

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Волгоградский государственный социально-педагогический университет»  
Институт технологии, экономики и сервиса  
Кафедра технологии, экономики образования и сервиса

*Приложение к программе  
учебной дисциплины*

### **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации студентов  
по дисциплине «**Корпоративные финансы**»

Направление 38.04.02 «Менеджмент»  
Магистерская программа «Стратегическое управление»

*заочная форма обучения*

Заведующий кафедрой

  
«04» *сентября* 2018 г.

Волгоград  
2018

## 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

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

Процесс освоения дисциплины направлен на овладение следующими компетенциями:

- способностью управлять организациями, подразделениями, группами (командами) сотрудников, проектами и сетями (ПК-1);
- способностью использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач (ПК-3).

#### Этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП

Код компетенции	Этап базовой подготовки	Этап расширения и углубления подготовки	Этап профессионально-практической подготовки
ПК-1	Корпоративные финансы, Современный стратегический анализ, Стратегический дрейф, Управленческая экономика	Инновационные стратегии, Иностранный язык делового общения, Корпоративное право, Методология исследовательской деятельности, Правовые основы управленческой деятельности, Разработка корпоративных стратегий, Современные проблемы менеджмента, Стратегическое партнерство, Стратегическое распределение между организациями, Стратегическое управление корпорацией, Стратегическое управление человеческими ресурсами, Управление инновациями, Управление социально-экономическими системами, Форсайт компетенций специалистов	Научно-исследовательская работа, Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков (организационно-управленческая), Преддипломная практика
ПК-3	Корпоративные финансы,	SWOT-анализ управления, Реализация	Научно-исследовательская

	Управленческая экономика	стратегии, Стратегический анализ среды управления, Стратегический контроль	работа, Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков (организационно-управленческая), Преддипломная практика
--	--------------------------	--	---

## 1.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

### Показатели оценивания компетенций на различных этапах их формирования в процессе освоения учебной дисциплины

№	Разделы дисциплины	Формируемые компетенции	Показатели сформированности (в терминах «знать», «уметь», «владеть»)
1	Экономическое содержание и назначение корпоративных финансов.	ПК-1, ПК-3	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– финансы как стоимостную категорию, понятие, цели и задачи корпоративных финансов;</li> </ul> <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– формировать финансовую политику и финансовую аналитику в корпорации;</li> </ul> <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– принципами финансовой корпоративной деятельности и финансового менеджмента;</li> </ul>
2	Финансовая диагностика деятельности предприятия.	ПК-1, ПК-3	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– понятие неплатежеспособности и финансовой несостоятельности предприятия;</li> </ul> <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– найти пути выхода из кризиса в корпорации;</li> </ul> <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– методикой финансового оздоровления Дюпона;</li> </ul>
3	Анализ финансового состояния предприятия.	ПК-1, ПК-3	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– оценку платежеспособности и финансовой состоятельности. Финансовые риски и их виды;</li> </ul> <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– выявить угрозы неплатежеспособности по методике ФС РФ;</li> </ul> <p>владеть:</p>

			– методикой финансовомго оздоровления с использованием критерия Альтмана;
4	Бизнес-план финансового оздоровления предприятия.	ПК-1, ПК-3	знать: – цели и содержание бизнес-планирования финансового оздоровления; уметь: – выявлять нерентабельные виды деятельности; владеть: – анализом издержек и планирования альтернатив финансового оздоровления;
5	Инвестиционное планирование деятельности финансово-кризисного предприятия.	ПК-1, ПК-3	знать: – возможные инвестиции в кризисных ситуациях и нестандартные инвестиционные стратегии; уметь: – определять чистую текущую стоимость антикризисного инвестиционного проекта; владеть: – внутренней нормой рентабельности и сроками окупаемости проекта;
6	Финансовые решения в нетиповых ситуациях.	ПК-1, ПК-3	знать: – финансовые решения в условиях инфляции; уметь: – прогнозировать неудовлетворительную структуру баланса; владеть: – анализом структуры трансформации по МСФО в управлении финансами предприятия;

### Критерии оценивания компетенций

Код компетенции	Пороговый (базовый) уровень	Повышенный (продвинутый) уровень	Высокий (превосходный) уровень
ПК-1	Несистематическое использование знаний о способности управлять организациями, подразделениями, группами	Определенные пробелы в умениях применять способности управлять организациями, подразделениями, группами	Сформированное умение применять способности управлять организациями, подразделениями, группами (командами) сотрудников, проектами и сетями.

