

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
 Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего образования
 «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н. Ельцина»

УТВЕРЖДАЮ
 Проректор по учебной работе

 С.Т. Князев
 «__» _____ 2017 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА МОДУЛЯ
 ФИНАНСОВАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИЙ**

Перечень сведений о рабочей программе модуля	Учетные данные
Модуль ФИНАНСОВАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИЙ	Код модуля 1116965
Образовательная программа ФИНАНСЫ И КРЕДИТ	Код ОП 38.03.01/16.01 Учебный план 5623 Учебный план 5624 Учебный план 6424 Учебный план 6426
Образовательная программа ПРИКЛАДНАЯ ЭКОНОМИКА И ФИНАНСЫ	Код ОП 38.03.01/10.01 Учебный план 6482 Учебный план 6575 Учебный план 6608 Учебный план 6657
Образовательная программа ФИНАНСЫ	Код ОП 38.03.01/12.01 Учебный план 6461 Учебный план 6192 Учебный план 6038
Траектория образовательной программы (ТОП)	<i>ФИНАНСЫ И КРЕДИТ (для ОП Прикладная экономика и финансы)</i>
Направление подготовки ЭКОНОМИКА	Код направления и уровня подготовки <i>38.03.01</i>
Уровень подготовки БАКАЛАВР	
ФГОС ВО	Реквизиты приказа Минобрнауки РФ об утверждении ФГОС ВО: 12.11.2015 г., № 1327

СОГЛАСОВАНО

ДИРЕКЦИЯ
 ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ
 ПРОГРАММ

Екатеринбург
 2017

Программа модуля составлена авторами:

№ п/п	ФИО	Ученая степень, ученое звание	Должность	Кафедра	Подпись
1	Смородина Е.А.	к.э.н., доцент	доцент	Финансов, денежного обращения и кредита	

Руководитель модуля

Е.А. Смородина

Рекомендовано учебно-методическим советом института Высшая школа экономики и менеджмента

Председатель учебно-методического совета
Протокол № 1 от 20.01.2017 г.

Е.С. Авраменко

Согласовано:

Дирекция образовательных программ

Р.Х. Токарева

**Руководитель образовательной программы (ОП),
для которой реализуется модуль**

Л.И. Юзвович

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МОДУЛЯ ФИНАНСОВАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИЙ

1.1. Объем модуля, 8 з.е.

1.2. Аннотация содержания модуля

Место модуля в образовательных образовательных программах: «Финансы», «Финансы и кредит», «Прикладная экономика и финансы» (РО-07): способность осуществлять обоснованные расчеты в рамках организационно-управленческой, расчетно-экономической, аналитической, научно-исследовательской деятельности и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами с целью принятия управленческих решений.

Изменение условий и принципов функционирования предприятий при переходе от командно-административной к рыночной экономике потребовало перестройки всей системы управления предприятиями.

Научное направление, изучающее финансовую политику организаций, должно включать в себя, с одной стороны, все рациональное, что было в прежней системе хозяйствования, а, с другой – и богатый опыт зарубежных стран, живущих в рыночной экономике, адаптированный к непростым российским условиям.

2. СТРУКТУРА МОДУЛЯ И РАСПРЕДЕЛЕНИЕ УЧЕБНОГО ВРЕМЕНИ ПО ДИСЦИПЛИНАМ

По номерам учебных планов: 6424, 6482, 6461

Наименования дисциплин с указанием, к какой части образовательной программы они относятся		Семестр изучения	Объем времени, отведенный на освоение дисциплин модуля							
			Аудиторные занятия, час.				Самостоятельная работа, включая все виды текущей аттестации, час.	Промежуточная аттестация (зачет, экзамен), час.	Всего по дисциплине	
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Всего			Час.	Зач. ед.
1.	(ВВ) Финансовое планирование и прогнозирование	7	17	34		51	111	Экзамен 18	180	5
2.	(ВВ) Финансы организаций (предприятий)	6	34	34		68	22	Экзамен 18	108	3
Всего на освоение модуля			51	68		119	133	36	288	8

По номерам учебных планов: 5623, 6575, 6038

Наименования дисциплин с указанием, к какой части образовательной программы они относятся		Семестр изучения	Объем времени, отведенный на освоение дисциплин модуля							
			Аудиторные занятия, час.				Самостоятельная работа, включая все виды текущей аттестации, час.	Промежуточная аттестация (зачет, экзамен), час.	Всего по дисциплине	
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Всего			Час.	Зач. ед.
1.	(ВВ) Финансовое планирование и прогнозирование	5(5623, 6038) 7(6575)	6	8		14	148	Экзамен 18	180	5
2.	(ВВ) Финансы организаций (предприятий)	4(5623, 6038) 6(6575)	6	6		12	78	Экзамен 18	108	3
Всего на освоение модуля			12	14		26	226	36	288	8

По номерам учебных планов: 5624.

Наименования дисциплин с указанием, к какой части образовательной программы они относятся		Семестр изучения	Объем времени, отведенный на освоение дисциплин модуля							
			Аудиторные занятия, час.				Самостоятельная работа, включая все виды текущей аттестации, час.	Промежуточная аттестация (зачет, экзамен), час.	Всего по дисциплине	
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Всего			Час.	Зач. ед.
1.	(ВВ) Финансовое планирование и прогнозирование	5	6	4		10	152	Экзамен 18	180	5
2.	(ВВ) Финансы организаций (предприятий)	4	6	4		10	80	Экзамен 18	108	3
Всего на освоение модуля			12	8		20	232	36	288	8

По номерам учебных планов: 6608.

Наименования дисциплин с указанием, к какой части образовательной программы они относятся		Семестр изучения	Объем времени, отведенный на освоение дисциплин модуля							
			Аудиторные занятия, час.				Самостоятельная работа, включая все виды текущей аттестации, час.	Промежуточная аттестация (зачет, экзамен), час.	Всего по дисциплине	
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Всего			Час.	Зач. ед.
1.	(ВВ) Финансовое планирование и прогнозирование	6	6	6		12	150	Экзамен 18	180	5
2.	(ВВ) Финансы организаций (предприятий)	5	6	6		12	78	Экзамен 18	108	3
Всего на освоение модуля			12	12		24	228	36	288	8

По номерам учебных планов: 6657.

Наименования дисциплин с указанием, к какой части образовательной программы они относятся		Семестр изучения	Объем времени, отведенный на освоение дисциплин модуля							
			Аудиторные занятия, час.				Самостоятельная работа, включая все виды текущей аттестации, час.	Промежуточная аттестация (зачет, экзамен), час.	Всего по дисциплине	
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Всего			Час.	Зач. ед.
1.	(ВВ) Финансовое планирование и прогнозирование	6	8	6		14	148	Экзамен 18	180	5
2.	(ВВ) Финансы организаций (предприятий)	5	6	6		12	78	Экзамен 18	108	3
Всего на освоение модуля			14	12		26	226	36	288	8

По номерам учебных планов: 6426.

Наименования дисциплин с указанием, к какой части образовательной программы они относятся		Семестр изучения	Объем времени, отведенный на освоение дисциплин модуля							
			Аудиторные занятия, час.				Самостоятельная работа, включая все виды текущей аттестации, час.	Промежуточная аттестация (зачет, экзамен), час.	Всего по дисциплине	
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Всего			Час.	Зач. ед.
1.	(ВВ) Финансовое планирование и прогнозирование	6	8	6		14	148	Экзамен 18	180	5
2.	(ВВ) Финансы организаций (предприятий)	5	8	8		16	74	Экзамен 18	108	3
Всего на освоение модуля			14	16		30	222	36	288	8

По номерам учебных планов: 6192.

Наименования дисциплин с указанием, к какой части образовательной программы они относятся	Семестр изучения	Объем времени, отведенный на освоение дисциплин модуля							
		Аудиторные занятия, час.				Самостоятельная работа, включая все виды текущей аттестации, час.	Промежуточная аттестация (зачет, экзамен), час.	Всего по дисциплине	
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Всего			Час.	Зач. ед.
1. (ВВ) Финансовое планирование и прогнозирование	7	6	8		14	166	Экзамен 18	180	5
2. (ВВ) Финансы организаций (предприятий)	6	8	8		16	92	Экзамен 18	108	3
Всего на освоение модуля		14	16		30	258	36	288	8

3. ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИН В МОДУЛЕ

3.1.	Пререквизиты и постреквизиты в модуле	<i>Учет и анализ в управлении бизнесом, Бухгалтерский учет, Экономический анализ Налоговая система, налоговое планирование.</i>
3.2.	Корреквизиты	<i>Основы принятия финансовых решений, Финансовый менеджмент, Финансовый анализ организаций, Стратегический менеджмент</i>

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ МОДУЛЯ

4.1. Планируемые результаты освоения модуля и составляющие их компетенции

Коды ОП, для которых реализуется модуль	Планируемые в ОХОП результаты обучения -РО, которые формируются при освоении модуля	Компетенции в соответствии с ФГОС ВО, а также дополнительные из ОХОП, формируемые при освоении модуля
38.03.01/10.1 Прикладная экономика и финансы <i>(Образовательная траектория Финансы и кредит);</i>	РО-07: способность осуществлять обоснованные расчеты в рамках организационно-управленческой, расчетно-экономической, аналитической, научно-исследовательской деятельности и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами организации с целью принятия управленческих решений.	<p>способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);</p> <p>способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);</p> <p>способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);</p> <p>способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4);</p>

Коды ОП, для которых реализуется модуль	Планируемые в ОХОП результаты обучения -РО, которые формируются при освоении модуля	Компетенции в соответствии с ФГОС ВО, а также дополнительные из ОХОП, формируемые при освоении модуля
		<p>способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6);</p> <p>способность организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-9);</p> <p>способность использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10).</p>
<p>38.03.01/16.01 Финансы и кредит 38.03.01/12.01 Финансы</p>	<p>РО-10. Способность вести расчетную деятельность финансовых показателей при планировании и проведению финансового контроля с учетом соблюдения регулирующих норм экономических процессов.</p>	<p>Способность рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений (ПК-19).</p> <p>Способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ПК-20).</p> <p>Способностью составлять финансовые планы организаций, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления (ПК-21).</p> <p>Способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22).</p> <p>Способностью участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений (ПК-23).</p>

4.2. Распределение формирования компетенций по дисциплинам модуля

Дисциплины модуля	ПК-1	ПК-2	ПК-3	ПК-4	ПК-6	ПК-9	ПК-10	ПК-19	ПК-20	ПК-21	ПК-22	ПК-23
<p>1 (ВВ) Финансовое планирование и прогнозирование</p>	*	*	*	*	*	*	*	*	*		*	
<p>2 (ВВ) Финансы организаций (предприятий)</p>	*	*	*	*	*	*	*			*		*

5. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО МОДУЛЮ

5.1. Весовой коэффициент значимости промежуточной аттестации по модулю.

5.2. Форма промежуточной аттестации по модулю: не предусмотрено.

5.3. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по модулю (Приложение 1)

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к рабочей программе модуля

5.3. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО МОДУЛЮ

5.3.1. ОБЩИЕ КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО МОДУЛЮ

Система критериев оценивания результатов обучения в рамках модуля опирается на три уровня освоения: пороговый, повышенный, высокий.

Компоненты компетенций	Признаки уровня освоения компонентов компетенций		
	пороговый	повышенный	высокий
Знания	Студент демонстрирует знание-знакомство, знание-копию: узнает объекты, явления и понятия, находит в них различия, проявляет знание источников получения информации, может осуществлять самостоятельно репродуктивные действия над знаниями путем самостоятельного воспроизведения и применения информации.	Студент демонстрирует аналитические знания: уверенно воспроизводит и понимает полученные знания, относит их к той или иной классификационной группе, самостоятельно систематизирует их, устанавливает взаимосвязи между ними, продуктивно применяет в знакомых ситуациях.	Студент может самостоятельно извлекать новые знания из окружающего мира, творчески их использовать для принятия решений в новых и нестандартных ситуациях.
Умения	Студент умеет корректно выполнять предписанные действия по инструкции, алгоритму в известной ситуации, самостоятельно выполняет действия по решению типовых задач, требующих выбора из числа известных методов, в предсказуемо изменяющейся ситуации	Студент умеет самостоятельно выполнять действия (приемы, операции) по решению нестандартных задач, требующих выбора на основе комбинации известных методов, в непредсказуемо изменяющейся ситуации	Студент умеет самостоятельно выполнять действия, связанные с решением исследовательских задач, демонстрирует творческое использование умений (технологий)
Личностные качества	Студент имеет низкую мотивацию учебной деятельности, проявляет безразличное, безответственное отношение к учебе, порученному делу	Студент имеет выраженную мотивацию учебной деятельности, демонстрирует позитивное отношение к обучению и будущей трудовой деятельности, проявляет активность.	Студент имеет развитую мотивацию учебной и трудовой деятельности, проявляет настойчивость и увлеченность, трудолюбие, самостоятельность, творческий подход.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
 Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего образования
 «Уральский федеральный университет имени первого Президента России
 Б.Н. Ельцина»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ

Перечень сведений о рабочей программе модуля	Учетные данные
Модуль ФИНАНСОВАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИЙ	Код модуля 1116965
Образовательная программа ФИНАНСЫ И КРЕДИТ	Код ОП 38.03.01/16.01 Учебный план 5623 Учебный план 5624 Учебный план 6424 Учебный план 6426
Образовательная программа ПРИКЛАДНАЯ ЭКОНОМИКА И ФИНАНСЫ	Код ОП 38.03.01/10.01 Учебный план 6482 Учебный план 6575 Учебный план 6608 Учебный план 6657
Образовательная программа ФИНАНСЫ	Код ОП 38.03.01/12.01 Учебный план 6461 Учебный план 6192 Учебный план 6038
Траектория образовательной программы (ТОП)	<i>ФИНАНСЫ И КРЕДИТ (для ОП Прикладная экономика и финансы)</i>
Направление подготовки ЭКОНОМИКА	Код направления и уровня подготовки 38.03.01
Уровень подготовки БАКАЛАВР	
ФГОС ВО	Реквизиты приказа Минобрнауки РФ об утверждении ФГОС ВО: 12.11.2015 г., № 1327

Рабочая программа дисциплины составлена авторами:

№ п/п	ФИО	Ученая степень, ученое звание	Должность	Кафедра	Подпись
1	Смородина Е.А.	к.э.н., доцент	доцент	Финансов, денежного обращения и кредита	

Руководитель модуля

Е.А. Смородина

Рекомендовано учебно-методическим советом института Высшая школа экономики и менеджмента

Председатель учебно-методического совета
Протокол № 1 от 20.01.2017 г.

Е.С. Авраменко

Согласовано:

Дирекция образовательных программ

Р.Х. Токарева

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДИСЦИПЛИНЫ ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ

1.1. Аннотация содержания дисциплины Финансовое планирование и прогнозирование

Анализ финансово-экономических результатов деятельности российских организаций в современных условиях показывает, что ухудшение их положения связано с отсутствием профессионализма и комплексного подхода в управлении своей финансовой деятельности и реализации финансовой политики. Многие организации России пока ориентируются на выживание путем продажи наиболее ликвидных активов, поиска краткосрочных источников финансирования, диверсификации производства и т.п. Однако отсутствие системности приводит их к нулевой результативности используемых методов и распылению имеющихся финансовых ресурсов. Реализация эффективной финансовой политики на предприятиях позволит улучшить его финансовое состояние, минимизировать риски, связанные с осуществлением бизнеса и повысить его стоимость.

Особенности освоения дисциплины «Финансовое планирование и прогнозирование» предусматривают деление дисциплины на несколько частей. Теоретическая часть дисциплины предполагает освоение теоретических аспектов, терминов, дискуссионных вопросов, практическая – изучение основных методов, форм и принципов финансового планирования и прогнозирования, анализ финансово-экономических результатов деятельности российских организаций, современные подходы в управлении своей финансовой деятельности и др.

Студенты изучают дисциплину «Финансовое планирование и прогнозирование» в соответствии с утвержденным учебным планом направления бакалавриата 38.03.01 Экономика в форме лекционных и семинарских занятий. По окончании изучения дисциплины «Финансовое планирование и прогнозирование» сдается экзамен.

Компетенции, формируемые у бакалавров при изучении учебной дисциплины «Финансовое планирование и прогнозирование», могут быть востребованы при изучении таких дисциплин учебного плана как: «Основы принятия финансовых решений», «Финансовый менеджмент», «Финансовый анализ организаций», «Стратегический менеджмент», «Налоговое планирование», «Финансовый менеджмент» и др., а также во время прохождения учебной практики, научно-исследовательской работе.

Обучающие технологии. В ходе преподавания используются традиционные формы обучения в виде лекций и семинарских занятий с применением ИТ-технологий с обязательной практической направленностью, с использованием наглядных пособий, раздаточного материала, видеоматериалов. С целью формирования необходимых компетенций, востребованных работодателями, используются следующие виды лекций: лекция-консультация, лекция- дискуссия, лекция- исследование, лекция с применением техники обратной связи.

В ходе изучения дисциплины «Финансовое планирование и прогнозирование» применяются следующие обучающие технологии: проблемное обучение (групповые дискуссии по теории), обучение на основе опыта (дебаты в форме «вектор динамики»), командная работа (подготовка презентаций по исследовательским проектам по конкретным инвестиционным институтам), игровые (деловая, ролевая игра), решение вариативных тестов и заданий.

Авторские приемы: системный подход в представлении основ финансового планирования и прогнозирования, комплексность как бизнес-видение взаимосвязей хозяйствующих субъектов при организации системы финансового планирования и прогнозирования, ориентированность на конечный результат в освоении знаний, получении умений, формировании компетенций в сфере финансового планирования и прогнозирования.

