

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«МЕЖДУНАРОДНАЯ АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА И УПРАВЛЕНИЯ»

Департамент Менеджмента и управления персоналом

УТВЕРЖДЕНО

Ректор

Международной академии бизнеса и
управления

Е.В. Добренькова

«21» марта 2024 г.

ОДОБРЕНО

Ученым советом

Международной академии бизнеса и
управления

(протокол от «14» марта 2024 г. № 5)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины

Б1.В.09 «ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ И ПЛАНИРОВАНИЕ»

Направление подготовки: 38.04.02 «Менеджмент»

Направленность (профиль): «Финансовый менеджмент»

Уровень магистратуры

Набор

2024 г.

Автор:

Т.Б.Твердынина, доцент департамента экономики и государственного и муниципального управления, кандидат химических наук, доцент

Ответственный за выпуск:

Е.А.Галий, руководитель департамента экономики и государственного и муниципального управления, кандидат экономических наук, доцент

Программа одобрена на заседании Департамента экономики и государственного и муниципального управления (протокол от 07.03.2024 № 5)

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель и задачи дисциплины
2. Планируемые результаты обучения
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы
4. Объём дисциплины. Распределение объёма дисциплины по видам работ
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся
7. Материалы оценивания результатов обучения по дисциплине
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы и иных источников
9. Материально-техническое обеспечение

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Основной **целью** освоения учебной дисциплины Б1.В.09 «Финансовый анализ и планирование» является приобретение обучающимися практических знаний, умений и навыков для формирования компетенции ПК-3 «Способен осуществлять организацию и упорядочение административных процессов, распределение обязанностей и ответственности» необходимые в предстоящей служебной деятельности.

Необходимость (актуальность) изучения учебной дисциплины в рамках основной профессиональной образовательной программы по специальности 38.04.02 «Менеджмент» обусловлена необходимостью формирования прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения для решения социально-коммуникативных задач в различных областях бытовой, культурной, профессиональной и научной деятельности. Дисциплина ориентирована на формирование пакета необходимых профессионально-ориентированных знаний для развития способности принимать обоснованные экономические решения в различных сферах профессиональной деятельности, и умение формулировать экономическое обоснование принимаемых решений, что, в свою очередь, актуализирует необходимость изучения учебной дисциплины в рамках основной профессиональной образовательной программы.

Эффективное освоение учебной дисциплины «Финансовый анализ и планирование» базируется на знаниях и умениях, полученных обучающимися ранее в ходе освоения программного материала учебных дисциплин «Налоговый менеджмент», «Бюджет и бюджетный процесс» при обучении по программе магистратуры.

Задачи изучения учебной дисциплины:

дать знания об сущности финансового планирования, его участниках, их правах и обязанностях и меры ответственности за нарушение;

изучить порядок денежных потоков и рисков планирования;

В результате освоения учебной дисциплины «Финансовый анализ и планирование» обучающийся должен:

знать:

- теоретические основы и прикладные аспекты принятия решений в сфере управления финансовой деятельностью организации;

- методы и модели финансового инвестиционного анализа, планирования и прогнозирования;

- современные достижения в сфере теории и практики управления финансами организации за рубежом.

уметь:

- анализировать деятельность органов, осуществляющих финансовый анализ и планирование в России;

- проводить экспресс-анализ и детализированный анализ финансового состояния компании;

- анализировать экономическую информацию и проводить оценку финансовых инструментов;

Владеть:

- методологией проведения финансово-экономических исследований;
- понятиями и нормами российского законодательства;
- подходами к принятию обоснованных финансовых и инвестиционных управленческих решений;
- навыками решения типовых финансовых задач и организацией контроля за ходом из выполнения.

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование результатов обучения, представленных в таблице 1.

Таблица 1

Результаты обучения,
соотнесённые с общими результатами освоения образовательной программы

Наименование категории (группы) компетенции	Код компетенции	Результаты освоения (наименование компетенции)	Код и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
Способен осуществлять организацию и упорядочение административных процессов, распределение обязанностей и ответственности	ПК-3	Демонстрирует способность оценивать продвинутые инструментальные методы финансового анализа и планирования в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях в области бизнес-рисков	ИПК-3.1 Определяет приоритеты профессиональной деятельности при осуществлении финансового анализа	<p>Знать:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. правовые и нормативные документы в области бухгалтерского учёта и отчётности; 2. методы экспресс-анализа; 3. принципы построения и элементы финансовых моделей. <p>Уметь:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. использовать правовые знания в области бухгалтерского учёта и отчётности на практике; 2. ориентироваться в действующем законодательстве Российской Федерации. <p>Владеть:</p> <p>навыками использования знаний в области финансового анализа в профессиональной деятельности.</p>
			ИПК-3.2.	Знать:

