Фонд
оценочных средств
по дисциплине «Организация и управление финансовой деятельностью»

Уровень высшего образования
БАКАЛАВРИАТ
Направление подготовки
38.03.01. (580100)Экономика

Профиль «Экономика и управление предприятием»
(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Квалификация
бакалавр

2026

Фонд оценочных средств предназначен для контроля знаний обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 РФ, 580100 КР «Экономика» образовательная программа «Экономика и управление предприятием» по дисциплине *«Организация и управление финансовой деятельностью»*.

Фонд оценочных средств рассмотрен и утвержден на заседании Международной бизнес-школы Социо-гуманитарного института Кыргызско-Российского славянского университета имени первого Президента Российской Федерации Б.Н. Ельцина.

Протокол № 1 от "03" сентября 2026 г.

Руководитель подразделения:
д.э.н., профессор Кочербаева Айнура Анатольевна

Руководитель образовательной программы
«Экономика и управление предприятием» к.э.н., Боколеева Ч.Б.

Исполнители:

к.э.н, доцент Субачева Л.А.

ст. преп. Кадырова Г.Ш.

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Формируемые компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Виды оценочных средств/ шифр раздела в данном документе
ПК-4: Способен рассчитать и проанализировать экономические показатели результатов деятельности предприятия	**Знать:** нормативные и правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность предприятия	**Блок А, D –** задания репродуктивного уровня: - устный опрос, - эссе, - тест.
	Уметь: рассчитать и анализировать экономические показатели результатов деятельности предприятия для принятия управленческих решений	**Блок В, D** – задания реконструктивного уровня: - кейс, - реферат, - типовые задачи.
	Владеть: методикой и практическими навыками экономического анализа	**Блок С, D** – задания практико-ориентированного и/или исследовательского уровня - курсовая работа.

2. ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА ДИСЦИПЛИНЫ/ПРАКТИКИ

Технологическая карта дисциплины

«*Организация и управление финансовой деятельностью*»

Курс/семестр: 4/8

Количество кредитов (ЗЕ): 4

Отчетность: **экзамен**

Название модулей дисциплины согласно РПД	Контроль	Форма контроля	зачетный минимум	зачетный максимум	график контроля
Модуль 1					
Модуль 1. Организация финансовой деятельности предприятия.	Текущий контроль	Устный опрос, написание и защита реферата по выбранной теме, решение задач, выполнение заданий, активность и посещаемость	8	13	6 неделя семестра
	Рубежный контроль	Написание эссе по выбранной теме	6	10	
Модуль 2					
Модуль 2. Объекты управления финансовой деятельности предприятия.	Текущий контроль	Устный опрос, написание и защита реферата по выбранной теме, решение задач, выполнение заданий, участие в деловой игре, активность и посещаемость.	8	14	10 неделя семестра
	Рубежный контроль	Письменная контрольная работа	5	10	

Название модулей дисциплины согласно РПД	Контроль	Форма контроля	зачетный минимум	зачетный максимум	график контроля
Модуль 3					
Модуль 3. Оценка финансовых показателей.	Текущий контроль	Устный опрос, написание и защита реферата по выбранной теме, решение задач, выполнение заданий, активность и посещаемость.	8	13	13 неделя семестра
	Рубежный контроль	Тестирование	5	10	
ВСЕГО за семестр			40	70	
Промежуточный контроль (Экзамен)		Устный опрос Ситуационные задания	20	30	14 неделя
Семестровый рейтинг по дисциплине			60	100	

Модуль	логически завершенная часть дисциплины
Текущий контроль	самостоятельная работа обучающегося, посещаемость и активность на занятиях
Рубежный контроль	проверка полноты знаний и умений по материалу модуля в целом
Промежуточный контроль	завершенная задокументированная часть учебной дисциплины – совокупность тесно связанных между собой модулей дисциплины.

Технологическая карта курсовой работы

Название модулей дисциплины согласно РПД	Контроль	Форма контроля	зачетный минимум	зачетный максимум	график контроля
Модуль 1					
Модуль 1.	Текущий контроль	Проведение теоретического и методологического анализа по вопросам выбранной темы: подбор и критический анализ материала по литературным источникам, раскрытие вопросов темы, описание методик исследования. Сбор фактического статистического материала о выбранном объекте. Обработка и анализ результатов. Своевременное представление курсовой работы для первой и второй проверок	30	50	6 неделя семестра
	Рубежный контроль	Оформление курсовой работы в соответствии с требованиями	10	20	
ВСЕГО за семестр			40	70	
Промежуточный контроль (Экзамен)		Защита курсовой работы	20	30	14 неделя
Семестровый рейтинг по дисциплине			60	100	

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ / ПРАКТИКЕ (ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА)

Блок А *(пример содержания)*

А.0 Фонд тестовых заданий по дисциплине.

Вариант 1.

1. Балансовые остатки денежных средств увеличиваются в результате:
а) прироста дебиторской задолженности;
б) снижения кредиторской задолженности;
в) увеличения капитала и резервов.
2. Для расчета минимально необходимого предприятию уровня общего коэффициента покрытия, кроме балансовых данных, надо принять в расчет:
а) стоимость необходимых запасов;
б) сумму прибыли от реализации;
в) состояние дебиторской задолженности
3. Между коэффициентом текущей ликвидности и коэффициентом обеспеченности собственными средствами:
а) существует прямая зависимость;
б) существует обратная зависимость;
в) отсутствует зависимость.
4. Коэффициент обеспеченности собственными средствами можно повысить путем:
а) уменьшения капитала и резервов;
б) уменьшения фондов потребления;
в) уменьшения внеоборотных активов.
5. Одним из ключевых показателей кредитоспособности является:
а) отношение прибыли от реализации к выручке от реализации;
б) отношение ликвидных активов к краткосрочной задолженности;
в) отношение дебиторской задолженности к кредиторской задолженности.
6. Показатели кредитоспособности отличаются от показателей платежеспособности:
а) подходом к оценке ликвидности оборотных активов;
б) способами учета краткосрочной задолженности;
в) методами сопоставления текущих активов и текущих долгов.
7. Ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности является фактором:
а) улучшения его финансового состояния предприятия;
б) ухудшения его финансового состояния;
в) не влияет на финансовое состояние.
8. Ускорение оборачиваемости дебиторской задолженности может быть достигнуто путем:
а) увеличения выручки от реализации;
б) увеличения кредиторской задолженности;
в) увеличения запасов.
9. Оборачиваемость кредиторской задолженности зависит от:
а) цен на реализуемую продукцию;
б) затрат на реализуемую продукцию;
в) ставки налога на прибыль;
г) всего перечисленного.
10. Факторинг — это:
а) продажа товаров;
б) продажа услуг;
в) продажа дебиторской задолженности.
в) в зависимости от условий их предоставления.