Методическая новизна в преподавании обосновывается повсеместным внедрением в учебный процесс активных и интерактивных форм проведения занятий: «case-study», ситуационные задания, дискуссии, использование общественных ресурсов (научные конференции, конкурсы, выставки, экскурсии). Особое значение придается самостоятельной работе. Тщательное методическое обеспечение самостоятельной работы: разработка

творческих заданий, исследовательская работа в малых группах, подготовка аналитических справок и экспертных заключений, проектирование и моделирование видов профессиональной деятельности в рамках дисциплины, создание реальных сценариев, контроль и публичная оценка результатов выполнения. Использование студентами в ходе выполнения заданий научных, аналитических и практических публикаций в периодических изданиях «Российская газета», «Финансовая газета», «Экономика и жизнь», «Финансы и кредит», «Вопросы экономики», «Эксперт», «Финансовый менеджмент», «Коммерсант», и другие.

В процессе изучения дисциплины можно использовать современные источники получения информации: Интернет (информационные и аналитические сайты), информационные системы «Консультант плюс» и «Гарант», рекомендуемые законодательные акты. Обучающийся, по окончании изучения дисциплины «Финансовое планирование и прогнозирование», успешно сдавший экзамен будет обладать практическими навыками по организации эффективной системы финансового планирования и прогнозирования, по антикризисному управлению предприятием в условиях банкротства и др.

1.2. Язык реализации программы – русский.

1.3. Планируемые результаты освоения дисциплины

Результатом освоения дисциплины является формирование у студента следующих компетенций:

способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);

способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);

способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4);

способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6);

способность организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-9);

способность использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10);

способность рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений (ПК-19);

способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (ПК-20);

способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22).

В результате освоения дисциплины бакалавр должен:

Знать методы и подходы по организации системы финансового планирования и прогнозирования, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы, анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

Уметь осуществлять поиск и анализ источников финансовой информации для

организации эффективной системы финансового планирования и прогнозирования с использованием финансового и налогового механизма, разрабатывать стратегии поведения хозяйствующих субъектов.

Владеть навыками критической оценки предлагаемых вариантов управленческих решений в области финансового планирования и прогнозирования, разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.

1.4. Объем дисциплины

Очная форма (УП 6482, 6424,6461)

№ п/п	Виды учебной работы	Объем дисциплины		Распределение объема дисциплины по семестрам (час.)		
		Всего часов	В т.ч. контактная работа (час.)*	7		
1.	Аудиторные занятия	51	51	51		
2.	Лекции	17	17	17		
3.	Практические занятия	34	34	34		
4.	Лабораторные работы	-	-	-		
5.	Самостоятельная работа студентов, включая все виды текущей аттестации	129	10,65	129		
6.	Промежуточная аттестация	18, Э	2,33	18, Э		
7.	Общий объем по учебному плану, час.	180	63,98	180		
8.	Общий объем по учебному плану, з.е.	5	5	5		

Заочная форма в нормативные сроки (УП 6426, 6575) и в ускоренные сроки – 3,6 (УП 5623)

№ п/п	Виды учебной работы	Объем дисциплины		Распределение объема дисциплины по семестрам (час.)		
		Всего часов	В т.ч. контактная работа (час.)*	5 (5623, 6038)	6 (6426)	7 (6575)
1.	Аудиторные занятия	14	14	14	14	14
2.	Лекции	6	6	6	6	6
3.	Практические занятия	8	8	8	8	8
4.	Лабораторные работы	-	-	-	-	-
5.	Самостоятельная работа студентов, включая все виды текущей аттестации	166	5,1	166	166	166
6.	Промежуточная аттестация	18, Э	2,33	18, Э	18, Э	18, Э
7.	Общий объем по учебному плану, час.	180	21,43	180	180	180
8.	Общий объем по учебному плану, з.е.	5	5	5	5	5

Заочная форма в ускоренные сроки – 3,2 (УП 6608)

№ п/п	Виды учебной работы	Объем дисциплины		Распределение объема дисциплины по семестрам (час.)		
		Всего часов	В т.ч. контактная работа (час.)*	6		
1.	Аудиторные занятия	12	12	12		
2.	Лекции	6	6	6		
3.	Практические занятия	6	6	6		
4.	Лабораторные работы	-	-	-		
5.	Самостоятельная работа студентов, включая все виды текущей аттестации	60/108	4,8	168		
6.	Промежуточная аттестация	18, Э	2,33	18, Э		
7.	Общий объем по учебному плану, час.	180	19,13	180		
8.	Общий объем по учебному плану, з.е.	5	5	5		

Заочная форма в ускоренные сроки – 3,6 (УП 6657)

№ п/п	Виды учебной работы	Объем дисциплины		Распределение объема дисциплины по семестрам (час.)		
		Всего часов	В т.ч. контактная работа (час.)*	6		
1.	Аудиторные занятия	14	14	14		
2.	Лекции	8	8	8		
3.	Практические занятия	6	6	6		
4.	Лабораторные работы	-	-	-		
5.	Самостоятельная работа студентов, включая все виды текущей аттестации	166	5,1	166		
6.	Промежуточная аттестация	18, Э	2,33	18, Э		
7.	Общий объем по учебному плану, час.	180	21,43	180		
8.	Общий объем по учебному плану, з.е.	5	5	5		

Заочная форма в ускоренные сроки – 3,2 (УП 5624)

№ п/п	Виды учебной работы	Объем дисциплины		Распределение объема дисциплины по семестрам (час.)		
		Всего часов	В т.ч. контактная работа (час.)*	5		
1.	Аудиторные занятия	10	10	10		
2.	Лекции	6	6	6		
3.	Практические занятия	4	4	4		
4.	Лабораторные работы	-	-	-		
5.	Самостоятельная работа студентов, включая все виды текущей аттестации	98/72	4,5	166		
6.	Промежуточная аттестация	18, Э	2,33	18, Э		
7.	Общий объем по учебному плану, час.	180	16,83	180		
8.	Общий объем по учебному плану, з.е.	5	5	5		

Заочная форма в нормативные сроки (УП 6192)

№ п/п	Виды учебной работы	Объем дисциплины		Распределение объема дисциплины по семестрам (час.)		
		Всего часов	В т.ч. контактная работа (час.)*	7		
1.	Аудиторные занятия	14	14	14		
2.	Лекции	6	6	6		
3.	Практические занятия	8	8	8		
4.	Лабораторные работы	-	-	-		
5.	Самостоятельная работа студентов, включая все виды текущей аттестации		5,1			
6.	Промежуточная аттестация	18, Э	2,33	18, Э		
7.	Общий объем по учебному плану, час.	180	21,43	180		
8.	Общий объем по учебному плану, з.е.	5	5	5		

2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код раздела, темы	Раздел, тема дисциплины	Содержание
1	Финансовое планирование и прогнозирование	Цели и задачи финансового планирования и прогнозирования на предприятии. Роль финансового планирования и прогнозирования в реализации финансовой политики предприятия. Бюджетирование как инструмент финансового планирования на предприятии. Методы прогнозирования основных финансовых показателей.
2	Система финансового планирования на предприятии	Содержание, значение, методы и принципы финансового планирования. Стратегическое и оперативное финансовое планирование на предприятиях. Сущность стратегического планирования на предприятии. Роль и место финансового обоснования в разработке стратегии предприятия. Сущность и назначение бизнес-плана предприятия. Его основные разделы. Из каких документов состоит финансовый план бизнес-плана? Описать каждый документ. Сущность и порядок составления бюджета предприятия
3	Основные показатели оценки финансовой деятельности предприятия, необходимые для планирования и прогнозирования	Обобщающие показатели затрат и финансовых результатов. Рентабельность капитала, производства, продукции. Факторы роста прибыли и повышения рентабельности предприятий. Роль инновационной деятельности и новейших технологий в росте доходности предприятий. Инвестиционные факторы роста прибыли. Зависимость структуры затрат, объема реализации и доходности предприятий. Понятие финансовой устойчивости. Система факторов, определяющих финансовое состояние предприятий и корпораций. Внутренние и внешние факторы. Типы и система показателей финансовой устойчивости. Анализ структуры капитала. Оценка финансовой устойчивости предприятия. Структура баланса и ее динамика. Ликвидность, обеспеченность собственными оборотными средствами, платежеспособность и другие показатели, характеризующие финансовую устойчивость. Финансовые причины банкротства российских предприятий на современном этапе.
4	Планирование и прогнозирование показателей в условиях банкротства предприятий	Банкротство и финансовая реструктуризация: система экспресс - диагностики кризисных симптомов финансового развития предприятия, система фундаментальной диагностики финансового кризиса предприятия, реструктуризация задолженности предприятия в процессе его финансовой санации, финансовые аспекты реорганизации предприятия, финансовое обеспечение ликвидационных процедур при банкротстве. Антикризисное управление: сущность и задачи антикризисного финансового управления, содержание процесса антикризисного финансового управления.

3. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ УЧЕБНОГО ВРЕМЕНИ

3.1. Распределение аудиторной нагрузки и мероприятий самостоятельной работы по разделам дисциплины

Очная форма (УП 6482, 6424, 6461)

Объем модуля (зач.ед.): 8
Объем дисциплины (зач.ед.): 5

Код раздела, темы	Раздел дисциплины	Наименование раздела, темы	Всего по разделу, теме (час.)	Аудиторные занятия (час.)				Всего самостоятельной работы студентов (час.)	Самостоятельная работа: виды, количество и объемы мероприятий																												
				Всего аудиторной работы (час.)	Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы		Подготовка к аудиторным занятиям (час.)	Выполнение самостоятельных внеаудиторных работ (колич.)	Подготовка к контрольным мероприятиям текущей аттестации (колич.)	Подготовка к промежуточной аттестации по дисциплине (час.)	Подготовка к дисциплине в рамках промежуточной аттестации по дисциплине	Всего (час.)	Лекция	Практ., семинар. занятие	Лабораторное занятие	Ни семинар, семинар-конфер., коллоквиум (магистратура)	Всего (час.)	Домашняя работа*	Графическая работа*	Реферат, эссе, творч. работа*	Проектная работа*	Расчетная работа, разработка программного продукта*	Расчетно-графическая работа*	Домашняя работа на иностр. языке*	Перевод инояз. литературы*	Курсовая работа*	Курсовой проект*	Всего (час.)	Контрольная работа*	Коллоквиум*					
1	1	Финансовое планирование и прогнозирование	38	12	4	8		26	21	10	11							5																			
2	2	Система финансового планирования на предприятии	38	12	4	8		26	21	10	11							5																			
3	3	Основные показатели оценки финансовой деятельности предприятия, необходимые для планирования и прогнозирования	40	12	4	8		28	23	12	11							5																			
4	4	Планирование и прогнозирование показателей в условиях банкротства предприятий	46	15	5	10		31	24	12	12							7																			
Всего (час), без учета промежуточной аттестации:			162	51	17	34		111	89	44	45	0	0	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Всего по дисциплине (час.):			180																																		
В т.ч. промежуточная аттестация																													0	18	0	0					

4. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ, САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ

4.1. Лабораторные работы

В соответствии с учебным планом лабораторные работы «не предусмотрены».

4.2. Практические занятия

По очной форме обучения (у/п 6482,6424, 6461)

Код раздела, темы	Номер занятия	Тема занятия	Время на проведение занятия (час.)
1	1-4	Цели и задачи финансового планирования и прогнозирования на предприятии. Роль финансового планирования и прогнозирования в реализации финансовой политики предприятия. Бюджетирование как инструмент финансового планирования на предприятии. Методы прогнозирования основных финансовых показателей.	8
2	5-8	Содержание, значение, методы и принципы финансового планирования. Стратегическое и оперативное финансовое планирование на предприятиях. Сущность стратегического планирования на предприятии. Роль и место финансового обоснования в разработке стратегии предприятия. Сущность и назначение бизнес-плана предприятия. Его основные разделы. Из каких документов состоит финансовый план бизнес-плана? Описать каждый документ. Сущность и порядок составления бюджета предприятия.	8
3	9-12	Обобщающие показатели затрат и финансовых результатов. Рентабельность капитала, производства, продукции. Факторы роста прибыли и повышения рентабельности предприятий. Роль инновационной деятельности и новейших технологий в росте доходности предприятий. Инвестиционные факторы роста прибыли. Зависимость структуры затрат, объема реализации и доходности предприятий. Понятие финансовой устойчивости. Система факторов, определяющих финансовое состояние предприятий и корпораций. Внутренние и внешние факторы. Типы и система показателей финансовой устойчивости. Анализ структуры капитала. Оценка финансовой устойчивости предприятия. Структура баланса и ее динамика. Ликвидность, обеспеченность собственными оборотными средствами, платежеспособность и другие показатели, характеризующие финансовую устойчивость. Финансовые причины банкротства российских предприятий на современном этапе.	8
4	13-17	Банкротство и финансовая реструктуризация: система экспресс - диагностики кризисных симптомов финансового развития предприятия, система фундаментальной диагностики финансового кризиса предприятия, реструктуризация задолженности предприятия в процессе его финансовой санации, финансовые аспекты реорганизации предприятия, финансовое обеспечение ликвидационных процедур при банкротстве. Антикризисное управление: сущность и задачи антикризисного финансового управления, содержание процесса антикризисного финансового управления.	10
		Всего:	34

По заочной форме обучения в нормативные сроки (6575, 6426, 6192) и в ускоренные сроки (УП 5623, 6038)

Код раздела, темы	Номер занятия	Тема занятия	Время на проведение занятия (час.)
1	1	Цели и задачи финансового планирования и прогнозирования на предприятии. Роль финансового планирования и прогнозирования в реализации финансовой политики предприятия. Бюджетирование как инструмент финансового планирования на предприятии. Методы прогнозирования основных финансовых показателей.	2
2	2	Содержание, значение, методы и принципы финансового планирования. Стратегическое и оперативное финансовое планирование на предприятиях. Сущность стратегического планирования на предприятии. Роль и место финансового обоснования в разработке стратегии предприятия. Сущность и назначение бизнес-плана предприятия. Его основные разделы. Из каких документов состоит финансовый план бизнес-плана? Описать каждый документ. Сущность и порядок составления бюджета предприятия.	2
3	3	Обобщающие показатели затрат и финансовых результатов. Рентабельность капитала, производства, продукции. Факторы роста прибыли и повышения рентабельности предприятий. Роль инновационной деятельности и новейших технологий в росте доходности предприятий. Инвестиционные факторы роста прибыли. Зависимость структуры затрат, объема реализации и доходности предприятий. Понятие финансовой устойчивости. Система факторов, определяющих финансовое состояние предприятий и корпораций. Внутренние и внешние факторы. Типы и система показателей финансовой устойчивости. Анализ структуры капитала. Оценка финансовой устойчивости предприятия. Структура баланса и ее динамика. Ликвидность, обеспеченность собственными оборотными средствами, платежеспособность и другие показатели, характеризующие финансовую устойчивость. Финансовые причины банкротства российских предприятий на современном этапе.	2
4	4	Банкротство и финансовая реструктуризация: система экспресс - диагностики кризисных симптомов финансового развития предприятия, система фундаментальной диагностики финансового кризиса предприятия, реструктуризация задолженности предприятия в процессе его финансовой санации, финансовые аспекты реорганизации предприятия, финансовое обеспечение ликвидационных процедур при банкротстве. Антикризисное управление: сущность и задачи антикризисного финансового управления, содержание процесса антикризисного финансового управления.	2
Всего:			8

Заочная форма в ускоренные сроки – 3,2 и 3,6 (УП 6608 и УП 6657)

Код раздела, темы	Номер занятия	Тема занятия	Время на проведение занятия (час.)
2	2	Содержание, значение, методы и принципы финансового планирования. Стратегическое и оперативное финансовое планирование на предприятиях. Сущность стратегического планирования на предприятии. Роль и место финансового обоснования в разработке стратегии предприятия. Сущность и назначение бизнес-плана предприятия. Его основные разделы. Из каких документов состоит финансовый план бизнес-плана? Описать каждый документ. Сущность и порядок составления бюджета предприятия.	2
3	3	Обобщающие показатели затрат и финансовых результатов. Рентабельность капитала, производства, продукции. Факторы роста прибыли и повышения рентабельности предприятий. Роль инновационной деятельности и новейших технологий в росте доходности предприятий. Инвестиционные факторы роста прибыли. Зависимость структуры затрат, объема реализации и доходности предприятий. Понятие финансовой устойчивости. Система факторов, определяющих финансовое состояние предприятий и корпораций. Внутренние и внешние факторы. Типы и система показателей финансовой устойчивости. Анализ структуры капитала. Оценка финансовой устойчивости предприятия. Структура баланса и ее динамика. Ликвидность, обеспеченность собственными оборотными средствами, платежеспособность и другие показатели, характеризующие финансовую устойчивость. Финансовые причины банкротства российских предприятий на современном этапе.	2
4	4	Банкротство и финансовая реструктуризация: система экспресс - диагностики кризисных симптомов финансового развития предприятия, система фундаментальной диагностики финансового кризиса предприятия, реструктуризация задолженности предприятия в процессе его финансовой санации, финансовые аспекты реорганизации предприятия, финансовое обеспечение ликвидационных процедур при банкротстве. Антикризисное управление: сущность и задачи антикризисного финансового управления, содержание процесса антикризисного финансового управления.	2
Всего:			4

Заочная форма в ускоренные сроки – 3,2 (5624)

Код раздела, темы	Номер занятия	Тема занятия	Время на проведение занятия (час.)
3	3	Обобщающие показатели затрат и финансовых результатов. Рентабельность капитала, производства, продукции. Факторы роста прибыли и повышения рентабельности предприятий. Роль инновационной деятельности и новейших технологий в росте доходности предприятий. Инвестиционные факторы роста прибыли. Зависимость структуры затрат, объема реализации и доходности предприятий. Понятие финансовой устойчивости. Система факторов, определяющих финансовое состояние предприятий и корпораций. Внутренние и внешние факторы. Типы и система показателей финансовой устойчивости. Анализ структуры капитала. Оценка финансовой устойчивости предприятия. Структура баланса и ее динамика. Ликвидность, обеспеченность собственными оборотными средствами, платежеспособность и другие показатели, характеризующие финансовую устойчивость. Финансовые причины банкротства российских предприятий на современном этапе.	2
4	4	Банкротство и финансовая реструктуризация: система экспресс - диагностики кризисных симптомов финансового развития предприятия, система фундаментальной диагностики финансового кризиса предприятия, реструктуризация задолженности предприятия в процессе его финансовой санации, финансовые аспекты реорганизации предприятия, финансовое обеспечение ликвидационных процедур при банкротстве. Антикризисное управление: сущность и задачи антикризисного финансового управления, содержание процесса антикризисного финансового управления.	2
Всего:			4

4.3.Примерная тематика самостоятельной работы

4.3.Примерная тематика самостоятельной работы

4.3.1. Примерный перечень тем домашних работ:

1. Бизнес-план инвестиционного проекта: проблемы его формирования и использования в деятельности предприятия.
2. Финансовые причины банкротства Российских предприятий и пути их решения.
3. Бюджетирование как метод управления финансовой деятельностью предприятия.
4. Контроллинг как система управления финансовой деятельностью предприятия.
5. Роль и функции финансового планирования в системе управления предприятием.
6. Сущность стратегического планирования на предприятии. Роль и место финансового обоснования в разработке стратегии предприятия.
7. Сущность и назначение бизнес-плана предприятия. Его основные разделы.
8. Бюджетирование как инструмент финансового планирования.
9. Методы прогнозирования основных финансовых показателей.
10. Виды слияний и поглощений.
11. Формы покупки компаний: денежные средства, акции, долговые обязательства. Их достоинства и недостатки.
12. Выделение и разделение компаний.
13. Финансовые аспекты антикризисного управления компаниями.

