

Документ подписан просто электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: проректор
Дата подписания: 27.04.2024 г.
Уникальный программный ключ:
1800f7d89cf4ea7507265ba593fe87537eb15a6c

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
"ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ"

Факультет

Финансово-экономический

Кафедра

Финансов

"УТВЕРЖДАЮ"

Проректор

_____ Л.Н. Костина

27.04.2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.16

"Управление финансовыми активами"

Направление подготовки 38.03.01 Экономика, профиль "Финансы и кредит"

Квалификация *бакалавр*

Форма обучения *очная*

Общая трудоемкость *4 ЗЕТ*

Год начала подготовки по учебному плану *2024*

Донецк
2024

Составитель(и):

канд. экон. наук, доцент

_____ Арчикова Я.О.

Рецензент(ы):

д-р экон. наук, зав.каф.

_____ Петрушевская В.В.

Рабочая программа дисциплины (модуля) "Управление финансовыми активами" разработана в соответствии с:

Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. № 954).

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена на основании учебного плана Направление подготовки 38.03.01 Экономика, профиль "Финансы и кредит", утвержденного Ученым советом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС" от 27.04.2024 протокол № 12.

Срок действия программы: 2024-2028

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Финансов
Протокол от 01.04.2024 № 14

Заведующий кафедрой:

д-р экон.наук, профессор, Петрушевская

_____ (подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Финансов

Протокол от " ____ " _____ 2025 г. № ____

Зав. кафедрой Петрушевская В.В.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры Финансов

Протокол от " ____ " _____ 2026 г. № ____

Зав. кафедрой Петрушевская В.В.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2027 - 2028 учебном году на заседании кафедры Финансов

Протокол от " ____ " _____ 2027 г. № ____

Зав. кафедрой Петрушевская В.В.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2028 - 2029 учебном году на заседании кафедры Финансов

Протокол от " ____ " _____ 2028 г. № ____

Зав. кафедрой Петрушевская В.В.

(подпись)

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ	
Целями освоения дисциплины «Управление финансовыми активами» являются:	
Образовательные цели освоения дисциплины: сформировать у обучающихся экономическое мышление, позволяющее разрабатывать и внедрять на практике систему мер по финансированию текущей деятельности предприятий и организаций.	
Профессиональные цели освоения дисциплины: подготовка обучающихся к умению использования на практике методов анализа и управления денежными средствами предприятия; разрабатывать перечень мер по совершенствованию системы управления издержками на предприятии и способов их осуществления.	
1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	
Задачи дисциплины:	
- проанализировать методы финансирования, оценки и переоценки основных средств на предприятии; - изучить подходы к управлению оборотными средствами и краткосрочными обязательствами на предприятии; - освоить анализ состава, структуры и динамики необоротных активов предприятия; - рассмотреть методы управления затратами, дебиторской задолженностью, производственными запасами и запасами готовой продукции; - ознакомить с особенностями прямого и косвенного методов составления отчета о денежных потоках организации.	
1.3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	
Цикл (раздел) ОПОП ВО:	Б1.В
<i>1.3.1. Дисциплина "Управление финансовыми активами" опирается на следующие элементы ОПОП ВО:</i>	
Финансы II	
Финансовый менеджмент	
<i>1.3.2. Дисциплина "Управление финансовыми активами" выступает опорой для следующих элементов:</i>	
Управление личными финансами	
Финансовый контроль	
Финансовый менеджмент кредитных организаций	
1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:	
<i>ПКс – 3.2: Вырабатывает целостное представление о функционировании активов на предприятии</i>	
Знать:	
Уровень 1	Передовые виды учета основного капитала предприятия.
Уровень 2	Факторы, влияющие на объем денежных средств предприятия и направления их использования.
Уровень 3	Состав и динамику основных источников финансирования необоротных и оборотных средств предприятия.
Уметь:	
Уровень 1	Разрабатывать корпоративную стратегию, программы организационного развития и изменений и обеспечивать их реализацию.
Уровень 2	Разрабатывать кредитную политику предприятия на основе имеющейся финансовой информации.
Уровень 3	Применять на практике методы оценки реального состояния дебиторской задолженности, методы расчета стоимости запасов предприятия.
Владеть:	
Уровень 1	Основами проведения операционного анализа издержек производства.
Уровень 2	Методами анализа и управления денежными средствами предприятия.
Уровень 3	Особенностями оценки отдельных видов активов и обязательств предприятия.
1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:	
<i>ПКс – 4.1: Обладает способностью использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач</i>	
Знать:	

Уровень 1	Теоретические основы управления финансовыми активами.
Уровень 2	Методы управления денежными средствами.
Уровень 3	Принципы вложения в акции и долевое участие в организациях.
Уметь:	
Уровень 1	Рассчитывать стоимость акций.
Уровень 2	Использовать методы управления опционами.
Уровень 3	Рассчитывать стоимость облигаций.
Владеть:	
Уровень 1	Владеть методами управления ценных бумаг.
Уровень 2	Владеть методами управления и оценки производных ценных бумаг.
Уровень 3	Методологическими основами оценки стоимости финансовых активов.

В результате освоения дисциплины "Управление финансовыми активами" обучающийся

3.1 Знать:	
	Основные принципы формирования активов предприятия и оптимизации их состава.
3.2 Уметь:	
	Использовать современные методы управления корпоративными финансами для реализации стратегических задач.
3.3 Владеть:	
	Основами проведения анализа эффективного использования активов предприятия.

1.5. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ

Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний, умений и приобретенных навыков), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (тестовые задания, контроль знаний по разделу, ситуационных заданий и т.п.), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.

Промежуточная аттестация

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с действующим локальным нормативным актом. По дисциплине "Управление финансовыми активами" видом промежуточной аттестации является Экзамен

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоёмкость дисциплины "Управление финансовыми активами" составляет 4 зачётные единицы, 144 часов.

Количество часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося, определяется учебным планом.

2.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
Раздел 1. Теоретические аспекты управления активами предприятия						
Тема 1.1. Экономическая сущность, классификация и источники формирования активов предприятия /Лек/	6	2	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1Л3. 1 Л3.2	0	

				ЛЗ.3 Э1 Э2		
Тема 1.1. Экономическая сущность, классификация и источники формирования активов предприятия /Сем зан/	6	4	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1ЛЗ. 1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2	0	
Тема 1.1. Экономическая сущность, классификация и источники формирования активов предприятия /Ср/	6	6	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1ЛЗ. 1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2	0	
Тема 1.2. Управление оборотными активами /Лек/	6	2	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1ЛЗ. 1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2	0	
Тема 1.2. Управление оборотными активами /Сем зан/	6	4	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1ЛЗ. 1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2	0	
Тема 1.2. Управление оборотными активами /Ср/	6	6	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1ЛЗ. 1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2	0	
Тема 1.3. Управление необоротными активами /Лек/	6	2	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1ЛЗ. 1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2	0	
Тема 1.3. Управление необоротными активами /Сем зан/	6	4	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1ЛЗ. 1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2	0	
Тема 1.3. Управление необоротными активами /Ср/	6	8	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1ЛЗ. 1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2	0	
Тема 1.4. Управление финансированием необоротных операционных активов. Пути повышения эффективности использования необоротных активов /Лек/	6	2	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1ЛЗ. 1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2	0	
Тема 1.4. Управление финансированием необоротных операционных активов. Пути повышения эффективности использования необоротных активов /Сем зан/	6	4	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1ЛЗ. 1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2	0	
Тема 1.4. Управление финансированием необоротных операционных активов. Пути повышения эффективности использования необоротных активов /Ср/	6	5	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1ЛЗ. 1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2	0	
Раздел 2. Управление элементами оборотных						

