



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный технологический институт
(технический университет)»
(СПбГТИ(ТУ))

УТВЕРЖДЕНА

Решением ученого совета СПбГТИ(ТУ)
(протокол №12 от 24.12. 2019 г.)

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПЕРЕПОДГОТОВКИ
«Экономика предприятий и бухгалтерский учет»**

Санкт-Петербург
2019

1. ХАРАКТЕРИСТИКА ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1. Общие сведения по дополнительной профессиональной программе профессиональной переподготовки (далее – программа) «Экономика предприятий и бухгалтерский учет»:

Предшествующий уровень образования слушателя	высшее образование
Срок освоения (продолжительность обучения)	250 часов
Форма обучения	заочная
Форма итоговой аттестации	экзамен, выпускная аттестационная работа
Дополнительные сведения (при наличии)	Программа реализуется с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий (далее - ЭО и ДОТ)

1.2 Цель программы: получение компетенций, необходимых для выполнения нового вида профессиональной деятельности в области экономики и бухгалтерского учета.

1.3. Учет в содержании программы квалификационных требований, указанных в квалификационных справочниках по соответствующим должностям, профессиям и специальностям, или квалификационные требования к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей, которые устанавливаются в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о государственной службе

Программа разработана с учетом характеристик, указанных в Едином квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и служащих: наименование раздела ЕКС - «Общепрофессиональные квалификационные характеристики должностей работников, занятых на предприятиях, в учреждениях и организациях», утверждающий документ - Постановление Минтруда России от 21.08.1998 N 37

Должности – экономист, экономист по финансовой работе, экономист по бухгалтерскому учету и анализу хозяйственной деятельности.

1.4 Учет в содержании программы профессиональных стандартов:

В программе учитываются профессиональные стандарты

- «Бухгалтер»

обобщенная трудовая функция: В (Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта);

трудовые функции: В/01.6 (Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности); В/04.6 (Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование); В/05.6 (Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками);

Профессиональный стандарт утвержден Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 21 февраля 2019 г. N 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2019 N 54154).

- «Специалист по работе с инвестиционными проектами»:

обобщенная трудовая функция: А (Подготовка инвестиционного проекта)

трудовые функции: А/ 01.6 (Разработка инвестиционного проекта); А/02.6 (Проведение аналитического этапа экспертизы инвестиционного проекта)

Профессиональный стандарт утвержден Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 16 апреля 2018 г. N 239н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по работе с инвестиционными проектами» (Зарегистрировано в Минюсте России 08.05.2018 N 51016) .

1.5 Учет в содержании программы требований соответствующих федеральных государственных образовательных стандартов среднего профессионального и (или) высшего образования к результатам освоения образовательных программ

Программа разработана с учетом требований ФГОС к результатам освоения образовательной программы: федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) (Приказ Минобрнауки России от 12 ноября 2015 г. N 1327)

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

2.1 Сопоставление описания квалификации в профессиональном стандарте с требованиями к результатам подготовки по ФГОС ВО/СПО

Профессиональный стандарт (код, наименование, реквизиты)			Наименование ФГОС ВО/СПО (код, наименование, реквизиты)
Профессиональный стандарт «Бухгалтер», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 21 февраля 2019 г. N 103н «Об утверждении профессионального стандарта «Бухгалтер» (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2019 N 54154).			Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) (Приказ Минобрнауки России от 12 ноября 2015 г. N 1327)
Выбранная(ые) для освоения обобщенные трудовые функции или трудовые функции			Вид(ы) профессиональной деятельности (ВПД)
код	наименование	уровень (подуровень) квалификации	аналитическая, научно-исследовательская; учетная.
В	Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	6	
Трудовые функции или трудовые действия			Профессиональные задачи, профессиональные компетенции (ПК) и (или) профессионально-специализированные компетенции (ПСК)
код (при наличии)	наименование (при наличии)	подуровень квалификации (при наличии)	способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14); способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);
В/01.6	Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности);	6	

V/04.6	Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование	6	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18);
V/05.6	Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками	6	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);
Профессиональный стандарт (код, наименование, реквизиты)			Наименование ФГОС ВО/СПО (код, наименование, реквизиты)
Профессиональный стандарт «Специалист по работе с инвестиционными проектами», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 16 апреля 2018 г. N 239н «Об утверждении профессионального стандарта «Специалист по работе с инвестиционными проектами» (Зарегистрировано в Минюсте России 08.05.2018 N 51016) .			Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) (Приказ Минобрнауки России от 12 ноября 2015 г. N 1327)
Выбранная(ые) для освоения обобщенные трудовые функции или трудовые функции			Вид(ы) профессиональной деятельности (ВПД)
код	наименование	уровень (подуровень) квалификации	
А	Подготовка инвестиционного проекта	6	расчетно-экономическая; организационно-управленческая.
Трудовые функции или трудовые действия			Профессиональные задачи, профессиональные компетенции (ПК) и (или) профессионально- специализированные компетенции (ПСК)
код (при наличии)	наименование (при наличии)	подуровень квалификации (при наличии)	
А/01.6	Разработка инвестиционного проекта	6	способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально- экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1); способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие

			деятельность хозяйствующих субъектов, (ПК-2); способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);
A/02.6	Проведение аналитического этапа экспертизы инвестиционного проекта	6	способностью критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий (ПК-11);

2.2 Характеристика новой квалификации и связанных с ней видов профессиональной деятельности, трудовых функций и (или) уровней квалификации

Присваиваемая квалификация: _____

Наименование области/сферы деятельности: деятельность в области экономики и бухгалтерского учета

Выпускник готовится к следующим видам деятельности:

Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; Подготовка инвестиционного проекта

указываются один или несколько видов деятельности

_____.
указываются один или несколько видов деятельности

Осваиваемые трудовые функции:

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, налоговое планирование; проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками; разработка инвестиционного проекта; проведение аналитического этапа экспертизы инвестиционного проекта

_____.
указываются одна или несколько трудовых функций

Уровень квалификации

шестой

указывается в соответствии с Уровнями квалификаций в целях разработки проектов профессиональных стандартов (Приказ Минтруда России от 12 апреля 2013 г. № 148н)

2.3 Характеристика компетенций, подлежащих совершенствованию, и (или) перечень новых компетенций, формирующихся в результате освоения программы

Виды деятельности	Профессиональные компетенции или трудовые функции	Практический опыт	Умения	Знания
ВД 1 Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	ПК 1.1 Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности	Владеет навыками разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета, организации и формирования на его основе бухгалтерских проводок. Владеет навыками составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта Формировать рабочий план счетов бухгалтерского учета Организовывать работу по ведению бухгалтерского учета. Составлять бухгалтерскую финансовую отчетность.	Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении. Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. Экономика, организация производства и управления в экономическом субъекте Методы финансового анализа. Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета
	ПК 1.2 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование	Владеет навыками ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте. Владеет навыками исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности. Владеет навыками организации налогового планирования в	Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды. Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды. Разрабатывать формы налоговых регистров.	Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.

Виды деятельности	Профессиональные компетенции или трудовые функции	Практический опыт	Умения	Знания
		экономическом субъекте	Формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы)	
	ПК 1.3 Расчет на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов,	Владеет навыками расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов	Использовать типовые методики расчета экономических показателей. Рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность экономических субъектов.	Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете. Методы расчета экономических показателей.
	ПК 1.4 Проведение финансового анализа, бюджетирование	Владеет навыками анализа финансового состояния экономического субъекта. Владеет навыками организации и планирования работ по анализу финансового состояния экономического субъекта. Владеет навыками	Определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта. Оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность экономического субъекта. Формулировать обоснованные выводы	Методы финансового анализа, бюджетирования . Экономика и организация производства и управления в экономическом субъекте. Основы бюджетирования. Методы подготовки информации для принятия управленческих решений

Виды деятельности	Профессиональные компетенции или трудовые функции	Практический опыт	Умения	Знания
		подготовки информации для принятия управленческих решений.	по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта. Применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и подготовки информации для принятия управленческих решений.	
ВД 2 Подготовка инвестиционного проекта	ПК 2.1 Разработка и оценка инвестиционного проекта	Владеет навыками разработки инвестиционного проекта	Разрабатывать сценарии реализации проекта в зависимости от различных условий внутренней и внешней среды. Оценивать эффективность проекта. Разрабатывать меры по снижению воздействия основных факторов риска на результаты эффективности проекта. Формировать плановые значения ключевых показателей инвестиционного проекта	Основы экономического анализа при реализации инвестиционного проекта. Методы оценки экономической эффективности отрасли в рамках реализации инвестиционного проекта. Основные факторы риска, их количественная оценка в рамках реализации инвестиционного проекта. Способы управления инвестиционным портфелем

3. УЧЕБНЫЙ ПЛАН

Учебный план
дополнительной профессиональной программы
профессиональной переподготовки
«Экономика предприятий и бухгалтерский учет»

№ п/п	Наименование дисциплин/модулей/практик/стажировок	Всего часов	В том числе с использованием ЭО и ДОТ	В том числе:					Формы контроля*/аттестации	Формируемые компетенции
				лекции	практические занятия	лабораторные занятия	самостоятельная работа	промежуточная аттестация/итоговая аттестация		
1	Экономика и организация производства	42	42	13	4		23	2	Зачет	ПК 1.3, ПК 1.4
2	Бухгалтерский учет и налогообложение	42	42	15	4		21	2	Экзамен	ПК 1.1, ПК 1.2
3	Экономический анализ	36	36	8	4		22	2	Экзамен	ПК 1.4
4	Экономика инвестиций	34	34	10	4		18	2	Экзамен	ПК 2.1
5	Управленческий учет	26	26	6	4		14	2	Зачет	ПК 1.4
	Итоговая аттестация	70	70		10		56	4		ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1
	Подготовка к сдаче и сдача экзамена	20	20				18	2	Экзамен	ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1
	Защита выпускной аттестационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты	50	50		10		38	2	Выпускная аттестационная работа	ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1
	Итого	250	250	52	30		154	14		

* - формы текущего контроля определяются рабочей программой дисциплин/модулей/практик/стажировок

4. КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Календарный учебный график
дополнительной профессиональной программы
профессиональной переподготовки
«Экономика предприятий и бухгалтерский учет»

Недели/ Наименование дисциплин/модуле й/ практик/ стажировок	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Экономика и организация производства					Э	-	-	-	-	-	-	-
					-							
Бухгалтерский учет и налогообложение					Э	-	-	-	-	-	-	-
					-							
Экономический анализ	-	-				Э	-	-	-	-	-	-
						-						
Экономика инвестиций	-	-	-	-	-	-				-	-	-
									Э			
Управленческий учет	-	-	-	-	-	-				-	-	-
									Э			
Подготовка к сдаче и сдача экзамена	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Г	-	-
Защита выпускной аттестационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	Г	Г

Условные обозначения:

	Теоретическое обучение
Э	Промежуточная аттестация
П	Практика
С	Стажировка
Г	Итоговая аттестация

**5. РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ УЧЕБНЫХ ПРЕДМЕТОВ, КУРСОВ,
ДИСЦИПЛИН (МОДУЛЕЙ), ПРАКТИК, СТАЖИРОВОК, РАЗДЕЛОВ, ТЕМ***



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный технологический институт
(технический университет)»
(СПбГТИ(ТУ))

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА МОДУЛЯ
Экономика и организация производства

Дополнительная профессиональная программа профессиональной переподготовки
«Экономика предприятий и бухгалтерский учет»

Форма обучения
Заочная

Факультет Экономика и менеджмента
Кафедра Экономика и организации производства

Санкт-Петербург
2019

СОДЕРЖАНИЕ

1 Характеристика компетенций, подлежащих совершенствованию, и (или) перечень новых компетенций, формирующихся в результате освоения модуля	46
2 Содержание модуля.....	47
3 Учебно-методическое обеспечение модуля.....	49
3.1 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения модуля.....	49
3.2 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по модулю.....	49
3.3 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения модуля	Error! Bookmark not defined.

1 Характеристика компетенций, подлежащих совершенствованию, и (или) перечень новых компетенций, формирующихся в результате освоения модуля

Профессиональные компетенции или трудовые функции	Практический опыт	Умения	Знания
ПК 1.3 Расчет на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов,	Владеет навыками расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов	Использовать типовые методики расчета экономических показателей. Рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность экономических субъектов.	Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете. Методы расчета экономических показателей.
ПК 1.4 Проведение финансового анализа, бюджетирование			Экономика и организация производства и управления в экономическом субъекте.

2 Содержание модуля

Наименование модуля	Всего часов	В том числе с использованием ЭО и ДОТ	В том числе:					Формы аттестации	Формируемые компетенции
			лекции	практические занятия	лабораторные занятия	самостоятельная работа	промежуточная аттестация		
Экономика и организация производства	42	42	13	4		23	2	Зачет	ПК 1.3, ПК 1.4

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем часов	Компетенции	Форма текущего контроля
1	2	3	4	5
Раздел 1. Экономика предприятия	Содержание учебного материала	25	ПК 1.3	
	Теоретические (лекционные) занятия	9		
	Экономические основы функционирования предприятия	1	ПК 1.3	Ответы на вопросы теста
	Материально-техническая база производства. Основные производственные фонды	1		
	Материально-техническая база производства. Оборотные средства предприятия	1		
	Трудовые ресурсы предприятия	1		
	Организация, мотивация и оплата труда персонала	1		
	Себестоимость продукции и классификация затрат, составляющих себестоимость	1		
	Ценообразование на предприятии	1		
Доход и прибыль предприятия	1			
Показатели эффективности деятельности предприятия	1			
Практические занятия	4			

	Метод ценообразования на основе анализа безубыточности и обеспечения целевой прибыли Выполнение индивидуального задания	4	ПК 1.3	Ответы на вопросы теста, индивидуальное задание
	Самостоятельная работа обучающихся	12		
	Материально-техническая база производства. Персонал предприятия, производительность труда Формы и системы оплаты труда Себестоимость продукции, методы калькулирования Прибыль предприятия, порядок формирования прибыли Показатели эффективности деятельности предприятия	12	ПК 1.3	Ответы на вопросы теста
Раздел 2. Организация и планирование	Содержание учебного материала	15	ПК 1.4	
	Теоретические (лекционные) занятия	4		
	Организация производственного процесса на предприятии	1	ПК 1.4	Ответы на вопросы теста
	Методы организации производства	1		
	Планирование деятельности предприятия	1		
	Бизнес-планирование	1		
Самостоятельная работа обучающихся	11			
Производственный процесс. Определение длительности производственного цикла Виды планов, порядок и методы планирования. Бизнес-план: состав, цели разработки	11	ПК 1.4	Ответы на вопросы теста	
	Промежуточная аттестация: зачет	2	ПК 1.3, ПК 1.4	
	Всего:	42		

3 Учебно-методическое обеспечение модуля

3.1 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения модуля

а) основная литература:

1. Внутрифирменное планирование : учебник и практикум для академического бакалавриата / С. Н. Кукушкин [и др.] ; под редакцией В. Я. Позднякова, Е. С. Васильевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 322 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00617-9. (ЭБС Юрайт)
2. Купцова, Е. В. Бизнес-планирование : учебник и практикум для академического бакалавриата / Е. В. Купцова, А. А. Степанов. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 435 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-8377-7. (ЭБС Юрайт)
3. Сергеев, И. В. Экономика организации (предприятия) : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / И. В. Сергеев, И. И. Веретенникова. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 511 с. — (Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-534-08157-2. (ЭБС Юрайт)
4. Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 429 с. — (Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-534-03787-6. (ЭБС Юрайт)
5. Экономика организации : учебник и практикум для вузов / Л. А. Чалдаева [и др.] ; под редакцией Л. А. Чалдаевой, А. В. Шарковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 361 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06688-3. (ЭБС Юрайт)

б) дополнительная литература:

1. Дорман, В. Н. Экономика организации. Ресурсы коммерческой организации : учебное пособие для академического бакалавриата / В. Н. Дорман. — Москва : Издательство Юрайт, 2019 ; Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та. — 134 с. — (Университеты России). — ISBN 978-5-534-10902-3 (Издательство Юрайт). — ISBN 978-5-7996-1323-5 (Изд-во Урал. ун-та). (ЭБС «Юрайт»)
2. Организация производства : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. С. Леонтьева [и др.] ; под редакцией Л. С. Леонтьевой, В. И. Кузнецова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 305 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-00820-3 (ЭБС «Юрайт»)
3. Тертышник, М. И. Экономика организации : учебник и практикум для вузов / М. И. Тертышник. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 631 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-09997-3. (ЭБС «Юрайт»)
4. Экономика предприятия : учебник для академического бакалавриата / С. П. Кирильчук [и др.]. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 417 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-07473-4. (ЭБС Юрайт)
- 5.

3.2 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по модулю

В учебном процессе по данному модулю предусмотрено использование информационных технологий:

- чтение лекций с использованием слайд-презентаций;
- взаимодействие с обучающимися посредством электронной почты, онлайн и оффлайн общение в электронной образовательной среде.

Лицензионное программное обеспечение:

Операционная система Microsoft Windows

Microsoft Office (Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft Power Point)



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный технологический институт
(технический университет)»
(СПбГТИ(ТУ))

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА МОДУЛЯ
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Дополнительная профессиональная программа профессиональной переподготовки
«Экономика предприятий и бухгалтерский учет»

Форма обучения
Заочная

Факультет Экономика и менеджмента
Кафедра Экономика и организации производства

Санкт-Петербург

2019

СОДЕРЖАНИЕ

1 Характеристика компетенций, подлежащих совершенствованию, и (или) перечень новых компетенций, формирующихся в результате освоения модуля	46
2 Содержание модуля.....	47
3 Учебно-методическое обеспечение модуля.....	49
3.1 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения модуля.....	49
3.2 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по модулю.....	49
3.3 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения модуля	Error! Bookmark not defined.

1 Характеристика компетенций, подлежащих совершенствованию, и (или) перечень новых компетенций, формирующихся в результате освоения модуля

Профессиональные компетенции или трудовые функции	Практический опыт	Умения	Знания
ПК 1.1 Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности)	Владеет навыками разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета, организации и формирования на его основе бухгалтерских проводок. Владеет навыками составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта Формировать рабочий план счетов бухгалтерского учета Организовывать работу по ведению бухгалтерского учета. Составлять бухгалтерскую финансовую отчетность.	Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении. Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. Экономика, организация производства и управления в экономическом субъекте Методы финансового анализа. Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета
ПК 1.2 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование	Владеет навыками ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте. Владеет навыками исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности. Владеет навыками организации налогового	Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды. Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды. Разрабатывать формы налоговых	Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.

Профессиональные компетенции или трудовые функции	Практический опыт	Умения	Знания
	планирования в экономическом субъекте	регистров. Формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы)	

2 Содержание модуля

Наименование модуля	Всего часов	В том числе с использованием ЭО и ДОТ	В том числе:					Формы аттестации	Формируемые компетенции
			лекции	практические занятия	лабораторные занятия	самостоятельная работа	промежуточная аттестация		
Бухгалтерский учет и налогообложение	42	42	15	4		21	2	Экзамен	ПК 1.1, ПК 1.2

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем часов	Компетенции	Форма текущего контроля
1	2	3	4	5
Раздел 1. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность	Содержание учебного материала	26	ПК 1.1	
	Теоретические (лекционные) занятия	10		
	Метод бухгалтерского учета.	1	ПК 1.1	Ответы на вопросы теста
	Двойная запись. Балансовое обобщение	1		
	Основы организации бухгалтерского учета на предприятии.	1		
	Учет капитала и денежных средств.	1		
Учет основных средств и нематериальных активов	1			
Учет материально-производственных запасов.	1			
Учет расчетов.	1			
Учет затрат на производство и реализацию продукции.	1			
Учет готовой продукции и ее реализации.	1			
Бухгалтерская (финансовая) отчетность	1			
Практические занятия	4			
Порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерский баланс. Отчет о финансовых результатах	4	ПК 1.1	Ответы на вопросы теста, индивидуальное задание	
Индивидуальное задание «Формирование бухгалтерского				

баланса»			
Самостоятельная работа обучающихся	12		
<p>Виды учета. Особенности бухгалтерского учета. Система счетов бухгалтерского учета. Основы организации бухгалтерского учета на предприятии. Учетная политика организации. Учет имущества и капитала Капитальные и финансовые вложения организации. Формирование добавочного капитала. Резервный капитал: обязательные резервы, цели формирования резервов. Источники финансирования оборотного капитала. Разделы плана счетов бухгалтерского учета. Классификация бухгалтерских счетов по назначению. Классификация бухгалтерских счетов по экономическому содержанию. Ознакомиться с "Альбомом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций" (формы утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132). Система документооборота первичных учетных документов в бухгалтерском учете. График документооборота. Основы архивирования документов. Особенности осуществления хозяйственного процесса организаций различных видов деятельности: производственных, торговых (коммерческих), посреднических. Бухгалтерский учет хозяйственных операций. Содержание бухгалтерского баланса предприятия. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Типовое «Положение о подразделении «Бухгалтерия». Типовая «Должностная инструкция главного бухгалтера».</p>	12	ПК 1.1	Ответы на вопросы теста

	<p>Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98".</p> <p>Указания Центрального банка РФ от 7 октября 2013 г. N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов».</p> <p>ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н.</p> <p>ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107н.</p> <p>Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01.</p> <p>Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: Утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.10.2003 № 91 н (с учетом последующих изменений и дополнений).</p> <p>Положение по бухгалтерскому учету "учет основных средств" ПБУ 14/2007.</p> <p>ПБУ 5/2001 «Учет материально - производственных запасов», утвержденное приказом МФ РФ от 9 июля 2001г №44н</p> <p>«Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ», утвержденные МФ РФ №119н от 28.12.2001</p> <p>«Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49.</p> <p>Формы и виды реструктуризации дебиторской и кредиторской задолженности.</p> <p>"Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ.</p> <p>Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 N 749 (ред. от 29.07.2015) "Об особенностях направления работников в служебные командировки".</p> <p>Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, Утверждено Приказом Минфина России от 6 мая</p>			
--	---	--	--	--