14. Финансовые методы предотвращения банкротства предприятия.

4.3.2. Примерный перечень тем графических работ «не предусмотрен».

4.3.3. Примерный перечень тем рефератов (эссе, творческих работ) «не предусмотрен».

4.3.4. Примерная тематика индивидуальных или групповых проектов «не предусмотрен».

4.3.5. Примерный перечень тем расчетно-графических работ «не предусмотрен».

4.3.6. Примерный перечень тем расчетно-графических работ «не предусмотрен».

4.3.7. Примерный перечень тем курсовых проектов (курсовых работ):

1. Бизнес-план инвестиционного проекта: проблемы его формирования и использования в деятельности предприятия
2. Бюджетирование как инструмент финансового планирования.
3. Бюджетирование как метод управления финансовой деятельностью предприятия.
4. Взаимосвязи потока денежных средств с прибылью, оборотным капиталом и дебиторской задолженностью (на примере ...).
5. Денежный капитал предприятия: политика управления и ее роль в укреплении финансового положения предприятия.
6. Инвестиционная политика предприятия и ее роль в укреплении финансового положения
7. Контроллинг как система управления финансовой деятельностью предприятия
8. Кредитная политика предприятия для достижения оптимальной структуры денежного потока
9. Методы прогнозирования основных финансовых показателей.
10. Определение стоимости предприятия и оценка бизнеса
11. Оптимизация налогообложения в системе финансового менеджмента
12. Особенности управления денежными потоками на предприятии (банке, страховой организации) (на примере)
13. Оценка эффективности инвестиционного проекта и денежных потоков (на примере...).
14. Оценка эффективности функционирования компании.
15. Политика предприятия по управлению денежными потоками (на примере...).
16. Политика предприятия по управлению оборотным капиталом и ее роль в укреплении финансового положения предприятия
17. Политика предприятия по управлению оборотным капиталом: финансовый аспект.
18. Политика распределения прибыли предприятия с целью достижения оптимальной структуры денежного капитала.
19. Проблемы оценки стоимости капитала и принятие финансовых решений на современном этапе.
20. Проблемы повышения инвестиционной привлекательности предприятия с целью достижения оптимальной структуры потока денежных средств от инвестиционной деятельности.
21. Проблемы реализации долгосрочной и краткосрочной финансовой политики организации в современных условиях.
22. Проблемы реализации задач внутреннего и внешнего анализа денежных потоков с использованием информационных технологий.
23. Роль и функции финансового планирования в системе управления предприятием.
24. Специфические особенности приемов и методов управления финансами в практике отечественных предприятий (на примере ...).
25. Стратегия формирования капитала компании: проблемы и пути их решения.
26. Сущность и назначение бизнес-плана предприятия. Его основные разделы.
27. Сущность стратегического планирования на предприятии. Роль и место финансового обоснования в разработке стратегии предприятия.
28. Финансовая политика предприятия и ее влияние на структуру капитала.
29. Финансовая политика предприятия: проблемы реализации и пути их решения.
30. Финансовая политика управления расходами (затратами) предприятия с целью укрепления его финансового положения.
31. Финансовое планирование и прогнозирование в системе принятия управленческих

решений

32. Финансовое планирование на предприятиях: проблемы и пути их решения.
33. Финансовые аспекты антикризисного управления компанией.
34. Финансовые методы предотвращения банкротства предприятия.
35. Финансовые причины банкротства Российских предприятий и пути их решения.

4.3.8. Примерная тематика контрольных работ

1. Бизнес-план инвестиционного проекта: проблемы его формирования и использования в деятельности предприятия.
2. Финансовые причины банкротства Российских предприятий и пути их решения.
3. Бюджетирование как метод управления финансовой деятельностью предприятия.
4. Контроллинг как система управления финансовой деятельностью предприятия.
5. Роль и функции финансового планирования в системе управления предприятием.
6. Сущность стратегического планирования на предприятии. Роль и место финансового обоснования в разработке стратегии предприятия.
7. Сущность и назначение бизнес-плана предприятия. Его основные разделы.
8. Бюджетирование как инструмент финансового планирования.
9. Методы прогнозирования основных финансовых показателей.
10. Виды слияний и поглощений.
11. Формы покупки компаний: денежные средства, акции, долговые обязательства. Их достоинства и недостатки.
12. Выделение и разделение компаний.
13. Финансовые аспекты антикризисного управления компанией.
14. Финансовые методы предотвращения банкротства предприятия.

4.3.9. Примерная тематика коллоквиумов «не предусмотрена».

5. СООТНОШЕНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ И ПРИМЕНЯЕМЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ОБУЧЕНИЯ

Код раздела, темы дисциплины	Активные методы обучения						Дистанционные образовательные технологии и электронное обучение					
	Написание самостоятельных работ	Кейс-анализ	Деловые игры	Проблемное обучение написание эссе	Командная работа	Другие (указать, какие)	Сетевые учебные курсы	Виртуальные практикумы и симуляторы	Вебинары и видеоконференции	Асинхронные web-конференции и семинары	Совместная работа и разработка контента	Другие (указать, какие)
1	*			*								
2	*			*								
3	*		*	*	*							
4	*		*	*	*							

6. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ (Приложение 1).

7. ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ НЕЗАВИСИМОГО ТЕСТОВОГО КОНТРОЛЯ (Приложение 2)

8. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (Приложение 3)

9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

9.1.Рекомендуемая литература

9.1.1.Основная литература

1. Брег С. Настольная книга финансового директора. пер. с англ. М.: Альпина Паблишер, 2016. – 606с.
2. Брусов П.Н. Финансовый менеджмент. Долгосрочная финансовая политика. М.: Изд. КноРус, 2016, 321с.
3. Брусов П.Н., Филатова Т.В. Финансовый менеджмент. Финансовое планирование (Бакалавриат). Учебное пособие. - М.: КНОРУС, 2014. - 232 с.
4. Вяткин, В. Н. Финансовые решения в управлении бизнесом: учебно-практическое пособие / В. Н. Вяткин, В. А. Гамза, Д. Д. Хэмптон. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Изд-во Юрайт, 2016. 325с.
5. Данилин В. И. Финансовый менеджмент : категории, задачи, тесты, ситуации : учебное пособие .М.: ПРОСПЕКТ, 2017. – с.370.
6. Карпова Е.Н. Долгосрочная финансовая политика организации: Учебное пособие / Е.Н. Карпова, О.М. Кочановская, А.М. Усенко, А.А. Коновалов. - М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 208 с.
7. Ковалев В.В. Управление денежными потоками, прибылью и рентабельностью.- М.: Изд. проспект, 2016, 338с.
8. Лукаевич И. Я. Управление денежными потоками-Изд-во: Вузовский учебник: ИНФРА-М, М.; 2016.-184с.
9. Приходько Е.А. Краткосрочная финансовая политика: Учебное пособие / Е.А. Приходько. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 332 с.
10. Разумовская Е.А. Государственное регулирование персонального финансового планирования: монография. Екатеринбург: Гуманитарн. ун-т, 2013.-256с.
11. Румянцева Е.Е. Финансовый менеджмент.- М.: Изд. Юрайт, 2016, 360с.
12. Симоненко Н.Н. Краткосрочная и долгосрочная финансовая политика фирмы: Учебник / Симоненко Н.Н., Симоненко В.Н. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 512 с.
13. Синицкая, Н. Я. Финансовый менеджмент: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Н. Я. Синицкая. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 213с.
14. Теплова Т.В. Эффективный финансовый директор. 2-е изд., пер. и доп. Учебное пособие для бакалавриата и магистратуры. Изд-во Юрайт,2014, 507с.
15. Финансовый маркетинг. / Под ред. С. В. Карповой. Учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры О. А. Артемьева и др. Академический курс, 2016.-Юрайт, 424с.

9.1.2.Дополнительная литература

1. Газеты: «Российская газета», «Финансовая газета», «Экономика и жизнь», «Коммерсант», и другие.
2. Журналы: «Финансы», «Вопросы экономики», «Финансовый менеджмент», «Эксперт», «Инвестиции в России», «Российский экономический журнал», «Экономическая политика», и др.

9.2.Методические разработки

1. Финансовое планирование и прогнозирование (конспект лекций).
2. Финансовое планирование и прогнозирование Методические указания к практическим занятиям.
3. Финансовое планирование и прогнозирование. Метод указания по организации самостоятельной работы.
4. Финансовое планирование и прогнозирование. Презентация дисциплины.

9.3.Программное обеспечение

- MS OFFICE: WORD, EXCEL, BINDER, POWER POINT, OUT LOOK
- MS Windows Server 2003 Standard Edition R2 SP2 RUS
- MS Windows XP Professional SP2 RUS

9.4. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы по дисциплине:

- Правовая система «Гарант».
- Правовая система «Консультант Плюс».
- Официальный сайт Министерства финансов РФ: <http://www.minfin.ru>.
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ: <http://www.nalog.ru>.
- Официальный сайт Федеральная служба государственной статистики РФ: <http://www.gks.ru>.
- Аналитические серверы:
- <http://www.rbc.ru>
- <http://www.kommersant.ru>
- <http://www.expert.ru>
- <http://www.allinsurance.ru>
- Зональная научная библиотека УрФУ lib.urfu.ru

9.5. Электронные образовательные ресурсы «не предусмотрены».

10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Сведения об оснащённости дисциплины специализированным и лабораторным оборудованием

- Компьютер Pentium 4;
- Доска интерактивная;
- Мультимедиапроектор;
- Телевизор;
- Документ-камера;
- Микрофон + звуковое оборудование.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к рабочей программе дисциплины

6. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

6.1. Весовой коэффициент значимости дисциплины

6.2. Процедуры текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Лекции: коэффициент значимости совокупных результатов лекционных занятий – 0.4		
Текущая аттестация на лекциях	Сроки (дата начала - дата окончания)	Максимальная оценка в баллах
Тесты по темам 1-4	7 семестр	50
Посещение занятий	7 семестр	10
Срез знаний по темам 1-4	7 семестр	40
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.4		
Промежуточная аттестация по лекциям – экзамен		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.6		
2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.4		
Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях	Сроки (дата начала - дата окончания)	Максимальная оценка в баллах
Домашняя работа по темам 1-4	7 семестр	40
Контрольная работа по теме 4	7 семестр	30
Подготовка к официальному оппонированию по проблемам организации финансового планирования и прогнозирования	7 семестр	20
Работа на практических занятиях	7 семестр	10

Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по практическим/семинарским занятиям – 0,4		
Промежуточная аттестация по практическим/семинарским занятиям – (не предусмотрено)		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по практическим/семинарским занятиям – 0.4		
3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий – 0.0 (не предусмотрено)		
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лабораторным занятиям – 0.0 (не предусмотрено)		
Промежуточная аттестация по лабораторным занятиям – (не предусмотрено)		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лабораторным занятиям – 0.0		
6.3. Процедуры текущей и промежуточной аттестации курсовой работы/проекта		
Текущая аттестация выполнения курсовой работы/проекта	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Написание и защита курсовой работы по выбранной теме	7 семестр	100
Весовой коэффициент текущей аттестации выполнения курсовой работы/проекта		
Весовой коэффициент промежуточной аттестации выполнения курсовой работы/проекта – защиты – ...		

6.4. Коэффициент значимости семестровых результатов освоения дисциплины

Порядковый номер семестра по учебному плану, в котором осваивается дисциплина	Коэффициент значимости результатов освоения дисциплины в семестре
Семестр 7	0.1

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 к рабочей программе дисциплины

7. ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ НЕЗАВИСИМОГО ТЕСТОВОГО КОНТРОЛЯ

Дисциплина и ее аналоги, по которым возможно тестирование, отсутствуют на сайте ФЭПО <http://fepo.i-exam.ru>.

Дисциплина и ее аналоги, по которым возможно тестирование, отсутствуют на сайте Интернет-тренажеры <http://training.i-exam.ru>.

Дисциплина и ее аналоги, по которым возможно тестирование, отсутствуют на портале СМУДС УрФУ.

В связи с отсутствием Дисциплины и ее аналогов, по которым возможно тестирование, на сайтах ФЭПО, Интернет-тренажеры и портале СМУДС УрФУ, тестирование в рамках НТК не проводится.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

к рабочей программе дисциплины

8. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

8.1. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ В РАМКАХ БРС

В рамках БРС применяются утвержденные на кафедре критерии оценивания достижений студентов по каждому контрольно-оценочному мероприятию. Система критериев оценивания, как и при проведении промежуточной аттестации по модулю, опирается на три уровня освоения компонентов компетенций: пороговый, повышенный, высокий.

Компоненты компетенций	Признаки уровня освоения компонентов компетенций		
	пороговый	повышенный	высокий
Знания	Студент демонстрирует знание-знакомство, знание-копию: узнает объекты, явления и понятия, находит в них различия, проявляет знание источников получения информации, может осуществлять самостоятельно репродуктивные действия над знаниями путем самостоятельного воспроизведения и применения информации.	Студент демонстрирует аналитические знания: уверенно воспроизводит и понимает полученные знания, относит их к той или иной классификационной группе, самостоятельно систематизирует их, устанавливает взаимосвязи между ними, продуктивно применяет в знакомых ситуациях.	Студент может самостоятельно извлекать новые знания из окружающего мира, творчески их использовать для принятия решений в новых и нестандартных ситуациях.
Умения	Студент умеет корректно выполнять предписанные действия по инструкции, алгоритму в известной ситуации, самостоятельно выполняет действия по решению типовых задач, требующих выбора из числа известных методов, в предсказуемо изменяющейся ситуации	Студент умеет самостоятельно выполнять действия (приемы, операции) по решению нестандартных задач, требующих выбора на основе комбинации известных методов, в непредсказуемо изменяющейся ситуации	Студент умеет самостоятельно выполнять действия, связанные с решением исследовательских задач, демонстрирует творческое использование умений (технологий)
Личностные качества	Студент имеет низкую мотивацию учебной деятельности, проявляет безразличное, безответственное отношение к учебе, порученному делу	Студент имеет выраженную мотивацию учебной деятельности, демонстрирует позитивное отношение к обучению и будущей трудовой деятельности, проявляет активность.	Студент имеет развитую мотивацию учебной и трудовой деятельности, проявляет настойчивость и увлеченность, трудолюбие, самостоятельность, творческий подход.

8.2. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ НЕЗАВИСИМОГО ТЕСТОВОГО КОНТРОЛЯ

При проведении независимого тестового контроля как формы промежуточной аттестации применяется методика оценивания результатов, предлагаемая разработчиками тестов. Процентные показатели результатов независимого тестового контроля переводятся в баллы промежуточной аттестации по 100-балльной шкале в БРС:

в случае балльной оценки по тесту (блокам, частям теста) переводится процент набранных баллов от общего числа возможных баллов по тесту;

при отсутствии балльной оценки по тесту переводится процент верно выполненных заданий теста, от общего числа заданий.

8.3. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

8.3.1. Примерные задания для проведения мини-контрольных в рамках учебных занятий

1. Предприятие решает вопрос о возможности увеличения доходной базы путем вложения денежных средств в размере 100 тысяч рублей сроком на два года на депозитный счет с годовой ставкой доходности десять процентов на условиях

- а) начисление процентов по простой схеме;
- б) по сложной схеме начисления;
- в) два раза в год по простой схеме начисления;
- г) два раза в год по сложной ставке;
- д) в любом случае доход одинаков, т.к. сумма вклада, срок и ставка начисления не изменяется.

Выберите максимально возможный доход и определите его размер:

- а) 134,5 %;
- б) 121,6 тыс. р.;
- в) 126,6 %;
- г) 134,5 тыс. р.;
- д) 121,6 р.

2. Владелец привилегированной акции, дивиденды по которой составили 11 процентов годовых, а номинальная стоимость 1000 рублей, получил в прошлом году 8 процентов годовых.