	(командами) сотрудников, проектами и сетями.	(командами) сотрудников, проектами и сетями.	
ПК-3	Несистематическое использование знаний о способности использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач.	Определенные пробелы в умениях применять способности использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач.	Сформированное умение применять способности использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач.

**Оценочные средства и шкала оценивания  
(схема рейтинговой оценки)**

№	Оценочное средство	Баллы	Оцениваемые компетенции	Семестр
1	Посещение лекций. Правильное и своевременное выполнение заданий по разрешению поставленных проблем; наличие правильно выполненной самостоятельной работы	40	ПК-1, ПК-3	2з
2	Степень активности и эффективности участия студента по итогам каждого практического занятия; успешное прохождение тестирования; выполнение самостоятельных работ, в том числе домашних заданий (эссе)	20	ПК-1, ПК-3	2з
3	Посещение лекций. Правильное и своевременное выполнение заданий по разрешению поставленных проблем; наличие правильно выполненной самостоятельной работы	40	ПК-1, ПК-3	2л
4	Степень активности и эффективности участия студента по итогам каждого практического занятия; успешное прохождение тестирования; выполнение самостоятельных работ, в том числе домашних заданий (эссе)	20	ПК-1, ПК-3	2л
5	Зачет	40	ПК-1, ПК-3	2л

Итоговая оценка по дисциплине определяется преподавателем на основании суммы баллов, набранных студентом в течение семестра и период промежуточной аттестации.

Студент, набравший в сумме 60 и менее баллов, получает отметку «незачтено». Студент, набравший 61-100 баллов, получает отметку «зачтено».

## 2. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

Данный раздел содержит типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы. Описание каждого оценочного средства содержит методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Перечень оценочных средств, материалы которых представлены в данном разделе:

1. Посещение лекций. Правильное и своевременное выполнение заданий по разрешению поставленных проблем; наличие правильно выполненной самостоятельной работы
2. Степень активности и эффективности участия студента по итогам каждого практического занятия; успешное прохождение тестирования; выполнение самостоятельных работ, в том числе домашних заданий (эссе)
3. Зачет

### 2.1 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Корпоративные финансы»

Направление 38.04.04 «Менеджмент», магистерская программа «Стратегическое управление»

### 1. ПРОВЕРОЧНЫЕ РАБОТЫ НА ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЯХ

**Оцениваемые компетенции:**

ПК-1, ПК-3

#### **Критерии оценки**

Оценивается знание материала, способность к его обобщению, критическому осмыслению, систематизации, умение анализировать логику рассуждений и высказываний: навыки публичной речи, аргументации, ведения дискуссии и полемики, критического восприятия информации.

**Оценка «5» (8-10 баллов)** ставится, если: магистрант полностью усвоил учебный материал; проявляет навыки анализа, обобщения, критического осмысления, публичной речи, аргументации, ведения дискуссии и полемики, критического восприятия информации; материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, точно используется терминология; показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; высказывать свою точку зрения; продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков.

Могут быть допущены одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов.

**Оценка «4» (5-7 балла)** ставится, если: ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом имеет один из недостатков: в усвоении учебного материала допущены небольшие пробелы, не искавшие содержание ответа; допущены один – два недочета в формировании навыков публичной речи, аргументации, ведения дискуссии и полемики, критического восприятия информации.

**Оценка «3» (3-4 балла)** ставится, если: неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, магистрант не может применить теорию в новой ситуации.

**Оценка «2» (менее 3 баллов)** ставится, если: не раскрыто основное содержание учебного материала; обнаружено незнание или непонимание большей, или наиболее важной части учебного материала; допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов; не сформированы компетенции, умения и навыки публичной речи, аргументации, ведения дискуссии и полемики, критического восприятия информации.

## **2. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ НА ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЯХ**

**Оцениваемые компетенции:**

ПК-1, ПК-3

### **Устный опрос на семинарских занятиях**

Семинарские занятия направлены на расширение представлений студентов об использовании при изучении характеристик творческого акта, творческого продукта, творческих способностей, творческих качеств личности, видов диагностики и особенностей методов развития творческого мышления детей, ориентированных на получение студентами знаний; предлагается раздаточный материал, который студенты изучают в парах, проводя затем взаимоконтроль.