	<p>1999 г. N 33н Бухгалтерский учет реализации товаров. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Учет доходов будущих периодов. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской федерации Утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н; Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.99 N 43н. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 19.04.2019) "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 N 18023). Формирование бухгалтерской отчетности Выполнение заданий для самостоятельной работы</p>			
Раздел 2. Налогообложение	Содержание учебного материала	14	ПК 1.2	
	Теоретические (лекционные) занятия	5		
	Основы налоговой системы РФ	1	ПК 1.2	Ответы на вопросы теста
	НДС. Акцизы	1		
	Налог на имущество организаций. Транспортный налог.	1		
	Налог на доходы физических лиц. Страховые взносы	1		
Налог прибыль организаций. Специальные налоговые режимы. Упрощенная система налогообложения	1			
Самостоятельная работа обучающихся	9			
Налоговый учет и налоговое планирование «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.09.2019, с изм. от 31.10.2019), Главы 1 и 2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от	9	ПК 1.2	Ответы на вопросы теста	

	<p>31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.09.2019, с изм. от 31.10.2019), Разделы II и III. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.09.2019, с изм. от 31.10.2019), Глава 7. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.09.2019, с изм. от 31.10.2019), Главы 13 и 14. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.09.2019, с изм. от 31.10.2019), Главы 8, 9, 11, 15, 16. НК РФ Глава 21 Налог на добавленную стоимость. НК РФ Глава 22 Акцизы. НК РФ Глава 30 Налог на имущество организаций. Закон Санкт-Петербурга «О налоге на имущество организаций», N 684-96 от 26 ноября 2003 года. НК РФ Глава 28 Транспортный налог. Закон Санкт-Петербурга от 04.11.2002 N 487-53 "О транспортном налоге" (принят ЗС СПб 16.10.2002). НК РФ Глава 23 Налог на доходы физических лиц. НК РФ Глава 34 Страховые взносы. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 27.12.2019) "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний". Федеральный закон от 27.12.2019 N 445-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов". Специальные налоговые режимы. Выбор системы налогообложения НК РФ Глава 25 Налог на прибыль организаций. НК РФ Глава 26.2 Упрощенная система налогообложения.</p>			
--	---	--	--	--

	Выполнение заданий для самостоятельной работы			
	Промежуточная аттестация: экзамен	2	ПК 1.1, ПК 1.2	
	Всего:	42		

3 Учебно-методическое обеспечение модуля

3.1 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения модуля

а) основная литература:

1. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — Москва : Издательство Юрайт, 2016. — 509 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-7314-3. **(ЭБС Юрайт)**
2. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет : учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 273 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04059-3. **(ЭБС Юрайт)**
3. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для академического бакалавриата / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 358 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03353-3. **(ЭБС Юрайт)**
4. Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 407 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-11185-9. **(ЭБС «Юрайт»)**
5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пансков. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2016. — 734 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-6452-3.. **(ЭБС «Юрайт»)**

б) дополнительная литература:

1. Сысоева, Г. Ф. Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для вузов / Г. Ф. Сысоева, И. П. Малецкая, Е. Б. Абдалова ; под редакцией Г. Ф. Сысоевой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 308 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11480-5. **(ЭБС «Юрайт»)**
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 319 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-5292-6. **(ЭБС «Юрайт»)**
3. Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 429 с. — (Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-534-03787-6. **(ЭБС Юрайт)**

3.2 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по модулю

В учебном процессе по данному модулю предусмотрено использование информационных технологий:

чтение лекций с использованием слайд-презентаций;

взаимодействие с обучающимися посредством электронной почты, онлайн и оффлайн общение в электронной образовательной среде.

Лицензионное программное обеспечение:

Операционная система Microsoft Windows

Microsoft Office (Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft Power Point)



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный технологический институт
(технический университет)»
(СПбГТИ(ТУ))

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА МОДУЛЯ

Экономический анализ

Дополнительная профессиональная программа профессиональной переподготовки
«Экономика предприятий и бухгалтерский учет»

Форма обучения
Заочная

Факультет Экономики и менеджмента
Кафедра Экономики и организации производства

подпись

Санкт-Петербург
2019

СОДЕРЖАНИЕ

1 Характеристика компетенций, подлежащих совершенствованию, и (или) перечень новых компетенций, формирующихся в результате освоения модуля	46
2 Содержание модуля.....	47
3 Учебно-методическое обеспечение модуля.....	49
3.1 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения модуля.....	49
3.2 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по модулю.....	49
3.3 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения модуля	Error! Bookmark not defined.

1 Характеристика компетенций, подлежащих совершенствованию, и (или) перечень новых компетенций, формирующихся в результате освоения модуля

Профессиональные компетенции или трудовые функции	Практический опыт	Умения	Знания
ПК 1.4 Проведение финансового анализа, бюджетирование	Владеет навыками анализа финансового состояния экономического субъекта.	<p>Определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта.</p> <p>Оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность экономического субъекта.</p> <p>Формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта.</p>	<p>Методы финансового анализа.</p> <p>Особенности анализа ликвидности и платежеспособности, финансовой устойчивости, прибыльности и рентабельности экономического субъекта.</p> <p>Экономика и организация производства и управления в экономическом субъекте.</p> <p>Методы подготовки информации для принятия управленческих решений</p>

2 Содержание модуля

Наименование модуля	Всего часов	В том числе с использованием ЭО и ДОТ	В том числе:					Формы аттестации	Формируемые компетенции
			лекции	практические занятия	лабораторные занятия	самостоятельная работа	промежуточная аттестация		
Экономический анализ	36	36	8	4		22	2	Экзамен	ПК 1.4

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем часов	Компетенции	Форма текущего контроля
1	2	3	4	5
Раздел 1. Значение, задачи и методический инструментарий экономического анализа деятельности предприятия	Содержание учебного материала	11	ПК 1.4	
	Теоретические (лекционные) занятия	3		
	Сущность и виды экономического анализа Методы экономического анализа Факторный анализ в системе экономического анализа	1 1 1	ПК 1.4	Ответы на вопросы теста
	Самостоятельная работа обучающихся	8		
	Роль анализа в управлении предприятием и повышении эффективности его деятельности План аналитической работы на предприятии Информационная база анализа Факторный анализ . Методы факторного анализа	8	ПК 1.4	Ответы на вопросы теста
Раздел 2. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности	Содержание учебного материала	19	ПК 1.4	
	Теоретические (лекционные) занятия	5		
	Теоретические и организационно-методические основы анализа финансовой отчетности Анализ ликвидности и платежеспособности организации Анализ финансовой устойчивости Анализ финансовых результатов	1 1 1 1	ПК 1.4	Ответы на вопросы теста

	Анализ деловой активности	1		
	Практические занятия	4		
	«Анализ ликвидности и платежеспособности». Выполнение индивидуального задания: «Анализ ликвидности и платежеспособности»/«Анализ финансовой устойчивости»/«Анализ деловой активности»	4	ПК 1.4	Ответы на вопросы теста, индивидуальное задание
	Самостоятельная работа обучающихся	12		
	Анализ чувствительности финансовых результатов к внешним и внутренним факторам Анализ безубыточности Анализ состояния дебиторской задолженности Оценка финансовой устойчивости предприятия, основанная на соотношении финансовых и нефинансовых активов Порядок составления платежного календаря Понятие, виды и причины банкротства	12	ПК 1.4	Ответы на вопросы теста
	Промежуточная аттестация: экзамен	2	ПК 1.4	
	Всего:	36		

3 Учебно-методическое обеспечение модуля

3.1 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения модуля

а) основная литература:

1. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для академического бакалавриата / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 358 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03353-3. (**ЭБС Юрайт**)
2. Финансовый анализ : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И. Ю. Евстафьева [и др.] ; под общей редакцией И. Ю. Евстафьевой, В. А. Черненко. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 337 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00627-8. (**ЭБС Юрайт**)
3. Экономический анализ в 2 ч. Часть 1. : учебник для бакалавриата и специалитета / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 291 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10997-9. (**ЭБС Юрайт**)
4. Экономический анализ в 2 ч. Часть 2. : учебник для бакалавриата и специалитета / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 302 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10999-3. (**ЭБС Юрайт**)

б) дополнительная литература:

1. Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес : учебник для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 233 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-10602-2. (**ЭБС «Юрайт»**)
2. Комплексный анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. И. Бариленко [и др.] ; под редакцией В. И. Бариленко. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 455 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00713-8. (**ЭБС «Юрайт»**)
3. Шадрина, Г. В. Управленческий и финансовый анализ : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. В. Шадрина. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 316 с. — (Бакалавр. Академический курс. Модуль). — ISBN 978-5-534-01284-2. (**ЭБС «Юрайт»**)

3.2 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по модулю

В учебном процессе по данному модулю предусмотрено использование информационных технологий:

- чтение лекций с использованием слайд-презентаций;
- взаимодействие с обучающимися посредством электронной почты, онлайн и оффлайн общение в электронной образовательной среде.

Лицензионное программное обеспечение:

Операционная система Microsoft Windows

Microsoft Office (Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft Power Point)



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный технологический институт
(технический университет)»
(СПбГТИ(ТУ))

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА МОДУЛЯ

Экономика инвестиций

Дополнительная профессиональная программа профессиональной переподготовки
«Экономика предприятий и бухгалтерский учет»

Форма обучения
Заочная

Факультет Экономика и менеджмента
Кафедра Экономика и организации производства

Санкт-Петербург

2019

СОДЕРЖАНИЕ

1 Характеристика компетенций, подлежащих совершенствованию, и (или) перечень новых компетенций, формирующихся в результате освоения модуля	46
2 Содержание модуля.....	47
3 Учебно-методическое обеспечение модуля.....	49
3.1 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения модуля.....	49
3.2 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по модулю.....	49
3.3 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения модуля	Error! Bookmark not defined.

1 Характеристика компетенций, подлежащих совершенствованию, и (или) перечень новых компетенций, формирующихся в результате освоения модуля

Профессиональные компетенции или трудовые функции	Практический опыт	Умения	Знания
ПК 2.1 Разработка и оценка инвестиционного проекта	Владеет навыками разработки инвестиционного проекта	Разрабатывать сценарии реализации проекта в зависимости от различных условий внутренней и внешней среды. Оценивать эффективность проекта. Разрабатывать меры по снижению воздействия основных факторов риска на результаты эффективности проекта. Формировать плановые значения ключевых показателей инвестиционного проекта	Основы экономического анализа при реализации инвестиционного проекта. Методы оценки экономической эффективности отрасли в рамках реализации инвестиционного проекта. Основные факторы риска, их количественная оценка в рамках реализации инвестиционного проекта. Способы управления инвестиционным портфелем

2 Содержание модуля

Наименование модуля	Всего часов	В том числе с использованием ЭО и ДОТ	В том числе:					Формы аттестации	Формируемые компетенции
			лекции	практические занятия	лабораторные занятия	самостоятельная работа	промежуточная аттестация		
Экономика инвестиций	34	34	10	4		18	2	Экзамен	ПК 2.1

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем часов	Компетенции	Форма текущего контроля
1	2	3	4	5
Раздел 1. Инвестиции и инвестиционная деятельность в рыночной экономике	Содержание учебного материала	13	ПК 2.1	
	Теоретические (лекционные) занятия	5		
	Экономическая сущность инвестиций	1	ПК 2.1	Ответы на вопросы теста
	Классификация форм и видов инвестиций	1		
	Инвестиционный рынок	1		
	Инфраструктура инвестиционного процесса	1		
Финансовое обеспечение инвестиционного процесса.	1			
Самостоятельная работа обучающихся	8			
Понятие инвестиций. Инвестиционная деятельность. Классификация инвестиций Понятие инвестиционного рынка. Конъюнктура инвестиционного рынка. Структура инвестиционного рынка. Инфраструктура инвестиционного процесса	8	ПК 2.1	Ответы на вопросы теста	
Раздел 2. Разработка и экономическая	Содержание учебного материала	19		
	Теоретические (лекционные) занятия	5		
	Оценка инвестиционных рисков и методика их учета в	1	ПК 2.1	Ответы на

оценка инвестиционных проектов	инвестиционной деятельности			вопросы теста
	Инвестиционный проект. Оценка эффективности инвестиций	2		
	Оценка инвестиционных качеств и эффективности финансовых инструментов	1		
	Понятие и порядок формирования инвестиционного портфеля	1		
	Практические занятия	4		
	Пространственная и временная оптимизация инвестиционного портфеля	4	ПК 2.1	Ответы на вопросы теста, индивидуальное задание
Самостоятельная работа обучающихся	10	ПК 2.1		
Инвестиционные риски: сущность и классификация. Понятие и виды инвестиционных проектов. Бизнес-план и его роль в финансовом обосновании инвестиционного проекта. Методы оценки инвестиций, основанные на дисконтировании. Порядок формирования и оценки инвестиционного портфеля. Выполнение заданий для самостоятельной работы	10	ПК 2.1	Ответы на вопросы теста	
	Промежуточная аттестация: экзамен	2	ПК 2.1	
	Всего:	34		

3 Учебно-методическое обеспечение модуля

3.1 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения модуля

а) основная литература:

1. Касьяненко, Т. Г. Экономическая оценка инвестиций : учебник и практикум / Т. Г. Касьяненко, Г. А. Маховикова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 559 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-3089-4. (ЭБС Юрайт)
2. Леонтьев, В. Е. Инвестиции : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Е. Леонтьев, В. В. Бочаров, Н. П. Радковская. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 455 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-3957-6. (ЭБС Юрайт)
3. Теплова, Т. В. Инвестиции в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для академического бакалавриата / Т. В. Теплова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 409 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01818-9. (ЭБС «Юрайт»)
4. Теплова, Т. В. Инвестиции в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для академического бакалавриата / Т. В. Теплова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 382 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01820-2. (ЭБС «Юрайт»)

б) дополнительная литература:

1. Аскинадзи, В. М. Инвестиционный анализ. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / В. М. Аскинадзи, В. Ф. Максимова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 399 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00558-5. (ЭБС «Юрайт»)
2. Лимитовский, М. А. Инвестиционные проекты и реальные опционы на развивающихся рынках : учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / М. А. Лимитовский. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 486 с. — (Авторский учебник). — ISBN 978-5-534-02878-2. (ЭБС «Юрайт»)
3. Холодкова, В. В. Управление инвестиционным проектом : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. В. Холодкова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 302 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-07049-1. (ЭБС «Юрайт»)

3.2 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по модулю

В учебном процессе по данному модулю предусмотрено использование информационных технологий:

- чтение лекций с использованием слайд-презентаций;
- взаимодействие с обучающимися посредством электронной почты, онлайн и оффлайн общение в электронной образовательной среде.

Лицензионное программное обеспечение:

Операционная система Microsoft Windows

Microsoft Office



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный технологический институт
(технический университет)»
(СПбГТИ(ТУ))

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА МОДУЛЯ

Управленческий учет

Дополнительная профессиональная программа профессиональной переподготовки
«Экономика предприятий и бухгалтерский учет»

Форма обучения
Заочная

Факультет Экономика и менеджмента
Кафедра Экономика и организации производства

Санкт-Петербург

2019

СОДЕРЖАНИЕ

1 Характеристика компетенций, подлежащих совершенствованию, и (или) перечень новых компетенций, формирующихся в результате освоения модуля	46
2 Содержание модуля.....	47
3 Учебно-методическое обеспечение модуля.....	49
3.1 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения модуля.....	49
3.2 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по модулю.....	49
3.3 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения модуля	Error! Bookmark not defined.

1 Характеристика компетенций, подлежащих совершенствованию, и (или) перечень новых компетенций, формирующихся в результате освоения модуля

Профессиональные компетенции или трудовые функции	Практический опыт	Умения	Знания
ПК 1.4 Проведение финансового анализа, бюджетирование	Владеет навыками подготовки информации для принятия управленческих решений.	Применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и подготовки информации для принятия управленческих решений.	Основы бюджетирования. Методы подготовки информации для принятия управленческих решений

2 Содержание модуля

Наименование модуля	Всего часов	В том числе с использованием ЭО и ДОТ	В том числе:					Формы аттестации	Формируемые компетенции
			лекции	практические занятия	лабораторные занятия	самостоятельная работа	промежуточная аттестация		
Управленческий учет	26	26	6	4		14	2	Зачет	ПК 1.4

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала и формы организации деятельности обучающихся	Объем часов	Компетенции	Форма текущего контроля
1	2	3	4	5
Раздел 1. Управленческий учет	Содержание учебного материала	9		
	Теоретические (лекционные) занятия	3	ПК 14	
	Управленческий учет: понятие, принципы, сравнение с финансовым учетом Анализ затрат при принятии краткосрочных управленческих решений	1 2	ПК 14	Ответы на вопросы теста
	Самостоятельная работа обучающихся	6		
	Принципы управленческого учета Сопоставление управленческого учета с финансовым. Основные подходы к построению системы управленческого учета. СVP анализ	5	ПК 14	Ответы на вопросы теста
Раздел 2. Бюджетирование и анализ отклонений	Содержание учебного материала	15	ПК 1.4	
	Теоретические (лекционные) занятия	3		
	Основы бюджетирования Методы анализа отклонений Показатели оценки деятельности организации	1 1 1	ПК 1.4	Ответы на вопросы теста

	Практические занятия	4		
	Анализ отклонений на основе сопоставления фактических показателей с показателями гибкого и фиксированного бюджетов.	4	ПК 1.4	Ответы на вопросы теста, индивидуальное задание
	Самостоятельная работа обучающихся	8		
	Классификация бюджетов. Разработка генерального бюджета Методы анализа отклонений Показатели оценки деятельности организации	5	ПК 1.4	Ответы на вопросы теста
	Промежуточная аттестация: эзачет	2	ПК 1.4	
	Всего:	26		

3 Учебно-методическое обеспечение модуля

3.1 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения модуля

а) основная литература:

1. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет : учебник для академического бакалавриата / Е. Ю. Воронова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 428 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00500-4. (ЭБС Юрайт)
2. Каверина, О. Д. Управленческий учет : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / О. Д. Каверина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 389 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10740-1. (ЭБС Юрайт)
3. Хруцкий, В. Е. Внутрифирменное бюджетирование. Семь практических шагов : практическое пособие / В. Е. Хруцкий, Р. В. Хруцкий. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 205 с. — (Профессиональная практика). — ISBN 978-5-534-08533-4. (ЭБС «Юрайт»)
4. Управленческий учет : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О. Л. Островская, Е. Б. Абдалова, М. А. Осипов, А. Е. Карлик. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 383 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02461-6. (ЭБС «Юрайт»)

б) дополнительная литература:

1. Низовкина, Н. Г. Управление затратами предприятия (организации) : учебное пособие для академического бакалавриата / Н. Г. Низовкина. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 187 с. — (Университеты России). — ISBN 978-5-534-07401-7. (ЭБС «Юрайт»)
2. Управление затратами и контроллинг : учебное пособие для вузов / А. Н. Асаул, И. В. Дроздова, М. Г. Квициния, А. А. Петров. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 263 с. — (Университеты России). — ISBN 978-5-534-04968-8. (ЭБС «Юрайт»)
3. Чая, В. Т. Управленческий учет : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / В. Т. Чая, Н. И. Чупахина. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 332 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10739-5. (ЭБС Юрайт)

3.2 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по модулю

В учебном процессе по данному модулю предусмотрено использование информационных технологий:

- чтение лекций с использованием слайд-презентаций;
- взаимодействие с обучающимися посредством электронной почты, онлайн и оффлайн общение в электронной образовательной среде.

Лицензионное программное обеспечение:

Операционная система Microsoft Windows

Microsoft Office (Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft Power Point)

6. ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ, ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

6.1 Формы контроля и аттестации, оценочные материалы по учебным предметам, курсам, дисциплинам (модулям), практикам, стажировкам, разделам, темам

Формы аттестации, порядок ее проведения определяются соответствующими рабочими программами модулей/практик/стажировок и оценочными материалами.



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный технологический институт
(технический университет)»
(СПбГТИ(ТУ))

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПО МОДУЛЮ
ЭКОНОМИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОИЗВОДСТВА

Дополнительная профессиональная программа профессиональной переподготовки
«Экономика предприятий и бухгалтерский учет»

Форма обучения
Заочная

Факультет Экономика и менеджмента
Кафедра Экономика и организации производства

Санкт-Петербург

2019

СОДЕРЖАНИЕ

1 Паспорт комплекта оценочных средств по модулю	20
2 Оценочные средства для проведения текущего контроля.....	22
2.1 Типовые задания для проведения текущего контроля в форме тестирования.....	22
2.2 Типовые задания для проведения текущего контроля в форме индивидуального задания.....	24
3 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации	28
3.1 Типовые задания для проведения промежуточной аттестации в форме итогового тестирования	28

1 Паспорт комплекта оценочных средств по модулю

В результате освоения модуля, слушатель должен приобрести практический опыт, умения и знания следующих компетенций:

Профессиональные компетенции или трудовые функции –	Практический опыт	Умения	Знания
ПК 1.3 Расчет на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов,	Владеет навыками расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов	Использовать типовые методики расчета экономических показателей. Рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность экономических субъектов.	Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете. Методы расчета экономических показателей.
ПК 1.4 Проведение финансового анализа, бюджетирование			Экономика и организация производства и управления в экономическом субъекте.

Формы текущего контроля по модулю: тестирование, индивидуальное задание.

Форма промежуточной аттестации по модулю: зачет в форме итогового тестирования.