Выберите правильный ответ на вопрос: какую сумму задолжало предприятие акционеру и на какую сумму он может рассчитывать в этом году, если ставка доходности сохранилась

- а) 1100 р.; 20 р.;
- б) 1080 р.; 20 р.;
- в) 30 р.; 80 р.;
- г) 30 р.; 140 р.;
- д) нет правильного ответа.

3. Для оценки финансовой устойчивости предприятия используют систему показателей, характеризующих изменения, за исключением следующего пункта

- а) структуры капитала;
- б) эффективности использования капитала;
- в) платежеспособности и кредитоспособности предприятия;
- г) запаса финансовой устойчивости;
- д) бухгалтерской отчетности.

4. У предприятия есть выбор в инвестировании средств в размере 15800 рублей. По одному из вариантов предлагается доходность 24процента годовых в течение двух лет с полугодовым начислением процентов или 28 процентов годовых сроком на два года с ежегодным начислением процентов. Выигрыш между сделками составил

- а) 0,56 тыс. р.;
- б) 25,89 тыс. р.;
- в) 24,86 тыс. р.;
- г) 1025 р.;
- д) 1152 р.

5. Важными факторами роста прибыли, не зависящими от деятельности предприятия являются

- а) природные, географические, транспортные, технические условия;
- б) рост объема производства;
- в) договорные условия с поставщиками, клиентами, потребителями;
- г) снижение себестоимости выпускаемой продукции;
- д) повышение эффективности использования производственных фондов.

6. Анализ финансового состояния предприятия основывается в основном на . . . показателях

- а) абсолютных;
- б) относительных;
- в) факторных;
- г) результативных;
- д) производственных.

7. Основными источниками финансирования предприятия являются все ниже перечисленные пункты, кроме

- а) амортизационные исчисления;
- б) себестоимость;
- в) заемные средства;
- г) уставной капитал;
- д) прибыль.

8. Величина прибыли может регулироваться за счет

- а) ускорения обращения основных средств;
- б) возврата дебиторской задолженности;
- в) увеличение показателей рентабельности;
- г) ускоренной амортизации;
- д) рационального распределения выручки.

9. Под финансовым состоянием понимается

- а) способность предприятия обеспечить рентабельность выпускаемой продукции;
- б) способность получать прибыль;
- в) своевременное устранение недостатков в финансовой деятельности;
- г) целесообразное проведение инвестиционной, финансовой заёмной политики;
- д) способность финансировать свою деятельность.

10. Нормальное финансовое состояние, при котором гарантируется платежеспособность предприятия тогда, когда сумма собственных оборотных средств и кредита под товарно – материальные ценности

- а) больше запасов;
- б) равны величине запасов;
- в) меньше временно свободных источников средств;
- г) меньше текущих финансовых потребностей;
- д) больше суммы текущих активов.

11. Этот фонд предназначен для развития производства и образуется за счет прибыли остающейся в распоряжении предприятия

- а) амортизационный фонд;
- б) фонд потребления;
- в) фонд накопления;
- г) резервный фонд;
- д) добавочный капитал.

Вопрос 1. Какова роль финансового планирования и прогнозирования в реализации финансовой политики предприятия?

Построение эффективной системы управления финансами является главной целью финансовой политики, проводимой на предприятии. Разработка финансовой политики предприятия должна

быть подчинена как стратегическим, так и тактическим целям предприятия. Стратегическими задачами финансовой политики являются:

- максимизация прибыли предприятия;
- оптимизация структуры источников финансирования;
- обеспечение финансовой устойчивости;
- повышение инвестиционной привлекательности.

Решение краткосрочных и текущих задач требует разработки учетной, налоговой и кредитной политики предприятия, политики управления оборотными средствами, кредиторской и дебиторской задолженностями, управления издержками предприятия, включая выбор амортизационной политики. Совмещение интересов развития предприятия, наличия достаточного уровня денежных средств для этих целей и сохранение платежеспособности предприятия возможно только при согласованности стратегических и тактических задач, которые формализуются в процессе финансового планирования на предприятии. Финансовый план формулирует финансовые цели и критерии оценки деятельности предприятия, дает обоснование выбранной стратегии и показывает, как достичь поставленных целей. В зависимости от целей можно выделить стратегический, краткосрочный и оперативный виды планирования.

Вопрос 2. Что такое управление предприятием в условиях финансового кризиса?

Управление организацией в условиях финансового кризиса — это совокупность методов, направленных с одной стороны, на уменьшение всех статей затрат, увеличение поступления денежных средств в организацию, необходимых для погашения долгов, а с другой — на рост объема продаж и получение соразмерной прибыли. Значимым является использование новых приемов управления, которые могут кардинально изменить существующую систему после реорганизации. К таким приемам относятся: использование ноу-хау, позиционирование торговой марки, оптимизация кадровой работы, борьба за качество, ценовая политика и т. д.

В условиях кризисного состояния наиболее важно сократить одни затраты и увеличить другие, которые могут сделать компанию прибыльной. Необходим быстрый приток денежных средств в организацию. Работы в выбранных стратегических направлениях не могут финансироваться только за счет внутренней экономии. Возникает необходимость привлечения заемных средств со стороны, что само по себе затруднительно, т. к. финансовый кризис предприятия зачастую означает его фактическое банкротство. Поэтому так важно определить оптимальное соотношение всех мер воздействия, необходимых для того, чтобы предприятие сначала могло «удержаться на плаву», а затем начать новый более эффективный этап в своей деятельности.

Основные методы преодоления финансового кризиса в организации включают:

- сокращение затрат;
- увеличение поступления денежных средств в организацию;
- проведение реструктуризации кредиторской задолженности;
- определение стратегии развития организации;
- проведение реорганизации или реструктуризации предприятия.

8.3.2. Примерные контрольные задачи в рамках учебных занятий

Задача 1

Обосновать целесообразность создания фирмы исходя из ее бизнес-плана, составленного на основе следующих данных:

Создается консультационная фирма «Альянс», которая специализируется на финансово-экономических и налоговых вопросах предпринимательства.

Каждая консультационная деятельность производится одним из трех работников фирмы.

Уставный капитал фирмы формируется на паевой основе при вкладе каждого участника – 3333 руб.

Доходы складываются из 480 часов консультаций ежемесячно на всех работников.

При этом оплата консультаций производится по ставке 300 руб. (без НДС).

Заработная плата трех консультантов планируется в размере 30000 руб.

На работу также принимаются два секретаря для написания отчетов и приема клиентов. Их заработная плата составляет 10000 руб. (каждой)

Для открытия фирмы:

1. Уплачен регистрационный сбор, плата за открытие счета в банке – 3000 руб.;
2. Куплен компьютер - 24150 руб.;
3. Застрахована техника – 6000 руб.;
4. Ежемесячно расходы фирмы будут составлять: плата за телефон (предоплата) – 200 руб.; коммунальные услуги – 1500 руб.; транспорт (бензин) – 4200 руб.
5. Проценты за кредит составляют – 16% годовых.

Задача 2

Предприятие производит электроплиты, реализуя 400 плит в месяц по цене 250 руб. (без НДС). Переменные издержки предприятия составляют 150 руб./шт.; постоянные издержки предприятия – 35000 руб. в месяц.

Показатель	На ед. продукции, руб.	%	Долей единицы
Цена реализации	250	100	1
Переменные издержки	150	60	0,6
Валовая маржа	100	40	0,4

Возьмите на себя роль финансового директора предприятия и ответьте на следующие вопросы:

1. Начальник отдела маркетинга полагает, что увеличение расходов на рекламу на 10000 руб. в месяц способно дать прирост ежемесячной выручки от реализации на 30000 руб. Следует ли одобрить повышение расходов на рекламу?
2. Зам. генерального директора по производству хотел бы использовать более дешевые материалы, позволяющие экономить на переменных издержках по 25 руб. на каждую единицу продукции. Однако начальник отдела сбыта опасается, что снижение качества плит приведет к снижению объема реализации до 350 штук в месяц. Следует ли переходить на более дешевые материалы?
3. Начальник отдела маркетинга предлагает снизить цену реализации на 20 руб. и одновременно довести расходы на рекламу до 15000 руб. в месяц. Отдел маркетинга прогнозирует в этом случае увеличение объема реализации на 50 %. Следует ли одобрить такое предложение?
4. Начальник отдела сбыта предлагает перевести своих сотрудников с окладов (суммарный месячный ФОТ – 6000 руб.) на комиссионное вознаграждение 15 руб. с каждой проданной плиты. Он уверен, что объем продаж вырастет на 15 %. Следует ли одобрить такое решение?
5. Начальник отдела маркетинга предлагает снизить отпускную цену, чтобы стимулировать сбыт и довести дополнительный ежемесячный объем оптовых продаж до 150 плит. Какую следует назначить оптовую цену на дополнительную продукцию, чтобы прибыль возросла на 3000 руб.?

8.3.3. Примерные контрольные кейсы – не предусмотрено.

Задание

Предприятие «ИКС» имеет следующие показатели:

БАЛАНС предприятия «ИКС», в тыс. руб.

АКТИВ	Код показателя	20...	20...
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	9	8
Основные средства	120	2 014	2 195
Незавершенное строительство	130		731
Доходные вложения в материальные ценности	135		
Долгосрочные финансовые вложения	140		
Отложенные налоговые активы	145		
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	2 023	2 934
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	1 214	1 848
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	1022	1444
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213	117	153
готовая продукция и товары для перепродажи	214	66	158
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216	9	93
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	140	190
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		50
в том числе покупатели и заказчики	231		50
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	302	516
в том числе покупатели и заказчики	241	302	516
Краткосрочные финансовые вложения	250		100
Денежные средства	260	62	174
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	1 718	2 878
БАЛАНС	300	3 741	5 812
ПАССИВ	Код показателя	20...	20...
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	500	500
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411		
Добавочный капитал	420	480	480
Резервный капитал	430	80	166
в том числе:			

резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	80	80
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		86
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	(342)	1 204
ИТОГО по разделу III	490	718	2 350
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	1 260	1 128
Кредиторская задолженность	620	1 718	2 306
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	1 250	1 506
задолженность перед персоналом организации	622	164	290
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	61	118
задолженность по налогам и сборам	624	180	240
прочие кредиторы	625	63	152
Задолженность перед участниками (учредителям) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640	20	8
Резервы предстоящих расходов	650	25	20
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	3 023	3 462
БАЛАНС	700	3 741	5812

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ предприятия «ИКС», в тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	20...	20...
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товара, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	29 670	33 304
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(22 280)	(21 670)
Валовая прибыль	029	7 390	11 634
Коммерческие расходы	030	(1 480)	(2 550)
Управленческие расходы	040	(3 020)	(4 230)
Прибыль (убыток) от продаж	050	2 890	4 854
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	38	75
Проценты к уплате	070	(240)	(655)
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие доходы	090	236	246
Прочие расходы	100	(480)	(666)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	2 444	3 854
Отложенные налоговые активы	141	-	24
Отложенные налоговые обязательства	142	-	-
Текущий налог на прибыль	150	(812)	(1 144)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	1 632	2 734
СПРАВОЧНО			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	-	195
Базовая прибыль (убыток) на акцию	201	0,736	1,287
Разводненная прибыль (убыток) на акцию (показывает максимально возможную степень уменьшения прибыли, приходящуюся на 1 обыкновенную акцию)	202	0,583	0,976

На основе данных баланса и отчета о прибылях и убытках предприятия «ИКС» провести:

3. Анализ ликвидности (таблица 1 и 2).
4. Анализ финансовой устойчивости (таблица 3 и 4).
5. Анализ деловой активности и рентабельности (таблица 5)
6. Оценку потенциального банкротства предприятия (таблица 6).
7. Расчет ликвидного денежного потока.

Финансовый анализ предприятия

Финансовый анализ - процесс исследования финансового состояния и основных результатов финансовой деятельности предприятия с целью выявления резервов повышения его рыночной стоимости и обеспечения эффективного развития.

1. Анализ ликвидности

Уровень ликвидности баланса оценивается при помощи специальных показателей основанных на делении активов и пассивов на четыре группы.

В основе деления активов лежит степень ликвидности (скорость трансформации):

A1 – наиболее ликвидные активы (денежные активы, краткосрочные финансовые вложения);

A2 – быстрореализуемые активы (дебиторская задолженность и прочие оборотные активы);

A3 – медленно реализуемые активы (запасы и затраты, НДС);

A4 – трудно реализуемые активы (внеоборотные активы).

Пассивы в свою очередь делятся по срочности (срок погашения обязательств):

П1 – наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность);

П2 – краткосрочные пассивы (краткосрочные кредиты и займы);

П3 – долгосрочные пассивы (долгосрочные кредиты и займы);

П4 – постоянные пассивы (капитал и резервы)

Оценка ликвидности баланса происходит путем сопоставления групп активов и пассивов. Баланс признается абсолютно – ликвидным при соблюдении следующих неравенств.

$$A1 \geq P1 \quad A2 \geq P2 \quad A3 \geq P3 \quad A4 \leq P4$$

Таблица 1. Оценка ликвидности баланса предприятия «ИКС», в тыс. руб.

Степень ликвидности активов	Сумма		Срочность погашения обязательств	Сумма	
	20...	20...		20...	20...
A1			P1		
A2			P2		
A3			P3		
A4			P4		
Итого			Итого		

2012 A 1 P 1 A 2 P 2 A 3 P 3 A 4 P 4

2013 A 1 P 1 A 2 P 2 A 3 P 3 A 4 P 4

Вывод:

Относительные показатели оценка ликвидности позволяют описать и проанализировать способность предприятия отвечать по своим текущим обязательствам. В основу алгоритма расчета этих показателей заложена идея сопоставления текущих активов с краткосрочными обязательствами. В результате расчета устанавливается, в достаточной ли степени обеспечено предприятие оборотными средствами необходимыми для расчетов с кредиторами по текущим обязательствам. Поскольку различные виды оборотных средств обладают различной степенью ликвидности, рассчитывается несколько коэффициентов ликвидности. Расчетные формулы представлены в таблице.

Коэффициенты ликвидности

Наименование показателя	Формула расчета	Нормативное значение
1	2	3
1. Величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал)	$COC = \frac{\text{Текущие активы} - \text{текущие пассивы}}{\text{ТП} = \text{стр. 690} - (\text{стр. 640} + \text{стр. 650} + \text{стр. 660})}$	*
2. Маневренность собственных оборотных средств	$\frac{\text{Денежные средства}}{\text{Функционирующий капитал (COC)}}$	*

3. Коэффициент текущей ликвидности	$\frac{\text{Текущие активы}}{\text{Текущие обязательства (стр.610+стр.620)}}$	≥ 2
1	2	3
4. Коэффициент быстрой ликвидности	$\frac{\text{Текущие активы - запасы}}{\text{Текущие обязательства}}$	≥ 1
5. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\frac{\text{Денежные средства + КФВ}}{\text{Текущие обязательства}}$	$\geq 0,2-0,5$
6. Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов	$\frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Запасы и затраты}}$	*
7. Коэффициент покрытия запасов	$\frac{\text{СОС + Кр. Кредиты + Кр. Кред. задолж.}}{\text{Запасы и затраты}}$	*

Таблица 2. Анализ коэффициентов ликвидности

Наименование показателя	Нормативное значение	20...	20...	Абсолютное отклонение	Темп роста (снижения) в %
1. Величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал)	*				
2. Маневренность собственных оборотных средств	*				
3. Коэффициент текущей ликвидности	≥ 2				
4. Коэффициент быстрой ликвидности	≥ 1				
5. Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2-0,5$				
6. Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов	*				
7. Коэффициент покрытия запасов	*				

Выводы:

2. Анализ финансовой устойчивости

Одна из важнейших характеристик финансового состояния предприятия – стабильность его деятельности с позиции долгосрочной перспективы. Оно связано, прежде всего, с общей финансовой структурой предприятия, степенью зависимости от кредиторов и инвесторов.

С позиции абсолютных показателей финансовая устойчивость оценивается на практике финансирования запасов. Этот фрагмент анализа наиболее важен для предприятия со значительным удельным весом запасов в активах.

Финансовую устойчивость предприятия можно определить с помощью абсолютных и относительных показателей.

Абсолютные показатели финансовой устойчивости предприятия.

Работа по анализу показателей абсолютной финансовой устойчивости осуществляется на основании данных бухгалтерской отчетности (формы № 1, 5).

Для детального отражения разных видов источников (собственных средств, долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов) в формировании запасов используется система показателей.

1. Наличие собственных оборотных средств на конец расчетного периода устанавливается по формуле:

$$COC = SK - BOA$$

где: СОС - собственные оборотные средства (чистый оборотный капитал) на конец расчетного периода;

СК - собственный капитал (раздел III баланса «Капитал и резервы»);

BOA - внеоборотные активы (раздел I баланса).

2. Наличие собственных и долгосрочных заемных источников финансирования запасов (СДИ) определяется по формуле:

$$CДИ = SK - BOA + ДКЗ \text{ или } = COC + ДКЗ,$$

где:

ДКЗ - долгосрочные кредиты и займы (раздел IV баланса «Долгосрочные обязательства»).

3. Общая величина основных источников формирования запасов (ОИЗ):

$$OИЗ = CДИ + ККЗ,$$

где:

ККЗ - краткосрочные кредиты и займы (раздел V баланса «Краткосрочные обязательства»).

В результате можно определить три показателя обеспеченности запасов источниками их финансирования.

1. Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств:

$$\Delta COC = COC - 3$$

где: ΔCOC - прирост (излишек) собственных оборотных средств; 3 - запасы (раздел II баланса).

2. Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных источников финансирования запасов ($\Delta CДИ$):

$$\Delta CДИ = CДИ - 3.$$

3. Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников покрытия запасов ($\Delta OИЗ$):

$$\Delta OИЗ = OИЗ - 3$$

Приведенные показатели обеспеченности запасов соответствующими источниками финансирования трансформируются в **трехфакторную модель (M):** $M = (\Delta COC; \Delta CДИ; \Delta OИЗ)$.