Вопросы и задания, предлагаемые студентам для самостоятельной работы, должны формировать умения работать с учебно-методической и научной литературой, а также интернет-ресурсами. В качестве примера может выступать подготовленный доклад или сообщение.

Доклад, сообщение - продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы.

### **Примерные темы докладов, сообщений**

1. Сущность финансов корпорации
2. Корпоративный капитал как материальное выражение финансовых отношений.
3. Содержание управления корпоративными финансами
4. Агентские отношения и их значимость в управлении корпоративным капиталом
5. Концепция стоимости капитала
6. Концепция управления денежными потоками
7. Концепция управления стоимостью предприятия
8. Традиционная теория;
9. Теория Модильяни и Миллера (ММ);
10. Теория компромисса;
11. Теория иерархии.
12. Механизм управления активным капиталом корпорации
13. Механизм управления пассивным капиталом корпорации
14. Виды стратегического управления корпоративным капиталом
15. Финансовые риски и их учет в управлении корпоративным капиталом
16. Задачи экспресс оценки
17. Методология экспресс оценки
18. Анализ экспресс оценки по критерию стоимости

### **Критерии оценивания**

<b>Критерии</b>	<b>Показатели</b>	<b>Баллы</b>
Качество доклада	- производит выдающееся впечатление, сопровождается иллюстративным материалом; - рассказывается, но не объясняется суть работы; - зачитывается	0-2

Использование демонстрационного материала	- автор представил демонстрационный материал и прекрасно в нем ориентировался; - использовался в докладе, хорошо оформлен, но есть неточности; - представленный демонстрационный материал не использовался докладчиком или был оформлен плохо, неграмотно.	0-2
Качество ответов на вопросы	- отвечает на вопросы; - не может ответить на большинство вопросов; - не может четко ответить на вопросы	0-2
Владение научным и специальным аппаратом	- показано владение специальным аппаратом; - использованы общенаучные и специальные термины; - показано владение базовым аппаратом	0-2
Четкость выводов	- полностью характеризуют работу; - нечетки; - имеются, но не доказаны	0-2
<b>ИТОГО в соответствии с рейтингом</b>		<b>10</b>

### РЕФЕРАТ

Под рефератом подразумевается творческая исследовательская работа, основанная, прежде всего, на изучении значительного количества научной и иной литературы по теме исследования в размере 10-15 страниц. Другие методы исследования могут, конечно, применяться (и это поощряется), но достаточным является работа с литературными источниками и собственные размышления, связанные с темой. Прочитав определенное количество книг, брошюр и статей, сделав выписки и конспекты, составив план реферата, студент пишет реферат, включающий: титульный лист, план, текст реферата, библиографический список.

Текст реферата должен быть написан разборчиво. Для выступления по реферату студенту отводится до 10 минут на семинарах. При выступлении предпочтительнее, чтобы он не читал текст, а говорил свободно, лишь заглядывая в написанную работу. Если озвучивание реферата невозможно (нет времени, у студента болит горло или имеется иная серьезная причина), он сдается для оценки преподавателю.

Реферативный обзор журнала отличается от реферата только своим источником, он выполняется на основе тщательного изучения статей одного журнала.

#### Тематика рефератов:

1. Корпоративное управление и эффективность бизнеса.
2. Состав и структуры базовых компонентов корпорации.
3. Сущность и формы проявления корпоративных финансов.
4. Организация финансовой работы хозяйствующего субъекта.
5. Основные принципы эффективного управления корпоративными финансами.
6. Характеристика информационного обеспечения финансового менеджмента.
7. Ответность как основа для разработки управленческих финансовых решений.
8. Стандарты раскрытия корпоративной финансовой информации.
9. Сводная и консолидированная отчетность.
10. Основы анализа финансового состояния.
11. Экспресс-диагностика корпоративной отчетности.
12. Формы и методы регулирования цен корпорацией.



13. Методы управления предпринимательскими рисками.
14. Налоговая политика корпорации.
15. Источники финансирования предпринимательской деятельности.
16. Сущность, функции и значение капитала хозяйствующего субъекта.
17. Структура капитала и его цена.
18. Теории структуры капитала.
19. Заемный капитал и финансовый леверидж.
20. Определение силы воздействия финансового рычага.
21. Основной капитал и основные фонды организации.
22. Оборотный капитал, оборотные средства, оборотные активы.
23. Принципы организации оборотных средств.
24. Определение потребности в оборотных средствах корпорации.
25. Показатели эффективности использования оборотных средств.
26. Критерии эффективности использования капитала.
27. Рентабельность активов и капитала.
28. Финансовая политика корпорации и ее значение.
29. Задачи финансовой политики корпорации.
30. Финансовая стратегия и финансовая тактика.