Результаты обучения: освоенные компетенции (предмет(ы) оценивания)	Объект(ы) оценивания	Показатели оценки результата
ПК 1.3 Расчет на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов,	Тестирование	Правильные ответы на тестовые вопросы
	Индивидуальное задание	Сроки сдачи задания Самостоятельность выполнения задания Верность проведенных расчетов Правильность и степень развернутости выводов
	Зачет(Итоговое тестирование)	Правильные ответы на вопросы итогового тестирования
ПК 1.4 Проведение финансового анализа, бюджетирование	Тестирование	Правильные ответы на тестовые вопросы
	Зачет(Итоговое тестирование)	Правильные ответы на вопросы итогового тестирования

2 Оценочные средства для проведения текущего контроля

2.1 Типовые задания для проведения текущего контроля в форме тестирования

Наименование раздела модуля	Типовое задание
Раздел 1. Экономика предприятия	<p>ПК 1.3</p> <p>1. Восстановительная стоимость основных средств определяется:</p> <p>а) разницей между первоначальной стоимостью и накопленной суммой износа;</p> <p>б) суммой затрат на восстановление основных фондов, их ремонт и модернизацию;</p> <p>в) разницей между первоначальной и остаточной стоимостью;</p> <p>г) затратами на воспроизводство основных фондов в современных условиях</p> <p>2. Какие показатели характеризуют эффективность использования оборотных средств:</p> <p>а) прибыль, рентабельность производства;</p> <p>б) фондоотдача, фондоемкость продукции, фондовооруженность труда;</p> <p>в) коэффициент оборачиваемости, средняя продолжительность одного оборота;</p> <p>г) уровень отдачи оборотных средств.</p> <p>3. При повременно-премиальной системе оплаты труда, фонд заработной платы рассчитывается ...</p> <p>а) сдельной расценкой и объемом выполненных работ;</p> <p>б) сдельной расценкой и отработанным работниками временем;</p> <p>в) сдельной расценкой и тарифной ставкой;</p> <p>г) тарифной ставкой, отработанным работниками временем и премиальными.</p> <p>4. Показатели рентабельности характеризуют</p> <p>а) полученную прибыль по отношению к затраченным производственным ресурсам;</p> <p>б) полученный доход по отношению к затраченным производственным ресурсам;</p> <p>в) затраченные производственные ресурсы по отношению к полученной прибыли;</p> <p>г) затраченные производственные ресурсы по отношению к полученному доходу.</p> <p>5. Трудоемкость определяет-</p> <p>а) затраты труда на производство продукции;</p> <p>б) затраты рабочего времени на производство единицы продукции;</p> <p>в) количество продукции производимой в единицу времени;</p> <p>г) количество продукции высшего качества;</p> <p>д) затраты рабочего времени на вспомогательные работы</p>
	ПК 1.4

Наименование раздела модуля	Типовое задание
Раздел 2. Организация и планирование	Рабочий процесс, не требующий приложения ни живого, ни овеществленного труда. Это: а) основной процесс; б) вспомогательный процесс; в) естественный процесс; г) технологический процесс.
	Ритм поточной линии определяется как : а) отношение эффективного фонда времени к программе запуска изделий; б) отношение программы запуска изделий к эффективному фонду времени; в) отношение номинального фонда времени к программе запуска изделий; г) величина, обратная такту поточной линии.
	Внутризаводской оборот: а) стоимость продукции, полуфабрикатов, работ, услуг, произведенных и потребленных непосредственно на предприятии б) предметы труда, являющиеся конечной продукцией для данной стадии и исходным сырьем для последующей в) предмет труда, который не прошел все стадии обработки на данном участке г) общий объем производства продукции, полуфабрикатов, работ, услуг, произведенных всеми (основными и вспомогательными) цехами предприятия
	Планирование – это: а) стадия процесса управления, на которой определяются цели деятельности, необходимые для этого средства, а так же разрабатываются наиболее эффективные способы достижения этих целей; б) организация выполнения управленческих решений; в) технология расчета финансовых показателей, учета и контроля доходов и расходов;
	Каким разделом завершают бизнес-план? а) Резюме б) Финансовый план в) Маркетинговый план

Критерии оценивания

Оценка выставляется преподавателем по результатам проверки правильности ответов на тестовые задания по следующей шкале баллов:

Менее 60,99 % правильно выполненных заданий	Не зачтено
61-100 % правильно выполненных заданий	Зачтено

2.2 Типовые задания для проведения текущего контроля в форме индивидуального задания

ПК 1.3

1 Анализ безубыточности деятельности предприятия

Цель работы: Закрепление теоретических знаний об основах анализа безубыточности

II. Исходные данные: работа выполняется на основе индивидуального задания

На основе исходных данных следует

1. Построить график безубыточности.
2. Рассчитать, при каком объеме производства и реализации продукции предприятие работает безубыточно.
3. Определить объем выпуска, обеспечивающий достижение целевой прибыли в 300 тыс. руб.
4. Установить цену реализации, при которой предприятие при сохранении текущего объема производства и указанного в таблице уровня затрат может получить 350 тыс. руб. прибыли.
5. Определить запас финансовой прочности.

III. Методические материалы

Метод ценообразования на основе анализа безубыточности и обеспечения целевой прибыли относится к затратным методам ценообразования. По существу, этот метод сводится к определению точки безубыточности производства (критической точки), т.е. такого объема продукции, при реализации которого достигается нулевой результат: предприятие не получает прибыли, но и не несет убытков.

Расчеты основаны на представлении о том, что с достижением определенных масштабов производственно-торговой деятельности предприятие покрывает все свои затраты (постоянные и переменные) и при дальнейшем наращивании объема начинает получать прибыль. В точке безубыточности выручка от продажи продукции покрывает затраты предприятия. Точка безубыточности может быть определена аналитически или графически.

$$Q_{\min} = \frac{Z_{y-p}}{(P_{\text{опт}} - Z_{\text{пер.ед}})}$$

где Q_{\min} - безубыточный объем выпуска продукции;

Z_{y-p} - сумма условно-постоянных расходов;

$P_{\text{опт}}$ - оптовая цена предприятия;

$Z_{\text{пер.ед}}$ - переменные расходы, приходящиеся на единицу продукции.

График точки безубыточности изображен на рисунке 1.

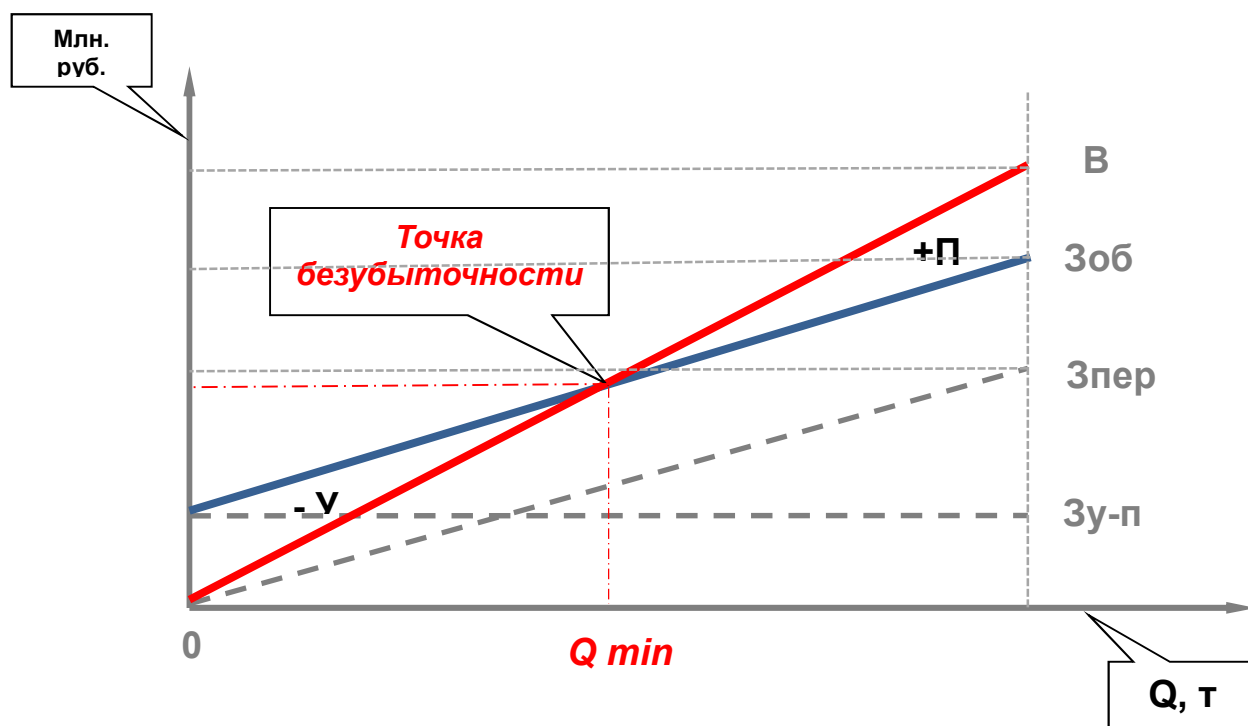


Рисунок 1 - График точки безубыточности

Для построения графика необходимо создать в среде MS Excel электронную таблицу, в которой отражены значения величин затрат и выручки на заданном интервале объемов выпуска продукции.

Таблица 1- Данные для построения графика

Объем производства, тыс.ед.	Постоянные затраты, тыс. руб.	Переменные затраты, тыс. руб.	Общие затраты, тыс. руб.	Выручка, тыс. руб.
4				
....				
14				

Используя функцию «Вставка», выбрать точечную диаграмму и построить на одном графике функции указанных в таблице видов затрат и выручки.

В рамках данного метода, можно рассчитать различные варианты объемов производственной или торговой деятельности, позволяющие достичь безубыточности и получить целевую (планируемую) прибыль при определенных затратах и различных ценах.

Для того чтобы не только возместить расходы, но и получить целевую прибыль ($\Pi_{ц}$), предприятие должно произвести объем продукции ($Q_{ц}$):

$$Q_{ц} = \frac{(Z_{у-п} + \Pi_{ц})}{(P_{шт} - Z_{v})}$$

Цена продукции при заданном объеме выпуска Q и целевой прибыли $\Pi_{ц}$ составит:

$$\Pi_{\text{мин}} = \frac{(\Pi_y + Z_{y-\Pi} + Z_{\text{пер}}^{\text{аб}} * Q)}{Q}$$

Формируя объем производства, превышающий безубыточный, предприятие обеспечивает себе запас финансовой прочности.

Запас финансовой прочности – разница между текущим объемом производства (реализации) и объемом производства (реализации) в точке безубыточности. **Запас финансовой прочности** показывает, на сколько можно сократить объем реализации, прежде чем предприятие понесет убытки. Абсолютный показатель рассчитывается в натуральном и стоимостном выражении.

$$Z_n = Q - Q_{\text{мин}}$$

$$Z_c = B - B_{\text{мин}}$$

где Z_n и Z_c – запас финансовой прочности в натуральном и стоимостном выражении,

Q и $Q_{\text{мин}}$ – объемы производства (реализации) фактический и в точке безубыточности;

B и $B_{\text{мин}}$ – выручка от реализации продукции фактическая и в точке безубыточности

V. Результаты и защита

В качестве планируемого результата по выполнению индивидуального задания должно быть предоставлено:

1. Построен график безубыточности
2. Определен объем производства, обеспечивающий безубыточность
3. Определен объем выпуска, обеспечивающий достижение целевой прибыли в 300 тыс. руб.
4. Определена цена реализации, при которой предприятие сможет получить 350 тыс. руб. прибыли..
5. Определен запас финансовой прочности

Критерии оценивания

Максимальный балл за выполненное задание – 25 баллов. Оценивание задания осуществляется на основе следующих критериев:

№	Качественные характеристики работы	Макс. балл
I.	Оценка задания по формальным критериям	5
1	Соблюдение сроков сдачи задания	3
2	Оценка самостоятельности выполнения задания	2
II.	Оценка задания по содержанию	20
1	Верность произведенных расчетов	14
2	Правильность и степень развернутости выводов	6

3 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

3.1 Типовые задания для проведения промежуточной аттестации в форме итогового тестирования

ПК 1.3	
<p>Как называется процесс постепенного переноса стоимости основных средств на стоимость производимой продукции? Укажите ответ с маленькой буквы в именительном падеже.</p>	
<p>Правильный ответ амортизация</p>	
<p>Интервал поставки равен 14 дням, подготовительный запас составляет 2 дня. Определить норму запаса в днях:</p> <p>а) 14 дней; б) 7 дней; в) 12,5 дня;</p>	
<p>Персонал - это ...</p> <p>а) это личный состав организаций, включающий всех наемных работников, а также работающих собственников и совладельцев; б) все работающие в организации; в) все работники кроме директора.</p>	
<p>Условно-постоянные затраты при изменении объема производства</p> <p>а) на весь объем и на единицу продукции изменяются прямо пропорционально изменению объема производства; б) на весь объем не изменяются, а на единицу изменяются обратно пропорционально изменению объема производства; в) на весь объем изменяются прямо пропорционально изменению объема производства, а на единицу продукции не изменяются.</p>	
<p>Прибыль до налогообложения определяется:</p> <p>а) как разница между выручкой от продаж и полной себестоимостью проданной продукции; б) как разница между прибылью от продаж и салдо прочих доходов и расходов; в) как разница между валовой прибылью и коммерческими и управленческими расходами</p>	
<p>Равновесная цена – это цена ... а) выше создающей избыточный спрос; б) при которой нет ни избытка, ни дефицита; в) установленная органами власти.</p>	

ПК 1.4	
<p>Какой из принципов организации производственных процессов предполагает повторяемость выпуска продукции через определённые интервалы времени:</p> <p>а) принцип пропорциональности; б) принцип прямооточности; в) принцип ритмичности; г) принцип параллельности</p>	
<p>Какие три типа производства существуют:</p> <p>а) цеховой, ячеистый, технологический; б) цеховой, единичный, технологический; в) единичный, серийный, ячеистый; г) единичный, серийный, массовый.</p>	
<p>. План предприятия:</p> <p>а) заранее разработанная система мероприятий, предусматривающая цели, содержание, сбалансированное взаимодействие ресурсов, объем, методы, последовательность и сроки выполнения работ по производству и реализации определенной продукции или оказанию услуг б) документ, представляющий собой результат комплексного исследования основных сторон деятельности предприятия; описание функционирования создаваемой или реконструируемой фирмы; рабочий инструмент предпринимателя для организации своей работы в) модель (образ) планируемого к созданию объекта в форме комплекта чертежей, расчетов, схем, обоснований, архитектурно-планировочной и сметной документации</p>	

<p>Бизнес-планирование в узком смысле – это ...</p> <p>а) определение мероприятий, которые способствуют достижению предпринимательских целей</p> <p>б) формирование целей</p> <p>в) решение существующих проблем</p>
<p>Элементарной составляющей трудового процесса является:</p> <p>а) операция;</p> <p>б) продукция;</p> <p>в) частичный процесс;</p> <p>г) действие.</p>
<p>Валовая продукция:</p> <p>а) стоимость продукции, полуфабрикатов, работ, услуг, произведенных и потребленных непосредственно на предприятии</p> <p>б) разница между валовым оборотом и внутриваловым оборотом</p> <p>в) предмет труда, который не прошел все стадии обработки на данном участке</p> <p>г) общий объем производства продукции, полуфабрикатов, работ, услуг, произведенных всеми (основными и вспомогательными) цехами предприятия</p>

Критерии оценивания

Оценка выставляется преподавателем по результатам проверки правильности ответов на тестовые задания по следующей шкале баллов:

Менее 60,99 % правильно выполненных заданий	Не зачтено
61-100% правильно выполненных заданий	Зачтено

Количество вопросов для каждого слушателя – 30.

Время выполнения задания – 1 час на каждого слушателя.



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный технологический институт
(технический университет)»
(СПбГТИ(ТУ))

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПО МОДУЛЮ
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Дополнительная профессиональная программа профессиональной переподготовки
«Экономика предприятий и бухгалтерский учет»

Форма обучения
Заочная

Факультет Экономики и менеджмента
Кафедра Экономики и организации производства

Санкт-Петербург
2019

СОДЕРЖАНИЕ

1 Паспорт комплекта оценочных средств по модулю	20
2 Оценочные средства для проведения текущего контроля.....	22
2.1 Типовые задания для проведения текущего контроля в форме тестирования.....	22
2.2 Типовые задания для проведения текущего контроля в форме индивидуального задания.....	24
3 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации	28
3.1 Типовые задания для проведения промежуточной аттестации в форме итогового тестирования	28

1 Паспорт комплекта оценочных средств по модулю
 В результате освоения модуля, слушатель должен приобрести практический опыт, умения и знания следующих компетенций:

Профессиональные компетенции или трудовые функции	Практический опыт	Умения	Знания
ПК 1.1 Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности)	Владеет навыками разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета, организации и формирования на его основе бухгалтерских проводок. Владеет навыками составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта Формировать рабочий план счетов бухгалтерского учета Организовывать работу по ведению бухгалтерского учета. Составлять бухгалтерскую финансовую отчетность.	Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении. Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. Экономика, организация производства и управления в экономическом субъекте Методы финансового анализа. Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета
ПК 1.2 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование	Владеет навыками ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте. Владеет навыками исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности. Владеет навыками организации налогового планирования в экономическом субъекте	Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды. Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды. Разрабатывать формы налоговых регистров. Формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы,	Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.

Профессиональные компетенции или трудовые функции	Практический опыт	Умения	Знания
		формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы)	

Формы текущего контроля по модулю: тестирование, индивидуальное задание.

Форма промежуточной аттестации по модулю: экзамен в форме итогового тестирования.

Результаты обучения: освоенные компетенции (предмет(ы) оценивания)	Объект(ы) оценивания	Показатели оценки результата
ПК 1.1 Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности)	Тестирование	Правильные ответы на тестовые вопросы
	Индивидуальное задание	Сроки сдачи задания Самостоятельность выполнения задания Верность проведенных расчетов Правильность и степень развернутости выводов
	Экзамен (Итоговое тестирование)	Правильные ответы на вопросы итогового тестирования
ПК 1.2 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование	Тестирование	Правильные ответы на тестовые вопросы
	Экзамен (Итоговое тестирование)	Правильные ответы на вопросы итогового тестирования

2 Оценочные средства для проведения текущего контроля

2.1 Типовые задания для проведения текущего контроля в форме тестирования

Наименование раздела модуля	Типовое задание
<p>Раздел 1. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность</p>	<p>ПК 1.1</p>
	<p>Сальдо активного счета может быть: а) нулевым; б) кредитовым; в) дебетовым; г) и дебетовым и кредитовым; д) любым из перечисленных.</p>
	<p>Бухгалтерская запись Д 10 К 60 означает: а) поступление материалов от подотчетных лиц б) поступление материалов от поставщиков в) отпуск материалов в производство</p>
	<p>Суть двойной записи: а) применяются денежные и натуральные измерители; б) позволяет выявить сумму капитала и прибыли; в) каждый факт хозяйственной деятельности отражается дважды по дебету одного счета и кредиту другого; запись хозяйственной операции производится двумя работниками.</p>
	<p>Капитал организации включает: а) денежные средства в банке; б) уставный капитал; в) резервный капитал; г) добавочный капитал; д) денежные средства на расчетном счете.</p>
	<p>К имуществу организации относятся: а) основные средства; б) уставный капитал; в) производственные запасы и затраты; г) нераспределенная прибыль; д) денежные средства.</p>
	<p>Собственный капитал организации состоит из: а) уставного; б) резервного; в) устойчивых пассивов; г) кредиторской задолженности; д) целевого финансирования.</p>
	<p>Под _____ понимают задолженность других организаций, работников и физических лиц данной организации (задолженность покупателей за купленную продукцию, подотчетных лиц за выданные им под отчет денежные суммы и др.).</p> <p style="text-align: right;">Правильный ответ: дебиторской</p>
	<p>Выбрать проводки, отражающие реализацию готовой продукции в организации: а) Д62 К90 б) Д90 К20 в) Д43 К20 г) Д90 К44 д) Д90 К43</p>
	<p>Укажите возможные проводки списания в конце отчетного периода общехозяйственных расходов: а) Д70 К26 б) Д20 К26 в) Д29 К26 г) Д90 К26 д) Д23 К26</p> <p>Существуют следующие виды обязательной отчетности организации:</p>

Наименование раздела модуля	Типовое задание
	<p>а) финансовая б) налоговая в) статистическая г) управленческая</p> <p>Какие требования предъявляются к составлению бухгалтерской отчетности: а) оказывать влияние на решения и оценки отдельных групп пользователей в отношении имущественного и финансового положения организации; б) отчетность должна основываться на данных оперативного и статистического учета; в) отчетность должна быть достоверной, полной, составленной на русском языке и в валюте России, подписана руководителем и главным бухгалтером организации.</p>
<p>Раздел 2. Налогообложение</p>	<p>ПК 1.2</p>
	<p>Налог считается установленным в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения. Элементами налогообложения являются:</p> <p>а) объект налогообложения б) налоговая база в) налоговый период г) налоговая ставка д) налоговые льготы е) порядок исчисления налога ж) порядок и сроки уплаты налога з) налоговые санкции</p>
	<p>Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость признаются:</p> <p>а) операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ б) стоимость реализованных товаров в) передача на территории РФ товаров для собственных нужд г) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления д) доход е) прибыль</p>
	<p>При определении налоговой базы по налогу на имущество, имущество учитывается по:</p> <p>а) средней остаточной стоимости б) первоначальной стоимости</p> <p>остаточной стоимости, определенной на момент ввода в эксплуатацию</p>
	<p>Способ цепных подстановок в анализе основан на приеме:</p> <p>а) Последовательного выделения влияния одного фактора и исключения остальных б) Сравнения фактических показателей с плановыми Сравнения плановых показателей с нормативными</p>
	<p>Какой проводкой начисляется НДС на реализованную продукцию:</p> <p>а) Д90 К68 б) Д62 К90 в) Д19 К90 г) Д90 К19</p>
	<p>Письменное заявление или заявление, составленное в электронной форме и переданное по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи, налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога – это ____</p> <p>Правильный ответ: налоговая декларация</p> <p>Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:</p>

Наименование раздела модуля	Типовое задание
	а) дополнительный расчет на сумму ошибки б) уточненный расчет (налоговую декларацию) в) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате
	Подтверждением данных налогового учета являются: а) первичные бухгалтерские учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы. б) только первичные бухгалтерские документы. в) только первичные бухгалтерские документы и аналитические регистры налогового учета.
	В качестве регистра налогового учета могут выступать: а) регистры бухгалтерского учета и самостоятельные регистры налогового учета. б) регистры бухгалтерского учета, дополненные реквизитами, необходимыми при исчислении налога на прибыль. в) регистры бухгалтерского учета, дополненные реквизитами, необходимыми при исчислении налога на прибыль, и самостоятельные регистры налогового учета.
	Экономическая прибыль отличается от бухгалтерской на величину а) текущих затрат б) внешних затрат в) внутренних затрат
	Система налогового учета организуется налогоплательщиком: а) в соответствии с нормативными документами, утвержденными Минфином России и устанавливающими правила ведения налогового учета и обязательные формы документов; б) в соответствии с рекомендациями ФНС России; в) самостоятельно.
	В основе налогового планирования лежит: а) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства б) оценка позиции налоговой администрации, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства в) максимально полное и правильное использование всех разрешенных законом льгот, оценка основных направлений налоговой и инвестиционной политики государства

Критерии оценивания

Оценка выставляется преподавателем по результатам проверки правильности ответов на тестовые задания по следующей шкале баллов:

Менее 60,99 % правильно выполненных заданий	Неудовлетворительно
61-70,99 % правильно выполненных заданий	Удовлетворительно
71-80,99% правильно выполненных заданий	Хорошо
81-100% правильно выполненных заданий	Отлично

2.2 Типовые задания для проведения текущего контроля в форме индивидуального задания
ПК 1.1

1 Формирование бухгалтерского баланса

Цель работы: Закрепление теоретических знаний об основах формирования бухгалтерской отчетности

II. Исходные данные: Оборотно-сальдовая ведомость за 2018 год

На основе исходных данных следует

1. Заполнить заголовочную часть бухгалтерского баланса. Единица измерения – тыс. рублей. Выбрать вид деятельности предприятия и указать код ОКВЭД2 для этого вида деятельности (найти в Общероссийском классификаторе видов экономической деятельности).
2. Сформировать данные на отчетную дату (на конец периода, за который представлена оборотно-сальдовая ведомость)
3. Сформировать данные на конец предыдущего года (на начало периода, за который представлена оборотно-сальдовая ведомость).