11. Утверждение, что кредит обходится предприятию дороже факторинга:
а) верно;
б) верно при определенных условиях;
в) неверно.
12. РЕПО – это
а) уступка права требования
б) кредит, выдаваемый несколькими суммами в течение определенного срока в пределах установленного лимита
в) род кредита, представляющий продажу ценных бумаг с обязательством их обратного выкупа по более высокой цене
13. Могут ли быть предметом кредитного договора другие виды активов, кроме денежных средств?
а) да
б) нет
в) нет, при условии, что размер выдачи денежных средств по кредитному договору не превышает 100 тыс. сом.
г) данная ситуация не урегулирована действующим законодательством
14. Ссуды физическим лицам называются :
а) ипотечные кредиты
б) потребительские кредиты
в) консорциальные кредиты
15. К принципам кредитования относятся:
а) возвратность, срочность
б) дифференцированность и обеспеченность кредита;
в) платность банковских ссуд;
г) делимость
д) эквивалентная стоимость
16. Синдицированный (консорциальный) кредит:
а) кредит, выдаваемый несколькими суммами в течение определенного срока в пределах установленного лимита
б) род кредита, представляющий комбинацию двух противоположных сделок, даты исполнения которых не совпадают
в) кредитование счета при недостатке или отсутствии на нем средств
г) объединение нескольких банков для кредитования крупного заемщика
17. Вид краткосрочной ссуды, выдаваемой заемщику в установленных пределах при недостатке собственных средств на расчетном, текущем счетах, предоставляется для осуществления платежей и расчетов по мере возникновения потребности в средствах?
а) контокоррентынй кредит
б) вексельный кредит
в) консорциальный кредит
г) кредитная линия
18. Какие могут быть облигации?
а) только именными в соответствии с решением общего собрания акционеров
б) только на предъявителя в соответствии с уставом общества
в) именными или на предъявителя согласно действующему законодательству
г) именными и на предъявителя в соответствии с решением общего собрания акционеров.
19. Раскройте состав затрат, связанных с получением и использованием займов и кредитов, в соответствии:
а) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам; проценты; дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям; курсовые и суммовые разницы, относящиеся на подлежащие к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или

условных денежных единицах, образованные с даты начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления), а также дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств
б) проценты, причитающиеся к оплаты заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам, а также курсовые и суммовые разницы, относящиеся на подлежащие к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образованные с даты начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления)
в) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам; проценты; проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям, а также курсовые и суммовые разницы, относящиеся на подлежащие к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образованные с даты начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления)
г) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам, а также расходы, вытекающие из содержания договора займа и (или) кредитного договора, если иное не оговорено действующим законодательством
20. Какой критерий не является определяющим при отнесении объекта имущества фирмы к внеоборотным активам?
а) объект совершает кругооборот за ряд производственных циклов
б) сохраняет свою натурально-вещественную форму в производственном процессе
в) имеет стоимость не менее 5000 тыс.сом.
г) изнашивается в процессе использования
21. Что относят к нематериальным активам фирмы?
а) активы, не имеющие материально-вещественной формы
б) денежные средства
в) дебиторская задолженность
г) ценные бумаги других предприятий
22. Операционный денежный поток – это
а) чистое изменение постоянных активов.
б) сумма чистой прибыли и амортизации минус увеличение собственных оборотных (кроме денежных) средств за отчетный период.
в) денежный поток, который образуется за счет привлечения новых источников капитала плюс увеличение процентных обязательств, минус выплаченные дивиденды.
23. Что из ниже перечисленного не входит в состав расходов по обычным видам деятельности:
а) материальные затраты, затраты на оплату труда;
б) отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.
в) расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации, расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности
24. Привлечение долгосрочных заемных средств ведет к:
а) улучшению ключевых показателей кредитоспособности;
б) ухудшению этих показателей;
в) не влияет на эти показатели.

А.1 Вопросы для опроса:

Модуль 1. Введение в финансовый анализ деятельности предприятия

1. Содержание и цели финансового анализа.
2. Методы и виды финансового анализа.

3. Виды финансового анализа.
4. Система показателей оценки деятельности коммерческих организаций.
5. Информационная база финансового анализа.
6. Общая оценка финансового состояния предприятия.
7. Общая оценка финансового состояния предприятия.
8. Анализ финансовой устойчивости.

Модуль 2. Анализ ликвидности и оборачиваемости оборотного капитала.

1. Анализ ликвидности и платежеспособности предприятия.
2. Показатели ликвидности предприятия.
3. Показатели платежеспособности предприятия.
4. Анализ оборачиваемости оборотного капитала.
5. Длительность одного оборота.
6. Анализ движения денежных средств.

Модуль 3. Оценка финансовых показателей

1. Анализ прибыли предприятия.
2. Анализ рентабельности предприятия.
3. Оценка потенциального банкротства предприятия.
4. Понятие предпринимательского риска.
5. Способы оценки предпринимательского риска.

А.2 Вопросы для рубежного контроля

Модуль 1. Введение в финансовый анализ деятельности предприятия

Тематика эссе.

1. Перспективное соотношение источников финансирования расходов предприятий.
2. Идеальная система финансирования расходов предприятий.
3. Налоговые льготы для инновационно-активных предприятий в экономике.
4. Методы регулирования доходов и расходов предприятия в современной экономике.
5. Выбор критериев при моделировании устойчивого финансового роста предприятий.
6. Преимущества и недостатки бюджетирования как модели денежно-финансового планирования.
7. Выбор альтернативных бюджетированию моделей денежно-финансового финансового планирования на предприятии.
8. Как я себе представляю сущность финансового планирования и систему денежно-финансового плана.
9. В чем сильные и слабые стороны моделей денежно-финансового планирования.
10. Моя трактовка принципиальных основ выбора и моделирования плана по финансам.
11. Должны ли быть различия и какие в составе и классификациях источников финансирования предпринимательской деятельности.
12. Какими я вижу формы финансирования деятельности предприятия.
13. Особенности проектов предприятия и финансовые критерии их успешности.
14. Насколько применимы и эффективны для Кыргызской экономики зарубежные методы финансирования деятельности предприятия.
15. Как я рассчитаю результирующий тип финансовой ситуации по критерию финансовой устойчивости.
16. Возможно ли определение финансового состояния организации не по балансу и каким образом.

