров к составлению бюджета;
 - ж) уровня изменчивости макроэкономической ситуации.
2. При разработке бюджета продаж важно оценить:
 - а) величину производственной себестоимости продукции;
 - б) возможную динамику цен на сопоставимую продукцию на рынке;
 - в) эластичность спроса по цене;
 - г) допустимый уровень цен на готовую продукцию компании для обеспечения необходимой доходности, удовлетворения требований собственников и улучшения рыночной позиции компании;
 - д) структуру источников финансирования.
3. При разработке бюджета накладных расходов к вспомогательным материалам относят:
 - а) малоценные и быстроизнашивающиеся материалы;
 - б) все материалы стоимостью меньше 100 руб.;
 - в) материалы любой стоимости по усмотрению финансово-экономической службы конкретного предприятия.
4. При разработке бюджета запасов готовой продукции она обычно оценивается:
 - а) по производственной себестоимости;
 - б) с учетом коммерческих и административных расходов;
 - в) по средней цене продажи.
5. Придание подразделению статуса того или иного центра ответственности:
 - а) является организационным, структурирующим мероприятием;
 - б) может либо стимулировать деятельность, либо, наоборот, подавлять инициативу;
 - в) производится преимущественно для контроля.
6. Определяющим фактором при составлении бюджета денежных поступлений и выплат (кассового плана) является время:
 - а) выполнения хозяйственной операции;
 - б) фактического поступления платежей;
 - в) принятия платежных документов.
7. При применении метода «процент от продаж» в финансовом прогнозировании необходимо, чтобы:
 - а) величина активов изменялась пропорционально объему продаж;
 - б) величина пассивов изменялась пропорционально объему продаж;
 - в) значительная часть балансовых статей была связана с объемом продаж.

8. Использование амортизационных отчислений возможно:
- а) только на долгосрочные цели;
 - б) как на долгосрочные цели, так и для удовлетворения текущих финансовых потребностей предприятия;
 - в) на строго определенные законодательством цели.
9. Ускоренное начисление амортизации позволяет:
- а) снизить прибыль компании;
 - б) увеличить прибыль компании;
 - в) отложить выплату налогов на определенное время.
10. Метод «процент от продаж» в планировании финансовых потребностей неприменим, если:
- а) у фирмы существуют излишние производственные мощности и производственные запасы;
 - б) величина активов изменяется непропорционально объему продаж;
 - в) инкассация дебиторской задолженности происходит неравномерно.
11. Низкое отношение активов к объему продаж свидетельствует в первую очередь о целесообразности:
- а) привлечения дополнительного капитала
 - б) улучшения инкассации дебиторской задолженности;
 - в) более интенсивного использования активов.
12. Период обращения денежных средств можно снизить за счет сокращения периода:
- а) обращения запасов;
 - б) погашения кредиторской задолженности;
 - в) своевременной инкассации дебиторской задолженности.
13. «Гибкий бюджет» учитывает:
- а) выручку от продаж и финансовые результаты деятельности предприятия;
 - б) возможности поступления денежных средств;
 - в) уровни продаж и производственной деятельности и основан на нормативных затратах.
14. Сравнение «гибкого» и основного бюджетов дает информацию о:
- а) соблюдении нормативов затрат;
 - б) уровня непредсказуемости рыночных изменений;
 - в) интервале, в котором финансовые результаты будут колебаться с наибольшей вероятностью.
15. Использование «гибких бюджетов» целесообразно:
- а) на этапе планирования;
 - б) в послеплановый период;
 - в) в процессе исполнения бюджета.
16. Точка финансовой безубыточности - это точка:
- а) операционной безубыточности, выраженная в стоимостных показателях;
 - б) в которой вся операционная прибыль идет на погашение долгов и уплату налогов;
 - в) в которой чистая прибыль равна нулю.

17. Прибыль компании, как правило, наиболее чувствительна к изменению:

- а) переменных издержек;
- б) цены на реализуемую продукцию;
- в) постоянных издержек.

18. Метод директ-костинга позволяет:

- а) более точно распределить затраты;
- б) снизить налогооблагаемую прибыль;
- в) принимать обоснованные решения по выбору ассортиментной политики;
- г) принимать обоснованные решения по выбору ценовой политики.