III. Методические материалы

Форма бухгалтерского баланса утверждена Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н (с учетом изменений и дополнений).

Организации имеют право дополнять форму, вводить дополнительные строки.

Заполнение формы производится на основе оборотно-сальдовой ведомости. В балансе отражаются данные на отчетную дату, на конец предыдущего года и на конец года, предшествующего предыдущему.

При выполнении задания данные формируются только на две даты.

Порядок формирования актива и пассива баланса приведен в таблицах 1 и 2.

Таблица 1 Формирование актива баланса

Показатели	Код	ПБУ	Отражаемая информация	Номера счетов
Актив I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ Нематериальные активы	1100 1110	ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»	патенты; свидетельства; другие охраняемые документы; договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации; документы, подтверждающие переход исключительного права без договора; и т.п.,	С Д-т 04 – С К-т 05 или С Д-т 04 если сч. 05 не используется С Д-Т 08
Результаты исследований и разработок	1120	ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»	НИОКР, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке; НИОКР, по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.	Учитываются обособленно на счете 04
Нематериальные поисковые активы в ред.	1130	ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»	. К нематериальным поисковым активам относятся: а) право на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых, подтвержденное наличием соответствующей лицензии;	

			б) информация, полученная в результате топографических, геологических и геофизических исследований; в) результаты разведочного бурения; г) результаты отбора образцов; д) иная геологическая информация о недрах; е) оценка коммерческой целесообразности добычи.	
Материальные поисковые активы(в ред.)	1140	ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»	К материальным поисковым активам, относятся используемые в процессе поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки полезных ископаемых: а) сооружения (система трубопроводов и т.д.); б) оборудование (специализированные буровые установки, насосные агрегаты, резервуары и т.д.); в) транспортные средства.	
Основные средства	1150	ПБУ 6/01 «Учет основных средств»	здания; сооружения; рабочие и силовые машины и оборудование; измерительные и регулирующие приборы и устройства; вычислительная техника; транспортные средства; инструмент; производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности; рабочий, продуктивный и племенной скот; многолетние насаждения; внутрихозяйственные дороги; прочие соответствующие объекты.	С Д-т 01 – С К-т 02+ С Д-т 08 + С Д-т 07
Доходные вложения в материальные ценности	1160	ПБУ 6/01 «Учет основных средств»	Основные средства, переданные в лизинг	С Д-т 03 – С К-т 02
Финансовые вложения	1170	ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»	государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях (могут учитываться на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета»), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады организации-товарища по договору простого товарищества, и пр.	Доход ожидается после 12 месяцев С Д-т 58 + С Д-т 55 + С Д-т 73 – С К-т 59
Отложенные налоговые активы	1180	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	суммы отложенного налога, которые в будущем будут уменьшать сумму налога на прибыль «к уплате».	С Д-т 09
Прочие внеоборотные активы	1190		Стоимость внеоборотных активов, не вошедших в другие строки, если их стоимость не превышает 5 % валюты баланса (в противном случае организация должна внести в баланс дополнительные строки)	
Итого по разделу I	1100		Сумма данных по статьям раздела I	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	ПБУ 5/01 «Учет	сырье, материалы и иные аналогичные ценности;	С Д-т 10 + С Д-т

		материально-производственных запасов»	готовая продукция; товары; товары отгруженные; незавершенное производство; расходы на продажу; расходы будущих периодов; животные на выращивании и откорме	11+ С Д-т 41 + С Д-т 43 + С Д-т 20 + С Д-т 21+ С Д-т 23 + С Д-т 28+ С Д-т 29 + С Д-т 44 + С Д-т 45 + С Д-т 97 с учетом счетов 14,15,16, если они используются
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220		Входной НДС не принятый к вычету	С Д-т 19
Дебиторская задолженность	1230		Авансы, предоплата, переплата поставщикам товаров, работ услуг. Задолженность покупателей за проданные товары, выполненные работы, оказанные услуги. Суммы переплаты, авансов по налогам и сборам. Суммы переплаты, авансов по страховым взносам, выплаченные и не зачтенные пособия. Суммы переплаты, авансов, выплаченных в адрес сотрудников и подотчетных лиц. Суммы, выданные под отчет, по которым не были представлены авансовые расчеты и остаток средств не внесен в кассу организации. Суммы, не внесенные учредителями в счет оплаты вкладов в уставный капитал. Суммы прочей дебиторской задолженности.	С Д-т 60 + С Д-т 62+ С Д-т 68 + С Д-т 69 + С Д-т 70 + С Д-т 71+ С Д-т 73 + С Д-т 75+ С Д-т 76 - С К-т 63
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»	государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях (могут учитываться на счете 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Депозитные счета»), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады организации-товарища по договору простого товарищества, и пр.	Доход ожидается до истечения 12 месяцев С Д-т 58 + С Д-т 55 + С Д-т 73 – С К-т 59
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».	суммы остатков: В кассе организации. В операционной кассе. На расчетных счетах. На валютных счетах. В аккредитивах. В чековых книжках. На прочих специальных счетах. В переводах «в пути».	С Д-т 50 + С Д-т 51+ С Д-т 52 + С Д-т 55 + С Д-т 57
Прочие оборотные активы	1260		информация об имеющихся у организации прочих, не перечисленных выше, оборотных активах	
Итого по разделу II	1200		Сумма данных по статьям раздела II	
БАЛАНС	1600		Сумма итогов по разделам I и II	

Таблица 2 Порядок формирования пассива баланса

Показатели		ПБУ		Номера счетов
Пассив III Капитал и резервы				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310		Уставный капитал Вклады товарищей	С К-т 80
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320		стоимость акций (долей), выкупленных акционерным (или иным хозяйственным) обществом у своих акционеров (участников)	С Д-т 81
Переоценка внеоборотных активов	1340		прирост стоимости внеоборотных активов, выявленный по результатам их переоценки	С К-т 8№
Добавочный капитал (без переоценки)	1350		эмиссионный доход, представляющий собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью акций (долей), вырученную в процессе формирования уставного капитала организации (при учреждении организации, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость (п. 68 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, Письма Минфина России от 09.08.2004 N 07-05-12/18, от 19.01.2007 N 07-05-06/16, Инструкция по применению Плана счетов); -курсовая разница, связанная с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе вкладам в уставный (складочный) капитал организации, выраженным в иностранной валюте (п. 14 ПБУ 3/2006); разницы, возникающие в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации, в рубли (абз. 2 п. 19 ПБУ 3/2006); -вклады в имущество общества с ограниченной ответственностью (ст. 27 Федерального закона от 08.02.1998 N 14- ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", Письмо Минфина России от 13.04.2005 N 07-05-06/107); суммы НДС, восстановленного учредителем при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал и переданного учреждаемой организации (в случае, если указанные суммы не являются вкладом в уставный капитал учреждаемой организации)	С К-т 8№ за исключением сумм дооценки
Резервный капитал	1360		резервный фонд; иные фонды, создаваемые в порядке и размерах, установленных уставом общества	С К-т 82
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		чистая прибыль (чистый убыток) уменьшенная на сумму начисленных промежуточных дивидендов; увеличенная на сумму добавочного	С 84 + С 99

			капитала от переоценки выбывших в отчетном периоде основных средств и нематериальных активов (п. 15 ПБУ 6/01, п. 21 ПБУ 14/2007); скорректированная на сумму увеличения уставного капитала за счет нераспределенной прибыли (уменьшения уставного капитала при его доведении до величины чистых активов).	
Итого по разделу III	1300		Сумма данных по статьям раздела III	
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»	займы (как денежные, так и полученные другими вещами, определенными родовыми признаками); банковские кредиты; бюджетные кредиты; вексельные обязательства; облигационные обязательства; расчеты с банками по операциям учета (дисконта) векселей и других обязательств; товарные кредиты	С К-т 67 Срок погашения более 12 месяцев
Отложенные налоговые обязательства	1420	18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»	сумма отложенного налога, которая в будущем будет увеличивать сумму налога на прибыль «к уплате».	С К-т 77
Оценочные обязательства)	1430	ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»	суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты	С К-т 96 в части оценочных обязательств со сроком погашения более 12 месяцев
Прочие обязательства	1450		прочие, не упомянутые выше, обязательства организации, срок погашения которых превышает 12 месяцев	
Итого по разделу IV	1400		Сумма данных по статьям раздела IV	
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»	займы (как денежные, так и полученные другими вещами, определенными родовыми признаками); банковские кредиты (в том числе в виде овердрафта (кредитования расчетного счета); бюджетные кредиты; вексельные обязательства; облигационные обязательства; расчеты с банками по операциям учета (дисконта) векселей и других обязательств; товарные кредиты	С К-т 66
Кредиторская задолженность	1520		Авансы, предоплата, переплата полученные от покупателей и заказчиков. Задолженность перед поставщиками за приобретенные товары, работы, услуги. Суммы задолженности по налогам и сборам. Суммы задолженности по страховым взносам. Суммы задолженности перед сотрудниками и подотчетными лицами. Суммы прочей кредиторской задолженности.	С К-т 60 + С К-т 62 + С К-т 68 + С К-т 69 + С К-т 70 + С К-т 71 + С К-т 73 + С К-т 76 +
Доходы будущих	1530		Могут включать	С К-т 98

периодов			плату за месячные (квартальные) проездные билеты; абонементную плату; разовые (паушальные) платежи за предоставление права использования объектов интеллектуальной собственности; стоимость активов, полученных организацией безвозмездно; сумму бюджетных средств, направленную коммерческой организацией на финансирование расходов; предстоящие поступления по недостаткам, выявленным в отчетном периоде за предыдущие отчетные годы; разницу между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации; разницу между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества (если организация при отражении в учете операций по договору лизинга руководствуется Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга); положительную разницу между ценой размещения облигаций и их номинальной стоимостью (Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счетам 66 и 67)); иные доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.	
Оценочные обязательства)	1540	ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства»	суммы оценочных обязательств, предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты	С К-т 96 в части оценочных обязательств со сроком погашения до 12 месяцев
Прочие обязательства	1550		сумма прочих краткосрочных обязательств организации на конец отчетного периода, не вошедших в предыдущие строки раздела V бухгалтерского баланса.	
Итого по разделу V	1500		Сумма данных по статьям раздела V	
БАЛАНС	1600		Сумма итогов по разделам III, IV и V	

IV. Пример индивидуального задания

Порядок формирования финансовой отчетности будем рассматривать на примере малого предприятия, выпускавшего строительные материалы, ООО «Вектор».

Отчетный период – 2018 год.

Бухгалтерская финансовая отчетность формируется на основе данных бухгалтерского учета.

Таблица 3 - Оборотно-сальдовая ведомость за 2018 г.

Счет	Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	Основные средства	235000		45000	35000	245000	
02	Амортизация основных средств		50000	5000	21000		66000
08	Вложения во внеоборотные активы			45000	45000		
10	Материалы,	75000		50000	45000	80000	
19	НДС по приобретенным ценностям	15000		17100	17100	15000	
20	Основное производство			248000	248000		
43	Готовая продукция	20000		248000	182400	85600	
44	Расходы на продажу			45500	45500		
50	Касса	5000		145000	145000	5000	
51	Расчетный счет	15000		421000	256900	179100	
58	Финансовые вложения	32500				32500	
60/1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками			93100	112100		19000
60/2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	45000			40000	5000	
62	Расчеты с покупателями и заказчиками		90000	389400	354000		54600
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам			9000	69000		60000
68	Расчеты по налогам и сборам		10000	59400	89800		40400
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		7500	7500	52500		52500
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		25000	160400	175000		39600
80	Уставный капитал		50000				50000
83	Добавочный капитал		30000				30000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		180000				180000
90	Продажи			330400	330400		
90/ 1	Выручка				330400		330400
90/2	Себестоимость продаж			227900		227900	
90/3	НДС			50400		50400	
90/9	Прибыль/убыток от продаж			52100		52100	
91	Прочие доходы и расходы			66000	66000		
91/1	Прочие доходы				66000		66000
91/2	Прочие расходы			51000		51000	
91/9	Сальдо прочих доходов и расходов			15000		15000	
99	Прибыли и убытки			12000	67100		55100
Всего:		442500	442500	2396800	2396800	647200	647200

При формировании бухгалтерского баланса оборотно-сальдовая ведомость является основным источником информации.

Рассмотрим порядок формирования данных на 31.12.2018.

Таблица 4 – Порядок формирования актива баланса

Пояснения	Наименование показателя	Порядок формирования	На 31.12. 2018 ____
	АКТИВ		
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
	Нематериальные активы		-
	Результаты исследований и разработок		-
	Нематериальные поисковые активы		-
	Материальные поисковые активы		-
	Основные средства	С Д-т 01 – С К-т 02= 245-66	179
	Доходные вложения в материальные ценности		-
	Финансовые вложения		-
	Отложенные налоговые активы		-
	Прочие внеоборотные активы		-
	Итого по разделу I		179
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
	Запасы	С Д-т 10+С Д-т20+...+С Д-т 40+С Д-т 43=80+85,6	165,6
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	С Д-т 19	15
	Дебиторская задолженность	С Д-т60+С Д-т62+С Д-т68+С Д-т69+С Д-т 76	5
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	С Д-т 58	32,5
	Денежные средства и денежные эквиваленты	С Д-т 50+СД-т51+С Д-т52+С Д-т 55=5+179,1	184,1
	Прочие оборотные активы		
	Итого по разделу II		402,2
	БАЛАНС		581,2

При формировании показателя дебиторской задолженности не допускается сворачивание сальдо (суммирование дебетового и кредитового сальдо)

Таблица 5- Порядок формирования пассива баланса

Пояснения	Наименование показателя	Порядок формирования	На 31 марта 2012 ____
	ПАССИВ		
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶		
	Уставный капитал (складочный капитал,	С К-т 80	50
	уставный фонд, вклады товарищей)		-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров		-
	Переоценка внеоборотных активов		-

	Добавочный капитал (без переоценки)	С К-т 83	30
	Резервный капитал		-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	В промежуточной отчетности С 84 + С 99	235,1
	Итого по разделу III		315,1
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
	Заемные средства		-
	Отложенные налоговые обязательства Оценочные обязательства		-
	Прочие обязательства		-
	Итого по разделу IV		-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
	Заемные средства	С К-т 66	60
	Кредиторская задолженность	С К-т 60+ С К-т 62+ С К-т 68+ С К-т 69+ С К-т 70= 19+54,6+40,4+52,5+39,6	206,1
	Доходы будущих периодов		
	Оценочные обязательства		
	Прочие обязательства		
	Итого по разделу V		266,1
	БАЛАНС		581,2

V. Результаты и защита

В качестве планируемого результата по выполнению индивидуального задания должно быть предоставлено:

1. Результатом выполнения задания является заполнение формы бухгалтерской отчетности «Бухгалтерский баланс».

Критерии оценивания

Максимальный балл за выполненное задание – 25 баллов. Оценивание задания осуществляется на основе следующих критериев:

№	Качественные характеристики работы	Макс. балл
I.	Оценка задания по формальным критериям	5
1	Соблюдение сроков сдачи задания	2,5
2	Оценка самостоятельности выполнения задания	2,5
II.	Оценка задания по содержанию	20
1	Верность произведенных расчетов	15
2	Правильность и степень развернутости выводов	5

3 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

3.1 Типовые задания для проведения промежуточной аттестации в форме итогового тестирования

ПК 1.1

Типовые вопросы

Типовые вопросы	
<p>В оборотно-сальдовой ведомости:</p> <p>а) сальдо на начало по Дебету и Кредиту равны; б) сальдо на начало равно сальдо на конец; в) обороты по Дебету равны оборотам по Кредиту; г) сальдо на конец по Дебету и Кредиту равны; д) сальдо на начало по Дебету равно сальдо на конец по Дебету.</p>	
<p>К забалансовым счетам относятся счета по учету:</p> <p>а) материалов, принятых в переработку; б) арендованных основных средств; в) основных средств; г) материальных ценностей, принятых на ответственное хранение; д) денежных средств.</p>	
<p>Система показателей, отражающая имущественное и финансовое положение организации по состоянию на определенную (отчетную) дату в денежном выражении, дающая информацию о хозяйственных средствах (активах) и их источниках (пассивах) - это:</p> <p>а) журнал-ордер; б) бухгалтерский баланс; в) главная книга; г) кассовая книга; д) отчет о прибылях и убытках.</p>	
<p>Единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах её хозяйственной деятельности, составленная на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам - это:</p> <p>а) бухгалтерская процедура; б) форма ведения бухгалтерского учета; в) документация; г) инвентаризация; д) бухгалтерская отчетность</p>	
<p>К кредиторской задолженности организации относятся:</p> <p>а) задолженность перед поставщиками; б) задолженность по заработной плате; в) задолженность потребителей; г) полученные кредиты (займы); д) займы выданные</p>	
<p>Бухгалтерская запись Д 50 – К 51 означает ...</p> <p>а) уплату процентов банку; б) погашение кредиторской задолженности; в) оплату счетов поставщиков за поступившие от них материалы; г) поступление наличных денег в кассу с расчетного счета.</p>	
<p>По какой стоимости отражается в балансе амортизируемое имущество (основные средства, нематериальные активы):</p> <p>а) по первоначальной стоимости. б) по восстановительной стоимости в) по остаточной стоимости</p>	
ПК 1.2	
<p>Под налогом понимается платеж</p> <p>а) обязательный б) индивидуально безвозмездный в) взимаемый в форме отчуждения денежных средств г) взимаемый в целях обеспечения нормальной деятельности налогоплательщика д) взимаемый в целях обеспечения деятельности государства и муниципальных образований</p>	

Типовые вопросы	
К региональным налогам относятся	<ul style="list-style-type: none"> а) налог на имущество организации б) лесной доход в) налог на игорный бизнес г) транспортный налог
Налоговая база по НДС определяется как стоимость реализованных товаров с учетом акциза и без включения НДС для ставок	<ul style="list-style-type: none"> а) 18%, 0% б) 18%, 18/118 в) 10%, 18%, 0% г) 10%, 10/110, 0%
Амортизируемым имуществом для целей исчисления налога на прибыль признаются основные средства и нематериальные активы	<ul style="list-style-type: none"> а) находящиеся у налогоплательщика на праве собственности б) используемые для извлечения дохода в) признаваемые таковыми по правилам бухгалтерского учета г) со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100000 руб
Налоговая база по налогу на имущество определяется как	<ul style="list-style-type: none"> а) среднегодовая стоимость имущества, исчисленная исходя из остаточной стоимости имущества б) остаточная стоимость имущества на конец отчетного периода в) среднегодовая стоимость имущества, исчисленная исходя из первоначальной стоимости имущества
При упрощенной системе налогообложения расходы признаются	<ul style="list-style-type: none"> а) после их фактической оплаты б) в том периоде к которому они относятся независимо от факта оплаты в) в зависимости от метода признания, установленного в учетной политике
Подтверждением данных налогового учета являются:	<ul style="list-style-type: none"> а) первичные бухгалтерские учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы. б) только первичные бухгалтерские документы. в) только первичные бухгалтерские документы и аналитические регистры налогового учета.

Критерии оценивания

Оценка выставляется преподавателем по результатам проверки правильности ответов на тестовые задания по следующей шкале баллов:

Менее 60,99 % правильно выполненных заданий	Неудовлетворительно
61-70,99 % правильно выполненных заданий	Удовлетворительно
71-80,99% правильно выполненных заданий	Хорошо
81-100% правильно выполненных заданий	Отлично

Количество вопросов для каждого слушателя – 30.

Время выполнения задания – 1 час на каждого слушателя.



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный технологический институт
(технический университет)»
(СПбГТИ(ТУ))

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПО МОДУЛЮ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

Дополнительная профессиональная программа профессиональной переподготовки
«Экономика предприятий и бухгалтерский учет»

Форма обучения
Заочная

Факультет Экономики и менеджмента
Кафедра Экономики и организации производства

Санкт-Петербург
2019

СОДЕРЖАНИЕ

1 Паспорт комплекта оценочных средств по модулю	20
2 Оценочные средства для проведения текущего контроля.....	22
2.1 Типовые задания для проведения текущего контроля в форме тестирования.....	22
2.2 Типовые задания для проведения текущего контроля в форме индивидуального задания.....	24
3 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации	280
3.1 Типовые задания для проведения промежуточной аттестации в форме итогового тестирования	280

1 Паспорт комплекта оценочных средств по модулю

В результате освоения модуля, слушатель должен приобрести практический опыт, умения и знания следующих компетенций:

Профессиональные компетенции или трудовые функции	Практический опыт	Умения	Знания
ПК 1.4 Проведение финансового анализа, бюджетирование	Владеет навыками анализа финансового состояния экономического субъекта.	<p>Определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта.</p> <p>Оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность экономического субъекта.</p> <p>Формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта.</p>	<p>Методы финансового анализа.</p> <p>Особенности анализа ликвидности и платежеспособности, финансовой устойчивости, прибыльности и рентабельности экономического субъекта.</p> <p>Экономика и организация производства и управления в экономическом субъекте.</p> <p>Методы подготовки информации для принятия управленческих решений</p>

Формы текущего контроля по модулю: тестирование, индивидуальное задание.