Блок В

В.0 Написание реферата на одну из следующих тем:

1. Финансовая деятельность на предприятии в условиях инфляции и нестабильности валютных курсов
2. Финансовая деятельность на предприятии в системе антикризисного управления предприятиям
3. Государственная финансовая поддержка предприятий реального сектора экономики в системе антикризисных мер
4. Бюджетирование как метод финансового планирования в организации
5. Собственные источники финансирования деятельности организации
6. Способы оптимизации стоимости капитала организации
7. Способы долгового финансирования деятельности организации
8. Способы финансирования текущей деятельности организации
9. Управление оборотным капиталом
10. Способы финансирования капитальных вложений организации
11. Финансовый контроль как процедура финансового менеджмента организации
12. Управление денежными потоками организации
13. Управление финансовым результатом организации
14. Внутренние резервы как инструмент финансовой деятельности предприятия.
15. Оптимизация долговой нагрузки предприятия
16. Управление заемным капиталом организации
17. Способы реструктуризации задолженности предприятия
18. Факторинг как инструмент финансового менеджмента организации
19. Управление заимствованиями как процедура финансового менеджмента организации
20. Слияния и поглощения компаний с использованием заемных средств
21. Заемные источники финансирования корпораций
22. Роль кредита в управлении оборотным капиталом организации
23. Кредит как источник финансирования текущей деятельности организации
24. Отраслевые особенности политики заимствований организаций

В.1 Типовые задачи:

Задание 1. Рассчитайте изменение уровня финансового левериджа для предприятия "Ореми" в 01, 02 и 03 годах, если соответственно:
объем чистой прибыли увеличился на 4.4%, 2.7%, 2.1%;
валовая прибыль увеличилась на 2.1%, 3.3%, 2.4%

Задание 2. Балансовая прибыль у ЗАО "Электрик" и ОАО "СВЕТ" одинакова и равна 32 млн. сом. Собственный капитал ЗАО "Электрик" 21.4 млн. сом и у ОАО "СВЕТ" 95 млн. сом. ЗАО "Электрик" имеет заемные средства в размере 60 млн. сом, взятых под 13.5% годовых. Рассчитайте рентабельность собственного капитала (ROE) и ЭФР.

Задание 3. Сравните эффективность использования заемного капитала компанией за 2020 и 2021 года. В 2020 году балансовая прибыль компании составила 5 354 тыс. долл., а в 2021году 6 933 тыс. долл.; собственный капитал в 2020 году 12.7 млн. долл. и 14.8 млн. долл. соответственно в 2021 году; заемный капитал в 2020 году 18.5 млн. долл. и 20.7 в 2021 году; средневзвешенная цена заемных ресурсов 7.7% в 2010 году и 6.4% в 2021 году; темп инфляции 3.0% в 2020 году и 3.6% в 2021 году, уровень налогообложения 25.5% и 27% соответственно в 2020 и 2021 годах.

Задание 4. Для открытия нового дела необходимо привлечь средства.
Варианты соотношения заемного и акционерного капитала:
а) 20% акционерного и 80% заемного,
б) 40% акционерного и 60% заемного,

в) 60% акционерного и 40% заемного,
г) 80% акционерного и 20% заемного,
д) 100% акционерного.
Размер дивидендных выплат: а) 12%, б) 14%, в) 16%, г) 18%, д) 20%.
Размер ставки за кредит: а) 21%, б) 19%, в) 17%, г) 15%, д) нет.
Ставка налога на прибыль 10%.
Определите, при каком варианте средневзвешенная стоимость капитала будет минимальной.

Задание 5 . Для расширения производства необходимо привлечь средства.
Существующая структура капитала:
акционерный капитал 100 000 обыкновенных акций на сумму 34 млн. долларов, с 14,6% дивидендным доходом и 12,5% облигации на сумму 13,9 млн. долларов.
Дополнительные средства в размере 7,25 млн. долларов можно мобилизовать путем:
а) дополнительная эмиссия 15 000 акций по цене 320 долларов (4,8 млн. долларов) и остальные в виде 19,9% банковского кредита. Дивидендный доход на акцию изменится до уровня 15,3% годовых.
б) дополнительная эмиссия 22 000 акций по цене 315 долларов (6,93 млн. долларов) и остальные в виде 17,4% банковского кредита. Дивидендный доход на акцию изменится до уровня 15,9% годовых.
в) эмиссия привилегированных акций с дивидендным доходом 16,1% годовых.
г) эмиссия долговых обязательств под 22,5% годовых.
Ставка налога на прибыль 10%.
Определите наиболее выгодный вариант с точки зрения наименьшей стоимости совокупного капитала.

Задание 6. Рентабельность активов 30,5%.
Соотношение заемного и акционерного капитала:
а) 20% акционерного и 80% заемного,
б) 40% акционерного и 60% заемного,
в) 60% акционерного и 40% заемного,
г) 80% акционерного и 20% заемного,
д) 100% акционерного.
Размер ставки за кредит: а) 43%, б) 35%, в) 27%, г) 16%, д) нет.
Ставка налога на прибыль 24%.
Определите при каком варианте рентабельность собственного капитала будет наибольшей.

Кейс.
Имеется просроченная задолженность ОАО «Электролюстры» перед банком, включающая основной долг в размере 1 млн. сом., начисленные, но не уплаченные в срок проценты - 500 тыс. сом., штрафы – 500 тыс. сом. В качестве обеспечения задолженности банк имеет договор залога на недвижимое имущество (складские помещения), рыночная стоимость которых в настоящее время составляет 1.6 млн. сом. , при этом арендные платежи составляют 30 тыс. сом. в месяц. Банк имеет дочернюю фирму ЗАО «Авангард», занимающуюся операциями с недвижимостью. Собственные средства ЗАО «Авангард» позволяют поставить на баланс недвижимость, находящуюся в обеспечении по кредитному договору банка и заемщика. Содержание складских помещений для ЗАО «Узоры» обходится в среднем в 2 тыс. сом. в месяц.ОАО «Энергосвязь» готово взять в аренду складские помещения и платить арендную плату 30 тыс. сом. в месяц (с учетом НДС).

