

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Худин Александр Николаевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 19.03.2024 20:18:17
Уникальный программный ключ:
08303ad8de1c60b987361de7085acb509ac3da143f415362ffa0ee37e73fa19

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Оценочные материалы обеспечивают проверку достижения планируемых результатов обучения по программе и используются в процедуре текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации и итоговой аттестации.

1.1. Текущий контроль

Текущий контроль знаний проводится в формах, предусмотренных учебным планом. Текущая аттестация проводится в ходе контактной работы со слушателями, при проведении аудиторных занятий, а также при оценивании самостоятельной работы. Текущая аттестация проводится в форме опроса, выполнения практической работы, собеседования, обусловленных тематикой занятия.

1.2. Промежуточная аттестация

Освоение программы, в том числе отдельной ее части (модуля), сопровождается промежуточной аттестацией, проводимой в формах, определенных учебным планом. Порядок прохождения промежуточной аттестации определяется локальным нормативным актом университета «Положение о порядке, периодичности проведения промежуточной аттестации обучающихся по программам повышения квалификации и профессиональной переподготовки» (принято ученым советом КГУ протокол от 27 декабря 2018 г №4)

Промежуточная аттестация по программе предназначена для оценки освоения слушателем модулей (разделов, дисциплин) программы и проводится в виде выполнения тестовых заданий и решения практических задач. По результатам промежуточных испытаний выставляются отметки по двухбалльной шкале - «зачтено», «не зачтено». Отметка «зачтено» выставляется обучающемуся в том случае, если уровень и полнота освоения учебного материала позволяет обучающемуся давать верные ответы на 50-100% контрольных заданий.

Отметка «не зачтено» выставляется студенту в том случае, если уровень и полнота освоения учебного материала позволяет обучающемуся давать верные ответы менее чем на 50% контрольных заданий.

Примерные оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации

Выберите правильные ответы:

1. Расходы предприятия, не связанные с извлечением прибыли включают:

- а) инвестиционные затраты предприятия;
- б) отчисления в негосударственные страховые фонды;
- в) штрафы по судебным искам.

2. В зависимости от объема производства расходы подразделяются:

- а) общие и переменные;
- б) прямые и обратные;
- в) переменные и условно постоянные.

3. К прочим расходам относятся:

- а) расходы по рекламной компании продукции предприятия;
- б) расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- в) отчисления в государственные страховые фонды.

4. По отношению к объему производства затраты на производство и реализацию продукции подразделяют на:

- а) постоянные и переменные;
- б) постоянные и частичные;
- в) общие и частные.

5. Создание резервов предстоящих расходов и платежей:

- а) уменьшают себестоимость продукции;
- б) увеличивают себестоимость продукции;
- в) не влияют на величину себестоимости продукции.

6. Реализация стратегических целей предприятия (организации) не предполагает:

- а) достижение финансовой устойчивости и финансовой независимости организации;
- б) обеспечение вывода активов за пределы налогообложения со стороны учредителей предприятия (организации);
- в) максимизация прибыли организации в предстоящем периоде.

7. Финансовая самостоятельность означает, что корпорация

- а) самостоятельно определяет режим своего налогообложения;
- б) несет полную ответственность за финансовые результаты хозяйствования, свое производственное, коммерческое и социальное развитие;
- в) руководство компании исходя из своих интересов назначает ставку банковского процента за кредит.

8. Предприятие получило кредит в размере 1 200 000 руб. с условием выплаты (с учетом основного долга и процентов за кредит) — 1 320 000 руб. Определите, чему равна процентная ставка по кредиту (в процентах годовых), если используются простые проценты:

- а) 10%;
- б) 0,1%;
- в) 9,09%.

9. С какого этапа начинается кредитный процесс в банке?

- а) оценка залога для обеспечения кредитной сделки;
- б) рассмотрение кредитной заявки;
- в) закрытие кредитного досье заемщика.

10. Какие источники финансовых ресурсов относятся к собственным?

- а) прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия;
- б) банковский кредит;
- в) средства от выпуска и продажи облигаций.

11. Бизнес-план инвестиционного проекта:

- а) это стандартный документ, в котором содержится схема финансирования объекта;
- б) это стандартный документ, в котором содержится расчет результата осуществления инвестиционного проекта;
- в) это стандартный документ, в котором содержится концепция реального проекта и приводятся его основные параметры.

12. На принятие инвестиционных решений влияют

- а) состояние развития производственной отрасли;
- б) внешние и внутренние факторы;
- в) маркетинговые и информационные данные о заказчике, инвесторе и подрядной организации.

13. Финансовое планирование – это:

- а) процесс установления плановых показателей деятельности корпорации;
- б) процесс экономического обоснования рационального поведения субъекта хозяйствования для достижения своих целей;
- в) процесс выбора стратегии развития корпорации.