Форма промежуточной аттестации по модулю: экзамен в форме итогового тестирования.

Результаты обучения: освоенные компетенции (предмет(ы) оценивания)	Объект(ы) оценивания	Показатели оценки результата
ПК 1.4 Проведение финансового анализа, бюджетирование	Тестирование Индивидуальное задание Экзамен (Итоговое тестирование)	Правильные ответы на тестовые вопросы Сроки сдачи задания Самостоятельность выполнения задания Верность проведенных расчетов Правильность и степень развернутости выводов Правильные ответы на вопросы итогового тестирования

2 Оценочные средства для проведения текущего контроля

2.1 Типовые задания для проведения текущего контроля в форме тестирования

Наименование раздела модуля	Типовое задание
<p>Раздел 1. Значение, задачи и методический инструментарий экономического анализа деятельности предприятия</p>	<p style="text-align: center;">ПК 1.4</p> <p>К задачам экономического анализа не относится:</p> <p>a) изучение состояния и тенденций экономического развития предприятия за прошлые периоды;</p> <p>b) поиск резервов повышения эффективности производства на основе изучения передового опыта и достижений науки и практики;</p> <p>c) прогнозирование результатов деятельности на основе сложившихся тенденций развития и предполагаемых изменений в перспективе</p> <p>d) углубление специализации</p> <p>По пространственному признаку можно выделить</p> <p>a) внутрифирменный анализ</p> <p>b) межфирменный анализ</p> <p>c) макроэкономический анализ</p> <p>d) микроэкономический анализ</p> <p>По степени охвата изучаемых объектов анализ делится на</p> <p>a) сплошной</p> <p>b) точечный</p> <p>c) выборочный</p> <p>d) эпизодический</p> <p>_____ анализ представляет собой углубленное, комплексное исследование сущности изучаемых явлений с использованием математического аппарата и другого сложного инструментария. (Укажите ответ с маленькой буквы)</p> <p style="text-align: center;">фундаментальный</p> <p>Какой вид анализа представляет собой метод оценки и обоснования эффективности управленческих решений в бизнесе на основе изучения причинно-следственной взаимосвязи объема продаж, себестоимости и прибыли и деления затрат на постоянные и переменные?</p> <p>a) затратный</p> <p>b) маржинальный</p> <p>c) поперечный</p> <p>d) управленческий</p>
<p>Раздел 2. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p style="text-align: center;">ПК 1.4</p> <p>Денежные средства предприятия и краткосрочные финансовые вложения (ценные бумаги) при группировке активов баланса по степени ликвидности относятся к группе:</p> <p>a) A1 - наиболее ликвидные активы</p> <p>b) A2 - быстро реализуемые активы</p> <p>c) A3 - медленно реализуемые активы</p> <p>d) A4 - труднореализуемые активы</p> <p>Рост коэффициента концентрации собственного капитала (коэффициента автономии) в динамике свидетельствует:</p> <p>a) об усилении зависимости предприятия от внешних инвесторов и кредиторов</p> <p>b) о снижении зависимости предприятия от внешних инвесторов</p>

Наименование раздела модуля	Типовое задание
	<p>и кредиторов</p> <p>с) о некотором снижении финансовой устойчивости</p> <p>д) о некотором росте финансовой устойчивости</p> <p>е) о росте доли собственников предприятия в общей сумме источников финансирования</p> <p>В соответствии с трехкомпонентной моделью финансовой устойчивости $S = \{\Delta COC; \Delta CD; \Delta OI\}$ неустойчивое финансовое состояние будет определено как:</p> <p>а) $\Delta COC > 0, \Delta CD > 0, \Delta OI > 0$, тогда $S \{1; 1; 1\}$</p> <p>б) $\Delta COC < 0, \Delta CD > 0, \Delta OI > 0$, тогда $S \{0; 1; 1\}$</p> <p>с) $\Delta COC < 0, \Delta CD < 0, \Delta OI > 0$, тогда $S \{0; 0; 1\}$</p> <p>д) $\Delta COC < 0, \Delta CD < 0, \Delta OI < 0$, тогда $S \{0; 0; 0\}$</p> <p>Что является внешним проявлением финансовой устойчивости?</p> <p>а) платежеспособность</p> <p>б) ликвидность</p> <p>с) финансовая независимость</p> <p>д) отсутствие кредитов</p> <p>Факторный анализ прибыли от реализации позволяет:</p> <p>а) оценить эффективность производственной деятельности предприятия;</p> <p>б) дать прогноз банкротства предприятия;</p> <p>в) определить рентабельность каждого вида изделия;</p> <p>г) выяснить причины, по которым прибыль в отчетном периоде увеличилась или уменьшилась по сравнению с базисным годом.</p>

Критерии оценивания

Оценка выставляется преподавателем по результатам проверки правильности ответов на тестовые задания по следующей шкале баллов:

Менее 60,99 % правильно выполненных заданий	Неудовлетворительно
61-70,99 % правильно выполненных заданий	Удовлетворительно
71-80,99% правильно выполненных заданий	Хорошо
81-100% правильно выполненных заданий	Отлично

2.2 Типовые задания для проведения текущего контроля в форме индивидуального задания

ПК 1.4

I. Цель задания: закрепление и углубление теоретических знаний и получение практических навыков оценки и анализа финансового положения предприятия.

Задание 1 типа

Изучить сущность платежеспособности и ликвидности предприятия, показатели ликвидности, методику их расчета.

Научиться проводить анализ абсолютных и относительных показателей ликвидности.

Задание 2 типа

Изучить понятие финансовой устойчивости и показатели, с помощью которых она оценивается.

Научиться оценивать финансовую устойчивость предприятия.

Задание 3 типа

Изучить показатели, характеризующие оборачиваемость:

- активов;
- оборотных средств;
- запасов;
- дебиторской и кредиторской задолженности.

Научиться проводить анализ деловой активности предприятий, организаций.

II. Исходные данные:

Анализ финансового положения предприятия осуществляется на основе данных бухгалтерской отчетности, пример которой представлен ниже.

ВАРИАНТ 1

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2018 г.

Вид экономической
деятельности

Производство кузовов для автотранспортных средств;
производство прицепов и полуприцепов

Единица измерения:

тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	915 347	885 632	860 614
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	910 626	875 480	767 664
	Строительство объектов основных средств	11502	1 837	9 450	92 210
	Приобретение объектов основных средств	11503	2 884	702	740
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	82 923	42 785	42 768
	в том числе:				
	Предоставленные займы		82 923	42 785	42 768
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	617
	Прочие внеоборотные активы	1190	450	1 318	352
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	450	1 318	352
	Итого по разделу I	1100	998 720	929 735	904 351
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	770 522	816 976	1 259 280
	в том числе:				
	Материалы	12101	674 973	727 984	1 170 548
	Товары	12102	10 029	197	777
	Готовая продукция	12103	15	13	13
	Основное производство	12104	82 590	86 873	87 559
	Расходы будущих периодов	12105	2 915	1 909	383
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 761	1 613	14 353
	в том числе:				
	НДС по приобретенным ОС	12201	1 681	215	227
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12202	273	-	11 408
	НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт)	12203	1 803	1 373	2 718
	Дебиторская задолженность	1230	891 107	918 659	918 027
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	172 576	406 674	290 623
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	688 956	481 123	625 607
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	545 000	450 000	300 000
	в том числе:				
	Депозитные счета	12401	545 000	450 000	300 000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	418 881	565 894	266 017
	в том числе:				
	Касса организации	12501	46	29	33
	Расчетные счета	12502	418 538	565 579	265 918
	Валютные счета	12503	73	63	58
	Прочие специальные счета	12504	226	223	8
	Прочие оборотные активы	1260	62 867	110 958	116 905
	в том числе:				
	НДС по авансам и предоплатам		62 867	110 958	116 905
	Итого по разделу II	1200	2 592 138	2 864 100	2 874 582
	БАЛАНС	1600	3 690 858	3 793 835	3 778 933

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	23 484	23 484	23 484
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	363	363	363
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	4 697	4 697	4 697
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 690 977	2 463 875	2 322 281
	Итого по разделу III	1300	2 719 521	2 512 419	2 350 825
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 744	2 326	1 844
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	3 744	2 326	1 844
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	66 488	146 979
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	-	65 805	145 454
	Проценты по краткосрочным кредитам	15102	-	683	1 525
	Кредиторская задолженность	1520	945 714	1 199 193	1 263 884
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	475 463	380 556	426 482
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	412 126	727 390	766 679
	Расчеты по налогам и сборам	15203	29 121	67 541	47 070
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	6 881	3 188	2 235
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	19 844	18 373	19 717
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	21 879	13 409	15 401
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	967 593	1 279 090	1 426 264
	БАЛАНС	1700	3 690 858	3 793 835	3 778 933

Отчет о финансовых результатах За январь-декабрь 2018г.

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2018 г.	За Январь - Декабрь 2017 г.
	Выручка	2110	4 362 880	4 156 021
	Себестоимость продаж	2120	(3 722 848)	(3 474 128)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	640 032	681 893
	Коммерческие расходы	2210	(22 564)	(31 595)
	Управленческие расходы	2220	(184 478)	(134 599)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	432 990	515 699
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	34 133	28 779
	Проценты к уплате	2330	(1 132)	(12 597)
	Прочие доходы	2340	153 024	100 733
	Прочие расходы	2350	(206 883)	(239 652)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	412 132	392 962
	Текущий налог на прибыль	2410	(90 708)	(116 687)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(9 699)	(39 193)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1 417)	(482)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	(617)
	Прочее	2460	-	(23 258)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	320 007	251 918

III. Методические материалы

Задание 1 типа: «Анализ ликвидности и платежеспособности».

Показатели ликвидности и платежеспособности являются одними из основных показателей, демонстрирующих финансовое состояние и устойчивость организации. Понятия платежеспособности и ликвидности очень близки, но второе более емкое. От степени ликвидности баланса предприятия зависит платежеспособность. В то же время ликвидность характеризует как текущее состояние расчетов, так и перспективу. Предприятие может быть платежеспособным на отчетную дату, но при этом иметь неблагоприятные возможности в будущем, и наоборот.

Платежеспособность - это способность организации своевременно в полной мере выполнить свои платежные обязательства, возникающие из торговых, кредитных и прочих операций платежного характера.

Оценка платежеспособности по балансу осуществляется на основе характеристики ликвидности оборотных активов, которая определяется временем, необходимым для превращения их в денежные средства. Чем меньше требуется времени для инкассации данного актива, тем выше его ликвидность.

Ликвидность баланса – возможность субъекта хозяйствования обратить активы в наличность и погасить свои платежные обязательства, а точнее – это степень покрытия долговых обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную наличность соответствует сроку погашения платежных обязательств. Она зависит от степени соответствия величины имеющихся платежных средств величине краткосрочных долговых обязательств.

Ликвидность предприятия – это более общее понятие, чем ликвидность баланса. Ликвидность баланса предполагает изыскание платежных средств только за счет внутренних источников (реализации активов). Но предприятие может привлечь заемные средства со стороны, если у него имеется соответствующий имидж в деловом мире.

В ходе анализа платежеспособности и ликвидности для характеристики различных аспектов применяются как абсолютные показатели, так и финансовые коэффициенты, представляющие собой относительные показатели финансового состояния.

Процедура анализа ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу с обязательствами по пассиву. Для этого активы должны быть сгруппированы по степени их ликвидности, а обязательства - по срокам их погашения в порядке возрастания сроков.

В зависимости от степени ликвидности, т.е. скорости превращения в денежные средства, активы компании можно разделить на следующие группы:

A₁. Наиболее ликвидные активы - к ним относятся денежные средства предприятия и краткосрочные финансовые вложения;

A₂. Быстро реализуемые активы - дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты;

A₃. Медленно реализуемые активы - статьи раздела II актива баланса, включающие запасы, налог на добавленную стоимость, дебиторскую задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) и прочие оборотные активы.

Примечание – Готовая продукция пользующаяся стабильным спросом у покупателей может быть отнесена к группе активов A₂.

A₄. Трудно реализуемые активы - статьи раздела I актива баланса - внеоборотные активы.

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты:

П₁. Наиболее срочные обязательства - к ним относится кредиторская задолженность;

П₂. Краткосрочные пассивы - это краткосрочные заемные средства, прочие краткосрочные обязательства;

П₃. Долгосрочные пассивы - это долгосрочные кредиты и заемные средства, а также задолженность участникам по выплате доходов, доходы будущих периодов и резервы предстоящих расходов и др.;

П₄. Постоянные или устойчивые пассивы - это статьи III раздела баланса «Капитал и резервы».

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения

$$A_1 \geq П_1; A_2 \geq П_2; A_3 \geq П_3; A_4 \leq П_4.$$

Если выполняются первые три неравенства в данной системе, то это влечет выполнение и четвертого неравенства, поэтому важно сопоставить итоги первых трех групп по активу и пассиву.

Это оптимальный вариант, который на практике встречается редко. Да и вряд ли целесообразно иметь в резерве такой большой запас денежной наличности, который позволил бы немедленно погасить всю сумму текущей кредиторской задолженности. Ведь данную задолженность нужно возвращать не сразу, а по мере созревания обязательств к погашению. И за это время будут новые поступления денежных средств. Главное — сбалансировать положительный и отрицательный денежные потоки.

Поэтому более целесообразно анализировать следующие соотношения:

$$(A_1 + A_2) \geq П_1; \quad (A_1 + A_2 + A_3) \geq (П_1 + П_2)$$

Анализ абсолютных показателей ликвидности проводится в таблице 1.

Таблица 1 - Анализ абсолютных показателей ликвидности

АКТИВ	На 31.12.20.., тыс. руб.	На 31.12.20.., тыс. руб.	На 31.12.20.., тыс. руб.	ПАССИВ	На 31.12.20.., тыс. руб.	На 31.12.20.., тыс. руб.	На 31.12.20.., тыс. руб.
A1				П1			
A2				П2			
A3				П3			
A4				П4			

Платежный излишек (+), недостаток (-) на 31.12.20.., тыс.руб.	Платежный излишек (+), недостаток (-) на 31.12.20.., тыс.руб.	Платежный излишек (+), недостаток (-) на 31.12.20.., тыс.руб.

Таблица 2 - Анализ относительных показателей ликвидности

Наименование коэффициента	На 31.12.20..	На 31.12.20..	На 31.12.20..	Отклонение 20.. к 20..		Отклонение 20.. к 20..	
				абсолют- ное	относи- тельное, %	абсолют- ное	относи- тельное, %
1 Коэффициент абсолютной ликвидности							
2 Коэффициент критической ликвидности							
3 Коэффициент текущей ликвидности							

В процессе анализа ликвидности баланса по каждой группе активов и пассивов выявляют платежный излишек или недостаток по формуле (1)

$$\Delta \text{ПИ}_i = A_i - \text{П}_i, \quad (1)$$

где $\Delta \text{ПИ}_i$ – платежный излишек (+) или недостаток (-);

A_i – величина активов i -й группы;

П_i – величина пассивов i -й группы.

Обратите внимание, что для 4-й группы формула обратная, т.к. должно выполняться неравенство $A_4 \leq \text{П}_4$.

Для более точной и комплексной оценки ликвидности организации целесообразно использование финансовых коэффициентов. Цель расчета коэффициентов ликвидности – оценить соотношение различных видов оборотных активов и краткосрочных обязательств с целью их возможного последующего погашения.

Для проведения анализа ликвидности и оценки его уровня, рассчитываются следующие коэффициенты.

Коэффициент абсолютной ликвидности $K_{абс.л.}$ – демонстрирует часть краткосрочных обязательств, которую в состоянии оплатить организация в ближайшее время и рассчитывается по формулам (2), (3)

а) общая формула расчета

$$K_{абс.л.} = \frac{\text{ДС} + \text{КФВ}}{\text{КО}}, \quad (2)$$

где ДС – денежные средства;

КФВ – краткосрочные финансовые вложения;

КО- краткосрочные обязательства;

б) формула расчета по группам активов и пассивов

$$K_{абс.л.} = \frac{A_1}{\text{П}_1 + \text{П}_2}, \quad (3)$$

где A_1 – наиболее ликвидные активы;

П_1 – наиболее срочные обязательства;

П_2 – краткосрочные пассивы;

Рекомендуемое значение $K_{абс.л.}$ 0,2-0,5. Маленькое значение показателя указывает на снижение платежеспособности организации.

Коэффициент критической ликвидности (промежуточный коэффициент покрытия) $K_{кр.л.}$ – демонстрирует прогнозируемые платежные способности организации, рассчитывается по формулам (4), (5)

а) общая формула расчета

$$K_{кр.л.} = \frac{\text{КФВ} + \text{КДЗ} + \text{ДС}}{\text{ТО}}, \quad (4)$$

где КДЗ – краткосрочная дебиторская задолженность;

б) формула расчета по группам активов и пассивов

$$K_{кр.л.} = \frac{A_1 + A_2}{\text{П}_1 + \text{П}_2}. \quad (5)$$

Рекомендуемое значение коэффициента 0,7-1. Если дебиторская задолженность составляет большую часть ликвидных средств, то требуется большее соотношение, т.к. не исключены затруднения с взысканием задолженности.

Коэффициент текущей ликвидности $K_{т.л.}$ показывает соотношение между стоимостью оборотных активов предприятия, которые могут быть преобразованы в наличные денежные средства в следующем финансовом году, и задолженностью предприятия, подлежащей погашению в том же финансовом году. Рассчитывается по формулам (6), (7)

а) общая формула расчета

$$K_{т.л.} = \frac{OA}{TO} ; \quad (6)$$

б) формула расчета по группам активов и пассивов

$$K_{т.л.} = \frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2} \quad (7)$$

Рекомендуемое значение коэффициента 1,5-2,5. Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что организации не в состоянии стабильно и своевременно оплачивать текущие счета. Значение более 3 может говорить о нерациональной структуре капитала. Значение показателя может значительно варьироваться по отраслям и видам деятельности, а его разумный рост в динамике обычно рассматривается как благоприятная тенденция.

Задание 2 типа: «Анализ финансовой устойчивости».

Согласно Федеральному Закону РФ «О бухгалтерском учете», в число основных задач бухгалтерского учета входит предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Финансовая устойчивость организации показывает финансовую независимость от внешних заемных источников, способность организации маневрировать финансовыми ресурсами, наличие достаточной суммы собственных средств для реализации основных видов деятельности.

В процессе анализа необходимо дать ответы на вопросы: насколько компания независима с финансовой точки зрения, растет или снижается уровень этой независимости и отвечает ли состояние его активов и пассивов задачам ее финансово-хозяйственной деятельности.

Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости проводится в таблице 3.

Таблица 3 - Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости

Наименование показателя	Расчет	На 31.12.20.., тыс. руб.	На 31.12.20.., тыс. руб.	На 31.12.20.., тыс. руб.	Отклонение 20.. к 20..		Отклонение 20.. к 20..	
					абсолютное, тыс. руб.	относительное, %	абсолютное, тыс. руб.	относительное, %
1 Капитал и резервы (КиР)	Итого по 3-му разделу баланса + оценочные обязательства из 4 и 5 разделов баланса + доходы будущих периодов из 5 раздела баланса							
2 Внеоборотные активы (ВА)	Итого по 1-му разделу баланса + долгосрочная дебиторская задолженность (см. Приложения к бухгалтерскому балансу, если представлены в задании; берем за минусом резерва по сомнительным долгам)							
3 Собственные оборотные средства (СОС)	$СОС = КиР - ВА$ $п.3 = п.1 - п.2$							
4 Общая сумма запасов	Запасы из 2-го раздела баланса с НДС							
5 Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств для пополнения запасов (Δ СОС)	$п.5 = п.3 - п.4$							
6 Долгосрочные обязательства (ДО)	Итого по 4-му разделу баланса – оценочные обязательства из 4-го раздела баланса							
7 Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств и долгосрочных заёмных источников для пополнения запасов (Δ СДИ)	$п.7 = п.3 + п.6 - п.4 = п.5 + п.6$							
8 Краткосрочные обязательства (КО)	Итого по 5-му разделу баланса – оценочные обязательства из 5-го раздела баланса - доходы будущих периодов из 5-го раздела баланса							
9 Общие источники финансирования (ОИ)	$п.9 = п.3 + п.6 + п.8$							
10 Излишек (+), недостаток (-) общей величины источников для пополнения запасов (Δ ОИЗ)	$п.10 = п.3 + п.6 + п.8 - п.4 = п.8 + п.7$							
11 Трёхфакторная модель типа финансовой устойчивости (см. табл.6)	(Δ СОС; Δ СДИ; Δ ОИЗ)				-	-	-	-

Примечание - СОС можно считать по-разному. Если для приобретения внеоборотных активов использовались долгосрочные заемные средства, то используется следующая формула:

$$\text{СОС} = \text{ОА} - \text{КП},$$

где ОА - оборотные активы;

КП - краткосрочные пассивы (обязательства).

На практике встречаются четыре типа финансовой устойчивости (табл. 4).

Таблица 4- Типы финансовой устойчивости предприятия

Тип финансовой устойчивости	Трехмерная модель	Источники финансирования запасов	Краткая характеристика финансовой устойчивости
1 Абсолютная финансовая устойчивость	$M = (1, 1, 1)$	Собственные оборотные средства (чистый оборотный капитал)	Высокий уровень платежеспособности. Предприятие не зависит от внешних кредиторов (заимодавцев)
2 Нормальная финансовая устойчивость	$M = (0, 1, 1)$	Собственные оборотные средства плюс долгосрочные кредиты и займы	Нормальная платежеспособность. Рациональное использование заемных средств. Высокая доходность текущей деятельности
3 Неустойчивое финансовое состояние	$M = (0, 0, 1)$	Собственные оборотные средства плюс долгосрочные кредиты и займы плюс краткосрочные кредиты и займы	Нарушение нормальной платежеспособности. Возникает необходимость привлечения дополнительных источников финансирования. Возможно восстановление платежеспособности
4 Кризисное (критическое) финансовое состояние	$M = (0, 0, 0)$	—	Предприятие полностью неплатежеспособно и находится на грани банкротства

Первый тип финансовой устойчивости можно представить в виде формулы (8)

$$M1 = (1, 1, 1), \text{ т. е. } \Delta \text{СОС} > 0; \Delta \text{СДИ} > 0; \Delta \text{ОИЗ} > 0. \quad (8)$$

Абсолютная финансовая устойчивость (M1) в современной России встречается очень редко.