19. В соответствии с методом абсорбшен-костинг:

- а) в производственной себестоимости учитываются и постоянные и переменные расходы;
- б) постоянные затраты на запасы не относятся;
- в) административные и коммерческие расходы рассматриваются как расходы текущего периода.

20. Какой из финансовых отчетов компании позволяет сделать прогноз ее финансового состояния на планируемый период:

- а) Прогнозный отчет о прибылях и убытках;
- б) Прогнозный балансовый отчет.
- в) Прогнозный баланс поступления и расходования денежных средств.

Критерии выставления оценок при решении заданий, уровень сформированности компетенций

Оценка выставляется в 4-х балльной шкале:

- «отлично», (повышенный уровень) выставляется в случае, если студент выполнил 84-100 % заданий;
- «хорошо», (средний уровень) – если студент выполнил 66-83 % заданий;
- «удовлетворительно», (пороговый уровень) – если студент выполнил 50-65 % заданий;
- «неудовлетворительно», (уровень не сформирован) – менее 50 % заданий

Критерии выставления оценок при решении тестовых заданий, уровень сформированности компетенций:

- оценка «отлично» (повышенный уровень) - выставляется студенту, если студент верно решил 85% тестовых заданий;
- оценка «хорошо» (средний уровень) - выставляется студенту, если студент верно решил 70% тестовых заданий;
- оценка «удовлетворительно» (пороговый уровень) - выставляется студенту, если студент верно решил 55% тестовых заданий;
- оценка «неудовлетворительно» (уровень не сформирован) - выставляется студенту, если студент решил верно менее 54% тестовых заданий.

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИКАМСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»**

III. ИТОГОВЫЙ ТЕСТ

1. Какое из определений наиболее полно раскрывает понятие «себестоимость»:
А) сумма затрат на производство и реализацию продукции;
Б) затраты на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме;
В) затраты материальных, трудовых и денежных ресурсов;
Г) все варианты ответов не точны.
2. Совокупность затрат на производство и реализацию продукции образуют:
А) технологическую себестоимость;
Б) цеховую себестоимость;
В) производственную себестоимость;
Г) полную себестоимость.
3. Смета затрат на производство включает следующие экономические элементы затрат:
А)
Б)
В)
Г)
Д)
4. Какие элементы учетной политики предприятия ведут к занижению расчетной прибыли и, соответственно, к экономии по налогу на прибыль:
А) оценка стоимости израсходованных в производстве материалов методом ФИФО;
Б) оценка стоимости израсходованных материалов методом «средней цены»;
В) начисление амортизации нелинейным способом;
Г) определение выручки от реализации кассовым методом.
5. Что из перечисленного ниже относится к внереализационным расходам:
А) убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
Б) потери от уценки запасов;
В) заработная плата административно-управленческого персонала;
Г) расходы на содержание и ремонт производственных зданий.
6. Перечисленные ниже затраты разделите на прямые и косвенные:
А) заработная плата основных производственных рабочих;
Б) основные материалы;
В) арендная плата;
Г) вспомогательные материалы;
Д) заработная плата вспомогательных рабочих;
Е) заработная плата управленческого персонала;
Ж) амортизация производственных зданий;
З) транспортные расходы.
7. Перечисленные ниже расходы разделите на постоянные и переменные:
А) арендная плата;
Б) проценты по ссуде;

- В) заработная плата основных рабочих;
- Г) топливо, энергия;
- Д) оплата комиссионных торговым посредникам;
- Е) страховые платежи;
- Ж) заработная плата административно-управленческого персонала;
- З) амортизация и ремонт производственных зданий.

8. Доходы организации формируются из следующих источников:

- А) Б) В)

9. Что из нижеперечисленного следует отнести к операционным доходам:

- А) денежные поступления от реализации товаров и услуг;
- Б) денежные поступления от сдачи в аренду имущества предприятия;
- В) прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году;
- Г) денежные поступления от реализации неиспользуемых основных средств.

10. Выручка от реализации, исчисленная методом начислений, отличается от выручки, исчисленной кассовым методом, на величину...

11. Закончите приведенные ниже выражения:

- А) выручка от реализации – себестоимость проданных товаров = ...
- Б) выручка от реализации – себестоимость проданных товаров – коммерческие расходы – управленческие расходы = ...
- В) выручка от реализации – себестоимость проданных товаров – коммерческие и управленческие расходы + операционные и внереализационные доходы – операционные и внереализационные расходы = ...
- Г) прибыль до налогообложения – налог на прибыль = ...