Первый тип финансовой устойчивости можно представить в виде следующей формулы:

$$M1 = (1, 1, 1), \text{ т. е. } \Delta COC \geq 0; \Delta CДИ \geq 0; \Delta OИЗ \geq 0.$$

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

Второй тип (нормальная финансовая устойчивость) можно выразить формулой:

$$M2 = (0, 1, 1), \text{ т. е. } \Delta COC < 0; \Delta CДИ \geq 0; \Delta OИЗ \geq 0.$$

Третий тип (неустойчивое финансовое состояние) устанавливается по формуле:

$$M3 = (0, 0, 1), \text{ т. е. } \Delta COC < 0; \Delta CДИ < 0; \Delta OИЗ \geq 0.$$

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

$$M4 = (0, 0, 0), \text{ т. е. } \Delta COC < 0; \Delta CДИ < 0; \Delta OИЗ < 0.$$

Данная модель характеризует тип финансовой устойчивости предприятия. На практике встречаются четыре типа финансовой устойчивости.

Тип финансовой устойчивости	Трехмерная модель	Источники финансирования запасов	Краткая характеристика финансовой устойчивости
Абсолютная финансовая устойчивость	$M = (1, 1, 1)$ $\Delta COC \geq 1$ $\Delta CДИ \geq 1$ $\Delta OИЗ \geq 1$	Собственные оборотные средства (чистый оборотный капитал)	Высокий уровень платежеспособности
Нормальная финансовая устойчивость	$M = (0, 1, 1)$ $\Delta COC \geq 0$ $\Delta CДИ \geq 1$ $\Delta OИЗ \geq 1$	Собственные оборотные средства плюс долгосрочные кредиты и займы	Нормальная платежеспособность Рациональное использование заемных средств

			Высокая доходность текущей деятельности
Неустойчивое финансовое состояние	$M=(0,0,1)$ $\Delta \text{СОС } 0$ $\Delta \text{СДИ } 0$ $\Delta \text{ОИЗ } 1$	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
Кризисное (критическое) финансовое состояние	$M=(0,0,0)$ $\Delta \text{СОС } 0$ $\Delta \text{СДИ } 0$ $\Delta \text{ОИЗ } 0$		Предприятие полностью неплатежеспособно и находится на грани банкротства

Таблица 3. Абсолютные показатели финансовой устойчивости предприятия «ИКС»

Показатели	Условное обозначение	20...	20...
Источники формирования собственных средств (капитал и резервы)	ИСС		
Внеоборотные активы	ВОА		
Наличие собственных оборотных средств	СОС		
Долгосрочные обязательства	ДКЗ		
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников финансирования оборотных средств	СДИ		
Краткосрочные кредиты и займы	ККЗ		
Общая величина основных источников средств	ОИЗ		
Общая сумма запасов	З		
Излишек (+) Недостаток (-) собственных оборотных средств	Δ СОС		
Излишек (+), недостаток (-) собственных и долгосрочных источников покрытия запасов	Δ СДИ		
Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников финансирования запасов	Δ ОИЗ		
Трехфакторная модель типа финансовой устойчивости	Δ СОС Δ СДИ Δ ОИЗ	M=()	M=()

Вывод:

С помощью относительных показателей финансовой устойчивости оценивается состав источников финансирования и динамика соотношения между ними. Анализ основывается на том, что источники средств различаются уровнем себестоимости, степенью доступности, уровнем надежности, степени риска и т.д.

Относительные коэффициенты финансовой устойчивости

Наименование показателя	Формула расчета	Нормативное значение
1	2	3
1. Коэффициент автономии (финансовой независимости)	$\frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Баланс}}$	$\geq 0,5$
2. Коэффициент финансовой зависимости (заемный капитал определяется по балансу: стр.590+стр.690)	$\frac{\text{Заемный капитал (стр. 590+стр.610+стр.620)}}{\text{Собственный капитал}}$	0,5 – 0,7
3. Коэффициент маневренности собственного капитала	$\frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Собственный капитал}}$	$\geq 0,5$
4. Коэффициент обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами	$\frac{\text{Собственные оборотные средства}}{\text{Текущие активы}}$	$\geq 0,1$
5. Коэффициент концентрации заемного капитала	$\frac{\text{Заемный капитал}}{\text{Баланс}}$	$\square 0,4$
6. Коэффициент структуры долгосрочных вложений	$\frac{\text{Долгосрочные обязательства}}{\text{Внеоборотные активы}}$	*

7. Коэффициент финансовой устойчивости	$\frac{\text{Собственный капитал} + \text{Долгосрочные обязательства}}{\text{Баланс}}$	0,8 – 0,9
8. Коэффициент структуры заемного капитала	$\frac{\text{Долгосрочные обязательства}}{\text{Заемный капитал}}$	*

Таблица 4. Относительные коэффициенты финансовой устойчивости предприятия «ИКС»

Наименование показателя	Нормативное значение	20...	20...	Абсолютное отклонение	Темп роста (снижения) в %
1. Коэффициент автономии (финансовой независимости)	$\geq 0,5$				
2. Коэффициент финансовой зависимости	0,5 – 0,7				
3. Коэффициент маневренности собственного капитала	$\geq 0,5$				
4. Коэффициент обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами	$\geq 0,1$				
5. Коэффициент концентрации заемного капитала	$\square 0,4$				
6. Коэффициент структуры долгосрочных вложений	*				
7. Коэффициент финансовой устойчивости	0,8 – 0,9				
8. Коэффициент структуры заемного капитала	*				

Вывод:

3. Анализ деловой активности и рентабельности

Коэффициенты деловой активности характеризуют интенсивность делового цикла с позиции кругооборота средств. Деятельность любого предприятия представляет собой процесс трансформации одного вида актива в другой. Эффективность текущей деятельности может быть оценена продолжительностью операционного и финансового циклов, зависящих от оборачиваемости средств в различных видах активов. При прочих равных условиях ускорение оборачиваемости свидетельствует о повышении эффективности деятельности, поэтому основными показателями этой группы являются показатели эффективности использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Коэффициенты рентабельности дают оценку общей эффективности вложенных средств в данное предприятие. Эти относительные показатели соизмеряют полученный экономический эффект (прибыль) с затратами или ресурсами использованными для достижения этого эффекта. В рамках этой группы рассчитываются: коммерческая, экономическая, финансовая рентабельности, рентабельность текущих затрат и период окупаемости собственного капитала.

Коэффициенты деловой активности

Наименование показателя	Формула расчета
1	2
1. Рентабельность активов (ROA)	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Баланс}}$
2. Рентабельность собственного капитала (ROE)	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Собственный капитал}}$

3. Рентабельность продаж	$\frac{\text{Прибыль от реализации}}{\text{Выручку от реализации}}$
4. Норма прибыли	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручку от реализации}}$
5. Рентабельность текущей деятельности	$\frac{\text{Прибыль от реализации}}{\text{Затраты на производство и реализацию продукции}}$

ROA и ROE являются основными показателями, используемыми в странах рыночной экономики для характеристики эффективности вложений в деятельность того или иного предприятия.

Таблица 5. Анализ показателей рентабельности и деловой активности на предприятии «ИКС» (в %)

Наименование показателя	20...	20...	Абсолютное отклонение	Темп роста (снижения) в %
1. Рентабельность активов (ROA)				
2. Рентабельность собственного капитала (ROE)				
3. Рентабельность продаж				
4. Норма прибыли				
5. Рентабельность текущей деятельности				

Выводы:

4. Оценка потенциального банкротства

Анализ финансового состояния предприятия дополняется оценкой и выявлением признаков банкротства предприятия в обозримом будущем. Банкротство организации непосредственно связано с ее платежеспособностью, поэтому важнейшей задачей финансового анализа является прогнозирование финансового состояния с позиции возможного банкротства предприятия.

В мировой практике разработаны различные подходы к прогнозированию банкротства.

1. Одними из них является расчет *индекса кредитоспособности Е. Альтманом*.

В общем виде индекс кредитоспособности (Z-счет) имеет вид:

Оригинальная модель:

$$Z = 0,012 K_1 + 0,014 K_2 + 0,033 K_3 + 0,29 K_4 + 0,99 K_5$$

где: K_1 – оборотные активы / сумму активов;

K_2 – нераспределенная прибыль / сумма активов;

K_3 – операционная прибыль / сумма активов;

K_4 – рыночная стоимость собственного капитала / заемный капитал;

K_5 – выручка / сумму активов.

Результаты многочисленных расчетов по модели Альтмана показали, что в зависимости от полученного значения обобщающего показателя Z прогнозируется вероятность банкротства: до 1,8 – очень высокая, от 1,8 до 2,7 – высокая, от 2,8 до 2,8 – возможная, более 3,0 – очень низкая.

Усовершенствованная модель:

а) для производственных предприятий –

$$Z = 0,012 K_1 + 0,014 K_2 + 0,033 K_3 + 0,29 K_4 + 0,99 K_5$$

б) для непромышленных предприятий –

$$Z = 0,012 K_1 + 0,014 K_2 + 0,033 K_3 + 0,29 K_4 + 0,99 K_5$$

В данных моделях для K_2 нераспределенная прибыль берется с учетом резервного

капитала, а для K_4 применяется балансовая, а не рыночная стоимость собственного капитала.

В зависимости от полученного значения для Z-счета можно судить об угрозе банкротства (для производственных (и непроизводственных) предприятий соответственно): до 1,23 (1,1) – высокая угроза банкротства, от 1,23 до 2,9 (от 1,1 до 2,6) – зона неведения, более 2,9 (2,6) – низкая угроза банкротства.

2. Показатель платежеспособности Конана и Гольдера:

$$Z = \frac{X_1 + X_2 + X_3 + X_4 + X_5}{K_4}$$

где: X_1 – наиболее ликвидные активы / активы, всего;
 X_2 – постоянный капитал / активы всего;
 X_3 – проценты к уплате / выручка (нетто);
 X_4 – расходы на персонал / добавленная стоимость;
 X_5 – прибыль от продаж / капитал всего.

Авторы дифференцировали вероятность задержки платежей в зависимости от значений показателя Z:

Значение Z	+0,21	+0,048	+0,002	-0,02	-0,046	-0,068	-0,087	-0,107	-0,131	-0,164
Вероятность задержки платежа, %	100	90	80	70	60	50	40	30	20	10

3. Система показателей диагностики банкротства по У. Биверу

Показатель	Формула	Значения показателей		
		Благополучного предприятия	За 5 лет до банкротства	За 1 год до банкротства
Коэффициент Бивера	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Завышенная стоимость}} \geq 0,4$	0,4 - 0,45	0,17	-0,15
Рентабельность активов	$\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Активы}} \geq 6$	6 - 8	4	-22
Финансовый леверидж	$\frac{\text{Завышенная стоимость}}{\text{Капитал}} \geq 37$	≥ 37	≥ 50	≥ 80
Коэффициент покрытия активов чистым оборотным капиталом	$\frac{\text{Собственный капитал}}{\text{Внеоборотные активы}} \geq 0,4$	0,4	$\geq 0,3$	0,06
Коэффициент покрытия	$\frac{\text{Оборотный капитал}}{\text{Кредиты}} \geq 3,2$	$\geq 3,2$	≥ 2	≥ 1

Одним из выводов, сделанных У. Бивером по результатам исследований, было то, что и в краткосрочной, и долгосрочной перспективе отношение потоков денежных средств к сумме задолженности было наилучшим предсказателем банкротства, на втором месте были коэффициенты структуры капитала, на третьем - коэффициенты ликвидности, а наихудшими – коэффициенты оборачиваемости.

4. Функция показателя платежеспособности Управления отчетности Банка Франции:

$$Z = \frac{R_1 + R_2}{K_4}$$

где: R_1 – проценты к уплате / прибыль до налогообложения, %;
 R_2 – постоянный капитал / капитал всего;

R_3 – резервный капитал и нераспределенная прибыль / капитал всего, %;

R_4 – прибыль до налогообложения / выручка (нетто), %;

R_5 – кредиторская задолженность по товарным операциям / стоимость закупок, включая налоги;

R_6 – разница между добавленной стоимостью на конец и начало года / капитал всего, %;

R_7 – сумма запасов и дебиторской задолженности по товарным операциям за исключением авансов полученных / выручку (брутто), дни;

R_8 – основные средства / добавленную стоимость, %.

На основе величины показателя Z оценивается вероятность задержки платежей: до (-3) – предприятия задерживающие платежи, от (-1) до (-3) – уязвимые предприятия, более $(-1,0)$ – нормальные предприятия.

5. Четырехфакторная модель R – счета. Учеными Иркутской государственной экономической академии предложена своя четырехфакторная модель прогноза риска банкротства (модель R – счета), внешне похожая на модель Е. Альтмана для предприятий, акции которых не котируются на бирже:

$$R = \frac{K_1 + K_2 + K_3 + K_4}{K_1 + K_2 + K_3 + K_4}$$

где: K_1 – оборотные активы / сумму активов;

K_2 – чистая прибыль / собственный капитал;

K_3 – выручка / сумму активов;

K_4 – чистая прибыль / операционные расходы (себестоимость).

Вероятность банкротства предприятия в соответствии со значением R определяется следующим образом.

Значение R	Вероятность банкротства, %
Менее 0	Максимальная (90 – 100)
0 – 0,18	Высокая (60 – 80)
0,18 – 0,32	Средняя (35 – 50)
0,32 – 0,42	Низкая (15 – 20)
Более 0,42	Минимальная (до 10)

6. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 20 мая 1994г. № 498 «О некоторых мерах по реализации законодательства о несостоятельности (банкротстве) предприятий» (в ред. постановления Правительства РФ от 7 июня 2001 г. № 449) до июля 2003 г, действовала система критериев для определения неудовлетворительной структуры баланса неплатежеспособных предприятий.

Данная система состоит из показателей текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами и способности восстановить (утратить) платежеспособность.

Основанием для признания структуры баланса предприятия неудовлетворительной, а предприятия неплатежеспособным по указанной методике является выполнение одного из следующих условий:

- коэффициент текущей ликвидности ($K_{ТЛ}$) на конец отчетного периода:

$$K_{ТЛ} = \frac{O_{оборачив}}{K_{привл}};$$

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ($K_{СОС}$) на конец отчетного периода:

$$K_{СОС} = \frac{O_{собств}}{O_{оборачив}};$$

Далее по результатам признания или непризнания структуры баланса неудовлетворительной рассчитываются коэффициенты возможного восстановления (утраты) платежеспособности ($K_{ПС}$) как отношение расчетного коэффициента текущей ликвидности к его критериальному значению:



При расчете коэффициента восстановления платежеспособности период У принимается равным 6 месяцам. При расчете коэффициента утраты платежеспособности период У принимается равным 3 месяцам. При этом Т – это продолжительность отчетного периода (3, 6, 9 или 12 месяцев). В знаменателе формулы требуемое значение $K_{ТЛ} = 2$.

Таблица 6. Оценка потенциального банкротства предприятия «ИКС»

Наименование показателя	Нормативное значение	20...	20...
1. Коэффициент текущей ликвидности	≥ 2		
2. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	$\geq 0,1$		
3. Коэффициент восстановления платежеспособности	≥ 1		
4. Коэффициент утраты платежеспособности	≥ 1		

Вывод:

5. Расчет ликвидного денежного потока

Ликвидный денежный поток является одним из показателей, который характеризует финансовую устойчивость предприятия и изменений чистой кредитной позиции предприятия в течение определенного периода времени (месяца, квартала, года).

Чистая кредитная позиция – это разность между суммой кредитов, полученных предприятием и величиной денежных средств. Ликвидный денежный поток тесно связан с показателем финансового рычага (левериджа), характеризующего предел, до которого деятельность предприятия может быть улучшена за счет привлечения кредитов банка.

Ликвидный денежный поток (изменение в чистой кредитной политике) – показатель избыточного или дефицитного сальдо денежных средств предприятия, возникающего в случае полного покрытия всех его долговых обязательств по заемным средствам. Данный показатель важен для инвесторов и кредиторов предприятия.

Ликвидный денежный поток рассчитывается по формуле:

$$ЛДП = (ДКк + ККк - ДСк) - (ДКн + ККн - ДСн)$$

где:

ДКн и ДКк – долгосрочные кредиты и займы на начало и на конец периода;

ККн и ККк – краткосрочные кредиты и займы на начало и на конец периода;

ДСн и ДСк – денежные средства на начало и на конец периода.

8.3.4. Перечень примерных вопросов для зачета «не предусмотрено».

8.3.5. Перечень примерных вопросов для экзамена:

1. Цели и задачи финансового планирования и прогнозирования на предприятии.
2. Роль финансового планирования и прогнозирования в реализации финансовой политики предприятия.
3. Бюджетирование как инструмент финансового планирования на предприятии.
4. Методы прогнозирования основных финансовых показателей.
5. Банкротство и финансовая реструктуризация. Система экспресс-диагностики кризисных симптомов финансового развития предприятия. Финансовые аспекты реорганизации предприятия, финансовое обеспечение ликвидационных процедур при банкротстве.
6. Антикризисное управление: сущность и задачи антикризисного финансового управления, содержание процесса антикризисного финансового управления.
7. Стратегическое планирование на предприятиях.
8. Бизнес-план на предприятиях.
9. Бюджетирование на предприятии.
10. Финансовая устойчивость предприятия в условиях инфляции.

11. Финансовые аспекты антикризисного управления компанией.
12. Финансовые методы предотвращения банкротства предприятия.

8.3.6. Ресурсы АПИМ УрФУ, СКУД УрФУ для проведения тестового контроля в рамках текущей и промежуточной аттестации «не используются».

8.3.7. Ресурсы ФЭПО для проведения независимого тестового контроля «не используются».

8.3.8. Интернет-тренажеры «не используются».