активов предприятия						
Тема 2.1. Политика формирования и методы оценки совокупной стоимости активов предприятия /Лек/	6	2	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1Л3. 1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 2.1. Политика формирования и методы оценки совокупной стоимости активов предприятия /Сем зан/	6	4	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1Л3. 1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 2.1. Политика формирования и методы оценки совокупной стоимости активов предприятия /Ср/	6	9	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1Л3. 1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 2.2. Управление финансовыми активами предприятия /Лек/	6	2	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1Л3. 1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 2.2. Управление финансовыми активами предприятия /Сем зан/	6	4	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1Л3. 1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 2.2. Управление финансовыми активами предприятия /Ср/	6	5	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1Л3. 1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 2.3. Управление финансовыми рисками предприятия /Лек/	6	2	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1Л3. 1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 2.3. Управление финансовыми рисками предприятия /Сем зан/	6	4	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1Л3. 1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 2.3. Управление финансовыми рисками предприятия /Ср/	6	7	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1Л3. 1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Раздел 3. Использование капитала предприятия						
Тема 3.1. Вложение средств в активы предприятия /Лек/	6	2	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1Л3. 1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	

Тема 3.1. Вложение средств в активы предприятия /Сем зан/	6	4	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1Л3. 1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 3.1. Вложение средств в активы предприятия /Ср/	6	10	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1Л3. 1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 3.2. Дивидендная политика предприятия /Лек/	6	2	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1Л3. 1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 3.2. Дивидендная политика предприятия /Сем зан/	6	4	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1Л3. 1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Тема 3.2. Дивидендная политика предприятия /Ср/	6	5	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1	Л1.1 Л2.1Л3. 1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2	0	
Консультация /Конс/	6	2	ПКс – 3.2 ПКс – 4.1		0	

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины "Управление финансовыми активами" используются следующие образовательные технологии:

лекции (Л),
семинарские занятия (СЗ),
самостоятельная работа студентов (СРС) по выполнению различных видов заданий.

В процессе освоения дисциплины "Управление финансовыми активами" используются следующие интерактивные образовательные технологии: проблемная лекция (ПЛ). Лекционный материал представлен в виде слайд-презентации в формате «PowerPoint». Для наглядности используются справочные материалы, результаты научных исследований т.д. В ходе лекции предусмотрена обратная связь со студентами, активизирующие вопросы. При проведении лекций используется проблемно-ориентированный междисциплинарный подход, предполагающий творческие вопросы и создание дискуссионных ситуаций. При изложении теоретического материала используются такие методы, как: монологический, показательный, диалогический, эвристический, исследовательский, проблемное изложение, а также следующие принципы дидактики высшей школы, такие как: последовательность и систематичность обучения, доступность обучения, принцип научности, принципы взаимосвязи теории и практики, наглядности и др. В конце каждой лекции предусмотрено время для ответов на проблемные вопросы. Самостоятельная работа предназначена для внеаудиторной работы студентов, связанной с конспектированием источников, учебного материала, изучением дополнительной литературы по дисциплине, подготовкой к текущему контролю, а также выполнением индивидуального задания в форме реферата.

РАЗДЕЛ 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Рекомендуемая литература
1. Основная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	В. В. Петрушевская, Н. А. Одинцова, Я. О. Арчикова	Финансовый менеджмент: Финансовый менеджмент : учебник для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 «Экономика» (профили: «Финансы и кредит», «Финансы и кредит» (ускоренное обучение), «Государственные и муниципальные финансы», «Банковское дело», «Налоги и налогообложения») очной / заочной форм обучения / В. В. Петрушевская, Н. А. Одинцова, Я. О. Арчикова; Минобрнауки ДНР, ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», Кафедра финансов. – Донецк : ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2022. – 314 с. (314 с.)	Донецк : ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2022
2. Дополнительная литература			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Я.О. Арчикова	Управление финансовыми активами: Управление финансовыми активами : учебно-методическое пособие для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профили : «Финансы и кредит», «Государственные и муниципальные финансы») очной / заочной форм обучения / Минобрнауки ДНР, ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», Кафедра финансов ; сост. Я. О. Арчикова. – Донецк : ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2022. – 217 с. (217 с.)	Донецк : ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2022
3. Методические разработки			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Я.О. Арчикова	Управление финансовыми активами: Управление финансовыми активами : методические рекомендации по выполнению индивидуального задания для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Финансы и кредит» всех форм обучения (10 с.)	Донецк : ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС», 2024
Л3.2	Я.О. Арчикова	Управление финансовыми активами: Управление финансовыми активами : методические рекомендации по организации самостоятельной работы для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Финансы и кредит» всех форм обучения (16 с.)	Донецк : ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС», 2024
Л3.3	Я.О. Арчикова	Управление финансовыми активами: Управление финансовыми активами : методические рекомендации для проведения семинарских занятий для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Финансы и кредит» всех форм обучения (14 с.)	Донецк : ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС», 2024

4.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"		
Э1	Библиотека ФГБОУ ВО «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики»	https://donampa.ru/biblioteka
Э2	Официальный сайт Министерства финансов Донецкой Народной Республики	https://minfindnr.ru
4.3. Перечень программного обеспечения		
Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства: Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства: Microsoft OFFICE 2007 № лицензии 08.07.2008 № 44250460 Microsoft WINDOWS 7 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на копуре ПК) Windows 8.1 Professional x86/64 (академическая подписка DreamSpark Premium), LibreOffice 4.3.2.2 (лицензия GNU LGPL v3+ и MPL2.0) Google Chrome, Mozilla		
4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы		
Moodle, Программное обеспечение «Рабочие программы дисциплин» в составе программного комплекса «ПЛАНЫ» версии 4.42. Электронный каталог изданий ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС" - http://unilib.dsum.internal/ Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА» - https://cyberleninka.ru/ Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU -http://elibrary.ru/defaultx.asp Электронная библиотека Института проблем рынка РАН Российской академии наук (ИПР РАН) – http://www.ipr-ras.ru/libr.htm Электронная библиотека федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет» https://lib.vsu.ru/ Электронная библиотека федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Уральский государственный экономический университет" https://www.usue.ru/studentam/biblioteka/		
4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины		
1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа: аудитория № 321 учебный корпус № 6 г. Донецк, ул. Артема, 94 (ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС»): - комплект мультимедийного оборудования: ноутбук, мультимедийный проектор, экран; - специализированная мебель: рабочее место преподавателя, рабочие места обучающихся (10), стационарная доска, выкатная доска, Windows 8.1 Professional x86/64 (академическая подписка DreamSpark Premium), LibreOffice 4.3.2.2 (лицензия GNU LGPL v3+ и MPL2.0). аудитория №809 учебный корпус №1 г. Донецк, ул. Челюскинцев, 163а (ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС»): - специализированная мебель: рабочее место преподавателя, рабочие места обучающихся (68), стационарная доска, выкатная доска, Windows 8.1 Professional x86/64 (академическая подписка DreamSpark Premium), LibreOffice 4.3.2.2 (лицензия GNU LGPL v3+ и MPL2.0). 2. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, текущего контроля, групповых консультаций и промежуточной аттестации: аудитория №412 учебный корпус №3 г. Донецк, ул. Челюскинцев, 157 (ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС»): - специализированная мебель: рабочее место преподавателя, рабочие места обучающихся (42), стационарная доска, демонстрационные плакаты. 3. Помещения для самостоятельной работы с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно образовательную среду организации: читальные залы, учебные корпуса №1 г. Донецк, ул. Челюскинцев, 163а (ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС»), №6 г. Донецк, ул. Артема, 94 (ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС»). Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в		

электронную информационно-образовательную среду (ЭИОС ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС») и электронно-библиотечную систему (ЭБС IPRbooks), а также возможностью индивидуального неограниченного доступа обучающихся в ЭБС и ЭИОС посредством Wi-Fi с персональных мобильных устройств.