12. Какая из формул позволяет рассчитать объем производства для получения запланированной прибыли:

- А) $Q = FC \setminus p - v$
- Б) $Q = (FC + \Pi) / (p - v)$
- В) $Q = O \setminus p$, где O – выручка от реализации продукции за период.

13. Назовите основные принципы организации безналичных расчетов:

- А)
- Б)
- В)
- Г)

14. Что такое «акцепт»?

- А) требование продавца оплатить отгруженный товар;
- Б) отказ покупателя от оплаты;
- В) согласие покупателя оплатить поставленные товары;
- Г) согласие продавца продлить срок оплаты товара покупателем.

15. Назовите форму безналичных расчетов, при которой момент отгрузки товара покупателю и момент оплаты товара совпадают:

- А) чековая форма расчетов;
- Б) платежное поручение;
- В) аккредитив;
- Г) платежное требование-поручение.

16. В каком случае передача покупателем платежного документа продавцу осуществляется непосредственно в момент отгрузки товара:

- А) чек;
- Б) платежное поручение;
- В) аккредитив;
- Г) платежное требование-поручение.

17. Какая форма безналичных расчетов обеспечивает продавцу наибольшие гарантии оплаты товара:

- А) чек;
- Б) аккредитив;
- В) платежное поручение;
- Г) вексель.

18. Предприятие реализует товары по цене 25 долл. При этом переменные затраты на производство единицы продукции составляют 19 долл., общая сумма постоянных затрат составляет 1100 долл. Определить величину безубыточной выручки.

19. На 1 квартал предприятием запланирована прибыль в размере 500 000 долл. Предположим, цена реализации товара – 140 долл. Затраты на производство единицы товара включают: основные материалы – 30 долл., зарплата рабочих – 40 долл., прочие переменные расходы – 15 долл. Общая сумма постоянных расходов – 600 000 долл. Сколько нужно произвести и продать продукции для получения запланированной прибыли?

20. Планируемый объем продаж в 1 квартале – 300 единиц продукции, предполагаемая цена реализации – 550 долл. Себестоимость проданных товаров – 940 000 долл., коммерческие расходы – 160 000 долл., управленческие расходы – 145 000 долл., проценты по краткосрочной ссуде – 15 000 долл., от реализации неиспользуемого оборудования получено 65 000 долл. Ставка налога на прибыль 24%. Составьте Отчет о прибылях и убытках. Какова величина чистой прибыли предприятия?

IV. ВОПРОСЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ СТУДЕНТОВ

1. Сущность, содержание и особенности финансовых отношений предприятия.
2. Функции финансов предприятия. Фонды денежных средств как материальная основа финансов.
3. Финансовые ресурсы и капитал: сущность, состав, источники.
4. Финансовые особенности товарищества.
5. Финансовые особенности общества с ограниченной ответственностью.
6. Финансовые особенности акционерного общества.
7. Финансовые особенности унитарного предприятия.
8. Расходы организации, их экономическая сущность и классификация.
9. Доходы организации, их экономическая сущность и механизм формирования.
10. Выручка от реализации – главная форма доходов организации. Факторы, влияющие на выручку.
11. Планирование себестоимости и выручки.
12. Прибыль организации, ее экономическая сущность и функции.
13. Система показателей прибыли.
14. Механизм распределение и использования прибыли.
15. Точка безубыточности и запас финансовой прочности. Использование концепции безубыточности в процессе управления предприятием.
16. Методы планирования прибыли.
17. Финансовое планирование методом «% от продаж»
18. Технология составления текущих бюджетов.
19. Экономическое содержание оборотного капитала и его кругооборот.
20. Состав, структура и источники формирования оборотного капитала предприятия.
21. Определение оптимальной потребности предприятия в оборотных средствах.
22. Показатели эффективности использования оборотных средств.
23. Кассовые операции и порядок их осуществления.
24. Принципы организации безналичных расчетов на предприятии.
25. Формы безналичных расчетов.
26. Особенности функционирования финансов некоммерческих организаций.
27. Финансовые особенности предприятий торговли.
28. Финансовые особенности сельскохозяйственных предприятий.
29. Финансы предприятий строительства и транспорта.
30. Прогнозные финансовые отчеты.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ БИЛЕТЫ

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ПРИКАМСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»

УТВЕРЖДЕНО
на заседании кафедры

Протокол № _____
Зав. кафедрой Субботина Ю.Д.