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
 Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего образования
 «Уральский федеральный университет имени первого Президента России
 Б.Н. Ельцина»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
ФИНАНСЫ ОРГАНИЗАЦИЙ (ПРЕДПРИЯТИЙ)

Перечень сведений о рабочей программе модуля	Учетные данные
Модуль ФИНАНСОВАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИЙ	Код модуля 1116965
Образовательная программа ФИНАНСЫ И КРЕДИТ	Код ОП 38.03.01/16.01 Учебный план 5623 Учебный план 5624 Учебный план 6424 Учебный план 6426
Образовательная программа ПРИКЛАДНАЯ ЭКОНОМИКА И ФИНАНСЫ	Код ОП 38.03.01/10.01 Учебный план 6482 Учебный план 6575 Учебный план 6608 Учебный план 6657
Образовательная программа ФИНАНСЫ	Код ОП 38.03.01/12.01 Учебный план 6461 Учебный план 6192 Учебный план 6038
Траектория образовательной программы (ТОП)	<i>ФИНАНСЫ И КРЕДИТ (для ОП Прикладная экономика и финансы)</i>
Направление подготовки ЭКОНОМИКА	Код направления и уровня подготовки 38.03.01
Уровень подготовки БАКАЛАВР	
ФГОС ВО	Реквизиты приказа Минобрнауки РФ об утверждении ФГОС ВО: 12.11.2015 г., № 1327

Рабочая программа дисциплины составлена авторами:

№ п/п	ФИО	Ученая степень, ученое звание	Должность	Кафедра	Подпись
1	Смородина Е.А.	к.э.н., доцент	доцент	Финансов, денежного обращения и кредита	

Руководитель модуля

Е.А. Смородина

Рекомендовано учебно-методическим советом института Высшая школа экономики и менеджмента

Председатель учебно-методического совета
Протокол № 1 от 20.01.2017 г.

Е.С. Авраменко

Согласовано:

Дирекция образовательных программ

Р.Х. Токарева

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДИСЦИПЛИНЫ ФИНАНСЫ ОРГАНИЗАЦИЙ (ПРЕДПРИЯТИЙ)

1.1. Аннотация содержания дисциплины Финансы организаций (предприятий)

Финансовые отношения затрагивают все основные стороны общественной жизни. Без них невозможно существование любого государства, его эффективное функционирование. Это сложные экономические отношения, возникающие в процессе образования и использования государственных фондов денежных средств и играющие важную роль в эффективном функционировании экономики. Финансовые вопросы включают в себя: принципы организации денежного хозяйства предприятий, реальное движение денежных средств предприятия, связанное с текущей и инвестиционной деятельностью, поддерживающие рентабельность, ликвидность и платежеспособность, денежные фонды предприятия, основной капитал и управление оборотным капиталом предприятия, оценка эффективности инвестиций, а также система финансового планирования на предприятии.

Особенности освоения дисциплины «Финансы организаций (предприятий)» предусматривают деление дисциплины на несколько частей. Теоретическая часть дисциплины предполагает освоение теоретических аспектов, терминов, дискуссионных вопросов, практическая – изучение основных методов, форм и принципов финансового планирования и прогнозирования, анализ финансово-экономических результатов деятельности российских организаций, современные подходы в управлении своей финансовой деятельности и др.

Студенты изучают дисциплину «Финансы организаций (предприятий)» в соответствии с утвержденным учебным планом направления бакалавриата 38.03.01 Экономика в форме лекционных и семинарских занятий. По окончании изучения дисциплины «Финансы организаций (предприятий)» сдается экзамен

Компетенции, формируемые у бакалавров при изучении учебной дисциплины «Финансы организаций (предприятий)», могут быть востребованы при изучении таких дисциплин учебного плана как: «Основы принятия финансовых решений», «Финансовый менеджмент», «Финансовый анализ организаций», «Стратегический менеджмент», «Налоговое планирование», «Финансовый менеджмент» и др., а также во время прохождения учебной практики, научно-исследовательской работе.

Обучающие технологии. В ходе преподавания используются традиционные формы обучения в виде лекций и семинарских занятий с применением ИТ-технологий с обязательной практической направленностью, с использованием наглядных пособий, раздаточного материала, видеоматериалов. С целью формирования необходимых компетенций, востребованных работодателями, используются следующие виды лекций: лекция-консультация, лекция - дискуссия, лекция - исследование, лекция с применением техники обратной связи.

В ходе изучения дисциплины «Финансы организаций (предприятий)» применяются следующие обучающие технологии: проблемное обучение (групповые дискуссии по теории), обучение на основе опыта (дебаты в форме «вектор динамики»), командная работа (подготовка презентаций по исследовательским проектам по конкретным инвестиционным институтам), игровые (деловая, ролевая игра), решение вариативных тестов и заданий.

Авторские приемы: системный подход в представлении основ финансов организаций комплексность как бизнес-видение взаимосвязей хозяйствующих субъектов при организации системы управления основным и оборотным капиталом, затратами, рентабельностью, ликвидностью, формировании компетенций в сфере финансов организаций (предприятий).

Методическая новизна в преподавании обосновывается повсеместным внедрением в учебный процесс активных и интерактивных форм проведения занятий: «case-study», ситуационные задания, дискуссии, использование общественных ресурсов (научные конференции, конкурсы, выставки, экскурсии). Особое значение придается самостоятельной работе. Тщательное методическое обеспечение самостоятельной работы: разработка творческих заданий, исследовательская работа в малых группах, подготовка аналитических справок и экспертных заключений, проектирование и моделирование видов профессиональной деятельности в рамках дисциплины, создание реальных сценариев, контроль и публичная оценка результатов выполнения. Использование студентами в ходе выполнения заданий

научных, аналитических и практических публикаций в периодических изданиях «Российская газета», «Финансовая газета», «Экономика и жизнь», «Финансы и кредит», «Вопросы экономики», «Эксперт», «Финансовый менеджмент», «Коммерсант», и другие.

В процессе изучения дисциплины можно использовать современные источники получения информации: Интернет (информационные и аналитические сайты), информационные системы «Консультант плюс» и «Гарант», рекомендуемые законодательные акты. Обучающийся, по окончании изучения дисциплины «Финансы организаций (предприятий)», успешно сдавший экзамен будет обладать практическими навыками по организации эффективной системы управления финансовыми ресурсами организации и др.

1.2. Язык реализации программы – русский.

1.3. Планируемые результаты освоения дисциплины

Результатом освоения дисциплины является формирование у студента следующих компетенций:

способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);

способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);

способность на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-4);

способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6);

способность организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-9);

способность использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10);

способностью составлять финансовые планы организаций, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления (ПК-21);

способностью участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений (ПК-23).

В результате освоения дисциплины бакалавр должен:

Знать методы и подходы по организации системы управления финансовыми ресурсами организаций, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы, анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

Уметь осуществлять поиск и анализ источников финансовой информации для организации эффективной системы управления финансовыми ресурсами организаций с использованием финансового и налогового механизма, разрабатывать стратегии поведения хозяйствующих субъектов.

Владеть навыками критической оценки предлагаемых вариантов управленческих решений в области организации и управления финансами организаций, разработать и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий.

1.4. Объем дисциплины

Очная форма (УП 6482, 6424, 6461)

№ п/п	Виды учебной работы	Объем дисциплины		Распределение объема дисциплины по семестрам (час.)		
		Всего часов	В т.ч. контактная работа (час.)*	6		
1.	Аудиторные занятия	68	68	68		
2.	Лекции	34	34	34		
3.	Практические занятия	34	34	34		
4.	Лабораторные работы	-	-	-		
5.	Самостоятельная работа студентов, включая все виды текущей аттестации	40	10,2	40		
6.	Промежуточная аттестация	18, Э	2,33	18, Э		
7.	Общий объем по учебному плану, час.	108	80,53	108		
8.	Общий объем по учебному плану, з.е.	3	3	3		

Заочная форма в нормативные сроки (УП 6575)

№ п/п	Виды учебной работы	Объем дисциплины		Распределение объема дисциплины по семестрам (час.)		
		Всего часов	В т.ч. контактная работа (час.)*	6		
1.	Аудиторные занятия	12	12	12		
2.	Лекции	6	6	6		
3.	Практические занятия	6	6	6		
4.	Лабораторные работы	-	-	-		
5.	Самостоятельная работа студентов, включая все виды текущей аттестации	96	1,8	96		
6.	Промежуточная аттестация	18, Э	2,33	18, Э		
7.	Общий объем по учебному плану, час.	108	16,13	108		
8.	Общий объем по учебному плану, з.е.	3	3	3		

Заочная форма в нормативные сроки (УП 6426, 6192)

№ п/п	Виды учебной работы	Объем дисциплины		Распределение объема дисциплины по семестрам (час.)		
		Всего часов	В т.ч. контактная работа (час.)*	5 (6426)	6 (6192)	
1.	Аудиторные занятия	16	16	16	16	
2.	Лекции	8	8	8	8	
3.	Практические занятия	8	8	8	8	
4.	Лабораторные работы	-	-	-	-	
5.	Самостоятельная работа студентов, включая все виды текущей аттестации	92	2,4	92	92	
6.	Промежуточная аттестация	18, Э	2,33	18, Э	18, Э	
7.	Общий объем по учебному плану, час.	108	20,73	108	108	
8.	Общий объем по учебному плану, з.е.	3	3	3	3	

Заочная форма в ускоренные сроки – 3,6 (УП 6657, 5623) и в ускоренные сроки – 3,2 (УП 6608)

№ п/п	Виды учебной работы	Объем дисциплины		Распределение объема дисциплины по семестрам (час.)		
		Всего часов	В т.ч. контактная работа (час.)*	4 (5623, 6038)	5 (6657, 6608)	
1.	Аудиторные занятия	12	12	12	12	
2.	Лекции	6	6	6	6	
3.	Практические занятия	6	6	6	6	
4.	Лабораторные работы	-	-	-	-	
5.	Самостоятельная работа студентов, включая все виды текущей аттестации	60/36	1,8	96	96	
6.	Промежуточная аттестация	18, Э	2,33	18, Э	18, Э	
7.	Общий объем по учебному плану, час.	108	16,13	108	108	
8.	Общий объем по учебному плану, з.е.	3	3	3	3	

Заочная форма в ускоренные сроки – 3,2 (УП 5624)

№ п/п	Виды учебной работы	Объем дисциплины		Распределение объема дисциплины по семестрам (час.)		
		Всего часов	В т.ч. контактная работа (час.)*	4		
1.	Аудиторные занятия	10	10	10		
2.	Лекции	6	6	6		
3.	Практические занятия	4	4	4		
4.	Лабораторные работы	-	-	-		
5.	Самостоятельная работа студентов, включая все виды текущей аттестации	60/38	1,5	98		
6.	Промежуточная аттестация	18, Э	2,33	18, Э		
7.	Общий объем по учебному плану, час.	108	13,83	108		
8.	Общий объем по учебному плану, з.е.	3	3	3		

2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код разделов и тем	Раздел, тема дисциплины	Содержание
1	Сущность и формы проявления финансов предприятий. Принципы организаций	Место финансов предприятий в системе финансов. Организационно-правовые формы деятельности предприятий на основе российского законодательства. Специфика организации финансов предприятий с иностранными инвестициями. Финансовые причины банкротства российских предприятий на современном этапе. Понятия «денежные потоки предприятия» и «денежный капитал предприятия». Сущность денежного хозяйства предприятий и его взаимосвязь с категорией финансы предприятий. Структура денежного капитала предприятия. Функции денежного хозяйства предприятия. Принципы организации денежного хозяйства предприятий. Законы РФ и их роль в регулировании денежного хозяйства предприятий.

Код разделов и тем	Раздел, тема дисциплины	Содержание
2	Формирование основного капитала предприятий. Определение эффективности инвестиций	Структура основного капитала. Методы начисления амортизации. Источники воспроизводства основного капитала. Оценка эффективности инвестиций.
3	Формирование и использование оборотного капитала предприятий	Структура оборотного капитала. Источники воспроизводства оборотного капитала. Управление оборотным капиталом. Управление ликвидностью (платежеспособностью).
4	Расходы (затраты) предприятия на производство и реализацию продукции (работ, услуг)	Структура расходов (затрат) предприятия на производство и реализацию продукции (работ, услуг). Виды и методы калькуляции себестоимости. Методы управления расходами (затратами).
5	Денежные накопления предприятий	Выручка от реализации и методы ее планирования. Порядок формирования и использования прибыли на предприятии. Методы планирования прибыли. Управление прибылью и рентабельностью.
6	Система финансового планирования на предприятиях	Принципы организации денежного хозяйства предприятия. Стратегическое финансовое планирование на предприятиях. Оперативное планирование деятельности предприятий: - Разработка бизнес- плана инвестиционного проекта - Бюджетирование как инструмент оперативного управления денежным хозяйством предприятий.

3. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ УЧЕБНОГО ВРЕМЕНИ

3.1. Распределение аудиторной нагрузки и мероприятий самостоятельной работы по разделам дисциплины

Очная форма (УП 6482, 6424, 6461)

Объем модуля (зач.ед.): 8
 Объем дисциплины (зач.ед.): 3

Раздел дисциплины		Аудиторные занятия (час.)					Самостоятельная работа: виды, количество и объемы мероприятий																									
Код раздела, темы	Наименование раздела, темы	Всего по разделу, теме (час.)	Всего аудиторной работы (час.)	Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Всего самостоятельной работы студентов (час.)	Подготовка к аудиторным занятиям (час.)					Выполнение самостоятельных внеаудиторных работ (колич.)										Подготовка к контрольным мероприятиям текущей аттестации (колич.)			Подготовка к промежуточной аттестации		Подготовка в рамках дисциплины к промежуточной				
								Всего (час.)	Лекция	Практ., семинар, занятие	Лабораторное занятие Н/и семинар, семинар-конфер., коллоквиум (магистратура)	Всего (час.)	Домашняя работа*	Графическая работа*	Реферат, эссе, творч. работа*	Проектная работа*	Расчетная работа, разработка программного продукта*	Расчетно-графическая работа*	Домашняя работа на иностр. языке*	Перевод инояз. литературы*	Курсовая работа*	Курсовой проект*	Всего (час.)	Контрольная работа*	Коллоквиум*	Зачет	Экзамен	Интегрированный экзамен по модулю	Проект по модулю			
1	Сущность и формы проявления финансов предприятий. Принципы организаций	10	8	4	4	0	2	2	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Формирование основного капитала предприятий. Определение эффективности инвестиций	16	12	6	6	0	4	4	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3	Формирование и использование оборотного капитала предприятий	24	20	10	10	0	4	2	1	1	0	0	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4	Расходы (затраты) предприятия на производство и реализацию продукции (работ, услуг)	16	12	6	6	0	4	2	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	1	0	0	0	0	0	0	0	
5	Денежные накопления предприятий	12	8	4	4	0	4	4	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6	Система финансового планирования на предприятиях	12	8	4	4	0	4	4	2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	Всего (час), без учета промежуточной аттестации:	90	68	34	34	0	22	18	9	9	0	0	2	1	0	0	0	0	0	0	0	0	2	1	0	0	0	0	0	0	0	
	Всего по дисциплине (час.):	108																														
																			В т.ч. промежуточная аттестация			0	18	0	0							

Заочная форма в нормативные сроки (УП 6575)

Объем модуля (зач.ед.): 8
Объем дисциплины (зач.ед.): 3

Раздел дисциплины		Аудиторные занятия (час.)				Самостоятельная работа: виды, количество и объемы мероприятий																															
Код раздела, темы	Наименование раздела, темы	Всего по разделу, теме (час.)	Всего аудиторной работы (час.)	Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Всего самостоятельной работы студентов (час.)	Подготовка к аудиторным занятиям (час.)						Выполнение самостоятельных внеаудиторных работ (колич.)										Подготовка к контрольным мероприятиям текущей аттестации (колич.)		Подготовка к промежуточной аттестации	Подготовка в рамках дисциплины к промежуточной										
								Всего (час.)	Лекция	Практ., семинар. занятие	Лабораторное занятие	И/ли семинар-конференция, коллоквиум (магистратура)	Всего (час.)	Домашняя работа*	Графическая работа*	Реферат, эссе, творч. работа*	Проектная работа*	Расчетная работа, разработка программного продукта*	Расчетно-графическая работа*	Домашняя работа на иностр. языке*	Перевод инояз. литературы*	Курсовая работа*	Курсовой проект*	Всего (час.)	Контрольная работа*			Коллоквиум*									
																													2		1		2		1		2
1	Сущность и формы проявления финансов предприятий. Принципы организаций	6	1	1			5	5	5																												
2	Формирование основного капитала предприятий. Определение эффективности инвестиций	18	2	1	1		16	16	8	8																											
3	Формирование и использование оборотного капитала предприятий	18	3	1	2		15	13	6,5	6,5												2	1														
4	Расходы (затраты) предприятия на производство и реализацию продукции (работ, услуг)	22	3	1	2		19	17	8,5	8,5		2	1																								
5	Денежные накопления предприятий	18	2	1	1		16	16	8	8																											
6	Система финансового планирования на предприятиях	8	1	1			7	7	7																												
	Всего (час), без учета промежуточной аттестации:	90	12	6	6	0	78	74	43	31	0	0	2	1	0	0	0	0	0	0	0	0	2	1	0												
	Всего по дисциплине (час.):	108																																			
В т.ч. промежуточная аттестация																								0	18	0	0										

Заочная форма в нормативные сроки (УП 6426, 6192)