Составить схему погашения просроченной задолженности по банковскому кредиту с участием всех заинтересованных сторон

Блок С *(пример содержания)*

С.0 Примерная тематика курсовых работ

1. Финансовые ресурсы и собственный капитал организации.
2. Оценка кредитоспособности предприятия.
3. Влияние учётной политики на финансовый результат деятельности организации.
4. Прибыль предприятия, её планирование, распределение.
5. Финансовые проблемы формирования и использования оборотного капитала.
6. Амортизация и её роль в воспроизводственном процессе.
7. Анализ эффективности использования основных фондов на предприятии
8. Анализ эффективности использования оборотных средств на предприятии
9. Экономическая оценка инвестиционного проекта на предприятии
10. Резервы снижения себестоимости готовой продукции
11. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия
12. Оценка проблем и перспектив развития предприятия
13. Оценка экономического потенциала предприятия
14. Экономические решения по повышению прибыли и рентабельности на предприятии
15. Управление предприятием как микроэкономической системой
16. Совершенствование механизма инвестиционного управления предприятием
17. Формирование инвестиционной стратегии предприятия
18. Совершенствование механизма планирования на предприятии
19. Организация стратегического планирования на предприятии
20. Совершенствование технико-экономического планирования производства на предприятии
21. Совершенствование оперативного планирования и регулирования производства
22. Совершенствование планирования и анализа затрат на производство на предприятии
23. Экономическая оценка инвестиционного проекта на предприятии
24. Оценка инвестиционной привлекательности предприятия
25. Повышение эффективности использования основных производственных фондов на предприятии
26. Повышение эффективности использования материальных ресурсов на предприятии
27. Резервы ускорения оборачиваемости оборотных средств предприятия
28. Совершенствование планирования и анализа оборотного капитала
29. Совершенствование планирования и анализа основного капитала
30. Основные пути снижения издержек производства на предприятии
31. Рентабельность предприятия и методы определения ее показателей
32. Анализ и совершенствование организации материально-технического обеспечения предприятия
33. Управление финансовой деятельностью предприятия
34. Совершенствование хозяйственно-финансовой деятельности предприятия
35. Финансовый анализ в системе антикризисного управления предприятием
36. Анализ финансового состояния предприятия и разработка мероприятий по совершенствованию его деятельности
37. Оценка финансового состояния предприятия.
38. Планирование себестоимости и выручки от реализации продукции.
39. Экономическая характеристика состояния и источников финансирования основного капитала.

Блок D

- Вопросы для проверки уровня обученности ЗНАТЬ

1. Содержание и задачи финансового анализа.
2. Предмет и объекты финансового анализа.
3. Пользователи финансовой информацией коммерческой организации и субъекты экономического анализа.
4. Виды финансового анализа.
5. Методы финансового анализа.
6. Общая оценка финансового состояния предприятия.
7. Экспресс- анализ бухгалтерского баланса, анализ динамики валюты баланса.
8. Сравнение динамики валюты с динамикой выручки и прибыли.
9. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса.
10. Понятие финансовой устойчивости предприятия.
11. Наличие собственных оборотных средств (СОС), общая величина основных источников формирования запасов и затрат.
12. Типы финансовой устойчивости.
13. Коэффициенты финансовой устойчивости
14. Абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости.
15. Понятие ликвидности.
16. Разделение активов на группы по степени ликвидности.
17. Разделение пассивов по степени срочности погашения обязательств.
18. Показатели ликвидности: коэффициент покрытия, коэффициент быстрой ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности.
19. Анализ ликвидности баланса.
20. Расчет коэффициентов ликвидности.
21. Анализ оборачиваемости оборотного капитала.
22. Анализ движения денежных средств.
23. Понятие оборотных фондов, оборотных средств и средств в обращении.
24. Коэффициент оборачиваемости, длительность одного оборота.
25. Коэффициент закрепления оборотных средств.
26. Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности и ТМЦ.
27. Понятие денежного потока, его основные характеристики.
28. Оборачиваемость оборотного капитала.
29. Анализ прибыли и рентабельности
30. Горизонтальный и вертикальный анализ прибыли по данным Отчета о финансовых результатах. .
31. Факторный анализ прибыли от продаж.
32. Показатели рентабельности.
33. Понятие предпринимательского риска, способы его оценки
34. Виды предпринимательского риска.
35. Операционный и финансовый леверидж.
36. Другие способы оценки предпринимательского риска.
37. Расчет финансового рычага, расчет операционного рычага.

- Задачи/задания для проверки уровня обученности УМЕТЬ

На основании представленной финансовой отчетности предприятия произвести:
1. Расчет оптимальной структуры капитала компании

2. Расчет рентабельности капитала компании
3. Расчет ликвидности баланса компании
4. Расчет рентабельности компании
5. Расчет показателей финансовой устойчивости компании
6. Вертикальный анализ структуры баланса предприятия
7. Горизонтальный анализ структуры баланса компании
8. Расчет эффективности продаж компании
9. Расчет показателей эффективности использование основного капитала компании
10. Расчет показателей эффективности использование оборотного капитала компании
11. Расчет лизинговых платежей
12. Расчет платежей по договору факторинга
13. Расчет эффективности франшизы
14. Расчет суммы дивидендов
15. Расчет чистой прибыли компании
16. Анализ структуры баланса предприятия
17. Анализ основных фондов

- Задачи/задания для проверки уровня обученности ВЛАДЕТЬ

Задание. На основании финансовой отчетности организации осуществить анализ финансового состояния, обобщить результаты анализа и выработать предложения по повышению эффективности деятельности данной организации.
1. На основе финансовой отчетности дать оценку структуры и динамики имущества организации. Результаты оформить в таблицу 1.

Таблица 1

Анализ структуры и динамики имущества организации

Показатели	на начало периода	на конец периода	Удельный вес,%		отклонения		темп роста %	темп прироста %
			на начало периода	на конец периода	по сумме	по уд.весу		
1. Внеоборотные активы								
2.Запасы,затраты								
3.Дебиторская задолженность								
4.Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения								
5.Прочие оборотные активы								
Баланс								

*Выводы:*_____
_____
_____

2. На основе финансовой отчетности дать оценку структуры и динамики источников финансирования организации, результаты оформить в таблицу 2.