Второй тип (нормальная финансовая устойчивость) можно выразить формулой (9)

$$M2 = (0, 1, 1), \text{ т. е. } \Delta \text{СОС} < 0; \Delta \text{СДИ} > 0; \Delta \text{ОИЗ} > 0. \quad (9)$$

Нормальная финансовая устойчивость гарантирует выполнение финансовых обязательств предприятия перед контрагентами и государством.

Третий тип (неустойчивое финансовое состояние) устанавливают по формуле (10)

$$M3 = (0, 0, 1), \text{ т. е. } \Delta \text{СОС} < 0; \Delta \text{СДИ} < 0; \Delta \text{ОИЗ} > 0. \quad (10)$$

Четвертый тип (кризисное финансовое состояние) можно представить в следующем виде:

$$M4 = (0, 0, 0), \text{ т. е. } \Delta\text{СОС} < 0; \Delta\text{СДИ} < 0; \Delta\text{ОИЗ} < 0. \quad (11)$$

При последней ситуации предприятие полностью неплатежеспособно и находится на грани банкротства, т. к. основной элемент оборотных активов «Запасы» не обеспечен источниками финансирования.

Далее для оценки финансовой устойчивости следует рассчитать следующие коэффициенты.

Коэффициент автономии (финансовой независимости) рассчитывается по формуле (13)

$$Ka = \frac{СК}{ВБ}, \quad (13)$$

где Ka – коэффициент автономии;

СК - собственный капитал;

ВБ - валюта баланса.

Нормальное значение коэффициента автономии оценивается на уровне 0,5 (особые нормативы установлены в банковской сфере, сфере страхования). Выполнение ограничения важно не только для самой организации, но и для ее кредиторов. Рост коэффициента свидетельствует об увеличении финансовой независимости организации, снижении риска финансовых затруднений в будущих периодах. Такая тенденция повышает гарантии погашения организацией своих обязательств. В большинстве стран принято считать финансово независимым предприятие с удельным весом собственного капитала в общей его величине в размере от 30 (критическая точка) до 70%.

Коэффициент финансирования (коэффициент платежеспособности) рассчитывается по формуле (14), как отношение собственных средств к заемным

$$Kф = \frac{СС}{ЗК}, \quad (14)$$

где $Kф$ – коэффициент финансирования;

ЗК – заемный капитал.

Показывает, какая часть деятельности предприятия финансируется за счет собственных средств. Оптимальное значение $Kф \geq 1$, в противном случае компании может грозить банкротство в связи с большой зависимостью от внешнего финансирования.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами рассчитывается по формуле (15), как отношение величины собственных оборотных средств в общей величине оборотных средств

$$Kоб = \frac{СОС}{ОА}, \quad (15)$$

где $Kоб$ – коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;

СОС – собственные оборотные средства;

ОА – оборотные активы.

Коэффициент показывает наличие собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости. Нормальное ограничение $K_{об} \geq 0,1$. При показателе ниже этого значения структура баланса признается неудовлетворительной, а предприятие – неплатежеспособным.

Коэффициент маневренности рассчитывается по формуле (16), как отношение собственных оборотных средств к общей величине собственного капитала

$$K_m = \frac{СОС}{СК}, \quad (16)$$

где K_m – коэффициент маневренности.

Он показывает, какая часть собственных средств вложена в наиболее мобильные активы. Чем выше доля этих средств, тем больше у предприятия возможности для маневрирования своими средствами. Нормальное значение $K_m > 0,5$. Вместе с тем интерпретировать коэффициент маневренности следует не только исходя из его значения, но и в соотношении с отраслевой спецификой бизнеса. Например, в промышленности, строительстве, торговле и иных областях, считающихся относительно низкорентабельными, оптимальным будет более высокое значение данного коэффициента, чем в IT-сфере, консалтинге, или индустрии красоты — видах деятельности, рассматриваемых как относительно высокорентабельные.

Коэффициент финансовой устойчивости (устойчивого финансирования) рассчитывается по формуле (17), как отношение суммы итогов 3 и 4 раздела баланса к итогу баланса

$$K_{фy} = \frac{СК + ДО}{ВБ}, \quad (17)$$

где $K_{фy}$ – коэффициент финансовой устойчивости;

ДО - долгосрочные займы и кредиты (обязательства), срок привлечения которых составляет более 1 года.

Он показывает, какая часть активов организации сформирована за счет устойчивых источников. Чем ближе значение коэффициента к 1, тем стабильнее положение компании, поскольку доля долговременных источников финансирования гораздо выше, чем краткосрочных. Идеальное значение, равное 1, говорит о том, что компания не привлекает краткосрочные источники финансирования, что, однако, не всегда экономически правильно. Приемлемое для стабильной хозяйственной деятельности значение коэффициента финансовой устойчивости — в пределах от 0,8 до 0,9.

Коэффициент финансового левериджа (финансового рычага) представляет собой соотношение заемных и собственным средств и рассчитывается по формуле (18)

$$K_{фл} = ЗК / СК, \quad (18)$$

где $K_{фл}$ — коэффициент финансового левериджа;

ЗК — заемный капитал (долгосрочный и краткосрочный);

СК — собственный капитал.

Данная формула также отражает финансовые риски предприятия. Оптимальное значение коэффициента колеблется в пределах 0,5–0,8. При подобных показателях возможно максимальное увеличение прибыли при минимальных рисках.

Для некоторых организаций (торговых, банковской сферы) допустимо более высокое его значение, при условии, что у них есть гарантированный поток поступления денежных средств.

Чаще всего при определении уровня значения коэффициента используют не балансовую (бухгалтерскую) стоимость собственного капитала, а рыночную. Полученные в этом случае показатели будут наиболее точно отражать сложившуюся ситуацию.

Анализ относительных показателей финансовой устойчивости проводится в таблице 5.

Таблица 5 - Анализ относительных показателей финансовой устойчивости

Наименование коэффициента	На 31.12.20...	На 31.12.20...	На 31.12.20...	Отклонение 20.. к 20..		Отклонение 20.. к 20..	
				абсолютное	относительное, %	абсолютное	относительное, %
1 Коэффициент автономии (Ка)							
2 Коэффициент финансирования (Кф)							
3 Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (Коб)							
4 Коэффициент маневренности (Км)							
5 Коэффициент финансовой устойчивости							
6 Коэффициент финансового левериджа (Кфл)							

Задание 3 типа: «Анализ деловой активности»

Стабильность финансового положения организации в современных условиях экономики обуславливается главным образом его деловой активностью. Чем быстрее оборачиваются средства, тем больше производит продукции или продает товара организация при той же сумме капитала.

Показатели деловой активности характеризуют, во-первых, эффективность использования средств, а во-вторых, имеют высокое значение для определения финансового состояния, поскольку отображают скорость превращения производственных средств и дебиторской задолженности в денежные средства, а так же срок погашения кредиторской задолженности.

Для анализа деловой активности в таблице 6 необходимо привести данные бухгалтерского баланса за отчетный год.

Таблица 6 – Исходные данные для анализа деловой активности за 20.. год

Наименование показателя	Базисный год			Отчетный год		
	на начало 20.. года	на конец 20.. года	среднее значение	на начало 20.. года	на конец 20.. года	среднее значение
Оборотные активы						
Запасы						
Собственные оборотные средства						
Дебиторская задолженность						
Кредиторская задолженность						
Заемные средства (краткосрочные)						
Заемные средства (долгосрочные)						

В таблице 7 представлены показатели, необходимые для оценки деловой активности.

Таблица 7 - Показатели деловой активности

Наименование показателя	Формула расчета
Показатели, характеризующие оборачиваемость активов	
1 Коэффициент оборачиваемости активов (КО _А)	Выручка от реализации/ Среднегодовая величина активов
2 Продолжительность одного оборота активов, дни (ПО _А)	360/Коэффициент оборачиваемости активов
Показатели, характеризующие оборачиваемость оборотных средств	
3 Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (КО _{ОА})	Выручка от реализации/ Среднегодовая величина оборотных активов
4 Продолжительность одного оборота оборотных активов, дни (ПО _{ОА})	360/Коэффициент оборачиваемости оборотных активов
Показатели, характеризующие оборачиваемость запасов	
5 Коэффициент оборачиваемости запасов (КО _З)	Себестоимость реализации/ Среднегодовая величина запасов

6 Длительность одного оборота запасов, дни (ПО _з)	360/Коэффициент оборачиваемости запасов
Показатели, характеризующие оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности	
7 Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (КО _{дз})	Выручка от реализации/ Среднегодовая величина дебиторской задолженности
8 Период оборота (погашения) дебиторской задолженности, дни (ПО _{дз})	360/ Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности
9 Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (КО _{кз})	Выручка от реализации/ Среднегодовая величина кредиторской задолженности
10 Период оборота кредиторской задолженности, дни (ПО _{кз})	360/ Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности
11 Коэффициент текущей задолженности (КТ _з)	Средняя за период дебиторская задолженность/Средняя за период кредиторская задолженность

Оборачиваемость активов характеризует эффективность использования компанией всех имеющихся в распоряжении ресурсов, независимо от источников их привлечения и показывает, сколько раз за год совершается полный цикл производства и обращения, приносящий соответствующий эффект в виде прибыли

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов характеризует эффективность использования предприятием имеющихся ресурсов, независимо от источников их привлечения, т.е. показывает, сколько раз за отчетный период совершается полный цикл производства и обращения, приносящий соответствующий эффект в виде прибыли, или сколько денежных единиц реализованной продукции принесла каждая денежная единица оборотных активов.

Коэффициент оборачиваемости материально производственных запасов отражает скорость оборота этих запасов. При ускорении оборачиваемости товарных запасов снижается потребность в них, тем самым создается резерв для увеличения объема продаж в организации.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности показывает сколько раз в среднем дебиторская задолженность превращалась в денежные средства в течение отчетного периода. При ускорении оборачиваемости дебиторской задолженности больше денежных средств поступает в бюджет предприятия, быстрее погашается кредиторская задолженность перед поставщиками.

Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности показывает, сколько предприятию требуется оборотов для оплаты выставленных ей счетов. Значительный рост срока погашения кредиторской задолженности может свидетельствовать об ухудшении платежеспособности организации. Однако, с другой стороны, сохранение денежных средств, предназначенных для ее погашения, в обороте на более продолжительное время способствует росту эффективности его финансово-хозяйственной деятельности.

В анализе большое значение имеет *показатель соотношения дебиторской и кредиторской задолженности*, то есть отвлеченного из оборота денежного капитала и привлеченного капитала в качестве источника финансирования текущих платежей. Между ними чаще всего прослеживается прямая зависимость. Неплатежи поставщикам зачастую связаны с отвлечением денежного капитала из оборота.

Наиболее оптимальной ситуацией считается равенство дебиторской и кредиторской задолженностей, т.е. если соотношение равно 1, так как кредиторская задолженность - источник финансирования дебиторской задолженности.

Менее оптимальная ситуация – когда кредиторская задолженность превышает дебиторскую (коэффициент текущей задолженности равен чуть меньше единицы), что рассматривается в качестве своеобразного дополнительного источника финансирования,

хотя и не вполне надежного, т.к. значительное превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности организации.

Наименее оптимальная ситуация – когда дебиторская задолженность превышает кредиторскую (коэффициент текущей задолженности равен больше единицы) - что может быть охарактеризовано как своеобразное дополнительное отвлечение средств из оборота.

Анализ относительных показателей деловой активности проводится в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ относительных показателей деловой активности

Показатель	20.. г.	20.. г.	Абсолютное отклонение, +/-	Относительное отклонение, %
1 Коэффициент оборачиваемости активов (КО _А)				
2 Продолжительность одного оборота активов, дни (ПО _А)				
3 Коэффициент оборачиваемости оборотных активов (КО _{ОА})				
4 Продолжительность одного оборота оборотных активов, дни (ПО _{ОА})				
5 Коэффициент оборачиваемости запасов (КОЗ)				
6 Длительность одного оборота запасов, дни (ПОЗ)				
7 Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (КОДЗ)				
8 Период оборота (погашения) дебиторской задолженности, дни (ПОДЗ)				
9 Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (КОКЗ)				
10 Период оборота кредиторской задолженности, дни (ПОКЗ)				
11 Коэффициент текущей задолженности (КТЗ)				

IV. Результаты и защита

В качестве планируемого результата по выполнению индивидуального задания должно быть предоставлено:

- 1) расчет показателей согласно задания;
- 2) проведен анализ полученных результатов;
- 3) сделаны выводы о финансовом положении предприятия

Критерии оценивания

Максимальный балл за выполненное задание – 25 баллов. Оценивание задания осуществляется на основе следующих критериев:

№	Качественные характеристики работы	Макс. балл
I.	Оценка задания по формальным критериям	5
1	Соблюдение сроков сдачи задания	2,5
2	Оценка самостоятельности выполнения задания	2,5
II.	Оценка задания по содержанию	20
1	Верность произведенных расчетов	5
2	Правильность и степень развернутости выводов	15

3 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

3.1 Типовые задания для проведения промежуточной аттестации в форме итогового тестирования

ПК 1.4

Типовые вопросы	
	<p>... анализ — это способ исследования, основанный на качественных сравнительных характеристиках и экспертных оценках изучаемых явлений и процессов.</p> <p>Качественный</p>
	<p>Разность между фактическим значением показателя и базовым представляет собой</p> <p>a) абсолютную величину b) относительную величину c) среднюю величину</p>
	<p>По отношению к объекту исследования в анализе хозяйственной деятельности различают следующие факторы:</p> <p>a) внутренние b) внешние c) основные d) второстепенные</p>
	<p>Рассчитайте рентабельность продаж, если объем продаж – 6 млн. руб., переменные затраты – 3,5 млн. руб., постоянные затраты – 1,3 млн. руб.:</p> <p>a) 20% b) 80% c) 25% d) нет правильного ответа</p>
	<p>В ходе горизонтального анализа отчетности исследуются:</p> <p>a) абсолютные изменения по отдельным статьям отчетности b) структурные изменения по разделам отчетности c) относительные изменения по отдельным статьям отчетности d) наличие «больших» статей отчетности e) удельный вес отдельных статей отчетности и их изменения</p>
	<p>К объектам финансового анализа на микроуровне относятся:</p> <p>a) состояние федерального бюджета; b) состояние рынка капитала; c) бухгалтерская отчетность предприятия; d) дивидендная политика корпорации; e) состояние денежно-кредитной политики.</p>
	<p>Удельный вес собственного капитала в общей валюте нетто-баланса показывает коэффициент</p> <p>...</p> <p>a) коэффициент финансового леввериджа b) коэффициент финансирования c) коэффициент автономии d) коэффициент маневренности капитала</p>
затрат	<p>К абсолютным показателям финансовой устойчивости относятся</p> <p>a) собственные оборотные средства b) наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат c) валовая прибыль d) выручка</p>
	<p>Кредиторская задолженность при группировке пассивов баланса по степени срочности их оплаты относится к группе:</p> <p>a) П1 - наиболее срочные обязательства b) П2 - краткосрочные пассивы c) П3 - долгосрочные пассивы d) П4 - постоянные пассивы</p>

Типовые вопросы

Какой коэффициент показывает скорость оборота немобильных активов предприятия за анализируемый период?

- a) коэффициент оборачиваемости активов
- b) коэффициент оборачиваемости оборотных активов
- c) **коэффициент оборачиваемости внеоборотных активов**
- d) коэффициент оборачиваемости нематериальных активов

Какой принцип финансового анализа предполагает, что любой анализ должен завершаться обобщением полученных результатов и формулированием надлежащих выводов и рекомендаций, число которых не должно быть слишком велико:

- a) принцип системности индикаторов
- b) принцип приемлемой точности в расчетах
- c) **принцип акцентированности выводов**
- d) принцип критичности
- e) принцип адекватности аналитического инструментария

На предприятии выручка от реализации за прошлый и отчетный год составила соответственно 2850 и 3000 млн. руб. По данным таблицы 6 оборачиваемость дебиторской задолженности на предприятии за прошлый и отчетный год составила соответственно:

Таблица 6. Упрощенное представление баланса предприятия на конец года, млн. руб.

Актив	Прошл ый год	Отчетн ый год	Пассив	Прошл ый год	Отчетн ый год
Денежные средства	55	50	Кредиторская задолженность	210	290
Ликвидные ценные бумаги	25	0	Задолженность по оплате труда	10	10
Дебиторская задолженность	315	350	Всего краткосрочных пассивов	220	300
Запасы	215	300	Закладные облигации	580	800
Всего оборотных активов	610	700	Всего долгосрочных пассивов	580	800
Основные средства	1070	1300	Акционерный капитал	240	240
Всего внеоборотных активов	1070	1300	Нераспределенная прибыль	640	660
			Всего собственный капитал	880	900
Баланс	1680	2000	Баланс	1680	2000

- a) 7,15 и 9,01
- b) 8,31 и 9,22
- c) **9,05 и 8,57**
- d) 9,41 и 8,57
- e) 8,36 и 9,85

Критерии оценивания

Оценка выставляется преподавателем по результатам проверки правильности ответов на тестовые задания по следующей шкале баллов:

Менее 60,99 % правильно выполненных заданий	Неудовлетворительно
61-70,99 % правильно выполненных заданий	Удовлетворительно
71-80,99% правильно	Хорошо

выполненных заданий	
81-100% правильно выполненных заданий	Отлично

Количество вопросов для каждого слушателя – 30.

Время выполнения задания – 1 час на каждого слушателя.



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный технологический институт
(технический университет)»
(СПбГТИ(ТУ))

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПО МОДУЛЮ
ЭКОНОМИКА ИНВЕСТИЦИЙ

Дополнительная профессиональная программа профессиональной переподготовки
«Экономика предприятий и бухгалтерский учет»

Форма обучения
Заочная

Факультет Экономика и менеджмента
Кафедра Экономика и организации производства

Санкт-Петербург

2019

СОДЕРЖАНИЕ

1 Паспорт комплекта оценочных средств по модулю	20
2 Оценочные средства для проведения текущего контроля	22
2.1 Типовые задания для проведения текущего контроля в форме тестирования	22
2.2 Типовые задания для проведения текущего контроля в форме индивидуального задания	24
3 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации	28
3.1 Типовые задания для проведения промежуточной аттестации в форме итогового тестирования	28

1 Паспорт комплекта оценочных средств по модулю

В результате освоения модуля, слушатель должен приобрести практический опыт, умения и знания следующих компетенций:

Профессиональные компетенции или трудовые функции	Практический опыт	Умения	Знания
ПК 2.1 Разработка и оценка инвестиционного проекта	Владеет навыками разработки инвестиционного проекта	Разрабатывать сценарии реализации проекта в зависимости от различных условий внутренней и внешней среды. Оценивать эффективность проекта. Разрабатывать меры по снижению воздействия основных факторов риска на результаты эффективности проекта. Формировать плановые значения ключевых показателей инвестиционного проекта	Основы экономического анализа при реализации инвестиционного проекта. Методы оценки экономической эффективности отрасли в рамках реализации инвестиционного проекта. Основные факторы риска, их количественная оценка в рамках реализации инвестиционного проекта. Способы управления инвестиционным портфелем

Формы текущего контроля по модулю: тестирование, индивидуальное задание.

Форма промежуточной аттестации по модулю: экзамен в форме итогового тестирования.

Результаты обучения: освоенные компетенции (предмет(ы) оценивания)	Объект(ы) оценивания	Показатели оценки результата
ПК 2.1 Разработка и оценка инвестиционного проекта	Тестирование	Правильные ответы на тестовые вопросы
	Индивидуальное задание	Сроки сдачи задания Самостоятельность выполнения задания Верность проведенных расчетов Правильность и степень развернутости выводов
	Зачет(Итоговое тестирование)	Правильные ответы на вопросы итогового тестирования

2 Оценочные средства для проведения текущего контроля

2.1 Типовые задания для проведения текущего контроля в форме тестирования

Наименование раздела модуля	Типовое задание
Раздел 1. Инвестиции и инвестиционная деятельность в рыночной экономике	<p>ПК 2.1</p> <p>Согласно ФЗ "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений", вложение инвестиций и осуществление практических действий в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта – это _____.</p> <p>инвестиционная деятельность</p> <p>Оборонительные инвестиции</p> <p>а) направлены на поддержание престижа предприятия; б) обусловлены поиском новых технологий и разработок; в) направлены на снижение риска по приобретению сырья, комплектующих изделий, на удержание уровня цен, на защиту от конкурентов; г) направленные на расширение производственного потенциала.</p> <p>Характеризует действительную потребность хозяйственных субъектов в инвестировании и представляет собой инвестиционные ресурсы, которые непосредственно предназначены для инвестиционных целей — планируемые или преднамеренные инвестиции.</p> <p>а) потенциальный инвестиционный спрос; б) реальный инвестиционный спрос.</p> <p>Для какой стадии конъюнктурного цикла характерно резкое возрастание объемов реализации на инвестиционном рынке, увеличение предложения и спроса на объекты инвестирования при опережающем росте последнего.</p> <p>а) подъем; б) вершина; в) спуск; г) конъюнктурный бум; д) падение; е) ослабление; ж) спад конъюнктуры.</p> <p>Финансовые средства, полученные в результате эмиссии долевых ценных бумаг, выступают как</p> <p>а) привлеченные; б) заемные.</p>
Раздел 2. Разработка и экономическая оценка инвестиционных проектов	<p>Финансовые средства, полученные в результате эмиссии долевых ценных бумаг, выступают как</p> <p>а) привлеченные; б) заемные.</p> <p>Данные <i>проекты</i> являются конкурирующими; их оценка может происходить одновременно, но осуществляться может лишь один из них из-за</p>

Наименование раздела модуля	Типовое задание
	<p>ограниченности инвестиционных ресурсов или иных причин.</p> <p>а) альтернативные; б) независимые; в) взаимосвязанные.</p>
	<p>В случае принятия проекта благосостояние инвестора не изменится, но в то же время объемы производства возрастут, т.е. масштабы предприятия увеличатся, на усмотрение инвестора, проект может быть реализован или нет.</p> <p>а) если $PI > 1$; б) если $PI < 1$; в) если $PI = 1$.</p>
	<p>В случае принятия проекта благосостояние инвестора не изменится, но в то же время объемы производства возрастут, т.е. масштабы предприятия увеличатся, на усмотрение инвестора, проект может быть реализован или нет.</p> <p>а) если $PI > 1$; б) если $PI < 1$; в) если $PI = 1$.</p>
	<p>Инвестиционный портфель считается более ликвидным</p> <p>а) при больших значениях доли реализуемых инвестиций в их общем объеме; б) при больших значениях коэффициента соотношения ликвидности реализуемых и слабореализуемых инвестиций; в) при меньших значениях доли реализуемых инвестиций в их общем объеме; г) при меньших значениях коэффициента соотношения ликвидности реализуемых и слабореализуемых инвестиций.</p>

Критерии оценивания

Оценка выставляется преподавателем по результатам проверки правильности ответов на тестовые задания по следующей шкале баллов:

Менее 60,99 % правильно выполненных заданий	Неудовлетворительно
61-70,99 % правильно выполненных заданий	Удовлетворительно
71-80,99% правильно выполненных заданий	Хорошо
81-100% правильно выполненных заданий	Отлично

2.2 Типовые задания для проведения текущего контроля в форме индивидуального задания

ПК 2.1

1 Оптимизация инвестиционного портфеля

Цель работы: Закрепление теоретических знаний об основах оптимизации инвестиционного портфеля

II. Исходные данные: работа выполняется на основе индивидуального задания

На основе исходных данных следует

1. Определить поддаются ли проекты дроблению
2. Определить чистый дисконтированный доход NPV, индекс доходности PI и внутреннюю норму доходности по рассматриваемым проектам
3. Составить рейтинг проектов
4. Сформировать оптимальный инвестиционный портфель
5. Сделать выводы

III. Методические материалы

Методические указания по выполнению индивидуального задания

Различают *пространственную и временную оптимизации* инвестиционного процесса.