14. Финансовая стратегия включает определение

- а) долгосрочных целей финансовой деятельности и выбор эффективных способов их достижения;
- б) краткосрочных задач финансовой деятельности и выбор рациональных инструментов их достижения;

в) приоритетов развития финансовой деятельности и выбор срока их достижений.

15. Горизонт финансового планирования – это

- а) сроки уплаты обязательных платежей в деятельности корпорации;
- б) сроки кредитования инвестиционных проектов корпорации;
- в) сроки реализации финансовых планов корпорации.

Задачи

1. Одним из важнейших показателей финансового состояния являются коэффициенты ликвидности. На основе учебного бухгалтерского баланса рассчитайте показатели ликвидности, используя следующие формулы:

$$\text{Коэффициент текущей платежеспособности (Ктп)} = (\text{П1} + \text{П2}) / (\text{N} / \text{T})$$

(1)

$$\text{Коэффициент абсолютной ликвидности (Ка)} = \text{A1} / (\text{П1} + \text{П2})$$

(2)

$$\text{Коэффициент критической ликвидности (Кл)} = (\text{A1} + \text{A2}) / (\text{П1} + \text{П2})$$

(3)

$$\text{Коэффициент текущей ликвидности (Ктл)} = (\text{A1} + \text{A2} + \text{A3}) / (\text{П1} + \text{П2})$$

(4)

где П1 – кредиторская задолженность;

П2 – краткосрочные заемные средства;

N – выручка;

T – число месяцев в рассматриваемом периоде;

A1 – денежные средства, денежные эквиваленты;

A2 – финансовые вложения, дебиторская задолженность и другие

оборотные активы;

АЗ – запасы.

Полученные результаты занесите в аналитическую таблицу и прокомментируйте их.

Коэффициенты ликвидности предприятия

Показатели	Нормативное значение	1 год	2 год	3 год
Коэффициент текущей платежеспособности (Ктп)	2,0			
Коэффициент абсолютной ликвидности (Ка)	0,2-0,5			
Коэффициент критической ликвидности (Кл)	≥ 1			
Коэффициент текущей ликвидности (Ктл)	2,0			

Сделайте выводы по динамике и величине показателей.

2. Рассчитайте и проанализируйте финансовые коэффициенты платежеспособности предприятия. Напишите вывод об изменении платежеспособности организации за отчетный период, сравните полученные значения коэффициентов с оптимальными.

(тыс. руб.)

Показатели	На	На	Отклонение
------------	----	----	------------

	начало периода	конец периода	(+,-)
1. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2580	1000	
2. Краткосрочная дебиторская задолженность	44340	123030	
3. Запасы, НДС, долгосрочная дебиторская задолженность	38540	3000	
4. Оборотные активы, всего			
5. Внеоборотные активы, всего	31970	2460	
6. Активы, всего			
7. Собственный капитал	55720	7550	
8. Заемный капитал, всего	61710	121940	
9. Текущие обязательства	60000	121940	
10. Долгосрочные обязательства	1710	0	
11. Коэффициент абсолютной ликвидности			
12. Коэффициент промежуточной ликвидности			
13. Коэффициент текущей ликвидности			
14. Коэффициент маневренности функционирующего капитала			
15. Доля оборотных средств в активах			
16. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами			

№ 3. Рассчитайте и проанализируйте коэффициенты финансовой устойчивости предприятия. Напишите выводы о финансовой устойчивости организации за отчетный период, сравните полученные значения коэффициентов с оптимальными.

(тыс. руб.)

Показатель	На начало периода	На конец периода	Отклонения (+,-)
Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2580	1000	
Краткосрочная дебиторская задолженность	44340	123030	
Запасы, НДС, долгосрочная дебиторская задолженность	38540	3000	
Оборотные активы, всего			
Внеоборотные активы, всего	31970	2460	
Активы, всего			
Собственный капитал	55720	7550	
Заемный капитал, всего	61710	121940	
Текущие обязательства, всего	60000	121940	
Долгосрочные обязательства	1710	0	

Коэффициент капитализации			
Коэффициент обеспечения собственными источниками финансирования			
Коэффициент финансовой независимости			
Коэффициент финансирования			
Коэффициент финансовой устойчивости			

1.3. Итоговая аттестация

Освоение программы завершается итоговой аттестацией.

Форма итоговой аттестации: экзамен в соответствии с учебно-тематическим планом.

При проведении экзамена слушатели выполняют практико-ориентированные кейс-задания.

К итоговой аттестации допускается слушатель, не имеющий задолженности и в полном объеме выполнивший учебный план по дополнительной профессиональной программе. Итоговая аттестация включает в себя решение предложенных практико-ориентированного заданий.

Порядок прохождения итоговой аттестации определяется локальными нормативными актами образовательной организации.

Требования

Для прохождения итоговой аттестации обучающемуся необходимо решить практико-ориентированные задания, сделать обоснованные выводы и предоставить результаты аттестационной комиссии.