			<p>Обладает необходимыми знаниями для планирования последствий возникновения финансовых рисков</p>	<p>1. действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;</p> <p>2. нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.</p> <p>Владеть:</p> <p>практическими навыками применения типовых методик расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов</p>
			<p>ИПК-3.3. Принимает управленческие решения во взаимодействии с менеджментом компании с целью осуществления планирования</p>	<p>Знать:</p> <p>1. принятые в организации стандарты, типовые методики расчёта показателей в области финансового анализа, необходимые для составления экономических разделов планов.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. выполнять необходимые расчёты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные финансовыми расчётами.</p> <p>Владеть:</p> <p>методикой расчёта показателей, необходимых для</p>

				составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанных с финансовым планированием.
--	--	--	--	---

1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина Б1.В.09 «Финансовый анализ и планирование» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, и является обязательной для изучения.

Дисциплина изучается на 2 курсе в 4 семестре по очной и очно-заочной формам обучения.

2. ОБЪЁМ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоёмкость (объём) дисциплины составляет 3 зачётных единиц (ЗЕ), 108 академических часов.

Таблица 2.1

Распределение объёма дисциплины по видам работ по очной форме обучения

Виды работ	Всего часов	Часы по семестрам
		3
Контактная (аудиторная) работа обучающихся с преподавателем	108	108
в том числе		
Лекции (Л)	8	8
Семинары (С)	-	-
Практические занятия (ПЗ)	20	20
Самостоятельная работа обучающихся	78	78
Контроль самостоятельной работы (КСР)	2	2
Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации, кол-во часов		Зачёт с оценкой

Таблица 2.2

Распределение объёма дисциплины по видам работ по очно-заочной форме обучения

Виды работ	Всего часов	Часы по семестрам
		4
Контактная (аудиторная) работа обучающихся с преподавателем	108	108

Виды работ	Всего часов	Часы по семестрам
		4
в том числе		
Лекции (Л)	8	8
Семинары (С)	-	-
Практические занятия (ПЗ)	12	12
Самостоятельная работа обучающихся	86	86
Контроль самостоятельной работы (КСР)	2	2
Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации, кол-во часов		Зачёт с оценкой

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ)

5.1. Распределение учебного времени по темам и видам учебных занятий

Таблица 3.1

Распределение учебного времени по темам и видам учебных занятий
(очная форма обучения)

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Трудоёмкость дисциплины, час.							Самостоятельная работа (ч)	Форма текущего контроля успеваемости ¹ , промежуточной аттестации	Код индикатора достижения компетенции
		Общая трудоёмкость (ч)	Контактная работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий				Контроль самостоятельной работы (КСР)				
			Лекции (ч)	Практические (семинары или лабораторные занятия) (ч)		Самостоятельная работа (ч)					
1	2	3	всег о	ПП	всег о		ПП	8	9	10	11
1	Тема 1 Финансовый анализ и планирование, сущность, участники, функции	17	1		3			13	О, Т, Д	ИПК-3.1	
2	Тема 2 Финансовые коэффициенты.	19	2		4			13	О, Т, Д	ИПК-3.1 И П К -3.2	

¹ Формы текущего контроля успеваемости: курсовые работы (КР), контрольные работы (К), опрос (О), тестирование (Т), коллоквиум (Кол), эссе (Эс), реферат (Реф), диспут (Д) и др.

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Трудоёмкость дисциплины, час.							Самостоятельная работа (ч)	Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации	Код индикатора достижения компетенции
		Общая трудоёмкость (ч)	Контактная работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий				Контроль самостоятельной работы (КСР)				
			Лекции (ч)	Практические (семинары или лабораторные занятия) (ч)		Самостоятельная работа (ч)					
1	2	3	всег о	ПП	всег о		ПП	8	9	10	11
3	Тема 3 Оценка результатов деятельности фирмы	18	1		3			1	13	О, Т, Д, К	И П К -3.1 ИПК- 3.2
4	Тема 4 Сущность и методы финансового планирования на предприятии	17	1		3				13	О, Т, Д	ИПК- 3.1 И П К -3.3
5	Тема 5 Прогнозирование финансовых показателей	19	2		4				13	О, Т, Д	ИПК- 3.1 И П К -3.3
5	Тема 6 Финансовая политика и стратегия устойчивого роста	14	1		3				13	О, Т, Д	ИПК- 3.1 И П К -3.3
	Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации	4	Зачёт с оценкой								
	Итого в семестре	108	8		20			2	78	36	
	Всего по дисциплине	108	8		20			2	78	36	

Таблица 3.2

Распределение учебного времени по темам и видам учебных занятий
(очно-заочная форма обучения)