Сервер: AMD FX 8320/32Gb(4x8Gb)/4Tb(2x2Tb). На сервере установлена свободно распространяемая операционная система DEBIAN 10. MS Windows 8.1 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК), MS Windows XP (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК), MS Windows 7 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК), MS Office 2007 Russian OLP NL AE (лицензии Microsoft № 42638778, № 44250460), MS Office 2010 Russian (лицензии Microsoft № 47556582, № 49048130), MS Office 2013 Russian (лицензии Microsoft № 61536955, № 62509303, № 61787009, № 63397364), Grub loader for ALT Linux (лицензия GNU LGPL v3), Mozilla Firefox (лицензия MPL2.0), Moodle (Modular Object-Oriented Dynamic Learning Environment, лицензия GNU GPL), IncScape (лицензия GPL 3.0+), PhotoScape (лицензия GNU GPL), 1C ERP УП, 1C ЗУП (бесплатные облачные решения для образовательных учреждений от 1Cfresh.com), OnlyOffice 10.0.1 (SaaS, GNU Affero General Public License3).

РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

1. Финансовые ресурсы предприятия, их классификация и источники формирования.
2. Управление активами коммерческой организации в условиях рыночной экономики.
3. Управление активами малого предприятия.
4. Экономическое содержание основного капитала, его состав и источники воспроизводства.
5. Амортизация и её роль в воспроизводственном процессе.
6. Стоимостные показатели эффективности использования основного капитала.
7. Политика управления необоротными активами компании.
8. Инвестиции в основной капитал компании как источник её финансирования.
9. Понятие, состав, классификация и оценка вложений во необоротные активы организации.
10. Оборотный капитал предприятия и источники его формирования.
11. Методы планирования и оптимизации оборотного капитала компании.
12. Содержание и основные направления политики управления денежными потоками на предприятии
13. Основные этапы формирования политики управления оборотными активами.
14. Политика управления запасами на предприятии.
15. Управление дебиторской задолженностью как часть финансовой политики предприятия.
16. Управление денежными средствами и их эквивалентами на предприятии.
17. Политика управления финансированием оборотных активов на предприятии.
18. Финансовая информация как основа полного и всестороннего анализа состояния активов предприятия.
19. Каналы распространения финансовой информации.
20. Система налогообложения имущества предприятия.
21. Основы финансирования капитальных вложений на предприятиях.
22. Влияние хозяйственных операций с основными средствами на финансовое состояние и результаты деятельности предприятия.
23. Управление инвестициями в основные фонды компании.
24. Значение оборотных средств для предприятия, факторы определяющие их структуру.
25. Чистый оборотный капитал и чистые активы предприятия, их сходство и различие. Факторы, влияющие на их величину.
26. Виды рисков, связанных с управлением оборотными активами предприятия.
27. Раскройте взаимосвязь управления оборотным капиталом и финансовой политикой предприятия.
28. Определение потребностей в оборотном капитале по готовой продукции.
29. Положительные и отрицательные стороны методов оценки финансового состояния предприятия.

5.2. Темы письменных работ

РЕКОМЕНДУЕМЫЕ ТЕМЫ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ (РЕФЕРАТА)

1. Классификация затрат на производство и реализацию продукции в зависимости от объема производства.
2. Каналы распространения финансовой информации.
3. Система налогообложения имущества предприятия.
4. Основы финансирования капитальных вложений на предприятиях.
5. Влияние хозяйственных операций с основными средствами на финансовое состояние и результаты деятельности предприятия.
6. Управление инвестициями в основные фонды компании.

7. Чистый оборотный капитал и чистые активы предприятия, их сходство и различие. Факторы, влияющие на их величину.
8. Виды рисков, связанных с управлением оборотными активами предприятия.
9. Раскройте взаимосвязь управления оборотным капиталом и финансовой политикой предприятия.
10. Положительные и отрицательные стороны методов оценки финансового состояния предприятия.

ТЕМЫ ДОКЛАДОВ:

1. Финансовые ресурсы предприятия, их классификация и источники формирования.
2. Финансовая информация как основа полного и всестороннего анализа состояния активов предприятия.
3. Каналы распространения финансовой информации.
4. Система налогообложения имущества предприятия.
5. Основы финансирования капитальных вложений на предприятиях.
6. Влияние хозяйственных операций с основными средствами на финансовое состояние и результаты деятельности предприятия.
7. Управление инвестициями в основные фонды компании.
8. Значение оборотных средств для предприятия, факторы определяющие их структуру.
9. Чистый оборотный капитал и чистые активы предприятия, их сходство и различие. Факторы, влияющие на их величину.
10. Раскройте взаимосвязь управления оборотным капиталом и финансовой политикой предприятия.

5.3. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств дисциплины "Управление финансовыми активами" разработан в соответствии с локальным нормативным актом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

Фонд оценочных средств дисциплины "Управление финансовыми активами" в полном объеме представлен в виде приложения к данному РПД.

5.4. Перечень видов оценочных средств

Устный опрос, решение ситуационных задач, доклад, индивидуальное задание (реферат), контроль знаний по разделу.

РАЗДЕЛ 6. СРЕДСТВА АДАПТАЦИИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ К ПОТРЕБНОСТЯМ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- 1) с применением электронного обучения и дистанционных технологий.
- 2) с применением специального оборудования (техники) и программного обеспечения, имеющихся в ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

В процессе обучения при необходимости для лиц с нарушениями зрения, слуха и опорно-двигательного аппарата предоставляются следующие условия:

- для лиц с нарушениями зрения: учебно-методические материалы в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

РАЗДЕЛ 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Обучающемуся рекомендуется не ограничиваться при изучении темы только основной литературой, необходимо конспектировать лекции, изучать методические рекомендации, издаваемые кафедрой. Для улучшения качества освоения материала необходимо в день лекции повторно изучить сделанный на занятиях конспект, повторить новые понятия, составить структурно-логическую схему лекции. Усвоение дисциплины требует освоения теоретических основ управления финансовыми активами, самостоятельного решения задач на семинарских занятиях, выполнения заданий. При возникновении сложностей по усвоению программного материала необходимо посещать консультации по дисциплине, задавать уточняющие вопросы на лекциях и семинарских занятиях, а также выполнять дополнительно тренировочные задания.