Таблица 2

Анализ структуры и динамики источников финансирования

Показатели	на начало периода	на конец периода	Удельный вес,%	отклонения	темп роста %	темп прироста %

			на начало периода	на конец периода	по сумме	по уд.весу		
1. Источники собственных средств								
2. Долгосрочные кредиты и займы								
3. Краткосрочные кредиты и займы								
4.Кредиторская задолженность								
5. Прочие краткосрочные пассивы								
Баланс								

*Выводы:*_____
_____
_____

3. Дать оценку структуры и динамики внеоборотных активов и эффективности их использования, результаты оформить в таблицу 3.

Таблица 3

Анализ структуры и динамики внеоборотных активов

Показатели	на начало периода	на конец периода	Удельный вес,%		отклонения		темп роста %	темп прироста %
			на начало периода	на конец периода	по сумме	по уд.весу		
1. Внеоборотные активы:								
1.1. Нематериальные активы								
1.2. Основные средства								
1.3. Незавершенное строительство								
1.4. Долгосрочные финансовые вложения								
1.5.Фондоотдача основных средств								
1.6.Фондоемкость основных средств								
1.7. Рентабельность основных средств								
1.8.Рентабельность внеоборотных активов								

*Выводы:*_____
_____
_____

4 Дать оценку структуры и динамики оборотных активов организации, результаты оформить в таблицу 4.

Таблица 4

Анализ структуры и динамики оборотных активов

Показатели	на начало периода	на конец периода	Удельный вес,%		отклонения		темп роста %	темп прироста %
			на начало периода	на конец периода	по сумме	по уд.весу		
1. Запасы								

2. НДС по приобретенным ценностям								
3. Дебиторская задолженность								
4. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения								
Оборотные активы всего								
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов								
Период оборота оборотных активов								
Абсолютная экономия оборотных средств								
Относительная экономия оборотных средств								

Выводы:_____
_____
_____

Дать оценку структуры и динамики материальных затрат организации, результаты оформить в таблицу 5.

Таблица 5

Анализ структуры и динамики материальных затрат

Показатели	на начало периода	на конец периода	Удельный вес,%		отклонения		темп роста %	темп прироста %
			на начало периода	*на конец периода*	*по сумме*	*по уд.весу*		
Сырье и материалы								
Затраты в незавершенном производстве								
Готовая продукция и товары для перепродажи								
Товары отгруженные								
Расходы будущих периодов								
Прочие запасы и затраты								
Материалоотдача								
Материалоемкость продукции								
Коэффициент оборачиваемости материальных затрат								
Период оборота материальных затрат								

*Выводы:*_____
_____
_____

6. Дать оценку динамики дебиторской задолженности и периода ее оборота. Результаты представить в таблице 6.

Таблица 6

Анализ структуры и динамики дебиторской задолженности

Показатели	на начало периода	на конец периода	Удельный вес,%		отклонения		темп роста %	темп прироста %
			на начало периода	на конец периода	по сумме	по уд.весу		
1. Дебиторская задолженность, всего								
в том числе:								
1.1. Дебиторская задолженность более 12 месяцев								
1.2. Дебиторская задолженность менее 12 месяцев								
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности								
Период оборота дебиторской задолженности								

*Выводы:*_____

_____

_____

7. На основании отчетности организации осуществить анализ денежных потоков организации, результаты представить в таблицу 7.

Таблица 7

Оценка движения денежных средств прямым методом

Показатели	*Сумма*
1. *Текущая деятельность*	
1.1.Приток денежных средств:	
-выручка от реализации продукции, услуг	
-авансы, полученные от покупателей	
-целевое финансирование	
-прочие поступления	
1.2. Отток денежных средств:	
-оплата товаров, работ, услуг	
-оплата труда	
-отчисления на социальные нужды	
-выдача подотчетных сумм	
-выдача авансов	
-расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	
-оплата процентов по кредитам	
1.3. Итого: приток(+), отток (-) денежных средств (1.1. –1.2.)	
2.*Инвестиционная деятельность*	
2.1. Приток денежных средств:	
-выручка от реализации основных средств и иного имущества	
2.2.Отток денежных средств:	
-оплата долевого участи в строительстве	
-оплата машин, оборудования	
2.3. Итого: приток (+), отток (-) денежных средств (2.1. – 2.2.)	
3. *Финансовая деятельность*	
3.1. Приток денежных средств:	
-получение кредитов, займов	
3.2. Отток денежных средств	
-финансовые вложения	
-выплата дивидендов	
3.3. Итого: приток (+), отток (-) денежных средств (3.1.-3.2.)	
Всего изменение денежных средств (1.3 +2.3. +3.3.)	

*Выводы:*_____
_____
_____

8. Дать оценку структуры и динамики источников собственных средств организации, результаты оформить в таблицу 8.

Таблица 8

Анализ структуры и динамики источников собственных средств организации

Показатели	*на начало периода*	*на конец периода*	*Удельный вес,%*		*отклонения*		*темп роста %*	*темп прироста %*
			на начало периода	*на конец периода*	*по сумме*	*по уд.весу*		
1. Источники собственных средств:								
1.1.Уставный капитал								
1.2.Добавочный капитал								
1.3. Резервный капитал								
1.4.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)								

*Выводы:*_____
_____
_____

9. Дать оценку структуры и динамики кредиторской задолженности, результаты оформить в таблицу 9.

Таблица 9

Анализ структуры и динамики кредиторской задолженности

Показатели	*на начало периода*	*на конец периода*	*Удельный вес,%*		*отклонения*		*темп роста %*	*темп прироста %*
			на начало периода	*на конец периода*	*по сумме*	*по уд.весу*		
1. Кредиторская задолженность:								
1.1.поставщики и подрядчики								
1.2.задолженность перед персоналом								
1.3.задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами								
1.4.прочая кредиторская задолженность								
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности								
Период оборота кредиторской задолженности								

*Выводы:*_____
_____

10. На основании отчетности организации дать оценку ликвидности баланса , коэффициентов ликвидности, результаты оформить в таблицу 10, 11

Таблица 10

1. Баланс ликвидности

Активы	На начало периода	На конец периода	Пассивы	На начало периода	На конец периода	Отклонение на начало периода	Отклонение на конец периода
Наиболее ликвидные активы-А1			Наиболее срочные обязательства-П1				
Быстрореализуемые активы-А2			Краткосрочные пассивы-П2				
Медленно реализуемые активы-А3			Долгосрочные пассивы-П3				
Труднореализуемые активы-А4			Постоянные пассивы-П4				

.