#### **Критерии оценки качества подготовки реферата**

До 8-10 балла	Соответствие плана и содержания реферата его теме. Реализация цели реферата. Текст основан на систематизации и, обобщении материала, сопоставлении разных точек зрения по рассматриваемому вопросу. Научный стиль изложения. Грамотное оформление текста (технически, орфографически, пунктуационно).
До 5-7 баллов	Соответствие плана и содержания реферата его теме. Реализация цели реферата. Текст основан на систематизации и, обобщении материала, сопоставлении разных точек зрения по рассматриваемому вопросу. Небольшие ошибки в научном стиле изложения; оформлении текста (технически, орфографически, пунктуационно)
До 3-4 баллов	Соответствие плана и содержания реферата его теме. Реализация цели реферата. Текст слабо структурирован, слабо основан на систематизации и обобщении материала, сопоставлении разных точек зрения по рассматриваемому вопросу. Небольшие ошибки в научном стиле изложения; Ошибки в оформлении текста (технически, орфографически, пунктуационно)
До 1-2 балла (невыполнение задания)	Несоответствие плана и содержания реферата его теме. Не реализация цели реферата.

#### **КЕЙСЫ**

Кейс-задание – проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

**Критерии оценки качества участия в решении кейсов:** максимальный балл за участие в решении одной задачи – 5 баллов.

1. Кейс «Финансовая совесть фирмы» Финансовый директор крупного российского промышленного холдинга Андрей Петрович нервно перелистывал бумаги. Уже три часа прошло после не- легкого разговора с президентом и главным акционером фирмы Владимиром Ивановичем, а он все никак не мог успокоиться. Полгода назад после нескольких лет работы в крупных международных компаниях Андрей принял предложение возглавить финансовую службу холдинга. Возможность подготовить фирму к выходу на мировой рынок представлялась тогда весьма интересной перспективой. Владелец фирмы связывал будущее своего детища с привлечением иностранных инвесторов для дальнейшего развития, и Андрей показался ему чело- веком, способным привести финансы компании к требуемому стандарту. За полгода сделано было достаточно много: полным ходом шел международный аудит фирмы, был выбран ведущий инвестиционный банк для роли финансового советника, началась перестройка системы планирования, шли кадровые перестановки. До основной цели – выхода на рынки – оставалось год- полтора. Тем не менее на душе у главного финансиста фирмы было неспокойно. С самого начала он отказался, не глядя визировать большие стопки договоров, которые приносили ему на согласование, и стал проверять цены и условия пла- тежей. Невыгодные, с его точки зрения, контракты возвращались в коммерческий отдел на доработку. Начальники отделов продаж и закупок не раз упрека- ли его в том, что его жесткая позиция вызывает дополнительные проблемы. Андрей был несколько озадачен: в международных компаниях, где он работал раньше, никто не удивлялся вмешательству финансистов в разные аспекты деятельности фирмы. Однако действительно серьезные проблемы начались, когда финансовый директор стал анализировать инвестиционные решения холдинга. Эту деятельность курировал сам владелец бизнеса, и решения он принимал фактически самостоятельно. После анализа нескольких последних приобретений Андрей пришел к президенту с расчетами, показывающими нерентабельность вложений в долгосрочной перспективе, и предложением пересмотреть систему принятия решений по вопросам инвестиций. Однако разговор сразу принял другое направление. Хозяин фирмы в весьма жесткой форме разъяснил своему менед- жеру, что ему лучше не вмешиваться в процесс инвестиций, поскольку, во- первых, он и сам неплохо в нем разбирается, а во-вторых, «это не входит в обязанности финдиректора». Финансисту также напомнили, что его главная обязанность - подготовка к выходу на фондовый рынок, а не создание препятствий для остальных подразделений. И теперь Андрея мучили вопросы, что делать и как поступить. Помогите финансовому директору разобраться с этой проблемой.

#### **Активность - 3 балла**

3 балла – студент принимает активное участие в решении кейсов, инициирует обсуждение в группе, анализирует решения, предложенные другими участниками, высказывает и аргументирует собственную точку зрения.