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ»**

**Финансово-экономический факультет
Кафедра финансов**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Управление финансовыми активами»

Направление подготовки
Профиль
Квалификация
Форма обучения

38.03.01 Экономика
«Финансы и кредит»
бакалавр
очная

Донецк
2024

РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине «Управление финансовыми активами»

1.1. Основные сведения о дисциплине

Таблица 1

Характеристика дисциплины
(сведения соответствуют разделу РПД)

Образовательная программа	Бакалавриата
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Финансы и кредит»
Количество разделов учебной дисциплины	3
Дисциплина базовой части образовательной программы	Б1.В.16
Часть образовательной программы	Обязательная часть
Формы контроля	Устный опрос, доклады, ситуационные задания, тестовые задания, индивидуальное задание (реферат), контроль знаний по разделу, научная составляющая (научные тезисы).
Показатели	Очная форма обучения
Количество зачетных единиц (кредитов)	4
Семестр	6
Общая трудоемкость (академ. часов)	144
Аудиторная работа:	108
Лекционные занятия	36
Семинарские занятия	72
Консультации	2
Самостоятельная работа	34
Наличие курсовой работы	-
<i>Форма промежуточной аттестации</i>	Экзамен

1.2. Перечень индикаторов с указанием этапов формирования в процессе освоения образовательной программы.

Таблица 2

Перечень индикаторов и их элементов

Компетенция	Индикатор компетенции его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
ПК-2. Способен владеть методами аналитической работы, связанными с финансовыми аспектами деятельности организаций	ПКС – 3.2 : Обладает способностью использовать современные методы управления корпоративными финансами для решения стратегических задач	Знать:	
		Передовые виды учета основного капитала предприятия	ПКС – 3.2 3-1
		Факторы, влияющие на объем денежных средств предприятия и направления их использования	ПКС – 3.2 3-2

Компетенция	Индикатор компетенции его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
различных организационно-правовых форм собственности с целью финансового консультирования на микро-, макро- и мезоуровне		Состав и динамику основных источников финансирования необоротных и оборотных средств предприятия	ПКС – 3.2 3-3
		Уметь:	
		Разрабатывать корпоративную стратегию, программы организационного развития и изменений и обеспечивать их реализацию	ПКС – 3.2 У-1
		Разрабатывать кредитную политику предприятия на основе имеющейся финансовой информации	ПКС – 3.2 У-2
		Применять на практике методы оценки реального состояния дебиторской задолженности, методы расчета стоимости запасов предприятия	ПКС – 3.2 У-3
		Владеть:	
		Основами проведения операционного анализа издержек производства	ПКС – 3.2 В-1
		Методами анализа и управления денежными средствами предприятия	ПКС – 3.2 В-2
		Особенностями оценки отдельных видов активов и обязательств предприятия	ПКС – 3.2 В-3
ПК-3. Способен провести анализ и дать оценку существующих финансово-экономических рисков, построить систему управления рисками и сформировать	ПКС – 4.1 : Вырабатывает целостное представление о функционировании активов на предприятии	Знать:	
		Теоретические основы управления финансовыми активами.	ПКС – 4.1 3-1
		Методы управления денежными средствами.	ПКС – 4.1 3-2
		Принципы вложения в акции и долевое участие в организациях.	ПКС – 4.1 3-3

Компетенция	Индикатор компетенции его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
стратегическое регулирование, контроль и аудит процесса управления рисками		Уметь:	
		Рассчитывать стоимость акций.	ПКС – 4.1 У-1
		Использовать методы управления опционами.	ПКС – 4.1 У-2
		Рассчитывать стоимость облигаций.	ПКС – 4.1 У-3
		Владеть:	
		Владеть методами управления и оценки производных ценных бумаг.	ПКС – 4.1 В-1
		Владеть методами управления денежными средствами.	ПКС – 4.1 В-2
		Методологическими основами оценки стоимости финансовых активов.	ПКС – 4.1 В-3

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Этапы формирования компетенций (номер семестра)	Код индикатора компетенции	Наименование оценочного средства*
Раздел 1. Теоретические аспекты управления активами предприятия				
1	Тема 1.1. Экономическая сущность, классификация и источники формирования активов предприятия	6	ПКС – 3.2	Устный опрос, ситуационные задания
2	Тема 1.2. Управление оборотными активами	6	ПКС – 3.2	Устный опрос, ситуационные задания
3	Тема 1.3. Управление необоротными активами	6	ПКС – 3.2	Устный опрос, ситуационные задания
4	Тема 1.4. Управление	6	ПКС – 3.2	Устный опрос, ситуационные задания,

	финансированием необоротных операционных активов. Пути повышения эффективности использования необоротных активов			тестовые задания, доклад, контроль знаний по разделу
Раздел 2. Управление элементами оборотных активов предприятия				
5	Тема 2.1. Политика формирования и методы оценки совокупной стоимости активов предприятия	6	ПКС – 4.1	Устный опрос, ситуационные задания
6	Тема 2.2. Управление финансовыми активами предприятия	6	ПКС – 4.1	Устный опрос, ситуационные задания
7	Тема 2.3. Управление финансовыми рисками предприятия	6	ПКС – 4.1	Устный опрос, ситуационные задания, тестовые задания, доклад, контроль знаний по разделу
Раздел 3. Использование капитала предприятия				
8	Тема 3.1. Вложение средств в активы предприятия	6	ПКС – 4.1	Устный опрос, ситуационные задания
9	Тема 3.2. Дивидендная политика предприятия	6	ПКС – 4.1	Устный опрос, ситуационные задания, тестовые задания, доклад, индивидуальное задание, контроль знаний по разделу

РАЗДЕЛ 2 Текущий контроль

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся. В условиях балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы. Данный вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины.

Распределение баллов по видам учебной
деятельности (балльно-рейтинговая система)

Наименование Раздела/Темы	Вид задания							
	СЗ			Всего за тему	КЗР	Д (СР)	ИЗ (Р)	НС
	ЛЗ	УО	СЗ					
P.1.T.1.1		2	3	5	6	6	9	
P.1.T.1.2		2	3	5				
P.1.T.1.3		2	3	5				
P.1.T.1.4		2	3	5	6	6		
P.2.T.2.1		2	3	5				
P.2.T.2.2		2	3	5				
P.2.T.2.3		2	3	5	6	6		10
P.3.T.3.1		2	3	5				
P.3.T.3.2		2	3	5				
Итого: 100 б		18	27	45	18	18	10	9

ЛЗ – лекционное занятие;

УО – устный опрос;

СЗ – ситуационные задания;

КЗР – контроль знаний по разделу;

Д – доклад;

СР – самостоятельная работа обучающегося;

ИЗ – индивидуальное задание (реферат);

НС – научная составляющая.

2.1. Рекомендации по оцениванию устных ответов обучающихся

С целью контроля усвоения пройденного материала и определения уровня подготовленности обучающихся к изучению новой темы в начале каждого семинарского занятия преподавателем проводится устный/письменный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критериями оценивания:

Оценка «отлично» (2 балла) - ставится, если обучающийся дает полный ответ.