Пример построения билета промежуточной аттестации (экзамен):

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ №_1
по дисциплине «Организация и управление финансовой деятельностью на предприятии (организации)»
для бакалавров направлений «Экономика»
профиль «Экономика предприятий и организаций»

1. Вопрос для проверки уровня обученности **ЗНАТЬ:** Бюджетирование как метод финансового планирования в организации.

2. Вопрос для проверки уровня обученности **УМЕТЬ:** Произвести расчет оптимальной структуры капитала компании.

3. Вопрос(задача/задание) для проверки уровня обученности **ВЛАДЕТЬ:** **Задача.** По приведенным ниже данным рассчитайте норматив оборотных средств предприятия по материалам на очередной квартал.
Плановый расход составляет по материалу А – 10 млн. сом., по материалу Б – 2 млн. сом., по материалу В – 6 млн. сом.
1 этап. Расчет нормы запаса в днях (сделать в таблице).
2 этап. Расчет средневзвешенной нормы оборотных средств в целом по всем материалам
3 этап. Расчет однодневного расхода материалов
4 этап. Расчет норматива оборотных средств в денежной форме по всем материалам

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

1. Шкалы оценивания тестовых заданий.
В одном тестовом задании 20 закрытых вопросов. За каждый правильно ответ – 5 баллов
Общая оценка определяется как сумма набранных баллов. Отметка (в %)

правильные ответы в тесте, %	оценка за тест
85 - 100	отлично
70- 84	хорошо
60 - 69	удовлетворительно
0 - 59	неудовлетворительно

2. Устный опрос на практических (семинарских) занятиях по отдельным темам

Критерий	Оценка в баллах
нет ответа	0
минимальный ответ	31-59
изложенный, раскрытый ответ	60-69
законченный полный ответ	70-84
образцовый, примерный, достойный подражания ответ	85-100

3. Эссе

Критерий	Вес критерия, %
соответствие ответа выбранной теме (поставленному вопросу)	20
полнота раскрытия темы	30
правильность фактического материала, уместность приводимых в тексте высказываний, а также корректность оформления цитат	20
структурированность ответа и логичность изложения	20
соответствие форматным требованиям оформления	10
Итого	100

Максимальная оценка ставится за эссе со следующими характеристиками ответа:

1. содержание эссе полностью соответствует выбранной теме - дан исчерпывающий ответ на поставленный в теме эссе вопрос; тема раскрыта полно, профессионально, грамотно; в ответе достигнуто смысловое единство текста, аргументов, практических примеров и иллюстраций, цитат; в эссе четко формулируется и аргументированно отстаивается авторская позиция;
2. все термины и понятия, заявленные в теме, определены полно и точно, в органической связи с содержанием вопроса;
3. структура эссе («вступление - основная часть - заключение») выдержана в полном объеме; эссе завершается обоснованным обобщением и выводом;
4. эссе написано грамотно (не содержит орфографических ошибок), без произвольных сокращений и не содержит информации, не относящейся к предмету ответа;
5. соблюдены все правила оформления эссе: выдержан объем эссе и также требования по

шрифту, интервалам, абзацному отступу, расстановке переносов.

4. Реферат

Критерий	Вес критерия, %

содержание реферата полностью соответствует выбранной теме; тема раскрыта исчерпывающе полно, профессионально, грамотно	40
защита на занятии: в ответе достигнуто смысловое единство текста, аргументов, практических примеров и иллюстраций, цитат	20
соответствие форматным требованиям оформления и грамотное изложение текста	20
качество раздаточного материала	20
Итого	100

За несоблюдение требований, предъявляемых к реферату, максимально возможная оценка
снижается за:

- за неполноту ответа; наличие отклонений от темы реферата; смысловую расплывчатость и
нелогичность; недостаточную аргументированность содержания реферата;
- за неполное или неточное определение понятий / отсутствие определения терминов и понятий, заявленных в теме;
- за несоблюдение структуры реферата и наличие орфографических ошибок.

5.Ситуационная деловая игра

Критерий	Вес критерия, %
достижение основной цели игры - нахождение оптимального обоснованного управленческого решения в заданной ситуации	30
уместное и уверенное оперирование профессиональными терминами, методиками, умениями и навыками	20
высокий уровень понимания содержания деловой игры, умение собрать недостающую информацию, сделать обобщения, теоретизировать	20
контекстное творчество и способность предложить нестандартные, нетипичные способы решения поставленной организационно-управленческой задачи	20
эффективное командное взаимодействие	10
Итого	100

6. Контрольная работа

Критерий	Вес критерия, %
соответствие определенной логической последовательности (алгоритму) решения контрольной работы	25
умение оперировать понятиями, правилами и утверждениями и формулами	25
исчерпывающие конкретные ответы на поставленные в контрольной работе вопросы	25
усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность	25

Критерии оценки знаний и практических навыков студентов промежуточного контроля

Оценка «отлично», «зачтено»

- Систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам дисциплины, а также по основным вопросам, выходящим за пределы учебной программы;

- точное использование научной терминологии систематически грамотное и логически правильное изложение ответа на вопросы;
- безупречное владение инструментарием учебной дисциплины, умение его эффективно использовать в постановке научных и практических задач;
- выраженная способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы и нестандартные ситуации;
- полное и глубокое усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине;
- умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку, используя научные достижения других дисциплин;
- творческая самостоятельная работа на практических/семинарских/лабораторных занятиях, активное участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий;
- высокий уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций.

Оценка «хорошо», «зачтено»

- Достаточно полные и систематизированные знания по дисциплине;
- умение ориентироваться в основном теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку;
- использование научной терминологии, лингвистически и логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы;
- владение инструментарием по дисциплине, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач;
- усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине;
- самостоятельная работа на практических занятиях, участие в групповых обсуждениях, высокий уровень культуры исполнения заданий;
- средний уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций.

Оценка «удовлетворительно», «зачтено»:

- Достаточный минимальный объем знаний по дисциплине;
- усвоение основной литературы, рекомендованной учебной программой;
- умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по дисциплине и давать им оценку;
- использование научной терминологии, стилистическое и логическое изложение ответа на вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок;
- владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении типовых задач;
- умение под руководством преподавателя решать стандартные задачи;
- работа под руководством преподавателя на практических занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий;
- достаточный минимальный уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций.