Объем модуля (зач.ед.): 8
Объем дисциплины (зач.ед.): 3

Раздел дисциплины		Аудиторные занятия (час.)					Самостоятельная работа: виды, количество и объемы мероприятий																																	
Код раздела, темы	Наименование раздела, темы	Всего по разделу, теме (час.)	Всего аудиторной работы (час.)	Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Всего самостоятельной работы студентов (час.)	Подготовка к аудиторным занятиям (час.)					Выполнение самостоятельных внеаудиторных работ (колич.)										Подготовка к контрольным мероприятиям текущей аттестации (колич.)			Подготовка к промежуточной аттестации		Подготовка в рамках дисциплины к промежуточной												
								Всего (час.)	Лекция	Практ., семинар, занятие	Лабораторное занятие или семинар, семинар-конфер., коллоквиум (по количеству)	Всего (час.)	Домашняя работа*	Графическая работа*	Реферат, эссе, творч. работа*	Проектная работа*	Расчетная работа, разработка программного обеспечения*	Расчетно-графическая работа*	Домашняя работа на иностр. языке*	Перевод инояз. литературы*	Курсовая работа*	Курсовой проект*	Всего (час.)	Контрольная работа*	Коллоквиум*	Зачет	Экзамен	Интегрированный экзамен по модулю	Проект по модулю											
1	Сущность и формы проявления финансов предприятий. Принципы организаций	7	2	1	1		5	5	5																															
2	Формирование основного капитала предприятий. Определение эффективности инвестиций	18	2	1	1		16	16	8	8																														
3	Формирование и использование оборотного капитала предприятий	19	4	2	2		15	13	6,5	6,5												2	1																	
4	Расходы (затраты) предприятия на производство и реализацию продукции (работ, услуг)	23	4	2	2		19	17	8,5	8,5				2	1																									
5	Денежные накопления предприятий	18	2	1	1		16	16	8	8																														
6	Система финансового планирования на предприятиях	9	2	1	1		7	7	7																															
Всего (час), без учета промежуточной аттестации:		94	16	8	8	0	78	74	43	31	0	0	2	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Всего по дисциплине (час.):		108																																						
																							В т.ч. промежуточная аттестация			0	18	0	0											

Заочная форма в ускоренные сроки – 3,6 (УП 6657, 5623) и в ускоренные сроки – 3,2 (УП 6608), (УП 6038)

Объем модуля (зач.ед.): 8

Объем дисциплины (зач.ед.): 3

Раздел дисциплины		Аудиторные занятия (час.)				Самостоятельная работа: виды, количество и объемы мероприятий																			Подготовка к контрольным мероприятиям текущей аттестации (колич.)	Подготовка к промежуточной аттестации по дисциплине (час.)	Подготовка в рамках дисциплины к промежуточной аттестации и по модулю (час.)													
Код раздела, темы	Наименование раздела, темы	Всего по разделу, теме (час.)	Всего аудиторной работы (час.)	Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Всего самостоятельной работы студентов (час.)	Подготовка к аудиторным занятиям (час.)						Выполнение самостоятельных внеаудиторных работ (колич.)									Подготовка к контрольным мероприятиям текущей аттестации (колич.)																	
								Всего (час.)	Лекция	Практ., семинар, занятие	Лабораторное занятие	И/и семинар, семинар-конфер., коллоквиум (магистратура)	Всего (час.)	Домашняя работа*	Графическая работа*	Реферат, эссе, творч. работа*	Проектная работа*	Расчетная работа, разработка программного продукта*	Расчетно-графическая работа*	Домашняя работа на иностр. языке*	Перевод инояз. литературы*	Курсовая работа*				Курсовой проект*	Всего (час.)	Контрольная работа*	Коллоквиум*											
1	Сущность и формы проявления финансов предприятий. Принципы организаций	6	1	1			5	5	5																															
2	Формирование основного капитала предприятий. Определение эффективности инвестиций	18	2	1	1		16	16	8	8																												Зачет	Экзамен	
3	Формирование и использование оборотного капитала предприятий	18	3	1	2		15	13	6,5	6,5												2	1																	
4	Расходы (затраты) предприятия на производство и реализацию продукции (работ, услуг)	22	3	1	2		19	17	8,5	8,5				2	1																									
5	Денежные накопления предприятий	18	2	1	1		16	16	8	8																														
6	Система финансового планирования на предприятиях	8	1	1			7	7	7																															
Всего (час), без учета промежуточной аттестации:		90	12	6	6	0	78	74	43	31	0	0	2	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Всего по дисциплине (час.):		108																																						
В т.ч. промежуточная аттестация																						0	18	0	0															

Заочная форма в ускоренные сроки – 3,2 (УП 5624)

Объем модуля (зач.ед.): 8

Объем дисциплины (зач.ед.): 3

Раздел дисциплины		Аудиторные занятия (час.)				Самостоятельная работа: виды, количество и объемы мероприятий																						
Код раздела, темы	Наименование раздела, темы	Всего по разделу, теме (час.)	Всего аудиторной работы (час.)	Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Всего самостоятельной работы студентов (час.)	Подготовка к аудиторным занятиям (час.)					Выполнение самостоятельных внеаудиторных работ (колич.)									Подготовка к контрольным мероприятиям текущей аттестации (колич.)			Подготовка к промежуточным аттестации	Подготовка в рамках дисциплины к промежуточной		
								Всего (час.)	Лекция	Практ., семинар. занятие	Лабораторное занятие И/л семинар, семинар-конфер., коллоквиум (магистратура)	Всего (час.)	Домашняя работа*	Графическая работа*	Реферат, эссе, творч. работа*	Проектная работа*	Государственная работа, разработка программного материала*	Расчетно-графическая работа*	Домашняя работа на иностр. языке*	Перевод инояз. литературы*	Курсовая работа*	Курсовой проект*	Всего (час.)	Контрольная работа*			Коллоквиум*	
																												Зачет
1	Сущность и формы проявления финансов предприятий. Принципы организаций	6	1	1			5	5	5																			
2	Формирование основного капитала предприятий. Определение эффективности инвестиций	18	2	1	1		16	16	8	8																		
3	Формирование и использование оборотного капитала предприятий	18	3	1	2		15	13	6,5	6,5											2	1						
4	Расходы (затраты) предприятия на производство и реализацию продукции (работ, услуг)	22	3	1	2		19	17	8,5	8,5		2	1															
5	Денежные накопления предприятий	18	2	1	1		16	16	8	8																		
6	Система финансового планирования на предприятиях	8	1	1			7	7	7																			
	Всего (час), без учета промежуточной аттестации:	90	12	6	6	0	78	74	43	31	0	0	2	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	1	0	
	Всего по дисциплине (час.):	108																										
															В т.ч. промежуточная аттестация			0	18	0	0							

4. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ, САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

4.1. Лабораторные работы

В соответствии с учебным планом лабораторные работы «не предусмотрены».

4.2. Практические занятия

По очной форме обучения (УП 6424, 6482, 6461).

Код раздела темы	Номер занятия	Тема занятия	Объем учебного времени, час.
1	1-2	Сущность и формы проявления финансов предприятий. Принципы организаций	4
2	3-5	Формирование основного капитала предприятий. Определение эффективности инвестиций	6
3	6-8	Формирование и использование оборотного капитала предприятий	6
4	9-11	Расходы (затраты) предприятия на производство и реализацию продукции (работ, услуг)	6
5	12-14	Денежные накопления предприятий	6
6	15-17	Система финансового планирования на предприятиях	6
Итого			34

По заочной форме обучения в нормативные сроки (УП 6426, 6192)

Код раздела темы	Номер занятия	Тема занятия	Объем учебного времени, час.
1	1	Сущность и формы проявления финансов предприятий. Принципы организаций	1
2	1	Формирование основного капитала предприятий. Определение эффективности инвестиций	1
3	2	Формирование и использование оборотного капитала предприятий	2
4	3	Расходы (затраты) предприятия на производство и реализацию продукции (работ, услуг)	2
5	4	Денежные накопления предприятий	1
6	4	Система финансового планирования на предприятиях	1
Итого			8

По заочной форме в ускоренные сроки – 3,6 (УП 6657, 5623) и в ускоренные сроки – 3,2 (УП 6608, 6038)

Код раздела темы	Номер занятия	Тема занятия	Объем учебного времени, час.
2	1	Формирование основного капитала предприятий. Определение эффективности инвестиций	1
3	1-2	Формирование и использование оборотного капитала предприятий	2
4	2-3	Расходы (затраты) предприятия на производство и реализацию продукции (работ, услуг)	2
5	3	Денежные накопления предприятий	1
Итого			6

По заочной форме обучения в ускоренные сроки – 3,2 (УП 5624)

Код раздела темы	Номер занятия	Тема занятия	Объем учебного времени, час.
2	1	Формирование основного капитала предприятий. Определение эффективности инвестиций	1
3	1	Формирование и использование оборотного капитала предприятий	1
4	2	Расходы (затраты) предприятия на производство и реализацию продукции (работ, услуг)	1
5	2	Денежные накопления предприятий	1
Итого			4

4.3. Примерная тематика самостоятельной работы

4.3.1. Примерный перечень тем домашних работ

1. Бизнес-план инвестиционного проекта: проблемы его формирования и использования в деятельности предприятия
2. Структура расходов (затрат) на производство и реализацию продукции на предприятии и ее влияние на основные финансовые результаты
3. Финансовые причины банкротства Российских предприятий и пути их решения
4. Проблемы управления дебиторской задолженностью предприятия и пути их решения
5. Финансовые аспекты управления оборотным капиталом предприятия
6. Финансовое планирование на предприятиях: проблемы и пути их решения
7. Финансовые методы управления рентабельностью и ликвидностью предприятия: проблемы и пути их решения
8. Инвестиционная политика предприятия и ее роль в укреплении финансового положения
9. Лизинг как метод финансирования: проблемы и пути их решения
10. Бюджетирование как метод управления финансовой деятельностью предприятия
11. Контроллинг как система управления финансовой деятельностью предприятия

4.3.2. Примерный перечень тем графических работ *«не предусмотрен»*.

4.3.3. Примерный перечень тем рефератов (эссе, творческих работ) *«не предусмотрен»*.

4.3.4. Примерная тематика индивидуальных или групповых проектов *«не предусмотрена»*.

4.3.5. Примерный перечень тем расчетных работ (программных продуктов) *«не предусмотрен»*.

4.3.6. Примерный перечень тем расчетно-графических работ *«не предусмотрен»*.

4.3.7. Примерный перечень тем курсовых проектов (курсовых работ) *«не предусмотрен»*.

4.3.8. Примерная тематика контрольных работ

1. Финансовая политика предприятия;
2. Дивидендная политика предприятия;
3. Политика предприятия по управлению оборотным капиталом: финансовый аспект;
4. Политика распределения прибыли предприятия;
5. Денежный капитал предприятия: политика управления и ее роль в укреплении финансового положения предприятия;
6. Финансовая политика управления расходами (затратами) предприятия;
7. Финансовая стратегия интегрированных хозяйствующих субъектов;
8. Управление предпринимательскими рисками хозяйствующего субъекта;
9. Страхование предпринимательских рисков;

10. Международные инвестиционные проекты: оценка эффективности и методы реализации;
11. Проблемы повышения инвестиционной привлекательности предприятия и пути их решения;
12. Портфельные иностранные инвестиции и их роль в формировании денежного капитала;
13. Проблемы формирования портфеля ценных бумаг хозяйствующего субъекта;
14. Проблемы привлечения денежных средств посредством выпуска ценных бумаг.

4.3.9. Примерная тематика коллоквиумов «не предусмотрена».

5. СООТНОШЕНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ И ПРИМЕНЯЕМЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ОБУЧЕНИЯ

Код раздела, темы дисциплины	Активные методы обучения					Дистанционные образовательные технологии и электронное обучение						
	Проектная работа	Кейс-анализ	Деловые игры	Проблемное обучение	Командная работа	Другие (указать, какие)	Сетевые учебные курсы	виртуальные практикумы и	Вебинары и видеоконференции	Асинхронные web-конференции и семинары	Совместная работа и разработка контента	Другие (указать, какие)
Сущность и формы проявления финансов предприятий. Принципы организаций				*								
Формирование основного капитала предприятий. Определение эффективности инвестиций				*								
Формирование и использование оборотного капитала предприятий				*								
Расходы (затраты) предприятия на производство и реализацию продукции (работ, услуг)					*							
Денежные накопления предприятий				*								
Система финансового планирования на предприятиях					*							

6. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ (Приложение 1)

7. ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ НЕЗАВИСИМОГО ТЕСТОВОГО КОНТРОЛЯ (Приложение 2)

8. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (Приложение 3)

9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

9.1.Рекомендуемая литература

9.1.1.Основная литература

1. Левчаев П.А. Финансы организаций: учебник / П.А. Левчаев. – 2-е изд., перераб. и

- доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 386 с.
2. Фридман А.М. Финансы организаций: учебник / А.М. Фридман. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. – 202 с.
 3. Бурмистрова Л.М. Финансы организаций (предприятий): Учебное пособие/Бурмистрова Л. М., 2-е изд. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 240 с.
 4. Мазурина Т.Ю. Финансы организаций (предприятий): Учебник / Т.Ю. Мазурина, Л.Г. Скамай, В.С. Гроссу. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 528 с.
 5. Метелев С.Е. Финансы торговых организаций: Учебное пособие/С.Е. Метелев, В.П. Чижик – М.: Форум, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 200 с.
 6. Газеты: «Российская газета», «Финансовая газета», «Экономика и жизнь», «Эксперт», «Коммерсант» и другие.
 7. Журналы: «Финансовый менеджмент», «Вопросы экономики», «Эксперт», «Российский экономический журнал», «Экономическая политика», «Международная экономика» и др.

9.1.2.Дополнительная литература

1. Карпова Е.Н. Долгосрочная финансовая политика организации: Учебное пособие / Е.Н. Карпова, О.М. Кочановская, А.М. Усенко, А.А. Коновалов – М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 208 с.
2. Симоненко Н.Н. Краткосрочная и долгосрочная финансовая политика фирмы: Учебник / Симоненко Н.Н., Симоненко В.Н. – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. – 512 с.
3. Приходько Е.А. Краткосрочная финансовая политика: Учебное пособие / Е.А. Приходько. – М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – 332 с.
4. Юзович Л.И. Инвестиционный рынок России: кластеризация и перспективы развития. Монография. – Екатеринбург: Издательство АМБ, 2010. – 358 с.

9.2.Методические разработки

1. Корпоративные финансы (конспект лекций)
2. Корпоративные финансы. Методические указания к практическим занятиям.
3. Корпоративные финансы. Методические указания по организации самостоятельной работы.
4. Корпоративные финансы. Презентация дисциплины.

9.3.Программное обеспечение

- MS OFFICE: WORD, EXCEL, BINDER, POWER POINT, OUT LOOK
- MS Windows Server 2003 Standard Edition R2 SP2 RUS
- MS Windows XP Professional SP2 RUS

9.4. Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы Учебно-методический комплекс по дисциплине:

Правовая система «Гарант».

Правовая система «Консультант Плюс».

Официальный сайт Министерства финансов РФ: <http://www.minfin.ru>.

Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ: <http://www.nalog.ru>.

Официальный сайт Федеральная служба государственной статистики РФ: [http:// www.gks.ru](http://www.gks.ru).

Аналитические серверы:

<http://www.rbc.ru>

<http://www.kommersant.ru>

<http://www.expert.ru>

<http://www.allinsurance.ru>

Зональная научная библиотека УрФУ lib.urfu.ru

10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

10.1 Сведения об оснащённости дисциплины специализированным и лабораторным оборудованием

1. Компьютер Pentium 4;
2. Доска интерактивная;
3. Мультимедиапроектор;
4. Телевизор;
5. Документ-камера;
6. Микрофон + звуковое оборудование.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к рабочей программе дисциплины

6. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ

6.1. Весовой коэффициент значимости дисциплины

6.2. Процедуры текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Лекции: коэффициент значимости совокупных результатов лекционных занятий – 0.4		
Текущая аттестация на лекциях	Сроки (дата начала - дата окончания)	Максимальная оценка в баллах
Тесты по темам 1-6	6 семестр	50
Посещение занятий	6 семестр	10
Срез знаний по темам 1-6	6 семестр	40
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.4		
Промежуточная аттестация по лекциям – экзамен		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.6		
2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.4		
Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях	Сроки (дата начала - дата окончания)	Максимальная оценка в баллах
Домашняя работа по теме 3»	6 семестр	40
Контрольная работа по темам 1-6	6 семестр	30
Подготовка к официальному оппонированию по проблемам управления финансовыми ресурсами	6 семестр	20
Работа на практических занятиях	6 семестр	10
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по практическим/семинарским занятиям– 0,4		
Промежуточная аттестация по практическим/семинарским занятиям – (не предусмотрено)		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по практическим/семинарским занятиям – 0.4		
3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий – 0.0 (не предусмотрено)		
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лабораторным занятиям– 0.0 (не предусмотрено)		
Промежуточная аттестация по лабораторным занятиям – (не предусмотрено)		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лабораторным занятиям – 0.0		
6.3. Процедуры текущей и промежуточной аттестации курсовой работы/проекта		
Текущая аттестация выполнения курсовой работы/проекта [перечислить контрольно-оценочные мероприятия во время выполнения курсовой работы/проекта	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах

Весовой коэффициент текущей аттестации выполнения курсовой работы/проекта
Весовой коэффициент промежуточной аттестации выполнения курсовой работы/проекта – защиты – ...

6.4. Коэффициент значимости семестровых результатов освоения дисциплины

Порядковый номер семестра по учебному плану, в котором осваивается дисциплина	Коэффициент значимости результатов освоения дисциплины в семестре
Семестр 6	0.1

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 к рабочей программе дисциплины

7. ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ НЕЗАВИСИМОГО ТЕСТОВОГО КОНТРОЛЯ

Дисциплина и ее аналоги, по которым возможно тестирование, отсутствуют на сайте ФЭПО <http://fepo.i-exam.ru>.

Дисциплина и ее аналоги, по которым возможно тестирование, отсутствуют на сайте Интернет-тренажеры <http://training.i-exam.ru>.