1. *Пространственная оптимизация* инвестиционного портфеля

Пространственная оптимизация (оптимизация инвестиционного портфеля на 1 год) — это решение задачи, направленной на получение максимального суммарного прироста капитала, при реализации нескольких независимых инвестиционных проектов, общий объем инвестиций которых превышает инвестиционные ресурсы предприятия.

Пространственная оптимизация предполагает следующую ситуацию:

а) общая сумма инвестиционных ресурсов на конкретный период (чаще всего 1 год) ограничена;

б) имеется несколько независимых инвестиционных проектов с объемом требуемых инвестиций, превышающим инвестиционные ресурсы предприятия;

в) требуется составить инвестиционный портфель (чаще всего на 1 год), максимизирующий возможный прирост капитала, т.е. $NPV \rightarrow \max$.

При этом возможны два варианта:

1 рассматриваемые проекты поддаются дроблению;

2 рассматриваемые проекты не поддаются дроблению.

1 Рассматриваемые проекты поддаются дроблению, т.е. инвестиционные проекты можно реализовывать не только целиком, но и в любой его части (участвовать в долевом финансировании): при этом к рассмотрению принимается соответствующая доля инвестиций и чистого дисконтированного дохода.

Порядок расчетов для проектов, поддающихся дроблению:

а) для каждого инвестиционного проекта портфеля рассчитывается индекс доходности PI;

б) проекты упорядочиваются по убыванию индекса доходности;

в) в инвестиционный портфель включаются первые k проектов, которые могут быть профинансированы предприятием в полном объеме;

г) остаток средств вкладывается в очередной проект в той части, в которой он может быть профинансирован (остаточный принцип), при этом величина чистого дисконтированного дохода берется пропорционально объему инвестиций.

2 Рассматриваемые проекты не поддаются дроблению, т.е. инвестиционный проект может быть принят и реализован только в полном объеме.

Для нахождения оптимального варианта инвестиционного портфеля рассматриваются все возможные сочетания проектов, суммарный объем инвестиций по которым не превышает финансовые возможности предприятия. Комбинация проектов, обеспечивающая максимальное значение суммарного чистого дисконтированного дохода, будет оптимальной.

При пространственной оптимизации считается, что любые инвестиционные возможности, не использованные в плановом периоде, навсегда теряются предприятием (т.е. проекты, не включенные в инвестиционный портфель, в дальнейшем предприятием не могут быть реализованы). Однако вполне вероятно, что принятие некоторых инвестиционных проектов может быть отложено до окончания периода ограничения (до следующего периода). Возможность отсрочки должна учитываться при формировании инвестиционного портфеля.

2. Временная оптимизация инвестиционного портфеля

Временная оптимизация предполагает следующую ситуацию:

- общая сумма финансовых ресурсов в планируемом году ограничена;
- имеется несколько независимых проектов, которые ввиду ограниченности финансовых ресурсов не могут быть реализованы в плановом году, однако в следующем году нереализованные проекты могут быть реализованы.

Решение сводится к оптимальному распределению инвестиционных проектов **по двум годам**.

Порядок расчетов:

а) по каждому инвестиционному проекту рассчитывается специальный индекс — индекс возможных потерь, характеризующий величину **относительных потерь чистого дисконтированного дохода**, если проект будет отсрочен к исполнению на 1 год, т.е. его реализация начнется не в плановом году, а в следующем.

Индекс определяется по формуле 1 и отражает величину относительных потерь при перенесении начала реализации проекта на 1 год

$$I = \frac{NPV_c - NPV_n}{I}, \quad (1)$$

где NPV_n , NPV_c — NPV проекта, если его реализация начнется в плановом году и на следующий год соответственно;

I — величина инвестиций по проекту.

Если проект будет отсрочен к исполнению на 1 год, то его чистый дисконтированный доход определяется по формуле 2

$$NPV_c = NPV_n \times \frac{1}{1+r}, \quad (2)$$

где NPV_n , NPV_c — NPV проекта, если его реализация начнется в плановом году и на следующий год соответственно;

r — «цена» капитала.

б) реализация проектов (или их частей), имеющих минимальный индекс возможных потерь, переносится на следующий год.

V. Результаты и защита

В качестве планируемого результата по выполнению индивидуального задания должно быть предоставлено:

1. Определен чистый дисконтированный доход NPV, индекс доходности PI и внутренняя норма доходности по рассматриваемым проектам
2. Сформирован оптимальный инвестиционный портфель

Критерии оценивания

Максимальный балл за выполненное задание – 25 баллов. Оценивание задания осуществляется на основе следующих критериев:

№	Качественные характеристики работы	Макс. балл
I.	Оценка задания по формальным критериям	5
1	Соблюдение сроков сдачи задания	3
2	Оценка самостоятельности выполнения задания	2
II.	Оценка задания по содержанию	20
1	Верность произведенных расчетов	14
2	Правильность и степень развернутости выводов	6

3 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

3.1 Типовые задания для проведения промежуточной аттестации в форме итогового тестирования

ПК 2.1	
2.	Согласно ФЗ "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений", инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты – это _____.
Правильный ответ капитальные вложения.	
По формам собственности на инвестиционные ресурсы выделяют	
<ul style="list-style-type: none"> а) частные инвестиции; б) реальные инвестиции; в) портфельные инвестиции; г) непроектные инвестиции; д) прямые инвестиции; е) производственные инвестиции. ж) государственные инвестиции; з) финансовые инвестиции; и) иностранные инвестиции; к) смешанные инвестиции. 	
Наиболее рисковыми считаются	
<ul style="list-style-type: none"> а) стратегические инвестиции; б) инвестиции в расширение производства; в) инвестиции в замену и модернизацию оборудования. 	
Рынок объектов финансового инвестирования включает в себя:	
<ul style="list-style-type: none"> а) фондовый рынок; б) денежный рынок; в) рынок капитальных вложений; г) рынок недвижимого имущества. 	

ПК 2.1	
Если $\beta = 1$, то данный фондовый инструмент характеризуется	<ul style="list-style-type: none"> а) высоким уровнем риска; б) средним уровнем риска; в) низким уровнем риска.
Определить величину NPV, если величина дисконтированных доходов составляет 20 млн. руб., а величина инвестиций 25 млн. руб.	<ul style="list-style-type: none"> а) 45 млн. руб.; б) - 5 млн. руб.; в) 5 млн. руб.
При вложениях в ценные бумаги в качестве затрат выступает сумма инвестированных в ценные бумаги средств, а в качестве дохода	<ul style="list-style-type: none"> а) прибыль предприятия; б) разность между номинальной и реальной ценой ценной бумаги; в) разность между текущей стоимостью ценной бумаги и суммой вложенных в ее приобретение средств.
Портфель ценных бумаг характеризуется следующими отрицательными особенностями:	<ul style="list-style-type: none"> а) высокой степенью ликвидности и управляемости; б) отсутствием в ряде случаев возможностей воздействия на доходность портфеля; в) повышенными инфляционными рисками.

Критерии оценивания

Оценка выставляется преподавателем по результатам проверки правильности ответов на тестовые задания по следующей шкале баллов:

Менее 60,99 % правильно выполненных заданий	Неудовлетворительно
61-70,99 % правильно выполненных заданий	Удовлетворительно
71-80,99% правильно выполненных заданий	Хорошо
81-100% правильно выполненных заданий	Отлично

Количество вопросов для каждого слушателя – 30.

Время выполнения задания – 1 час на каждого слушателя.



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный технологический институт
(технический университет)»
(СПбГТИ(ТУ))

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПО МОДУЛЮ
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Дополнительная профессиональная программа профессиональной переподготовки
«Экономика предприятий и бухгалтерский учет»

Форма обучения
Заочная

Факультет Экономики и менеджмента
Кафедра Экономики и организации производства

Санкт-Петербург

2019

СОДЕРЖАНИЕ

1 Паспорт комплекта оценочных средств по модулю	20
2 Оценочные средства для проведения текущего контроля	22
2.1 Типовые задания для проведения текущего контроля в форме тестирования	22
2.2 Типовые задания для проведения текущего контроля в форме индивидуального задания	24
3 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации	28
3.1 Типовые задания для проведения промежуточной аттестации в форме итогового тестирования	28

1 Паспорт комплекта оценочных средств по модулю

В результате освоения модуля, слушатель должен приобрести практический опыт, умения и знания следующих компетенций:

Профессиональные компетенции или трудовые функции	Практический опыт	Умения	Знания
ПК 1.4 Проведение финансового анализа, бюджетирование	Владеет навыками подготовки информации для принятия управленческих решений	Применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и подготовки информации для принятия управленческих решений.	Основы бюджетирования. Методы подготовки информации для принятия управленческих решений

Формы текущего контроля по модулю: тестирование, индивидуальное задание.

Форма промежуточной аттестации по модулю: зачет в форме итогового тестирования.

Результаты обучения: освоенные компетенции (предмет(ы) оценивания)	Объект(ы) оценивания	Показатели оценки результата
ПК 1.4 Проведение финансового анализа, бюджетирование	Тестирование	Правильные ответы на тестовые вопросы
	Индивидуальное задание	Сроки сдачи задания Самостоятельность выполнения задания Верность проведенных расчетов Правильность и степень развернутости выводов
	Зачет(Итоговое тестирование)	Правильные ответы на вопросы итогового тестирования

2 Оценочные средства для проведения текущего контроля

2.1 Типовые задания для проведения текущего контроля в форме тестирования

Наименование раздела модуля	Типовое задание
<p>Раздел 1. Управленческий учет и анализ затрат при принятии краткосрочных управленческих решений</p>	<p>ПК 1.4</p> <p>Главной задачей управленческого учета является</p> <p>а) информирование собственника о состоянии дел в организации б) сбор и обработка информации для принятия управленческих решений в) подготовка данных для формирования налоговой отчетности</p> <p>Главное требование к информации в системе управленческого учета: ____ Правильный ответ: релевантность</p> <p>CVP-анализ (Cost-Volume-Profit analysis) базируется на делении затрат на</p> <p>а) условно-переменные и условно-постоянные б) прямые и косвенные в) производительные и непроизводительные.</p> <p>CVP-анализ базируется на следующих основных допущениях:</p> <p>а) на величину выручки и затрат влияет только изменение объема производства; б) все затраты являются постоянными (не подвержены скачкообразному росту) или условно-переменными (пропорциональными); в) в течении периода цена единицы продукции, цены на ресурсы, производительность и объем производства не изменяются; г) объем производства равен объему продаж, остатки готовой продукции на складе отсутствуют.</p> <p>Что такое точка безубыточности:</p> <p>а) точка, которая означает, что валовой доход от продаж фирмы больше ее валовых издержек; б) точка, которая означает, что валовой доход от продаж фирмы равен ее валовым издержкам; в) точка безубыточности, которая означает, что валовой доход от продаж фирмы меньше ее валовых издержек?</p>
<p>Раздел 2. Бюджетирование и анализ отклонений</p>	<p>_____ – это количественное выражение плана Правильный ответ: Бюджет</p> <p>Какой бюджет «связывает» операционный и финансовый бюджеты:</p> <p>а) инвестиционный бюджет б) бюджет прибылей и убытков в) генеральный бюджет г) бюджет производств</p> <p>Отклонения могут быть</p> <p>а) абсолютные б) относительные в) дискретные</p> <p>Способ цепных подстановок в анализе основан на приеме:</p> <p>в) Последовательного выделения влияния одного фактора и исключения остальных г) Сравнения фактических показателей с плановыми Сравнения плановых показателей с нормативными</p> <p>Основными требованиями к показателям являются</p> <p>а) простота расчета б) релевантность в) объективность</p> <p>Экономическая прибыль отличается от бухгалтерской на величину</p> <p>а) текущих затрат б) внешних затрат в) внутренних затрат</p>

Критерии оценивания

Оценка выставляется преподавателем по результатам проверки правильности ответов на тестовые задания по следующей шкале баллов:

Менее 60,99 % правильно выполненных заданий	Не зачтено
61-100 % правильно выполненных заданий	Зачтено

2.2 Типовые задания для проведения текущего контроля в форме индивидуального задания

Анализ отклонений на основе сопоставления фактических данных с данным фиксированного и гибкого бюджетов

I Цель занятия: Закрепление теоретических знаний об анализе отклонений

II. Исходные данные: работа выполняется на основе индивидуального задания
На основе исходных данных следует

1. Выявить отклонение по величине прибыли
2. Сопоставить фактические и плановые показатели, выявить отклонения
3. Сформировать гибкий бюджет
4. Выявить отклонения за счет изменения объема и за счет изменения норм и цен
5. Проанализировать влияние различных факторов на величину прибыли

III. Методические материалы

На основе данных индивидуального задания проанализировать отклонения фактической прибыли от плановой на основе сопоставления фактических данных с данными гибкого бюджета и плановыми данными (данными фиксированного бюджета).

До начала проведения анализа необходимо определить величину плановой и фактической прибыли.

$$\Pi = В - \text{ПЕР} - \text{ПОСТ},$$

где: Π – прибыль от реализации, руб.;
 $В$ – выручка, руб;
 ПЕР – переменные затраты на весь выпуск;
 ПОСТ – постоянные затраты, руб.

$$В = Ц * Q,$$

Q – объем реализации, нат. ед.;
 $Ц$ – цена единицы продукции, руб

$$\text{ПЕР} = C_{\text{пер}} * Q,$$

$C_{\text{пер}}$ – переменные затраты на единицу продукции, руб

Анализ отклонений включает в этом случае несколько этапов:

- Сопоставление фактической и плановой прибыли, определить величину отклонения;

$$\Delta\Pi = \Pi_{\text{ф}} - \Pi_{\text{пл}}$$

- На основании сопоставления фактических показателей с плановыми выявляется величина отклонения фактических показателей от плановых. Знак отклонения

определяется исходя из влияния отклонения на величину прибыли (увеличивает прибыль – плюс, уменьшает - минус).

Таблица 1 – Сопоставление фактических показателей с плановыми

Показатели	Факт	план	Отклонение (+,-)
Выручка			
Переменные затраты			
Маржинальная прибыль			
Постоянные затраты			
Прибыль			

- Исходя из плановых цен на готовую продукцию, плановых норм и цен на ресурсы (переменных затрат на материалы и заработную плату на единицу продукции), плановых постоянных расходов и фактического объема производства формируется гибкий бюджет (таблица 2)

Например:

$$B_{гб} = Ц_{пл} * Q_{ф}$$

$$ПЕР_{гб} = C_{пер пл} * Q_{ф}$$

- На основании сопоставления фактических показателей и показателей гибкого бюджета выявляется отклонение по цене продаж, а также суммарное отклонение за счет изменения норм и цен по переменным расходам, за счет изменения постоянных затрат. А на основании сопоставления показателей гибкого бюджета и фиксированного бюджета выявляется отклонение по объему как для выручки от реализации, так и для переменных и постоянных расходов (в случае их скачкообразного роста при увеличении объема производства) (таблица 2).

Таблица 2 – Выявление отклонений за счет норм и цен и изменения объема производства и реализации

Показатели	Факт	Отклонения за счет изменения норм и цен	Гибкий бюджет	Отклонения за счет изменения объема	Фиксированный бюджет (план)
Выручка					
Переменные затраты					
Маржинальная прибыль					
Постоянные затраты					
Прибыль					

Сделать выводы по величине отклонений

IV. Примеры вариантов индивидуального задания

Вариант 1

Выявить отклонения на основе сопоставления фактических данных с данными гибкого и фиксированного бюджетов

Наименование показателя	Ед. измерения	Плановые данные	Фактические данные
Объем продаж	ед	120000	130000
Цена продукции	руб./ед	100	95
Переменные затраты на сырье и материалы	руб./ед	32	35
Переменные затраты на заработную плату	руб./ед	12	11
Постоянные затраты	руб.	3000000	2900000

Вариант 2

Выявить отклонения на основе сопоставления фактических данных с данными гибкого и фиксированного бюджетов

Наименование показателя	Ед. измерения	Плановые данные	Фактические данные
Объем продаж	ед	100000	120000
Цена продукции	руб./ед	110	100
Переменные затраты на сырье и материалы	руб./ед	38	42
Переменные затраты на заработную плату	руб./ед	12	11
Постоянные затраты	руб.	4000000	3900000

Вариант 3

Выявить отклонения на основе сопоставления фактических данных с данными гибкого и фиксированного бюджетов

Наименование показателя	Ед. измерения	Плановые данные	Фактические данные
Объем продаж	ед	12000	18000
Цена продукции	руб./ед	400	370
Переменные затраты на сырье и материалы	руб./ед	150	140
Переменные затраты на заработную плату	руб./ед	22	24
Постоянные затраты	руб.	2900000	3100000

V. Результаты и защита

В качестве планируемого результата по выполнению индивидуального задания должно быть предоставлено:

1. Выявлено отклонение по величине прибыли
2. Сопоставлены фактические и плановые показатели, выявлены отклонения
3. Сформирован гибкий бюджет
4. Выявлены отклонения за счет изменения объема и за счет изменения норм и цен
5. Проанализировано влияние различных факторов на величину прибыли
6. Сделаны выводы

Критерии оценивания

Максимальный балл за выполненное задание – 12,5 баллов. Оценивание задания осуществляется на основе следующих критериев:

№	Качественные характеристики работы	Макс. балл
I.	Оценка задания по формальным критериям	2,5
1	Соблюдение сроков сдачи задания	1,5
2	Оценка самостоятельности выполнения задания	1
II.	Оценка задания по содержанию	10
1	Верность произведенных расчетов	6
2	Правильность и степень развернутости выводов	4

3 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

3.1 Типовые задания для проведения промежуточной аттестации в форме итогового тестирования

ПК 1.4

Типовые вопросы
Какую систему учет использует управленческий учет? а) автономную – отдельно от ведения финансового учета б) интегрированную – совместно с ведением финансового учета в) по усмотрению хозяйствующего субъекта: автономную или интегрированную
По полноте охвата информации можно выделить а) проблемный учет б) монистический учет в) позаказный учет г) систематический учет
В точке безубыточности выполняется условие: а) маржинальный доход равен прибыли от продаж б) маржинальный доход равен величине постоянных расходов в) маржинальный доход равен переменным расходам
При недостатке ресурсов объем производства определяется на основе критерия а) норма расхода; б) удельная маржинальная прибыль; в) маржинальная прибыль на натуральную единицу ресурса
Удельная маржинальная прибыль это а) маржинальная прибыль по одному виду продукции б) маржинальная прибыль на единицу продукции в) маржинальная прибыль за месяц д) затраты производственных фондов на 1 руб. товарной продукции.
По объектам учета можно выделить а) учет по центрам ответственности б) учет по базам распределения в) учет по видам продукции г) учет по заказам
В состав генерального бюджета входят а) фиксированный и гибкий бюджеты б) операционный и финансовый бюджеты в) укрупненный и детализированный бюджеты работниками временем и премиальными
Разработка операционного бюджета начинается с определения: а) производственного бюджета; б) бюджета денежных средств; в) бюджета продаж; г) бюджета прибылей и убытков
Финансовый бюджет включает а) прогнозный бухгалтерский баланс б) бюджет движения денежных средств в) бюджет управленческих расходов
Анализ отклонений используется для а) оценки результатов деятельности организации б) оценки работы менеджеров в) планирования г) выбора коэффициента распределения косвенных расходов
Абсолютные отклонения определяются а) при сравнении фактических показателей с плановыми б) по отношению к другим величинам и выражаются в процентах в) при сравнении показателей отчетного периода с показателями предыдущего периода

Типовые вопросы	
Оценка отклонения за счет изменения объема производства производится путем сопоставления	<ul style="list-style-type: none"> а) фактических данных с плановыми б) фактических данных с данными гибкого бюджета в) данных гибкого бюджета с плановыми
Логико-дедуктивные системы показателей	<ul style="list-style-type: none"> а) базируются на постепенном в определенной последовательности расщеплении показателя верхнего уровня на показатели более низкого уровня, находящиеся в смысловой связи с основным показателем; б) базируется на статистическом отборе информационно наиболее значимых показателей. При наличии в факторной модели «количественных» и «качественных» показателей в первую очередь рассматриваются а) наиболее значимые показатели б) «качественные» показатели в) «количественные» показатели
Валовая прибыль...	<ul style="list-style-type: none"> а) всегда меньше прибыли от продаж б) всегда меньше чистой прибыли в) всегда больше прибыли от продаж г) несопоставима с другими видами прибыли
Отношение чистой прибыли предприятия к величине собственного капитала показывает:	<ul style="list-style-type: none"> а) рентабельность собственного капитала б) рентабельность пассивов в) рентабельность активов г) рентабельность продаж
При увеличении EVA стоимость капитала	<ul style="list-style-type: none"> а) не изменяется б) увеличивается в) уменьшается

Критерии оценивания

Оценка выставляется преподавателем по результатам проверки правильности ответов на тестовые задания по следующей шкале баллов:

Менее 60,99 % правильно выполненных заданий	Не зачтено
61-100% правильно выполненных заданий	Зачтено

Количество вопросов для каждого слушателя – 30.