2 балла – студент принимает участие в решении кейса, высказывает идеи на основе имеющихся у него знаний, рассуждает, предлагает средства ее решения, высказывает и аргументирует собственную точку зрения.

1 балл – студент принимает участие в решении кейса, в основном одобряя решения, предложенные другими участниками, активность и инициативу проявляет эпизодически, рассуждает не всегда логично и аргументировано.

0 баллов – студент отсутствует на занятии или присутствует пассивно, практически не включаясь в решение педагогических задач.

#### **Подготовленность – 2 балла**

2 балла – студент при решении кейса опирается на теоретические знания о решении конфликта различными стратегиями, свободно и адекватно обсуждаемым вопросам ими

пользуется, демонстрирует осведомленность и предлагает свою точку зрения по конкретным заданным пунктам.

1 балл – студент демонстрирует осведомленность и предлагает свою точку зрения по решению кейса в основном интуитивно, изредка опираясь на теоретические знания.

0 баллов – не принимает участия в обсуждении.

### Критерии оценивания выполнения кейса

Оценка	Критерии оценивания
Оценка 5 (отлично)	<ul style="list-style-type: none"> <li>•изложение материала логично, грамотно, без ошибок;</li> <li>•свободное владение профессиональной терминологией;</li> <li>•умение высказывать и обосновать свои суждения;</li> <li>•студент дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы;</li> <li>•студент организует связь теории с практикой.</li> </ul>
Оценка 4 (хорошо)	<ul style="list-style-type: none"> <li>•студент грамотно излагает материал; ориентируется в материале, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания для решения кейса, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности;</li> <li>•ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный.</li> </ul>
Оценка 3 (удовлетворительно)	<ul style="list-style-type: none"> <li>•студент излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения кейса, не может доказательно обосновать свои суждения;</li> <li>•обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала.</li> </ul>
Оценка 2 (неудовлетворительно)	<ul style="list-style-type: none"> <li>•отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решен кейс;</li> <li>•в ответе студента проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для решения кейса.</li> </ul>

## КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Примерные задания для решения

### Задача № 1

Компания в предстоящем квартале предполагает осуществить следующие виды затрат:

Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
Сырьё и материалы	2000
Топливо	100
Покупные полуфабрикаты	500
Электроэнергия	100
Доставка и хранение сырья и материалов	600
Основная и дополнительная заработная плата	1500
Выплата вознаграждения за выслугу лет	100
Амортизация основных средств	800
Проценты за кредит	82
Лизинговые платежи	200

Налоги	
Земельный налог	24
Транспортный налог	130
Налог на имущество	104
Экологический налог	33
Доставка готовой продукции	60
Изменение остатков незавершенного производства (НЗП) (увеличение)	1320
Себестоимость готовой продукции на начало квартала	785

Установленная норма запаса готовой продукции на складе на конец квартала  $N_z = 4$  дня, норма запаса товаров отгруженных  $N_{то} = 9$  дней.

Используя вышеприведённые данные, рассчитать плановые показатели на предстоящий квартал:

- производственные затраты;
- производственная себестоимость готовой продукции;
- себестоимость остатков готовой продукции на конец квартала;
- себестоимость реализованной продукции;
- прочие расходы.

### Задача № 2

Компания в предстоящем квартале предполагает осуществить следующие виды затрат:

Статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
Сырьё и материалы	2500
Топливо	80
Покупные полуфабрикаты	600
Электроэнергия	150
Доставка и хранение сырья и материалов	680
Основная и дополнительная заработная плата	1500
Выплата вознаграждения за выслугу лет	200
Выплата надбавок к пенсиям	85
Выплата дивидендов по акциям	64
Амортизационные отчисления по основным средствам	865
Создание резерва на проведение текущих и капитальных ремонтов	214
Выплата процентов за пользование кредитом	82
Амортизационные отчисления по нематериальным активам	12
Командировочные расходы	43
Расходы на повышение квалификации работников	20
Расходы на установку пожарной сигнализации	18
Оплата лизинговых платежей	197
Оплата расходов по рекламе	75
Начисление налогов:	
Земельный налог	24
Транспортный налог	132
Налог на имущество	104
Экологический налог	33
Расходы на упаковку готовой продукции	60
Расходы на доставку готовой продукции покупателям	55
Расходы на питание работников	100
Изменение остатков незавершённого производства (уменьшение)	1250

Себестоимость остатков готовой продукции на начало года 680 тыс.руб., установленная норма запаса готовой продукции на складе на конец квартала  $N_z = 5$  дня, длительность документооборота  $D = 7$  дней.