Дисциплина и ее аналоги, по которым возможно тестирование, отсутствуют на портале СМУДС УрФУ.

В связи с отсутствием Дисциплины и ее аналогов, по которым возможно тестирование, на сайтах ФЭПО, Интернет-тренажеры и портале СМУДС УрФУ, тестирование в рамках НТК не проводится.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3 к рабочей программе дисциплины

8. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

8.1. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ В РАМКАХ БРС

В рамках БРС применяются утвержденные на кафедре критерии оценивания достижений студентов по каждому контрольно-оценочному мероприятию. Система критериев оценивания, как и при проведении промежуточной аттестации по модулю, опирается на три уровня освоения компонентов компетенций: пороговый, повышенный, высокий.

Компоненты компетенций	Признаки уровня освоения компонентов компетенций		
	пороговый	повышенный	высокий
Знания	Студент демонстрирует знание-знакомство, знание-копию: узнает объекты, явления и понятия, находит в них различия, проявляет знание источников получения информации, может осуществлять самостоятельно	Студент демонстрирует аналитические знания: уверенно воспроизводит и понимает полученные знания, относит их к той или иной классификационной группе, самостоятельно систематизирует их, устанавливает	Студент может самостоятельно извлекать новые знания из окружающего мира, творчески их использовать для принятия решений в новых и нестандартных ситуациях.

	репродуктивные действия над знаниями путем самостоятельного воспроизведения и применения информации.	взаимосвязи между ними, продуктивно применяет в знакомых ситуациях.	
Умения	Студент умеет корректно выполнять предписанные действия по инструкции, алгоритму в известной ситуации, самостоятельно выполняет действия по решению типовых задач, требующих выбора из числа известных методов, в предсказуемо изменяющейся ситуации	Студент умеет самостоятельно выполнять действия (приемы, операции) по решению нестандартных задач, требующих выбора на основе комбинации известных методов, в непредсказуемо изменяющейся ситуации	Студент умеет самостоятельно выполнять действия, связанные с решением исследовательских задач, демонстрирует творческое использование умений (технологий)
Личностные качества	Студент имеет низкую мотивацию учебной деятельности, проявляет безразличное, безответственное отношение к учебе, порученному делу	Студент имеет выраженную мотивацию учебной деятельности, демонстрирует позитивное отношение к обучению и будущей трудовой деятельности, проявляет активность.	Студент имеет развитую мотивацию учебной и трудовой деятельности, проявляет настойчивость и увлеченность, трудолюбие, самостоятельность, творческий подход.

8.2. КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПРИ ИСПОЛЬЗОВАНИИ НЕЗАВИСИМОГО ТЕСТОВОГО КОНТРОЛЯ

При проведении независимого тестового контроля как формы промежуточной аттестации применяется методика оценивания результатов, предлагаемая разработчиками тестов. Процентные показатели результатов независимого тестового контроля переводятся в баллы промежуточной аттестации по 100-балльной шкале в БРС:

- в случае балльной оценки по тесту (блокам, частям теста) переводится процент набранных баллов от общего числа возможных баллов по тесту;
- при отсутствии балльной оценки по тесту переводится процент верно выполненных заданий теста, от общего числа заданий.

8.3. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

8.3.1. Примерные задания для проведения мини-контрольных в рамках учебных занятий

ТЕСТЫ

1. Основной капитал предприятия представляет собой:

- а) совокупность оборотных производственных фондов и фондов обращения;
- б) действующее амортизируемое имущество предприятия;
- в) совокупность реального основного капитала и нематериальных активов;
- г) основные средства предприятия;
- д) мобильные средства.

2. В структуру оборотного капитала предприятий входят:

- а) долгосрочные инвестиции;

- б) нематериальные активы;
- в) вложения на депозитный счет;
- г) незавершенные затраты на приобретение и строительство имущества;
- д) кредиторская задолженность.

3. Группировка затрат для управления включает в себя:

- а) единовременные и постоянные затраты;
- б) накладные и косвенные затраты;
- в) прямые и накладные затраты;
- г) постоянные и переменные затраты;
- д) материальные и прочие затраты.

4. Нижеперечисленные налоги относятся на расходы, связанные с производством и реализацией продукции:

- а) плата за загрязнение окружающей среды свыше норматива;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) акцизы;
- г) транспортный налог;
- д) экспортные пошлины.

5. Какие из нижеперечисленных выплат уплачиваются за счет чистой прибыли:

- а) командировочные расходы в пределах норматива;
- б) затраты на покупку сырья и материалов;
- в) взносы в фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;
- г) дивиденды по акциям, проценты по паям от участия в капитале предприятия;
- д) представительские расходы в пределах норматива.

6. Какой метод планирования прибыли используется для принятия управленческих решений с целью ее оптимизации:

- а) метод прямого счета;
- б) аналитический метод, основанный на базовой рентабельности;
- в) нормативный метод;
- г) расчетный метод;
- д) коэффициентный метод.

7. Ликвидность это способность предприятия:

- а) погасить свои краткосрочные обязательства;
- б) погасить свои долгосрочные и краткосрочные обязательства;
- в) рассчитаться по своим долгосрочным обязательствам;
- г) выплатить свои обязательства по долгосрочному кредиту;
- д) погасить все имеющиеся на предприятии долги.

8. Инвестирование определяет:

- а) способы привлечения денежных средств;
- б) способы применения денежных средств;
- в) свободно обращающуюся денежную массу;
- г) схему происхождения капитала;
- д) расходы на научные разработки, технологии.

9. Залог это:

- а) способ обеспечения обязательства, при котором кредитор – залогодержатель приобретает преимущественное право перед другими кредиторами за изъятиями, предусмотренными законом;
- б) имущественные права кредитора – залогодержателя;
- в) форма передачи в пользование материальных ценностей;
- г) обеспечение обязательств имуществом должника;
- д) передача ценностей во временное пользование.

10. Платежеспособность предприятия это:

- а) погасить свои краткосрочные обязательства;
- б) погасить свои долгосрочные и краткосрочные обязательства;
- в) рассчитаться по своим долгосрочным обязательствам;
- г) выплатить свои обязательства по долгосрочному кредиту;
- д) выплатить свои обязательства по краткосрочному кредиту.

8.3.2. Примерные контрольные задачи в рамках учебных занятий

Задача 1

Определить среднегодовую стоимость основных фондов на планируемый год.

Дано:

1. Балансовая стоимость основных фондов на начало года составила - 360 млн р.
2. В планируемом году предусмотрен ввод в действие основных фондов на сумму - 96 млн р.

из них:

в феврале - 12 млн р.;

в мае - 36 млн р.;

в августе - 48 млн р.;

3. В ноябре планируемого года будет списано основных фондов на сумму - 54 млн р.

Задача 2

Определить норму текущего запаса по сырью и материалам.

Дано:

1. За отчетный период объем поставок сырья и материалов составил - 3.000 т;
2. Количество поставок - 25;
3. Две поставки объемом 200 и 240 т являются чрезмерно крупными.

Правило: размер особо крупных и мелких поставок в расчет не принимается.

Задача 3

Рассчитать норму и норматив оборотных средств на планируемый год по незавершенному производству.

Дано:

Изделия	Длит-ть произв. цикла в днях	Себестоимось годового выпуска, тыс. р.	Себестоимость по элементам, тыс. р.			
			основные материалы	покупные материалы	комплексующие материалы	з/п, амортиз. и пр.
А	13	3220	1200	1260	120	640
Б	6	840	420	164	-	256
В	18	1560	392	200	200	768
Г	8	1120	296	360	80	384
Д	30	5200	1964	1400	300	1536

Задача 4

Определить оптимальный размер партии поставки.

Сколько раз должен доставляться товар и через сколько дней?

Дано:

1. Годовая потребность в определенном виде сырья, определяющая объем его закупки - 1000 млн р.
2. Размер текущих затрат по размещению заказа, доставке товаров и их хранению на одну поставляемую партию - 12 млн.р.

3. Размер текущих затрат по хранению единицы запаса - 6 млн р.
Задача 5

Определить минимальную необходимую потребность в денежных активах.

Дано:

1. Годовой объем платежного оборота по текущим хозяйственным операциям предусмотрен в размере - 30 млн р.
2. Оборачиваемость остатков денежных активов в отчетном году составила - 24 раза

Задача 6

Определить полную себестоимость реализованной продукции корпорации на планируемый год.

Дано:

1. Материальные затраты - 52170 тыс. р.
2. Затраты на оплату труда - 74130 тыс. р.
3. Амортизация основных фондов - 14120 тыс. р.
4. Прочие затраты - 30560,3 тыс. р.
5. Затраты, списанные на непроизводственные счета - 5000 тыс. р.
6. Изменение остатков расходов будущих периодов – уменьшение - на 1020 тыс. р.
7. Изменение остатков незавершенного производства – увеличение - на 2083 тыс. р.
8. Внепроизводственные расходы - 4670 тыс. р.
9. Изменение остатков готовой продукции – увеличение - на 100 тыс. р.

Задача 7

Определить критический объем продаж (графически и расчетным путем), порог рентабельности. На основе полученных результатов сделать выводы.

Дано:

1. Фактическая выручка от реализации (без НДС) - 2000 тыс. р.
2. Переменные затраты - 1100 тыс. р.
3. Постоянные затраты - 860 тыс. р.
4. Объем реализации - 4000 шт.
5. Цена за 1 шт. - 0,5 тыс. р.

Задача 8

Рассчитать выручку от реализации товарной продукции корпорации на основе следующих данных:

1. Маркетинговые исследования показали, что корпорация может реализовать продукции в год в количестве 5 тыс. штук по цене 0,2 млн р.
2. Мощности корпорации рассчитаны на 6 тыс. штук изделий, затраты на производство и реализацию продукции по калькуляции себестоимости 0,18 млн р.

Сделайте выводы.

Задача 9

Рассчитать выручку от реализации продукции корпорации.

Дано:

1. Товарный выпуск продукции в планируемом году по отпускным ценам - 200 млн р.
2. Остатки нереализованной

продукции по производственной себестоимости:

на начало года	–	2 млн р.
на конец года	–	3 млн р.

3. Объем производства продукции в 4-м квартале текущего года:

по производственной себестоимости	–	25 млн р.
отпускным ценам	–	30 млн р.

4. Объем производства продукции в 4-м квартале планируемого года:

по производственной себестоимости	–	30 млн р.
по отпускным ценам	–	50 млн р.

Задача 10

Определить чистую прибыль, остающуюся в распоряжении корпорации.

Дано:

1. Выручка от реализации продукции – нетто	-	400 млн р.
2. Материальные расходы	-	150 млн р.
3. Расходы на оплату труда	-	60 млн р.
4. Взносы в социальные внебюджетные фонды	-	22 млн р.
5. Амортизация основных средств	-	12 млн р.
6. Налог на имущество организации	-	0,6 млн р.
7. Доходы от сдачи имущества в аренду	-	2 млн р.
8. Взносы в уставный капитал	-	1,5 млн р.
9. Штрафы за нарушение налогового законодательства	-	0,2 млн р.
10. Ставка налога на прибыль	-	20%.

8.3.3. Примерные контрольные кейсы – «не предусмотрено».

8.3.4. Перечень примерных вопросов для зачета – «не предусмотрено».

8.3.5 Перечень примерных вопросов для экзамена.

1. Система финансов и место в ней финансов предприятий.
2. Сущность денежного хозяйства предприятий и его взаимосвязь с категорией «финансы предприятий».
3. Принципы организации денежного хозяйства предприятий.
4. Закон «О несостоятельности (банкротстве)».
5. Закон «О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций».
6. Закон «О залоге».
7. Закон «Об ипотеке (залоге недвижимости)».
8. Закон «Об инвестиционной деятельности в РФ».
9. Закон «Об иностранных инвестициях в РФ».
10. Закон «Об акционерных обществах».
11. Закон «Об обществах с ограниченной ответственностью».
12. Закон «О некоммерческих организациях».
13. Закон «О лизинге».
14. Сущность и формы финансирования.
15. Фондовый рынок как источник денежного капитала предприятий.
16. Рынок ссудных капиталов и его влияние на денежное хозяйство предприятий.
17. Использование международного рынка капиталов для развития денежного хозяйства предприятий.
18. Стоимость капитала и ее влияние на рыночную цену предприятия.
19. Управление стоимостью капитала.
20. Структура основного капитала.
21. Источники воспроизводства основного капитала.

22. Оценка эффективности инвестиций.
23. Состав и структура оборотного капитала предприятия.
24. Источники формирования оборотного капитала предприятия.
25. Управление оборотными производственными фондами и запасами готовой продукции.
26. Управление дебиторской задолженностью.
27. Управление денежными активами.
28. Управление портфелем ценных бумаг.
29. Управление ликвидностью.
30. Показатели экономической эффективности использования оборотного капитала.
31. Состав и структура расходов (затрат) предприятия на производство и реализацию продукции (работ, услуг).
32. Виды себестоимости продукции (работ, услуг) на предприятиях.
33. Методы калькуляции себестоимости.
34. Методы управления затратами предприятия.
35. Выручка от реализации продукции и методы ее планирования.
36. Характеристика видов прибыли на предприятиях.
37. Методы планирования прибыли и факторы, влияющие на величину прибыли предприятия.
38. Порядок распределения прибыли на предприятиях.
39. Управление прибыльностью и рентабельностью на предприятии.

Практические задания

Задача 1

Определить фактические коэффициенты ввода и выбытия основных фондов.

Дано:

- | | | |
|---|---|------------|
| 1. Балансовая стоимость ОФ на начало года | - | 165 млн р. |
| 2. Введено в отчетном году ОФ на сумму | - | 24 млн р. |
| 3. Выбыло в отчетном году ОФ на сумму | - | 3,6 млн р. |

Задача 2

Определить норму амортизации на планируемый год.

Дано:

- | | | |
|--|---|-------------|
| 1. Отпускная цена оборудования | - | 64 млн р. |
| 2. Транспортные расходы по доставке оборудования | - | 16 млн р. |
| 3. Расходы по монтажу оборудования | - | 0,06 млн р. |
| 4. Ликвидационная стоимость оборудования | - | 1 млн р. |
| 5. Нормативный срок службы оборудования | - | 20 лет |

Задача 3

Определить норму текущего запаса.

Дано:

Дата поставки	Размер поставки в тоннах
4.01	20
12.01	20
23.01	15
31.01	2
8.02	20
21.02	26
1.03	16
12.03	25
21.03	4
30.03	38

Задача 4

Определить общую норму оборотных средств и норматив на планируемый год по сырью и материалам.

Дано:

Группа сырья и материалов	Расход сырья и материалов за отчетный год, млн р.	Норма оборотных средств в днях			
		транспортный запас	текущий запас	страховой запас	технологический запас
А	23	3	11	1	4
Б	40	5	10	1	4
В	60	2	9	1	7
Г	10	4	5	1	2

Задача 5

Определить сумму относительного и абсолютного высвобождения оборотных средств из оборота за счет ускорения их оборачиваемости.

Дано:

1. Объем реализованной продукции промышленной корпорации - 2 млн р.
2. Среднегодовой остаток оборотных средств - 0,5 млн р.
3. Предлагается обеспечить ускорение оборачиваемости оборотных средств - на 0,5 оборота

Задача 6

Определить оптимальный размер партии поставки.

Сколько раз должен доставляться товар и через сколько дней?

Дано:

- Годовая потребность в определенном виде сырья, определяющая объем его закупки - 1000 млн р.
- Размер текущих затрат по размещению заказа, доставке товаров и их хранению на одну поставляемую партию - 12 млн.р.
- Размер текущих затрат по хранению единицы запаса - 6 млн р.

Задача 7

Оценить целесообразность использования скидки с точки зрения покупателя, использующего для досрочной оплаты кредит.

Дано:

1. Поставщики сырья и материалов предоставляют: скидку 5 % при оплате в момент отгрузки, либо отсрочку платежа на 45 дней
2. Оплата сырья и материалов без скидки - 1000 р.
3. Банковский процент - 40 % годовых

Задача 8

Определить расходы корпорации производство и реализацию продукции, учитываемые в целях налогообложения прибыли.

Дано:

Расходы корпорации за год составили:

1. На уплату процентов, начисленных за нарушение условий хозяйственных договоров - 0,1 млн р.
2. На оплату труда - 20 млн р.

3. Премии, выплаченные работникам предприятия за счет средств специального назначения	-	5 млн р.
4. На покупку сырья	-	100 млн р.
5. На командировочные расходы всего	-	0,5 млн р.
из них в пределах норматива	-	0,3 млн р.
6. На уплату % по кредиту	-	0,2 млн р.
7. Амортизация основных средств и НМА	-	12 млн р.
8. На оплату услуг банка	-	0,4 млн р.
9. На проведение маркетинговых исследований	-	0,1 млн р.
10. На формирование резервов по сомнительным долгам	-	0,3 млн р.
11. На добровольное страхование основных средств	-	0,2 млн р.

Задача 9

Определите, какой из товаров выгоднее производить корпорации.

Дано:

Корпорация шьет рубашки и брюки. В прогнозируемом периоде может быть отработано 20000 чел.-ч. При этом за один чел.-ч можно сшить одну рубашку, либо трое брюк.

Показатель	Рубашки	Брюки
1. Цена реализации, р.	15	20
2. Переменные издержки на единицу продукции, р.	6	16

Задача 10

Рассчитать рентабельность продукции и порог рентабельности в корпорации, исходя из следующих данных:

1. Выручка от реализации продукции	-	3500,0 тыс. р.
2. Переменные затраты	-	2380,0 тыс. р.
3. Постоянные затраты	-	420 тыс. р.

8.3.6. Ресурсы АПИМ УрФУ, СКУД УрФУ для проведения тестового контроля в рамках текущей и промежуточной аттестации «не используются».

8.3.7. Ресурсы ФЭПО для проведения независимого тестового контроля «не используются».