Дисциплина: Корпоративные финансы
Кафедра: Экономики и управления
Факультет: Экономики и управления

Экзаменационный билет № 1

31. Сущность, содержание и особенности финансовых отношений предприятия.
32. Прогнозные финансовые отчеты.

Подпись экзаменатора _____

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ПРИКАМСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»

УТВЕРЖДЕНО
на заседании кафедры

Протокол № _____
Зав. кафедрой Субботина Ю.Д.

Дисциплина: Корпоративные финансы
Кафедра: Экономики и управления
Факультет: Экономики и управления

Экзаменационный билет № 2

1. Функции финансов предприятия. Фонды денежных средств как материальная основа финансов.
2. Финансы предприятий строительства и транспорта.

Подпись экзаменатора _____

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИКАМСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»**

УТВЕРЖДЕНО
на заседании кафедры

Протокол № _____
Зав. кафедрой Субботина Ю.Д.

*Дисциплина: Корпоративные финансы
Кафедра: Экономики и управления
Факультет: Экономики и управления*

Экзаменационный билет № 3

1. Финансовые ресурсы и капитал: сущность, состав, источники.
2. Финансовые особенности сельскохозяйственных предприятий.

Подпись экзаменатора _____

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИКАМСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»**

УТВЕРЖДЕНО
на заседании кафедры

Протокол № _____
Зав. кафедрой Субботина Ю.Д.

*Дисциплина: Корпоративные финансы
Кафедра: Экономики и управления
Факультет: Экономики и управления*

Экзаменационный билет № 4

1. Финансовые особенности товарищества.
2. Прибыль организации, ее экономическая сущность и функции.

Подпись экзаменатора _____

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИКАМСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»**

УТВЕРЖДЕНО
на заседании кафедры

Протокол № _____
Зав. кафедрой Субботина Ю.Д.

*Дисциплина: Корпоративные финансы
Кафедра: Экономики и управления
Факультет: Экономики и управления*

Экзаменационный билет № 5

1. Финансовые особенности общества с ограниченной ответственностью.
2. Формы безналичных расчетов.

Подпись экзаменатора _____

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИКАМСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»**

УТВЕРЖДЕНО
на заседании кафедры

Протокол № _____
Зав. кафедрой Субботина Ю.Д.

*Дисциплина: Корпоративные финансы
Кафедра: Экономики и управления
Факультет: Экономики и управления*

Экзаменационный билет № 6

1. Финансовые особенности акционерного общества.
2. Планирование себестоимости и выручки.

Подпись экзаменатора _____

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИКАМСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»**

УТВЕРЖДЕНО
на заседании кафедры

Протокол № _____
Зав. кафедрой Субботина Ю.Д.

*Дисциплина: Корпоративные финансы
Кафедра: Экономики и управления
Факультет: Экономики и управления*

Экзаменационный билет № 7

1. Финансовые особенности унитарного предприятия.
2. Система показателей прибыли.

Подпись экзаменатора _____

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИКАМСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»**

УТВЕРЖДЕНО
на заседании кафедры

Протокол № _____
Зав. кафедрой Субботина Ю.Д.

*Дисциплина: Корпоративные финансы
Кафедра: Экономики и управления
Факультет: Экономики и управления*

Экзаменационный билет № 8

1. Расходы организации, их экономическая сущность и классификация.
2. Экономическое содержание оборотного капитала и его кругооборот.

Подпись экзаменатора _____

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИКАМСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»**

УТВЕРЖДЕНО
на заседании кафедры

Протокол № _____
Зав. кафедрой Субботина Ю.Д.

*Дисциплина: Корпоративные финансы
Кафедра: Экономики и управления
Факультет: Экономики и управления*

Экзаменационный билет № 9

1. Доходы организации, их экономическая сущность и механизм формирования.
2. Финансовые особенности предприятий торговли.

Подпись экзаменатора _____

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИКАМСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»**

УТВЕРЖДЕНО
на заседании кафедры

Протокол № _____
Зав. кафедрой Субботина Ю.Д.