№ п/п	Наименование раздела/ темы	Трудоёмкость дисциплины, час.							Форма текущего контроля успеваемости ² , промежуточной аттестации	Код индикатора достижения компетенции
		Общая трудоёмкость (ч)	Контактная работа обучающихся во взаимодействии с преподавателем по видам учебных занятий				Самостоятельная работа (ч)			
			Лекции (ч)		Практические (семинары или лабораторные занятия) (ч)			Контроль самостоятельной работы (КСР)		
			всего	П П	всего	ПП				
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Тема 1 Финансовый анализ и планирование, сущность, участники, функции	17	1		3			13	О, Т, Д	ИПК-3.1
2	Тема 2 Финансовые коэффициенты.	19	2		4			13	О, Т, Д	ИПК-3.1 ИПК-3.2
3	Тема 3 Оценка результатов деятельности фирмы	18	1		3		1	13	О, Т, Д, К	ИПК-3.1 ИПК-3.2
4	Тема 4 Сущность и методы финансового планирования на предприятии	17	1		3			13	О, Т, Д	ИПК-3.1 ИПК-3.3
5	Тема 5 Прогнозирование финансовых показателей	19	2		4			13	О, Т, Д	ИПК-3.1 ИПК-3.3
	Тема 6 Финансовая политика и стратегия устойчивого роста	14	1		3			13	О, Т, Д	ИПК-3.1 ИПК-3.3
	Форма аттестационного испытания промежуточной аттестации	4	Зачёт с оценкой							
	Итого в семестре	108	8		20		2	78	36	
	Всего по дисциплине	108	8		20		2	78	36	

5.2. Содержание дисциплины и рекомендации по изучению тем

² Формы текущего контроля успеваемости: курсовые работы (КР), контрольные работы (К), опрос (О), тестирование (Т), коллоквиум (Кол), эссе (Эс), реферат (Реф), диспут (Д) и др.

Тема 1. ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ И ПЛАНИРОВАНИЕ: СУЩНОСТЬ, УЧАСТНИКИ, ФУНКЦИИ

Сущность финансового анализа. Объекты и субъекты финансового анализа. Финансовый анализ, его полномочия и функции. Этапы финансового анализа.

Практическое занятие (формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: изучение этапов финансового анализа.

Задача теоретического аспекта дисциплины – знать основные методы и методики финансового анализа.

Задача практического аспекта дисциплины – знать состав финансовой отчётности организации.

Содержание:

1. Основные понятия:

1. Направления развития государственного налогового администрирования в России.
2. Роль органов власти субъектов Федерации и местного самоуправления в формировании и реализации концепции государственного налогового администрирования.

2. Практическая отработка:

- организация дискуссии по теме занятия
- проверка письменных и устных докладов и сообщений;
- презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

3 Задания для СР: Тема 1. Тесты, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

1. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
2. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
3. подготовка творческих работ, в т. ч. компьютерных презентаций;
- 5 решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развёрнутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдаётся тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Тема 2. ФИНАНСОВЫЕ КОЭФФИЦИЕНТЫ.

Финансовые показатели. Показатели ликвидности. Показатели оборачиваемость. Показатели платёжеспособности и финансовой устойчивости. Показатели прибыли и рентабельности. Показатели рыночной стоимости и акционерного капитала.

Практическое занятие

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: изучение финансовых коэффициентов.

Задача теоретического аспекта дисциплины – знать методики расчёта финансовых коэффициентов

Задача практического аспекта дисциплины – умение рассчитать финансовых показатели

Содержание:

1. Основные понятия:

Ликвидность. Оборачиваемость. Платёжеспособность. Рентабельность. Акционерный капитал.

2. Практическая отработка:

- организация дискуссии по теме занятия
- проверка выполнения домашнего задания;
- проверка письменных и устных докладов и сообщений;
- презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

3. Задания для СР: Тема 2. Тесты, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

1. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
2. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
3. подготовка творческих работ, в т. ч. компьютерных презентаций;
4. решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развёрнутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдаётся тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Тема 3. ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФИРМЫ

Формирование и анализ системы взаимосвязанных показателей, характеризующих эффективность деятельности организации.

Практическое занятие

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: финансовая оценка деятельности организации

Задача теоретического аспекта дисциплины – формирование показателей для принятия операционных и инвестиционных решений.

Задача практического аспекта дисциплины – подготовка результатов анализа для принятия операционных и инвестиционных решений.

Содержание:

1. Основные понятия:

Операционные решения. Инвестиционные решения. Финансовые решения.

2. Практическая отработка:

- организация дискуссии по теме занятия
 - проверка выполнения домашнего задания;
 - проверка письменных и устных докладов и сообщений;
 - презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

3. Задания для СР: Тема 3. Задачи, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

1. подготовка домашнего задания по изученному материалу: решение задач по теме.

(Задания: решение задач по анализу отчёта о финансовых результатах.)