Оценка «хорошо» (1,5 балла) - ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает одна-две ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» (1 балл) – ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

Оценка «неудовлетворительно» (0,5 балла) - ставится, если обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «0,5» отмечает такие недостатки в подготовке обучающегося,

которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

<i>Контролируемые разделы(темы) дисциплины</i>	<i>Вопросы для подготовки к устному опросу по темам дисциплины</i>
РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ АКТИВАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ	
Тема 1.1. Экономическая сущность, классификация и источники формирования активов предприятия	1. Сущность и классификация активов. 2. Источники формирования активов предприятия. 3. Основные принципы формирования и использования активов предприятия. 4. Стратегический подход к управлению активами предприятия.
Тема 1.2. Управление оборотными активами	1. Политика управления оборотными активами. 2. Управление запасами. 3. Управление дебиторской задолженностью.
Тема 1.3. Управление необоротными активами	1. Состав необоротных операционных активов предприятия и характер движения в процессе их кругооборота. 2. Основные этапы управления операционными необоротными активами предприятия.
Тема 1.4. Управление финансированием необоротных операционных активов. Пути повышения эффективности использования необоротных активов	1. Управление финансированием необоротных операционных активов. 2. Пути повышения эффективности использования необоротных активов.
РАЗДЕЛ 2. УПРАВЛЕНИЕ ЭЛЕМЕНТАМИ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ	
Тема 2.1. Политика формирования и методы оценки совокупной стоимости активов предприятия	1. Политика формирования и управления активами предприятия. 2. Методы оценки совокупной стоимости активов предприятия как целостного имущественного комплекса.
Тема 2.2. Управление финансовыми активами предприятия	1. Управление денежным оборотом. 2. Управление денежными средствами. 3. Размещение собственного капитала в активы предприятия.
Тема 2.3. Управление финансовыми рисками предприятия	1. Сущность и классификация финансовых рисков. 2. Управление финансовыми рисками. 3. Методы управления финансовыми рисками.

	4. Принципы и политика управления финансовыми рисками предприятия.
РАЗДЕЛ 3. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ	
Тема 3.1. Вложение средств в активы предприятия	1. Особенности формирования собственных финансовых ресурсов предприятия. 2. Состав собственного капитала. 3. Фонды денежных средств собственного капитала.
Тема 3.2. Дивидендная политика предприятия	1. Суть и виды дивидендной политики. 2. Теории дивидендной политики и методы начисления дивидендов.

2.2. Рекомендации по оцениванию решения ситуационных задач:

Критерии оценки:

Максимальное количество баллов	Правильность (ошибочность) решения
3	Полные верные ответы. В логичном рассуждении при ответах нет ошибок, задание полностью выполнено. Получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц
2,5	Верные ответы, но имеются небольшие неточности, в целом не влияющие на последовательность событий, такие как небольшие пропуски, не связанные с основным содержанием изложения. Задание оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию вопроса
2	Ответы в целом верные. В работе присутствуют несущественная хронологическая или историческая ошибки, механическая ошибка или описка, несколько исказившие логическую последовательность ответа
1,5	В рассуждении допущены более трех ошибок в логическом рассуждении, последовательности событий и установлении дат. При объяснении исторических событий и явлений указаны не все существенные факты
1	Ответы неверные или отсутствуют

ТИПОВЫЕ СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНИЯ АКТИВАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Ситуация 1 к теме 1.1. «Экономическая сущность, классификация и источники формирования активов предприятия»

Описание ситуации, основные средства - 800 тыс. Руб., Запасы - 150 тыс. руб., Незавершенные капитальные вложения - 250 тыс. Руб., Денежные средства - 10 тыс. руб., Дебиторская задолженность - 140 тыс. руб., Незавершенное строительство - 240 тыс. руб., неустановленное оборудование - 450 тыс. руб., финансовые вложения - 460 тыс. руб. результаты переоценки отражаются в балансе активов (прирост их стоимости в процессе переоценки с учетом индекса инфляции) - 200 тыс. руб.; реальная стоимость

непродуктивно используемых активов, отражаемых в балансе - 300 тыс. руб. ; реальная стоимость активов, используемых по договору оперативного лизинга - 400 тыс. руб. ; сумма финансовых обязательств предприятия всех видов - 900 тыс. руб.

Контрольный вопрос: Определить стоимость чистых активов предприятия.

Ситуация 1 к теме 1.2. «Управление оборотными активами»

Описание ситуации, предприятие производит кондитерские изделия. Выручка от реализации произведенной продукции составляет 60 тыс. руб., расходы на сырье - 20 тыс. руб., оплата коммунальных услуг - 5 тыс. руб., Расходы на оплату труда - 6 тыс. руб. НДС = 20%, налог на прибыль – 18%.

Контрольный вопрос: Определите, какую сумму НДС предприятие перечисляет бюджет и чему равна чистая прибыль?

Ситуация 1 к теме 1.3. «Управление необоротными активами»

Описание ситуации, предприятие в отчетном периоде получило такие доходы, тыс. руб.: выручка от реализации продукции - 60; выручка от реализации основных средств – 6; выручка от реализации запасов – 1,2; дивиденды – 3 тыс. руб. от вложения средств в акции другого предприятия. Расходы предприятия за этот период были такими, тыс. руб.: оплата сырья и материалов, полностью использованных на производство реализованной продукции в отчетном периоде -30; заработная плата работников, которые занимаются производством продукции и начисления по ней – 10; заработная плата аппарата управления с начислениями – 3; оплата за аренду производственных помещений – 3; затраты на сбыт – 2,4; уплаченные проценты по кредитам банку - 2. Балансовая стоимость реализованных основных средств – 4 тыс. руб., реализованных запасов – 0,7 тыс. руб., начисленный за отчетный период износ производственных основных средств – 2 тыс. руб.

Контрольный вопрос: Определить налог на данную стоимость, который подлежит оплате, балансовую прибыль, прибыль, которая подлежит налогообложению, налог на прибыль за отчетный период, а также составить Отчет о финансовых результатах.

Ситуация 1 к теме 1.4. «Управление финансированием необоротных операционных активов. Пути повышения эффективности использования необоротных активов»

Описание ситуации, при создании предприятия основатели внесли в уставной капитал средства в размере 70% от размера зарегистрированного уставного капитала, который составляет 50 тыс. руб. На протяжении первого года функционирования предприятием были осуществлены такие операции: Приобретены основные средства на сумму 100 тыс. руб. На их доставку и введение в эксплуатацию потрачено 1 тыс. руб. На покупку товарно-материальных запасов (ТМЗ) потрачено 80 тыс.руб. Приобретено программное обеспечение на сумму 10 тыс. руб. На условиях коммерческого кредита приобретено оборудование на сумму 20 тыс. руб. Получен банковский кредит в размере 50 тыс. руб. Предприятию – партнеру по бизнесу отгружено товарно-материальные запасы на сумму 10 тыс. руб. с договоренностью про оплату на протяжении года. Основателями полностью погашена задолженность по вкладам в уставной капитал. Внесено в уставной капитал другого предприятия 20 тыс. руб. Эмитировано облигации на сумму 120 тыс. руб. Погашена задолженность по оплате оборудования, приобретённого на условиях коммерческого кредита. Реализованы основные средства, балансовая стоимость которых составляет 10 тыс. руб. Выручка от реализации основных средств составляла 11 тыс. руб. Поступила частичная оплата за отгруженные партнёру по бизнесу товарно-материальные запасы в размере 5 тыс. руб.

Контрольный вопрос: Отобразить все приведенные выше операции и сформулируйте балансы на начало и конец года.