Время выполнения задания – 1 час на каждого слушателя.

6.2 Оценочные материалы для итоговой аттестации

Итоговая аттестация проводится в форме экзамена и выпускной аттестационной работы.

Наименование вида итоговой аттестаций	Всего часов	В том числе с использованием ЭО и ДОТ	В том числе:					Формы контроля*/ аттестации	Формируемые компетенции
			лекции	практические занятия	лабораторные занятия	самостоятельная работа	промежуточная аттестация/		
Итоговая аттестация	70	70		10		56	4		ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1
Подготовка к сдаче и сдача экзамена	20	20				18	2	Экзамен	ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1
Защита выпускной аттестационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты	50	50		10		38	2	Выпускная аттестационная работа	ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1

Итоговая аттестация является заключительным и обязательным этапом формирования компетенций, овладения видами деятельности, контроля и оценки качества освоения профессиональной программы:

Виды деятельности	Результаты обучения: освоенные компетенции (предмет(ы) оценивания)	Объект(ы) оценивания	Показатели оценки результата
ВД 1 Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	<p>ПК 1.1 Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>ПК 1.2 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование</p> <p>ПК 1.3 Расчет на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность экономических субъектов,</p> <p>ПК 1.4 Проведение</p>	<p>Экзамен (Итоговое тестирование)</p> <p>Выпускная аттестационная работа</p> <p>Защита выпускной аттестационной работы</p>	<p>Правильные ответы на вопросы итогового тестирования</p> <p>Соответствие предъявляемым требованиям</p> <p>Самостоятельность выполнения работ</p> <p>Верность проведенных расчетов</p> <p>Оригинальность текста</p> <p>Правильность и степень развернутости выводов</p> <p>Актуальность темы</p> <p>Научно-практическое значение темы</p> <p>Качество выполнения работы</p> <p>Оригинальность текста</p> <p>Содержательность доклада и ответов на вопросы</p> <p>Наглядность представленных результатов исследования в форме слайдов.</p>

Виды деятельности	Результаты обучения: освоенные компетенции (предмет(ы) оценивания)	Объект(ы) оценивания	Показатели оценки результата
	финансового анализа, бюджетирование		
ВД 2 Подготовка инвестиционного проекта	ПК 2.1 Разработка и оценка инвестиционного проекта	<p>Экзамен (Итоговое тестирование)</p> <p>Выпускная аттестационная работа</p> <p>Защита выпускной аттестационной работы</p>	<p>Правильные ответы на вопросы итогового тестирования</p> <p>Соответствие предъявляемым требованиям</p> <p>Самостоятельность выполнения работ</p> <p>Верность проведенных расчетов</p> <p>Оригинальность текста</p> <p>Правильность и степень развернутости выводов</p> <p>Актуальность темы</p> <p>Научно-практическое значение темы</p> <p>Качество выполнения работы</p> <p>Оригинальность текста</p> <p>Содержательность доклада и ответов на вопросы</p> <p>Наглядность представленных результатов исследования в форме слайдов.</p>

6.2.1 Подготовка к сдаче и сдача экзамена

Экзамен проводится в виде тестирования.

Количество вопросов для каждого слушателя – 60.

Время выполнения задания – 2 часа на каждого слушателя.

Типовые вопросы для проведения экзамена

1. **Особенностью структуры актива баланса является (ПК 1.1):**
 - а) деление имущества на оборотные и внеоборотные активы;
 - б) отражение имущества согласно утвержденному плану счетов;
 - в) **расположение имущества в порядке возрастания ликвидности;**
 - г) расположение имущества в порядке уменьшения ликвидности

2. **Порядок уплаты налога на имущество определяется (ПК 1.2)**
 - а) **налоговым кодексом**
 - б) **законодательными органами субъектов РФ**
 - в) органами исполнительной власти субъектов РФ

3. Интервал поставки равен 14 дням, подготовительный запас составляет 2 дня.
 Определить норму запаса в днях (ПК 1.3):

- г) 14 дней;
- д) 7 дней;
- е) 12,5 дня;

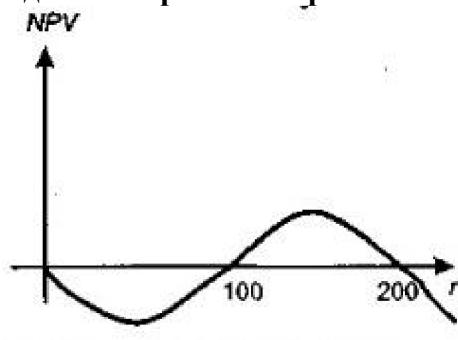
4. По данным таблицы 6 значения коэффициентов быстрой ликвидности для предприятия за прошлый и отчетный год составляют соответственно (ПК 1.4):

Таблица 6. Упрощенное представление баланса предприятия на конец года, млн. руб.

Актив	Прошл ый год	Отчетн ый год	Пассив	Прошл ый год	Отчетн ый год
Денежные средства	55	50	Кредиторская задолженность	210	290
Ликвидные ценные бумаги	25	0	Задолженность по оплате труда	10	10
Дебиторская задолженность	315	350	<u>Всего краткосрочных пассивов</u>	<u>220</u>	<u>300</u>
Запасы	215	300	Закладные облигации	580	800
<u>Всего оборотных активов</u>	<u>610</u>	<u>700</u>	<u>Всего долгосрочных пассивов</u>	<u>580</u>	<u>800</u>
Основные средства	1070	1300	Акционерный капитал	240	240
<u>Всего внеоборотных активов</u>	<u>1070</u>	<u>1300</u>	Нераспределенная прибыль	640	660
			<u>Всего собственный капитал</u>	<u>880</u>	<u>900</u>
Баланс	1680	2000	Баланс	1680	2000

- а) 1,37 и 1,95
- б) 1,79 и 1,33
- в) 1,86 и 2,17
- г) 2,17 и 2,33
- д) 2,33 и 2,77

5. При каких значениях ставки дисконтирования проект может быть принят (ПК 2.1)?



- а) при $100\% < r < 200\%$;
- б) при $r < 100\%$;
- в) при $r < 200\%$;
- г) при любых.

Критерии оценивания

Оценка выставляется по результатам проверки правильности ответов на тестовые задания по следующей шкале баллов:

Менее 60,99 % правильно выполненных заданий	Неудовлетворительно
61-70,99 % правильно выполненных заданий	Удовлетворительно
71-80,99% правильно выполненных заданий	Хорошо
81-100% правильно выполненных заданий	Отлично

6.2.2 Защита выпускной аттестационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты

Содержание практических занятий в ходе подготовки к процедуре защиты выпускной аттестационной работы:

Наименование темы и краткое содержание занятия	Объем, акад. часы
Тема 1 Методические рекомендации по выполнению выпускной аттестационной работы (ВАР) <i>Общие положения о порядке выполнения ВАР, требования к структуре, содержанию, оформлению ВАР.</i>	1
Тема 2 Требования к ВАР и порядку ее выполнения <i>Порядок выполнения работы, сроки ее представления и организация защиты, а также общие подходы к подготовке публичной защиты выпускной работы. Порядок защиты ВАР. Процедуры и критерии оценивания. Выбор темы ВАР.</i>	1
Тема 3 Консультирование слушателей по выполнению ВАР Обсуждение индивидуальных вопросов выполнения ВАР	8
ИТОГО	10

Для выполнения выпускной аттестационной работы слушателю назначается руководитель из числа педагогических работников СПбГТИ(ТУ) и (или) представителей работодателей.

План подготовки, структура ВАР, а также знакомство с подготовкой и процедурой защиты проводится в ходе контактной работы в форме практических занятий. При этом определяется тема ВАР, формулируются цель и актуальность исследования, основные этапы и сроки выполнения различных разделов ВАР.

ВАР должна включать следующие разделы, требования к содержанию которых определяется руководителем совместно со слушателем.

В общем виде план ВАР должен быть следующим:

- титульный лист;

- задание на выполнение выпускной аттестационной работы;
- реферат;
- содержание;
- введение;
- цели и задачи работы;
- аналитический обзор. Теоретические и методические основы изучения проблемы (в соответствии с темой ВАР);
- основная часть. Расчетно-аналитический раздел;
- выводы по работе;
- список использованных источников;
- приложения.

ВАР:

- может проходить рецензирование (в случае междисциплинарного характера – несколькими специалистами в соответствующих отраслях знаний);
- проходит проверку на антиплагиат (оригинальность текста не должна быть менее 70%).

Руководитель ВАР предоставляет отзыв на нее по результатам работы слушателя.

Для допуска к защите ВАР должны быть представлены:

- текст ВАР;
- текст доклада и презентация.

Защита ВАР проводится в форме тестирования или в формате вопрос-ответ по теме

ВАР.

Перечень типовых тем ВАР

1. Виды инвестиционных рисков
2. Формирование портфеля реальных инвестиций
3. Формирование портфеля ценных бумаг
4. Бизнес-план и его роль в финансовом обосновании инвестиционного проекта
5. Принципы формирования инвестиционного портфеля
6. Коммерческая, бюджетная и экономическая эффективность инвестиционного проекта
7. Роль государства в регулировании инвестиционного процесса
8. Методы оценки инвестиционных качеств финансовых инвестиций
9. Методика инвестиционной оценки проектов различной продолжительности.
10. Организация инвестиционных процессов на предприятии
11. Принципы, границы и формы участия государства в инвестиционной деятельности
12. Факторы, определяющие формирование инвестиционного спроса
13. Анализ ликвидности и платежеспособности (на основе отчетности, разработанной по варианту 1)
14. Анализ ликвидности и платежеспособности (на основе отчетности, разработанной по варианту 2)
15. Анализ ликвидности и платежеспособности (на основе отчетности, разработанной по варианту 3)
16. Анализ ликвидности и платежеспособности (на основе отчетности, разработанной по варианту 4)
17. Анализ ликвидности и платежеспособности (на основе отчетности, разработанной по варианту 1)
18. Анализ финансовой устойчивости (на основе отчетности, разработанной по варианту 1)
19. Анализ финансовой устойчивости (на основе отчетности, разработанной по варианту 2)

20. Анализ финансовой устойчивости (на основе отчетности, разработанной по варианту 3)
21. Анализ финансовой устойчивости (на основе отчетности, разработанной по варианту 4)
22. Анализ финансовой устойчивости (на основе отчетности, разработанной по варианту 5)
23. Анализ деловой активности (на основе отчетности, разработанной по варианту 1)
24. Анализ деловой активности (на основе отчетности, разработанной по варианту 2)
25. Анализ деловой активности (на основе отчетности, разработанной по варианту 3)
26. Анализ деловой активности (на основе отчетности, разработанной по варианту 4)
27. Анализ деловой активности (на основе отчетности, разработанной по варианту 5)

Критерии оценки ВАР руководителем

Руководитель ВАР предоставляет отзыв на нее по результатам работы слушателя, в котором, в том числе, отражает рекомендуемую оценку ВАР:

«отлично» - выполненная работа соответствует всем требованиям; в представленном документе правильно и аккуратно выполнены все записи и сделаны выводы;

«хорошо» - в выполненной работе есть ряд недочетов или не более одной негрубой ошибки и одного недочета; сделаны неполные выводы;

«удовлетворительно» - работа выполнена правильно не менее чем наполовину, однако объём выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы по основным, принципиально важным задачам работы;

«неудовлетворительно» - выполненная работа сделана на половину и меньше; допущены грубые ошибки, повлиявшие на результат выполнения работы, не сделаны выводы.

Перечень типовых вопросов, задаваемых на защите ВАР, для оценки результатов освоения образовательной программы

1. Каковы цели и задачи ВАР?
2. Каков объект и предмет исследования.
3. В чем актуальность выбранной темы ВАР?
4. Характеристика современного состояния изучаемой проблемы.
5. Характеристика методологического аппарата.
6. Какие основные литературные (научные монографии, статьи в научных журналах и сборниках научных трудов, авторефераты диссертаций, диссертации), патентные, интернет- и иных информационные источники были использованы в качестве теоретической базы исследования?
7. Методология оценки достоверности и достаточности результатов
8. Какие основные методы исследования использованы в ВАР?
9. Какова практическая применимость полученных результатов?
10. Какие методы обработки статистических данных использованы в ВАР?
11. Какие публикации имеются по теме ВАР? В каких изданиях?
12. Имеются ли патенты или заявки на изобретение по теме ВАР?
13. Есть ли методические разработки по теме ВАР?
14. Каково практическое применение разработанных мероприятий в ВАР?
15. Какие точки зрения существуют в научной литературе по теме Вашего исследования?
16. Сформулируйте основные результаты Вашего исследования с практической точки зрения.

Критерии выставления оценок по результатам защиты ВАР

Оценка результата защиты ВАР проводится на заседании аттестационной комиссии.

За основу принимаются следующие **критерии**:

- актуальность темы;
- научно-практическое значение темы;
- качество выполнения работы;
- содержательность доклада и ответов на вопросы;
- наглядность представленных результатов исследования в форме слайдов.

Обобщённая оценка защиты выпускной аттестационной работы определяется с учётом отзыва руководителя и рецензента (при наличии), уровня оригинальности текста ВАР.

Результаты защиты оцениваются по традиционной **шкале оценивания**:

- оценка «отлично» выставляется за глубокое раскрытие темы, качественное оформление работы, содержательность доклада и презентации, высокий уровень оригинальности текста ВАР (более 75%);
- оценка «хорошо» выставляется при соответствии с выше перечисленными критериям, но при наличии в содержании работы и её оформлении небольших недочётов или недостатков в представлении результатов к защите; уровень оригинальности текста ВАР (более 70%)
- оценка «удовлетворительно» выставляется за неполное раскрытие темы, выводов и предложений, носящих общий характер, отсутствие наглядного представления работы и затруднения при ответах на вопросы, уровень оригинальности текста ВАР (более 60%);
- оценка «неудовлетворительно» выставляется за слабое и неполное раскрытие темы, несамостоятельность изложения материала, выводы и предложения, носящие общий характер, отсутствие наглядного представления работы и ответов на вопросы, уровень оригинальности текста ВАР (менее 60%).

7. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

7.1 Учебно-методическое обеспечение программы

Основная литература:

6. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — Москва : Издательство Юрайт, 2016. — 509 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-7314-3. **(ЭБС Юрайт)**
7. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет : учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 273 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04059-3. **(ЭБС Юрайт)**
8. Воронова, Е. Ю. Управленческий учет : учебник для академического бакалавриата / Е. Ю. Воронова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 428 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00500-4. **(ЭБС Юрайт)**
9. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для академического бакалавриата / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева ; под редакцией И. М. Дмитриевой. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 358 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03353-3. **(ЭБС Юрайт)**
10. Каверина, О. Д. Управленческий учет : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / О. Д. Каверина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 389 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10740-1. **(ЭБС Юрайт)**
11. Касьяненко, Т. Г. Экономическая оценка инвестиций : учебник и практикум / Т. Г. Касьяненко, Г. А. Маховикова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 559 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-3089-4. **(ЭБС Юрайт)**
12. Леонтьев, В. Е. Инвестиции : учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Е. Леонтьев, В. В. Бочаров, Н. П. Радковская. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 455 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-9916-3957-6. **(ЭБС Юрайт)**
13. Сергеев, И. В. Экономика организации (предприятия) : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / И. В. Сергеев, И. И. Веретенникова. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 511 с. — (Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-534-08157-2. **(ЭБС Юрайт)**
14. Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 429 с. — (Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-534-03787-6. **(ЭБС Юрайт)**
15. Экономика организации : учебник и практикум для вузов / Л. А. Чалдаева [и др.] ; под редакцией Л. А. Чалдаевой, А. В. Шарковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 361 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06688-3. **(ЭБС Юрайт)**
16. Экономика предприятия : учебник для академического бакалавриата / С. П. Кирильчук [и др.]. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 417 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-07473-4. **(ЭБС Юрайт)**
17. Экономический анализ в 2 ч. Часть 1. : учебник для бакалавриата и специалитета / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 291 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10997-9. **(ЭБС Юрайт)**
18. Экономический анализ в 2 ч. Часть 2. : учебник для бакалавриата и специалитета / Н. В. Войтоловский [и др.] ; под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П.

Калининой, И. И. Мазуровой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 302 с. — (Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10999-3. (ЭБС Юрайт)

Учебно-методические материалы: <http://technolog.edu.ru>

Электронно-библиотечные системы

1. **Электронная библиотека СПбГТИ(ТУ) (на базе ЭБС «БиблиоТех»)**
Принадлежность – собственная СПбГТИ(ТУ).
Договор на передачу права (простой неисключительной лицензии) на использования результата интеллектуальной деятельности ООО «БиблиоТех»
ГК№0372100046511000114_135922 от 30.08.2011
Адрес сайта – <http://bibl.lti-gti.ru/>
2. **Электронная библиотечная система «Юрайт»** <https://biblio-online.ru>
Принадлежность – сторонняя.
Договор № 346 от 09.01.2017.
Договор № 3148 от 28.12.2017
3. **E-library.ru – научная электронная библиотека -** <http://elibrary.ru>
Принадлежность – сторонняя. Договор № SU-09-01-2018-2 от 09.01.2018

Подписка СПбГТИ (ТУ) ФЭМ содержит 5 журналов:

- ✓ Журнал «Вопросы экономики»
- ✓ Журнал «Деньги и кредит»
- ✓ Журнал «Российское предпринимательство»
- ✓ Журнал «Российский журнал менеджмента»
- ✓ Журнал «Креативная экономика»

Журнал «Экономический вектор» (издается ФЭМ СПбГТИ(ТУ))

Профессиональные базы данных

1. **ПБД ФЭМ** Принадлежность – собственная СПбГТИ (ТУ)
Адрес сайта https://gtifem.ru/umr/biblioteka-faylov/?sphrase_id=97#s15
2. **Профессиональная информационная система ИТС ПРОФ 1С-**
обновляемый ресурс, содержащий свыше 1000000 документов, разъяснений и примеров.
<http://www.1c.ru/news/info.jsp?id=773>
Принадлежность – сторонняя. Договор № СЛД/СИТ-01343 от 20.03.2014.

Информационные справочные системы

1. Справочная правовая система (СПС) в виде электронного банка правовых материалов «**Гарант**». Договор №УЗ-14/12 от 28.08.2012- www.garant.ru
2. Справочно-поисковая система «**Консультант-Плюс**» - www.consultant.ru
Принадлежность – сторонняя.
Договор об информационной поддержке от 01.01.2009

Рекомендуемые интернет-ресурсы

1. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» - <http://window.edu.ru>
2. Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов - <http://school-collection.edu.ru>
3. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов - <http://fcior.edu.ru>
4. Российская национальная библиотека-www.nlr.ru /
5. Российская государственная библиотека.-www.rsl.ru /

6. Агентство деловых новостей «Аргументы и факты». - www.aif.ru /
7. Агентство деловой информации «Бизнес-карта».- www.biznes-karta.ru /
8. Агентство финансовых новостей «Блумберг».- www.bloomberg.com /
9. Информационное агентство «РосБизнесКонсалтинг». - www.rbc.ru /
10. Система дистанционного бизнес-образования. - www.businesslearning.ru /

Дополнительные требования к учебно-методическому обеспечению конкретного модуля/практики/стажировки могут быть представлены в соответствующей рабочей программе.

7.2 Материально-техническое обеспечение программы

Общие требования

Наименование специализированных аудиторий, кабинетов, лабораторий и/или их виртуальных аналогов	Вид занятий	Наименование оборудования, программного обеспечения
Среда дистанционного обучения Moodle Виртуальные аналоги специализированных аудиторий, кабинетов, лабораторий – личный кабинет слушателя	Лекции, практические занятия, лабораторные занятия, самостоятельная работа, промежуточная аттестация/итоговая аттестация	Компьютер с выходом в Интернет

Дополнительные требования к материально-техническому обеспечению конкретного модуля/практики/стажировки могут быть представлены в соответствующей рабочей программе.

7.3 Кадровые условия реализации программы

Реализация программы обеспечивается педагогическими работниками СПбГТИ(ТУ), и (или) лицами, являющимися представителями работодателей, в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов РФ, локальных актов СПбГТИ(ТУ).

8. ИНЫЕ КОМПОНЕНТЫ (при наличии)

9. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ

Дополнительные сведения по программе «Экономика предприятий и бухгалтерский учет»

Сведения о разработке: впервые; новая редакция; с изменениями и/или дополнениями	впервые
Программа одобрена на заседании	кафедры экономики и организации производства 12.12.2019, протокол № 5
Соотнесение программы к укрупненной группе направлений подготовки (код, наименование)	38.00.00 Экономика и управление
Соотнесение программы к направлению подготовки (специальности) высшего образования (бакалавриата, специалитета, магистратуры, аспирантуры) или СПО (код, наименование)	38.03.01 Экономика
Иные сведения (при наличии)	

10. СВЕДЕНИЯ О РАЗРАБОТЧИКАХ

10.1 Разработчики программы:

Зав. кафедрой экономики
и организации производства,
доцент, к.э.н.

подпись

Е.Ю. Безукладова

10.2 Руководитель структурного подразделения, разработавшего программу:

Зав. кафедрой экономики
и организации производства,
доцент, к.э.н.

подпись

Е.Ю. Безукладова