Оценка «неудовлетворительно», «незачтено»:

- Фрагментарные знания по дисциплине;
- отказ от ответа (выполнения письменной работы);
- знание отдельных источников, рекомендованных учебной программой по дисциплине;
- неумение использовать научную терминологию;
- наличие грубых ошибок;
- низкий уровень культуры исполнения заданий;
- низкий уровень сформированности заявленных в рабочей программе компетенций.

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ / ПРАКТИКИ И ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ

1. Тестовые задания.

В одном тестовом задании 20 закрытых вопросов. К каждому вопросу приводится несколько вариантов ответов. Правильных ответом может быть несколько. За каждый правильно ответ – 5 баллов

2. Эссе

Работа должна соответствовать жанру эссе. Эссе представляет собой творческое мини-сочинение, в котором участник излагает свое видение предложенной темы, стараясь обосновать его, опираясь на существующие тенденции экономического развития, а также обращаясь к фактам, почерпнутым из социального или личного опыта.

Эссе подается как авторский продукт, не содержащий в себе ни полностью, ни частично элементов плагиата.

Цитирование использованной литературы оформляется в виде сносок со всеми выходными данными источников (автор, название работы, город издания, издательство (периодическое издание), год издания (номер выпуска), страницы).

Требования к оформлению эссе

Оформление эссе должно отвечать следующим требованиям:

- объем работы: от 5 000 до 7000 знаков (с учетом пробелов) т.е. 5-6 страниц печатного текста;

-лист формата А4, книжная ориентация;

-кегль 14, вид шрифта –Times New Roman, межстрочный интервал – 1,5;

- поля: 3 см слева, сверху и снизу –2 см, справа – 1,5 см;

- структура: вступление – основная часть – заключение;

- заголовок: по центру страницы;

- ФИО автора, курс, номер группы

3. Методические рекомендации по работе над конспектом лекций

В ходе лекционных занятий обучающимся рекомендуется выполнять следующие действия. Вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации по их применению. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочихк онспектах поля, на которых во внеаудиторное время можно сделать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

4. Методические рекомендации к практическим занятиям

При подготовке к практическим занятиям обучающимся необходимо изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы. В ходе подготовки к практическим занятиям необходимо освоить основные понятия и методики расчета показателей, ответить на контрольные вопросы. В течении практического занятия студенту необходимо выполнить задания, выданные преподавателем, что зачитывается как текущая работа студента и оценивается по критериям, представленным в пункте 4.2.

5. Методические указания к написанию реферата

Реферат – письменная работа объемом 18-20 печатных страниц, выполняемая студентами в течение длительного срока (от одной недели до месяца).

Реферат (от лат. referrer – докладывать, сообщать) – краткое точное изложение сущности какого-либо вопроса, темы на основе одной или нескольких книг, монографий или других первоисточников. Реферат должен содержать основные фактические сведения и выводы по рассматриваемому вопросу.

В настоящее время, кроме реферирования изученной литературы, от студентов требуется аргументированное изложение собственных мыслей по освещаемой проблеме.

В реферате нужны развернутые аргументы, рассуждения, сравнения. Материал подается не столько в развитии, сколько в форме констатации или описания.

Содержание реферируемого произведения излагается объективно от имени автора. Если в первичном документе главная мысль сформулирована недостаточно четко, в реферате она должна быть конкретизирована и выделена.

Функции реферата: информативная (ознакомительная); поисковая; справочная; сигнальная; индикативная; адресная коммуникативная.

Степень выполнения этих функций зависит от содержательных и формальных качеств реферата, а также от того, кто и для каких целей их использует.

Требования к языку реферата: он должен отличаться точностью, краткостью, ясностью и простотой.

Структура реферата

Титульный лист (заполняется по единой форме).

После титульного листа на отдельной странице следует план, (содержание), в котором указаны названия всех разделов (пунктов плана) реферата и номера страниц, если это оглавление или содержание, указывающие начало этих разделов в тексте реферата.

После плана следует введение. Объем введения составляет 1,5-2 страницы.

Основная часть реферата может иметь три или несколько разделов, состоящих из 2-3 параграфов (подпунктов, подразделов) и предполагает осмысленное и логичное изложение главных положений и идей, содержащихся в изученной литературе. В тексте обязательны ссылки на первоисточники. В том случае если цитируется или используется чья-либо неординарная мысль, идея, вывод, приводится какой-либо цифрой материал, таблица – обязательно сделайте ссылку на того автора, у кого вы взяли данный материал.

Заключение содержит главные выводы и итоги из текста основной части, в нем отмечаются, как выполнены задачи и достигнуты ли цели, сформулированные во введении, а также ваше мнение по изученной проблеме.

Приложение может включать копии открыток, иллюстрации по теме реферата, таблицы, схемы, дополнительные сведения, не вошедшие в основной текст.

Библиография (список литературы) – здесь указывается реально использованная для написания реферата литература. Список составляется согласно правилам библиографического описания. Также следует указать все Интернет-ресурсы, которыми воспользовались для написания реферата.

Общие требования к тексту

Текст реферата должен подчиняться определенным требованиям: он должен раскрывать тему, обладать связностью и цельностью.

Раскрытие темы предполагает, что в тексте реферата излагается относящийся к теме материал и предлагаются пути решения содержащейся в теме проблемы; связность текста предполагает смысловую соотносительность отдельных компонентов, а цельность – смысловую законченность текста.

С точки зрения связности, все тексты делятся на тексты-констатации и тексты-рассуждения. Тексты-констатации содержат результаты ознакомления с предметом и фиксируют устойчивые и несомненные суждения. В текстах-рассуждениях одни мысли извлекаются из других, некоторые ставятся под сомнение, дается им оценка, выдвигаются различные предположения.

План реферата

Изложение материала в тексте должно подчиняться определенному плану – мыслительной схеме, позволяющей контролировать порядок расположения частей текста. Универсальный план научного текста, помимо формулировки темы, предполагает изложение вводного материала, основного текста и заключения.

Требования к введению. Введение – начальная часть текста. Оно имеет своей целью сориентировать читателя в дальнейшем изложении.

Во введении аргументируется актуальность исследования, т.е. выявляется практическое и теоретическое значение данного исследования. Далее констатируется, что сделано в данной области предшественниками; перечисляются положения, которые должны быть обоснованы. Введение может также содержать обзор источников или экспериментальных данных, уточнение исходных понятий и терминов, сведения о методах исследования. Во введении обязательно формулируются цель и задачи реферата. А также указываются методы, которыми пользовался студент при написании реферата.

Объем введения – в среднем около 10% от общего объема реферата.