Используя вышеприведённые данные, рассчитать плановые показатели на предстоящий квартал: производственные затраты; производственную себестоимость выпущенной продукции; себестоимость остатков готовой продукции на конец квартала; себестоимость реализованной продукции; прочие расходы.

### Задача № 3

Исходные данные компании МАК представлены в таблицах.

1. Общие накладные издержки (руб.)

Арендные платежи	12 800
Страховой платеж за оборудование	6 000
Офисные издержки	3 200
Амортизационные отчисления	18 000
Заработная плата мастеров	24 000
Отопление и освещение	6 400
Всего	70 400



2. Дополнительная информация

Показатели	Подразделения					Всего
	А	В	С	Х	У	
Занимаемая площадь, кв. м.	3 000	1 800	600	600	400	6 400
Стоимость оборудования, тыс. руб.	24	10	8	4	2	48
Сметные затраты прямого труда, час.	3 200	1 800	1 000			6 000
Ставка оплаты прямого труда, руб./час	3,80	3,50	3,40	3,00	3,00	

3. Распределенные накладные расходы:

	А	В	С	Х	У	Всего
по каждому подразделению	2800	1700	1200	800	600	7 100
распределение накладных расходов подразделения Х	50%	25%	25%			
распределение накладных расходов подразделения У	20%	30%	50%			

4. Информация о заказах

	Заказ 34	Заказ 35
Прямые материалы, руб.	154	108
Прямой труд (час.):		
в цехе А	20	16
в цехе В	12	10

Требуется:

1. Выбрать базовый показатель и распределить общие накладные издержки между подразделениями.
2. Вычислить ставки накладных издержек на 1 час для каждого подразделения.
3. Вычислить себестоимость каждого заказа в разрезе статей затрат и производственных цехов.
4. Назначить прейскуррантную цену при плановом коэффициенте прибыльности продаж 25%.

### КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ ПРЕЗЕНТАЦИИ

Оцениваемый показатель	2 (менее 60)	3 (60-74)	4 (75-84)	5 (85-100)
Содержание материала	Материал не отвечает теме.	Материал лишь частично отвечает теме исследования	Материал по теме в достаточном объеме, но может быть нарушена последовательность.	Материал представлен строго по теме; разделен на блоки, расположенные в логической последовательности; блоки содержат оптимальный объем информации.
Дизайн	Не используются средства оформления.	Используются лишь стандартные средства оформления слайдов	В оформлении используются картинки по теме (1-2), эффекты анимации.	В оформлении слайдов используются различные средства: эффекты анимации, картинки по теме (более 2), другие объекты, улучшающие восприятие информации
Постановка целей и задач	Цели и задачи не обозначены.	Цель поставлена неграмотно, нечетко. Не наталкивает на результат.	Цели и задачи могут быть не разграничены, но отвечают теме исследования.	Цели и задачи четко разделены; отвечают теме исследования; помогают в достижении желаемого результата.

По всем трем оцениваемым показателям баллы складываются, и значение суммы делится на 3.

#### Итого:

85-100 баллов – отлично.

75-84 балла – хорошо.

60-74 балла – удовлетворительно.

Менее 60 баллов – неудовлетворительно.

## **ЗАЧЕТ** **(аттестация с оценкой)**

### **Оцениваемые компетенции:**

ПК-1, ПК-3

**Цель зачета:** целостная оценка уровня сформированности компетенций на данном этапе их формирования. На зачете оцениваются знания в совокупности с умениями и опытом деятельности, полученными студентом, как на учебных занятиях, так и в рамках самостоятельной работы по дисциплине.