*Дисциплина: Корпоративные финансы
Кафедра: Экономики и управления
Факультет: Экономики и управления*

Экзаменационный билет № 10

1. Выручка от реализации – главная форма доходов организации. Факторы, влияющие на выручку.
2. Финансовое планирование методом «% от продаж»

Подпись экзаменатора _____

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИКАМСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»**

УТВЕРЖДЕНО
на заседании кафедры

Протокол № _____
Зав. кафедрой Субботина Ю.Д.

*Дисциплина: Корпоративные финансы
Кафедра: Экономики и управления
Факультет: Экономики и управления*

Экзаменационный билет № 11

1. Механизм распределение и использования прибыли.
2. Технология составления текущих бюджетов.

Подпись экзаменатора _____

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИКАМСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»**

УТВЕРЖДЕНО
на заседании кафедры

Протокол № _____
Зав. кафедрой Субботина Ю.Д.

*Дисциплина: Корпоративные финансы
Кафедра: Экономики и управления
Факультет: Экономики и управления*

Экзаменационный билет № 12

1. Точка безубыточности и запас финансовой прочности. Использование концепции безубыточности в процессе управления предприятием.
2. Определение оптимальной потребности предприятия в оборотных средствах.

Подпись экзаменатора _____

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИКАМСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»**

УТВЕРЖДЕНО
на заседании кафедры

Протокол № _____
Зав. кафедрой Субботина Ю.Д.

*Дисциплина: Корпоративные финансы
Кафедра: Экономики и управления
Факультет: Экономики и управления*

Экзаменационный билет № 13

1. Методы планирования прибыли.
2. Состав, структура и источники формирования оборотного капитала предприятия.

Подпись экзаменатора _____

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИКАМСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»**

УТВЕРЖДЕНО
на заседании кафедры

Протокол № _____
Зав. кафедрой Субботина Ю.Д.

*Дисциплина: Корпоративные финансы
Кафедра: Экономики и управления
Факультет: Экономики и управления*

Экзаменационный билет № 14

1. Показатели эффективности использования оборотных средств.
2. Кассовые операции и порядок их осуществления.

Подпись экзаменатора _____

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ВЫСШЕГО И ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИКАМСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»**

УТВЕРЖДЕНО
на заседании кафедры

Протокол № _____
Зав. кафедрой Субботина Ю.Д.

*Дисциплина: Корпоративные финансы
Кафедра: Экономики и управления
Факультет: Экономики и управления*

Экзаменационный билет № 15

1. Принципы организации безналичных расчетов на предприятии.
2. Особенности функционирования финансов некоммерческих организаций.

Подпись экзаменатора _____

Критерии оценки, уровень сформированности компетенций:

- оценка «отлично» (повышенный уровень) выставляется студенту, если студент владеет знаниями предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину; самостоятельно, в логической последовательности и исчерпывающе отвечает на все вопросы билета, подчеркивал при этом самое существенное, умеет анализировать, сравнивать, классифицировать, обобщать, конкретизировать и систематизировать изученный материал, выделять в нем главное; устанавливать причинно-следственные связи; четко формирует ответы; хорошо знаком с основной литературой.

- оценка «хорошо» (средний уровень) выставляется студенту, если студент владеет знаниями дисциплины почти в полном объеме программы (имеются пробелы знаний только в некоторых, особенно сложных разделах); самостоятельно и отчасти при наводящих вопросах дает полноценные ответы на вопросы билета; не всегда выделяет наиболее существенное, не допускает вместе с тем серьезных ошибок в ответах; умеет решать легкие и средней тяжести ситуационные задачи.

- оценка «удовлетворительно» (пороговый уровень) выставляется студенту, если студент владеет основным объемом знаний по дисциплине; проявляет затруднения в самостоятельных ответах, оперирует неточными формулировками; в процессе ответов допускаются ошибки по существу вопросов. Студент способен решать лишь наиболее легкие задачи, владеет только обязательным минимумом методов исследований;

- оценка «неудовлетворительно» (уровень не сформирован) выставляется студенту, если студент не освоил обязательного минимума знаний предмета, не способен ответить на вопросы билета даже при дополнительных наводящих вопросах экзаменатора.

Перечень компетенций, проверяемых на экзамене: ОК-3, ОК-6, ОПК-2, ПК-4, ПК-10, ПК-16.