Основная часть реферата. Основная часть реферата раскрывает содержание темы. Она наиболее значительна по объему, наиболее значима и ответственна. В ней обосновываются основные тезисы реферата, приводятся развернутые аргументы, предполагаются гипотезы, касающиеся существа обсуждаемого вопроса.

Важно проследить, чтобы основная часть не имела форму монолога. Аргументируя собственную позицию, можно и должно анализировать и оценивать позиции различных исследователей, с чем-то соглашаться, чему-то возражать, кого-то опровергать. Установка на диалог позволит избежать некритического заимствования материала из чужих трудов - компиляции.

Изложение материала основной части подчиняется собственному плану, что отражается в разделении текста на главы, параграфы, пункты. План основной части может быть составлен с использованием различных методов группировки материала: классификации (эмпирические исследования), типологии (теоретические исследования), периодизации (исторические исследования).

Заключение – последняя часть научного текста. В ней в краткой и сжатой форме излагаются полученные результаты, представляющие собой ответ на главный вопрос исследования. Здесь же могут намечаться и дальнейшие перспективы развития темы. Небольшое по объему сообщение также не может обойтись без заключительной части – пусть это будут две -три фразы. Но в них должен подводиться итог проделанной работы.

Библиографический список. Библиографический список использованных источников является одной из существенных частей научной работы. По этому списку можно судить о глубине и всесторонности исследования, об осведомленности исследователя в литературе по теме.

Оформление библиографического списка включает:

1) библиографическое описание использованных источников;

2) группировку источников различными способами, в зависимости от характера работы и ее назначения.

Требования, предъявляемые к оформлению реферата

Объем реферата от 18-20 машинописных страниц. Работа выполняется на одной стороне листа стандартного формата. По обеим сторонам листа оставляются поля размером 30 мм слева и 15 мм справа, вверху и внизу – 20 мм. Рекомендуется шрифт 14, интервал – 1,5, стиль – Times New Roman. Все листы реферата должны быть пронумерованы, кроме титульного. Каждый вопрос в тексте должен иметь заголовок в точном соответствии с наименованием в плане-оглавлении.

6. Методические указания к решению задач

Задание 1. Определить безубыточные объемы продаж и зоны безопасности предприятия в трех измерителях – стоимостном, натуральном и в процентах от производственной мощности.

Исходные данные:
Производственная мощность предприятия - 500 шт.
Цена изделия (Ц) - 200 сом.
Выручка (В) - 1000 тыс. сом.
Постоянные затраты (А) - 240 тыс. сом.
Переменные затраты на единицу продукции (b) - 120 сом.
Переменные затраты на весь выпуск продукции (Зпер) – 600 тыс. сом.
Прибыль от реализации продукции (П) - 16- тыс. сом.
Маржинальный доход (МД = В – Зпер)
Доля маржинального дохода в выручке (Дмд) - 0,4
Определение безубыточного объема продаж (Т) в стоимостном выражении:

$$Т = \frac{А}{Дмд} =$$

Безубыточный объем продаж в натуральном выражении:

$$Т = \frac{А}{Ц - b} =$$

Расчет безубыточного объема продаж в процентах к максимальной производственной мощности:
Т = А : МД х 100%

РЕШЕНИЕ
ОПЕРАЦИОННЫЙ РЫЧАГ
ОР = Маржинальный доход / Прибыль от продаж
ОР = МД/П
Маржинальный доход (МД = В – Зпер)
В - выручка
Переменные затраты на весь выпуск продукции (Зпер)
П – прибыль от реализации продукции

Задание 2. Имеется два предприятия А и Б. Выручка у них будет одинаковая и общие затраты тоже, но состав затрат разный. Операционный рычаг для предприятия А равен 3, для предприятия Б – 4,5. Определить как изменится прибыль каждого предприятия при увеличении объема продаж на 10% у каждого.
Решение
Если объем продаж у предприятий А и Б увеличится на 10%, то их прибыль увеличится соответственно на:
Прибыль предприятия А: 10% х 3 = 30%,
Прибыль предприятия Б: 10% х 4,5 = 45%.

Задание 3. ОАО "Искра" закончило 2012 год со следующими финансовыми результатами:
собственный капитал 12.3 млн. сом;
краткосрочные кредиты 7.12 млн. сом под 19.4% годовых;
долгосрочные кредиты 1.39 млн. сом под 15.7% годовых;
товарный кредит поставщикам 4.65 млн. сом под 12.5% годовых;
вексельный долг 0.56 млн. сом под 21.89% годовых;
балансовая прибыль 8.42 млн. сом;
уровень налогообложения 31%;

Оцените эффективность каждого из вида заемных средств и их долю в формировании эффекта финансового рычага.
РЕШЕНИЕ
Рассчитаем рентабельность совокупного капитала:
Рск = 8.42 / (12.3 + 7.12 + 1.39 + 4.65 + 0.56) = 0.3236 или 32.36%.
Определим эффект финансового рычага (ЭФР) для краткосрочных кредитов:
ЭФРкк = (32.36 - 19.4)*(1-0.31)*7.12/12.3 = 5,18%.
Определим ЭФР для долгосрочных кредитов:
ЭФРдк = (32.36 - 15.7)*(1-0.31)*1.39/12.3 = 1,30%.
Определим ЭФР для товарного кредита:
ЭФРтк = (32.36 - 12.5)*(1-0.31)*4.65/12.3 = 5,18%.
Определим ЭФР для вексельного долга:
ЭФРвд = (32.36 - 21.89)*(1-0.31)*0.56/12.3 = 0,33%.
ЭФРсуммарное = 5.18 + 1.30 + 5.18 + 0.33 = 11.99%.
Доля ЭФРкк = 5.18/11.99*100% = 43.2%.
Доля ЭФРдк = 1.30/11.99*100% = 10.84%.
Доля ЭФРтк = 5.18/11.99*100% = 43.2%.
Доля ЭФРвд = 0.33/11.99*100% = 2.75

7. Методические указания к промежуточному контролю

При явке на зачет обучающиеся обязаны иметь при себе зачётные книжки, которые они предъявляют в начале зачета.

Преподавателю предоставляется право поставить оценку без опроса по билету тем студентам, которые набрали более 60 баллов за текущий и рубежный контроли.

На промежуточном контроле студент должен верно ответить на теоретические вопросы билета и решить ситуационное задание.

Студенты могут использовать технические средства, справочно-нормативную литературу, наглядные пособия, учебные программы.