**Форма проведения:** в устной форме по теоретическим вопросам зачета.

### **Перечень теоретических вопросов к зачету:**

1. Корпоративное управление: сущность, участники, базовые компоненты корпорации.
2. Сущность и формы проявления корпоративных финансов
3. Принципы организации финансов
4. Капитал корпорации. Содержание и структура собственного капитала организации
5. Определение цены капитала
6. Содержание функций финансов корпорации
7. Понятие и состав финансовых ресурсов корпорации
8. Финансовый механизм управления финансами организации. Финансовые инструменты
9. Расходы организации. Признаки группировки и содержание групп расходов.
10. Классификация расходов, связанных с извлечением прибыли.
11. Расходы туристских организаций.
12. Планирование затрат. Методы планирования затрат
13. Понятие выручки от реализации. Методы определения момента от реализации.  
Планирование объема продаж и доходов организации
14. Прибыль корпорации. Экономическая сущность прибыли. Бухгалтерская и экономическая прибыль.
15. Функции прибыли. Методы планирования прибыли
16. Учетная политика организации и её влияние на формирование прибыли
17. Налогообложение организаций. Определение налога. Принципы налоговой системы России.  
Правовые основы налогообложения.
18. Налоги, уплачиваемые организациями по общеустановленной системе и их характеристика.
19. Упрощенная система налогообложения, её характеристика и критерии применения. Переход к упрощенной системе налогообложения.
20. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Плательщики налога.  
Объект налогообложения. Ставка налога.
- 21.оборотный капитал, оборотные средства, оборотные активы корпорации. Кругооборот оборотного капитала.
22. Основы организации оборотных средств, Состав и структура оборотных средств. Источники формирования оборотного капитала.
23. Определение потребности в оборотных средствах
24. Сущность, классификация и структура инвестиций. Субъекты и объекты инвестиционной деятельности
25. Инвестиционная политика организаций, факторы, определяющие её содержание
26. Экономическая природа, состав и методы оценки основного капитала
27. Источники формирования основного капитала
28. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства. Методы начисления амортизации
29. Организация финансовой работы хозяйствующего субъекта. Основное содержание оперативной финансовой работы.
30. Финансовое планирование в организациях – сущность, значение, основные задачи, основные методы.
31. Процесс финансового планирования и его основные этапы.

32. Организация денежных расчетов на предприятии. Группы расчетов. Правила наличных расчетов.
33. Счета организации. Виды счетов. Правила организации безналичных расчетов.
34. Формы безналичных расчетов. Расчеты платежными поручениями и платежными требованиями-поручениями.
35. Формы безналичных расчетов. Расчеты плановыми платежами, аккредитивами, расчетными чеками.
36. Товарообменные операции. Осуществление взаимозачетов и взаиморасчетов в туризме
37. Финансы акционерных обществ
38. Финансы обществ с ограниченной ответственностью
39. Финансовая стратегия – сущность, задачи и содержание
40. Основные принципы и этапы разработки финансовой стратегии

#### ***Критерии оценки на зачете:***

При семестровой аттестации студентов критериями выставления оценки на зачете выступает степень полноты освоения студентом основного содержания дисциплины, изученной в семестре:

– оценка 35–40 баллов выставляется студенту, обнаружившему всестороннее осознанное систематическое знание учебно-программного материала и умение им самостоятельно пользоваться, проявляющему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала, умеющему свободно выполнять практические задания, освоившему основную литературу и знакомому с дополнительной литературой, рекомендованной программой, усвоившему взаимосвязь основных понятий дисциплины, в их значении для приобретаемой профессии;

– оценка 26–34 баллов выставляется студенту, обнаружившему полное знание учебно-программного материала, успешно выполнившему предусмотренные программой задачи, усвоившему основную рекомендованную литературу, показавшему систематический характер знаний по дисциплине и способному к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учёбы и профессиональной деятельности; знания и умения студента в основном соответствуют требованиям, установленным выше, но при этом студент допускает отдельные неточности, которые он исправляет самостоятельно при указании преподавателя на данные неточности;

– оценка 15–25 баллов выставляется студенту, обнаружившему знание основного учебно-программного материала в объёме, необходимом для дальнейшего обучения и предстоящей работы по профессии, справляющемся с выполнением заданий, предусмотренных программой, обладающему необходимыми знаниями, но допускающему неточности при ответе или выполнении заданий; студент показывает осознанное усвоение большей части изученного содержания и исправляет допущенные ошибки после пояснений, данных преподавателем;

– оценка 1–14 баллов выставляется студенту, обнаружившему существенные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий; при этом студент обнаруживает незнание большей части изученного в семестре материала, не справляется с решением практических задач и не может ответить на дополнительные вопросы преподавателя.

**Незачет** выставляется студенту, обнаружившему существенные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий; при этом студент обнаруживает незнание большей части изученного в семестре материала, не справляется с решением практических задач и не может ответить на дополнительные вопросы преподавателя.