РАЗДЕЛ 2. УПРАВЛЕНИЕ ЭЛЕМЕНТАМИ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Ситуация 1 к теме 2.1. «Политика формирования и методы оценки совокупной стоимости активов предприятия»

Описание ситуации, среднегодовая сумма чистой прибыли предприятия в сопоставимых ценах за последние шесть лет 955 тыс. руб.; среднегодовая стоимость совокупных активов предприятия в сопоставимых ценах за последние шесть лет 17324 тыс. руб.; среднеотраслевая норма рентабельности активов за последние шесть лет составила 6,5%.

Контрольный вопрос: Определите сумму гудвилла на основе оценки фактической суммой прибыли предприятия.

Ситуация 1 к теме 2.2. «Управление финансовыми активами»

Описание ситуации, руководство предприятия "Технология" имеет намерение за счет роста объемов продаж электротоваров увеличить выручку от реализации на 20% (с 50 000 руб. до 60 000 руб.), не выходя при этом за пределы релевантного периода. Общие переменные затраты составляют для начального варианта 42 000 руб. Постоянные затраты равны 6 000 руб.

Контрольный вопрос: Рассчитать сумму прибыли в соответствии с новым объемом выручки от реализации продукции с помощью операционного рычага.

Ситуация 1 к теме 2.3. «Управление финансовыми рисками предприятия»

Описание ситуации, определить налог на прибыль при следующих условиях: Предприятие выпускает 3 вида товаров, А, Б, В. Сумма 24 млн. руб. Расходы по производству и реализации (без амортизации) товара А составляет 16 млн. руб., товара Б - 3 млн. руб., В - 3 млн. руб.

Амортизационные отчисления при производстве товара А составляют 1200 т. руб., товара Б - 600 т. руб., В - 650 т. руб. За участие в капитале других предприятий был получен доход в размере 3,5 млн. руб. Расходы составили 100 т. руб. ставка налога на прибыль- 25%.

Контрольный вопрос: Рассчитать сумму налога на прибыль.

РАЗДЕЛ 3. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ

Ситуация 1 к теме 3.1. «Размещение собственного капитала в активы предприятия»

Описание ситуации, на основе оценки по объему реализации продукции предприятием при следующих исходных показателях: среднегодовая сумма чистой прибыли предприятия в сопоставимых ценах за последние два года составила 985 тыс. руб.; среднегодовой объем реализации продукции в сопоставимых ценах составил по предприятию за последние два года 7 890 тыс. руб.; мультипликатор прибыль / объем продаж (или среднеотраслевой коэффициент рентабельности реализации продукции) за последние три года составил 11%.

Контрольный вопрос: Определите сумму гудвилла.

Ситуация 1 к теме 3.2. «Дивидендная политика предприятия»

Описание ситуации, компания «ВС» выплатила в прошедшем году на каждую акцию дивиденды в сумме 10 руб. при чистой прибыли на акцию 800 руб. В текущем году ожидается, что чистая прибыль составит только 300 руб. на одну акцию.

Контрольный вопрос: Если дивидендная политика фирмы состоит в выплате

постоянной величины дивидендов, то на какую величину дивидендов могут рассчитывать акционеры?

2.3. Рекомендации по оцениванию докладов:

Критериями оценки:

Максимальное количество баллов (для обучающихся очной формы обучения)	Критерии
6	Выставляется обучающемуся если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.
5	Выставляется обучающемуся если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
4	Выставляется обучающемуся если в работе студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы.
3	Выставляется обучающемуся если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

ПРИМЕРНЫЕ ТЕМЫ ДОКЛАДОВ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

1. Финансовые ресурсы предприятия, их классификация и источники формирования.
2. Финансовая информация как основа полного и всестороннего анализа состояния активов предприятия.
3. Каналы распространения финансовой информации.
4. Система налогообложения имущества предприятия.
5. Основы финансирования капитальных вложений на предприятиях.

6. Влияние хозяйственных операций с основными средствами на финансовое состояние и результаты деятельности предприятия.
7. Управление инвестициями в основные фонды компании.
8. Значение оборотных средств для предприятия, факторы определяющие их структуру.
9. Чистый оборотный капитал и чистые активы предприятия, их сходство и различие. Факторы, влияющие на их величину.
10. Виды рисков, связанных с управлением оборотными активами предприятия.
11. Раскройте взаимосвязь управления оборотным капиталом и финансовой политикой предприятия.
12. Определение потребностей в оборотном капитале по готовой продукции.
13. Положительные и отрицательные стороны методов оценки финансового состояния предприятия.
14. Классификация затрат на производство и реализацию продукции в зависимости от объема производства.
15. Управление активами коммерческой организации в условиях рыночной экономики.

2.4. Рекомендации по оцениванию индивидуального задания обучающихся

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов (для обучающихся очной формы обучения)	Критерии
10	Выставляется обучающемуся если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.
8	Выставляется обучающемуся если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
6	Выставляется обучающемуся если в работе студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок

	в содержании проблемы, оформлении работы.
4 и менее	Выставляется обучающемуся если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

ПРИМЕРНЫЕ ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

1. Классификация затрат на производство и реализацию продукции в зависимости от объема производства.
2. Каналы распространения финансовой информации.
3. Система налогообложения имущества предприятия.
4. Основы финансирования капитальных вложений на предприятиях.
5. Влияние хозяйственных операций с основными средствами на финансовое состояние и результаты деятельности предприятия.
6. Управление инвестициями в основные фонды компании.
7. Чистый оборотный капитал и чистые активы предприятия, их сходство и различие. Факторы, влияющие на их величину.
8. Виды рисков, связанных с управлением оборотными активами предприятия.
9. Раскройте взаимосвязь управления оборотным капиталом и финансовой политикой предприятия.
10. Положительные и отрицательные стороны методов оценки финансового состояния предприятия.

2.5. Рекомендации по оцениванию контроля знаний обучающихся по разделам учебной дисциплины

В завершении изучения каждого раздела дисциплины проводится контроль знаний в виде тестирования

Критерии оценивания:

Правильное выполнение тестового задания, где надо выбрать один верный ответ – 0,6 балла. Максимальное количество баллов, которое можно набрать по результатам тестирования обучающихся по разделу - 6 баллов.

Оценка соответствует следующей шкале:

Баллы	% правильных ответов
6	75-100
5	51-74
4	25-50
3	0-24

Тестовые задания для контроля знаний по разделам

Выберите один правильный ответ

Раздел 1. Теоретические аспекты управления активами предприятия

1) К основному капиталу корпорации относится:

- а. готовая продукция,
- б. незавершенное производство,
- в. денежные средства,
- г. оборудование к установке.

2) Из перечисленного: а) заработная плата персонала; б) вложение средств в уставные капиталы других предприятий; в) предоставление средств займа; г) пожертвования, благотворительность – финансовыми вложениями являются:

- а. а, г;
- б. б, в;
- в. в, г;
- г. а, б.

3) С ростом величины чистого оборотного капитала риск потери ликвидности:

- а. сначала возрастает, затем снижается;
- б. сначала снижается, затем возрастает;
- в. снижается;
- г. возрастает.

4) Производственные основные фонды – это

а. Средства труда, неоднократно участвующие в процессе производства, изнашивающиеся постепенно и переносящие свою стоимость на создаваемый продукт частями.

б. Предметы труда, необходимые для изготовления продукции.

в. Часть средств производства, которые участвуют в производственном цикле один раз и полностью переносят свою стоимость на себестоимость изготавливаемой продукции.

г. Средства труда, предназначенные для непосредственного потребления.