Примерные практико-ориентированные задания

№ 1. Управление кредиторской задолженностью означает применение предприятием наиболее приемлемых для него форм, сроков, а также объемов расчетов с контрагентами. Управление кредиторской задолженностью сводится к тому, чтобы последняя, снижая дефицит оборотных средств, не ослабляла финансовую устойчивость предприятия. Управление кредиторской задолженностью предполагает избирательный подход к контрагентам предприятия.

Для улучшения состояния кредиторской задолженности предприятию рекомендуется разработка политики ее управления. Управление кредиторской задолженностью означает применение предприятием наиболее приемлемых для него форм, сроков, а также объемов расчетов с контрагентами. Управление кредиторской задолженностью предполагает избирательный подход к контрагентам предприятия. Соответствующим образом следует построить и расчеты с ними. Кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности списывается на финансовые результаты хозяйствующего субъекта.

Форма работы: мини-группы, групповая работа

Методы работы: анализ и обсуждение

Задание: на основе данных расчетов показателей оборачиваемости кредиторской задолженности предприятия сделайте выводы.

Показатели оборачиваемости кредиторской
задолженности предприятия

Наименование показателя	2020г.	2021г.	2022г.
1. Коэффициент	1,8	2,0	1,9

оборачиваемости совокупных активов			
2. Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	2,5	2,3	2,4
3. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	7,2	7,8	11,3
4. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	15,4	15,4	16,3

Сформулируйте рекомендации по дальнейшей деятельности предприятия в части данного пассива:

- по состоянию качества кредиторской задолженности предприятия;
- по составу кредиторов предприятия;
- по возможностям использования различных схем оптимизации уровня кредиторской задолженности предприятия;
- по необходимости соблюдения определенного соотношения между кредиторской и дебиторской задолженностью предприятия.

№ 2. Анализ рентабельности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных показателей прибыльности (убыточности), которые являются относительными показателями финансовых результатов деятельности предприятия.

Используя данные форм бухгалтерской отчетности условного предприятия, рассчитайте показатели рентабельности предприятия.

Расчет показателей рентабельности

Наименовани	Формул	2020г	2021г	2022г
-------------	--------	-------	-------	-------

е показателя	а расчета	.	.	.
1. Рентабельность продаж	Прибыль от продаж / Выручка от реализации × 100%			
2. Рентабельность продукции	Прибыль от продаж / Затраты на производство и сбыт продукции × 100%			
3. Рентабельность активов	Чистая прибыль / Средняя стоимость активов × 100%			
4. Рентабельность собственного капитала	Чистая прибыль / Средняя величина собственного капитала × 100%			
5. Рентабельность основных средств	Прибыль от продаж / Средняя			

	СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ × 100%			
--	--------------------------------------------	--	--	--

Представьте результаты расчетов в табличном виде.

Сделайте выводы по результатам расчетов.

№ 3. Деловая активность характеризует уровень оборачиваемость активов. Она проявляется в скорости оборота, от которой зависят размер выручки, размер оборота и скорость оборота активов. Размер оборота влияет на условно-постоянные расходы.

Используя данные форм бухгалтерской отчетности, рассчитайте показатели деловой активности предприятия.

Расчет показателей деловой активности

Наименование показателя	Формула расчета	2020г	2021г	2022г
1. Коэффициент оборачиваемости совокупных активов	Выручка от реализации / Валюта баланса	.	.	.
2. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	Выручка от реализации / Средняя стоимость текущих активов			
3. Коэффициент оборачиваемости запасов	Себестоимость реализованной продукции / Средняя стоимость запасов			
4. Коэффициент оборачиваемости собственного	Выручка от реализации / Средняя			

капитала	величина собственного капитала			
5. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	Выручка от реализации / Средняя величина дебиторской задолженност и			
6. Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	Себестоимост ь реализованно й продукции / Средняя величина кредиторской задолженност и			

Представьте результаты расчетов в табличном виде.

Сделайте выводы по результатам расчетов.

Система оценивания

При оценке учитываются:

- уровень сформированности компетенции;
- уровень усвоения содержания курса;
- уровень знания учебного материала в объеме программы;
- логика, структура и грамотность изложения;
- умение делать обобщение, выводы;
- полнота и правильность решения задач;
- последовательность и рациональность решения заданий;
- своевременность и самостоятельность выполнения.

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если обучающимся представлено полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, практическое задание выполнено

рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ расчета. Сформулированы обоснованные выводы.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если представлено в целом верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но задача решена не оптимальным способом и/или допущено не более двух незначительных ошибок, и/или имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. В работе присутствует арифметическая ошибка, механическая ошибка, или описка при переписывании ответа, не искавшие его содержание. Сформулированы полные, но не обоснованные выводы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи. Сформулированные выводы не обоснованы и не имеют практической значимости.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если представлено неверное решение или отсутствует, и/или рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения, и/или отсутствует окончательный ответ и/или правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение -безосновательно. Задание не раскрыто, обнаруживается существенное непонимание проблемы. Сформулированные выводы отсутствуют, или не верны.