5) Оборотные средства корпорации, участвуя в процессе производства и реализации продукции:

- а. совершают часть кругооборота;
- б. совершают непрерывный кругооборот;
- в. не совершают кругооборота;
- г. не участвуют в производственном процессе.

6) Определить продолжительность финансового цикла корпорации, если средний оборот запасов сырья осуществляется за 25 дней; средний период оборота незавершенного производства – 8 дней; средний период запасов готовой продукции – 19 дней; средний период кредиторской задолженности – 16 дней; средний период оборота дебиторской задолженности – 20 дней; средний период оборота денежных активов – 3 дня:

- а. 75 дней;
- б. 52 дня;
- в. 91 день;
- г. 59 дней.

7) К нематериальным активам относятся:

а. Торговые марки, товарные и фирменные знаки.

б. Права пользования земельными участками, природными ресурсами, патенты, лицензии, ноу-хау, авторские права, монопольные права и привилегии.

в. Программы для ЭВМ, базы данных.

г. Права возникающие из авторских и иных договоров на программы для ЭВМ, базы данных, из патентов на изобретение, товарные знаки и знаки обслуживания, из прав на ноу-хау, права пользования земельными участками. Природными ресурсами, организационные расходы.

8) Амортизационные отчисления – это:

а. Перенесение по частям стоимости основных средств на производимый с их помощью продукт.

б. Денежное выражение размера амортизации, соответствующее степени износа основных фондов и включаемое в себестоимость продукции

в. Расходы на обновление основных фондов.

г. Способ возмещения капитала, затраченного на создание и приобретение амортизируемых активов, которые переносят свою стоимость на готовый продукт по частям, в зависимости от периода физического и морального износа.

9) Расположите в порядке убывания ликвидности, перечисленные оборотные средства:

- а. краткосрочные ценные бумаги;
- б. незавершенное производство;
- в. готовая продукция;
- г. денежные средства.

10) Источниками финансирования необоротных активов являются:

- а. Чистая прибыль, амортизационный фонд, устойчивые пассивы.
- б. Собственный капитал, долгосрочные банковские кредиты, кредиторская задолженность.
- в. Фонд накопления, амортизационный фонд, бюджетные ассигнования, минимальная задолженность по заработной плате персоналу.
- г. Чистая прибыль, амортизационный фонд, долгосрочные кредиты.

Раздел 2. Управление элементами оборотных активов предприятия

1) Выплата заработной платы работникам корпорации вызывает:

- а. увеличение кредиторской задолженности;
- б. уменьшение кредиторской задолженности;
- в. увеличение дебиторской задолженности;
- г. уменьшение дебиторской задолженности.

2) Коэффициент нарастания затрат определяется:

- а. отношением средней себестоимости изделия в незавершенном производстве к общей сумме готовой продукции;
- б. отношением средней себестоимости изделия в незавершенном производстве к общей сумме затрат на производство;
- в. отношением готовой продукции к средней себестоимости изделия в незавершенном производстве;
- г. отношением готовой продукции к средней себестоимости изделия в текущем периоде.

3) Привлечение дополнительных заемных средств целесообразно, если ставка % за кредит:

- а. равна рентабельности капитала;
- б. меньше рентабельности капитала;
- в. выше рентабельности капитала;
- г. нет правильного ответа.

4) Коэффициент оборачиваемости средств характеризует:

- а. соотношение собственных средств по отношению к сумме средств из всех возможных источников;
- б. отношение объема выручки от реализации продукции к среднегодовой стоимости основных фондов;
- в. размер объема выручки от реализации в расчете на один рубль оборотных средств;
- г. соотношение собственных средств предприятия по отношению к сумме заемных средств.

5) Какие виды затрат увеличиваются пропорционально увеличению общих объемов производства?

- а. переменные;
- б. постоянные;
- в. косвенные;

г. условно- переменные.

б) Увеличение кредиторской задолженности перед поставщиками приводит к:

- а. увеличение притока денежных средств от основной деятельности;
- б. увеличение оттока денежных средств от основной деятельности;
- в. увеличение притока денежных средств от инвестиционной деятельности;
- г. увеличение оттока денежных средств от инвестиционной деятельности.

7) Компания осуществляет продажу на условиях отсрочки платежа 3 месяца (90 дней). Ежегодные продажи составляют 1000 тыс. руб. Определить среднюю величину дебиторской задолженности (для расчета принять 360 дней в году):

- а. 333,33 тыс. руб.
- б. 250 тыс. руб.
- в. 300 тыс. руб.
- г. 325 тыс. руб.

8) Классификация затрат на производство по экономическим элементам используется для:

- а. исчисления затрат на материалы;
- б. расчета себестоимости конкретного вида продукции;
- в. определение затрат на заработную плату;
- г. составление сметы затрат на производство.

9) Какой из видов финансового планирования дает возможность отследить в корпорации состояние оборотных средств на текущую дату:

- а. оперативное финансовое планирование;
- б. текущее финансовое планирование;
- в. стратегическое финансовое планирование;
- г. среднесрочное финансовое планирование.

10) Изменение первого раздела бухгалтерского баланса отражается на денежном потоке от:

- а. основной деятельности;
- б. финансовой деятельности;
- в. инвестиционной деятельности;
- г. кредитной деятельности.

Раздел 3. Использование капитала предприятия

1. Дивидендная политика – это

- а) механизм управления прибылью компании, основанный на улучшении соотношения постоянных и переменных затрат;
- б) составная часть общей политики управления прибылью, заключающаяся в оптимизации пропорций между потребляемой и капитализируемой ее частями с целью максимизации рыночной стоимости предприятия;
- в) механизм управления формированием операционной прибыли;
- г) механизм управления формированием собственной прибыли.

2. Консервативный подход формирования дивидендной политики подразумевает такие типы дивидендной политики:

- а) политика минимального стабильного размера дивидендов с надбавкой в отдельные периоды;
- б) политика стабильного уровня дивидендов, политика постоянного возрастания размера дивидендов;
- в) остаточная политика дивидендных выплат, политика стабильного размера дивидендных выплат;
- г) политика стабильного размера дивидендных выплат.

3. Умеренный подход формирования дивидендной политики подразумевает такие типы дивидендной политики:

- а) политика минимального стабильного размера дивидендов с надбавкой в отдельные периоды;
- б) политика стабильного уровня дивидендов, политика постоянного возрастания размера дивидендов;
- в) остаточная политика дивидендных выплат, политика стабильного размера дивидендных выплат;
- г) политика стабильного размера дивидендных выплат.

4. Агрессивный подход формирования дивидендной политики подразумевает такие типы дивидендной политики:

- а) политика минимального стабильного размера дивидендов с надбавкой в отдельные периоды;
- б) политика стабильного уровня дивидендов, политика постоянного возрастания размера дивидендов;
- в) остаточная политика дивидендных выплат, политика стабильного размера дивидендных выплат;
- г) политика стабильного размера дивидендных выплат.

5. Какие факторы, характеризуют инвестиционные возможности предприятия:

- а) стоимость привлечения дополнительного акционерного капитала;
- б) необходимость расширения акционерной компанией своих инвестиционных программ;
- в) конъюнктурный цикл товарного рынка акционерной компании;
- г) стоимость привлечения заемного акционерного капитала.

6. Что относится к факторам, характеризующим возможности формирования финансовых ресурсов из альтернативных источников:

- а) стоимость привлечения дополнительного акционерного капитала;
- б) необходимость расширения акционерной компанией своих инвестиционных программ;
- в) конъюнктурный цикл товарного рынка акционерной компании;
- г) стоимость привлечения заемного акционерного капитала.

7. Какая форма выплаты дивидендов рассматривается, как одна из форм реинвестирования:

- а) выплаты дивидендов наличными деньгами;
- б) выплата дивидендов акциями;
- в) выкуп акций компанией;
- г) выплата дивидендов акциями, выкуп акций компанией.

8. Основные цели эмиссии:

- а) намечаемое поглощение других предприятий с целью получения эффекта синергизма;
- б) необходимость улучшения структуры используемого капитала;
- в) намечаемое поглощение других предприятий с целью получения эффекта синергизма; необходимость существенного улучшения структуры используемого капитала;
- г) необходимость улучшения структуры собственного капитала.

9. Оценка стоимости привлекаемого акционерного капитала осуществляется по следующим параметрам:

- а) по фактическим и прогнозным данным о потоках денежных средств;
- б) предполагаемому уровню дивидендов, затрат по выпуску акций и размещению эмиссии;
- в) по выпуску акций;

г) по размещению эмиссии.

10. Наиболее простая и самая распространенная форма осуществления дивидендных выплат:

- а) выплата дивидендов акциями;
- б) выплаты дивидендов наличными деньгами;
- в) выкуп акций компанией;
- г) выплата дивидендов акциями, выкуп акций компанией.

2.6. Рекомендации по оцениванию научной составляющей

Критерии оценивания Максимальное количество баллов	Критерии
9	Выставляется обучающемуся если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.
7	Выставляется обучающемуся если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
5	Выставляется обучающемуся если в работе студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы.
3	Выставляется обучающемуся если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

ТИПОВЫЕ ТЕМЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ ТЕЗИСОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Направления управления оборотными активами в современных условиях.
2. Стратегия формирования финансовых активов предприятия.
3. *тема на выбор обучающегося.

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

1. Финансовые ресурсы предприятия, их классификация и источники формирования.
2. Управление активами коммерческой организации в условиях рыночной экономики.
3. Управление активами малого предприятия.
4. Экономическое содержание основного капитала, его состав и источники воспроизводства.
5. Амортизация и её роль в воспроизводственном процессе.
6. Стоимостные показатели эффективности использования основного капитала.
7. Политика управления необоротными активами компании.
8. Инвестиции в основной капитал компании как источник её финансирования.
9. Понятие, состав, классификация и оценка вложений во необоротные активы организации.
10. Оборотный капитал предприятия и источники его формирования.
11. Методы планирования и оптимизации оборотного капитала компании.
12. Содержание и основные направления политики управления денежными потоками на предприятии
13. Основные этапы формирования политики управления оборотными активами.
14. Политика управления запасами на предприятии.
15. Управление дебиторской задолженностью как часть финансовой политики предприятия.
16. Управление денежными средствами и их эквивалентами на предприятии.
17. Политика управления финансированием оборотных активов на предприятии.
18. Финансовая информация как основа полного и всестороннего анализа состояния активов предприятия.
19. Каналы распространения финансовой информации.
20. Система налогообложения имущества предприятия.
21. Основы финансирования капитальных вложений на предприятиях.
22. Влияние хозяйственных операций с основными средствами на финансовое состояние и результаты деятельности предприятия.
23. Управление инвестициями в основные фонды компании.
24. Значение оборотных средств для предприятия, факторы определяющие их структуру.
25. Чистый оборотный капитал и чистые активы предприятия, их сходство и различие. Факторы, влияющие на их величину.
26. Виды рисков, связанных с управлением оборотными активами предприятия.
27. Раскройте взаимосвязь управления оборотным капиталом и финансовой политикой предприятия.
28. Определение потребностей в оборотном капитале по готовой продукции.
29. Положительные и отрицательные стороны методов оценки финансового состояния предприятия.
30. Классификация затрат на производство и реализацию продукции в зависимости от объема производства.

СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАНИЯ

1. Определить стоимость чистых активов предприятия Исходя их следующих данных: Основные средства - 800 тыс. руб., Запасы - 150 тыс. руб., Незавершенные капитальные вложения - 250 тыс. Руб., Денежные средства - 10 тыс. Руб., Дебиторская задолженность - 140 тыс. руб., Незавершенное строительство - 240 тыс. руб., неустановленное оборудование - 450 тыс. руб., финансовые вложения - 460 тыс. руб. Результаты переоценки отражаются в балансе активов (прирост их стоимости в процессе переоценки с учетом индекса инфляции) - 200 тыс. руб.; реальная стоимость непродуктивно используемых активов, отражаемых в балансе - 300 тыс. руб. ; реальная стоимость активов, используемых по договору оперативного лизинга - 400 тыс. руб. ; сумма финансовых обязательств предприятия всех видов - 900 тыс. руб.

2. Определите стоимость чистых активов предприятия тремя методами, используя следующие данные: общая стоимость активов предприятия по балансу - 3500 тыс. руб. ;результаты переоценки отражаются в балансе активов (прирост их стоимости в процессе переоценки с учетом индекса инфляции) - 400 тыс. руб.; реальная стоимость непродуктивно используемых активов, отраженных в балансе - 500 тыс. руб. ; реальная стоимость активов, используемых по договору оперативного лизинга, - 600 тыс. руб.; сумма финансовых обязательств предприятия всех видов - 1100 тыс. руб.

3. Предприятие в отчетном периоде получило такие доходы, тыс. руб.: выручка от реализации продукции - 60; выручка от реализации основных средств – 6; выручка от реализации запасов – 1,2; дивиденды – 3 тыс. руб. от вложения средств в акции другого предприятия.

4. Расходы предприятия за этот период были такими, тыс. руб.: оплата сырья и материалов, полностью использованных на производство реализованной продукции в отчетном периоде -30;заработная плата работников, которые занимаются производством продукции и начисления по ней – 10; заработная плата аппарата управления с начислениями – 3;оплата за аренду производственных помещений – 3; затраты на сбыт – 2,4; уплаченные проценты по кредитам банку - 2. Балансовая стоимость реализованных основных средств – 4 тыс. руб., реализованных запасов – 0,7 тыс. руб., начисленный за отчетный период износ производственных основных средств – 2 тыс. руб. Определить налог на данную стоимость, который подлежит оплате, балансовую прибыль, прибыль, которая подлежит налогообложению, налог на прибыль за отчетный период, а также составить Отчет о финансовых результатах.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ»

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль «Финансы и кредит»

Учебная дисциплина «Управление финансовыми активами»

Курс 3 **Семестр** 6 **Форма обучения** очная

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Финансовые ресурсы предприятия, их классификация и источники формирования.
2. Управление активами коммерческой организации в условиях рыночной экономики.

Ситуационное задание. Предприятие в отчетном периоде получило такие доходы, тыс. руб.: выручка от реализации продукции - 60; выручка от реализации основных средств – 6; выручка от реализации запасов – 1,2; дивиденды – 3 тыс. руб. от вложения средств в акции другого предприятия.

Экзаменатор: _____ Я.О. Арчикова

Утверждено на заседании кафедры «____» 20__ г. (протокол №__ от «____» 20__ г.)

Зав.кафедрой: В.В. Петрушевская