2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т. ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развёрнутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдаётся тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Тема 4. СУЩНОСТЬ И МЕТОДЫ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Определение наиболее перспективных направлений развития предприятия. Выявление потенциальных рисков и снижение их уровня. Повышение гибкости и адаптация к изменениям внешней экономической среды.

Практическое занятие

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: изучение методик финансового планирования.

Задача теоретического аспекта дисциплины – знать обязанность налогоплательщиков и плательщиков сборов

Задача практического аспекта дисциплины – умение делать расчёты и составлять бизнес планы.

Содержание:

1. Основные понятия:

Финансовое планирование. Стратегическое планирование. Тактическое планирование. Бюджетирование.

2. Практическая отработка:

- организация дискуссии по теме занятия
- проверка выполнения домашнего задания;
- проверка письменных и устных докладов и сообщений;

- презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
 - решение задач, обучающих тестов.
3. *Задания для СР:* Тема 4. Задачи, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

подготовка домашнего задания по изученному материалу: решение задач по теме.

- (Задания: решение задач по исчислению чистых активов
2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
 3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
 4. подготовка творческих работ, в т. ч. компьютерных презентаций;
 5. решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развёрнутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдаётся тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Тема 5. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ФИНАНСОВЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Цели прогноза и его временной горизонт. Выбор метода прогнозирования. Осуществление прогноза для различных сценариев развития событий. Оценка полученных результатов, их достоверности и применимости.

Практическое занятие

(формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: изучение методов прогнозирования.

Задача теоретического аспекта дисциплины – знать теоретические основы подхода к прогнозированию.

Задача практического аспекта дисциплины – умение составить методики проведения прогнозирования выручки и продаж.

Содержание:

1. Основные понятия:

Метод экстраполяции тренда. Метод экспертных оценок. Метод аналогий. Опрос потенциальных потребителей. Метод процентных измерений.

2. Практическая отработка:

- организация дискуссии по теме занятия
 - проверка выполнения домашнего задания;
 - проверка письменных и устных докладов и сообщений;
 - презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

3. Задания для СР: Тема 5. Задачи, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

подготовка домашнего задания по изученному материалу: решение задач по теме.

(Задания: решение задач по исчислению налога, применение освобождения от уплаты налога, применение льгот по уплате налога, расчёт налога по операциям с различными ставками налога.)

2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развёрнутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдаётся тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

Тема 6. ФИНАНСОВАЯ ПОЛИТИКА И СТРАТЕГИЯ УСТОЙЧИВОГО РОСТА

Обеспечение непрерывного роста бизнеса. Разработка и реализация адекватных инвестиционных, операционных и финансовых стратегий.

Практическое занятие (формы обучения – очная, очно-заочная)

Задания практического занятия по теме.

Цель задания: изучение возможностей устойчивого развития и роста предприятия.

Задача теоретического аспекта дисциплины – знать понятие устойчивого роста.

Задача практического аспекта дисциплины – умение рассчитать темпы устойчивого роста.

Содержание:

1. Основные понятия:

Понятие устойчивого бизнеса. Финансовые стратегии.

2. Практическая отработка:

- организация дискуссии по теме занятия
 - проверка выполнения домашнего задания;
 - проверка письменных и устных докладов и сообщений;
 - презентация творческих работ, в т.ч. проверка компьютерных презентаций;
- решение задач, обучающих тестов.

3. Задания для СР: Тема 6. Задачи, упражнения.

Задания для самостоятельной работы

подготовка домашнего задания по изученному материалу: решение задач по теме.

(Задания: решение задач по исчислению налога, применение освобождения от уплаты налога, применение льгот по уплате налога, расчёт налога по операциям с различными ставками налога.)

2. подготовка к текущему контролю, промежуточной аттестации;
3. подготовка письменных и устных докладов и сообщений;
4. подготовка творческих работ, в т.ч. компьютерных презентаций;
5. решение задач, обучающих тестов.

Рекомендации по выполнению заданий для самостоятельной работы и подготовке к практическому занятию

При подготовке к практическим занятиям, руководствуясь планом и списком рекомендуемой литературы, необходимо изучить тему так, чтобы по каждому из предложенных вопросов обучающийся мог дать развёрнутый, обстоятельный ответ.

Последующая практическая подготовка предусматривает обсуждение вопросов, выносимых на практические занятия.

При выборе учебника или учебного пособия следует исходить из того, учтены ли в нем требования федерального государственного стандарта высшего образования. Предпочтение отдаётся тем изданиям, в аннотации к которым прямо указано, что они написаны в соответствии с этим документом.

Основными методами интенсификации, индивидуализации и активизации аудитории являются: дискуссии по разбору конкретных ситуаций, обсуждение проблемных вопросов, индивидуальные задания и др.

6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

1. Положение об организации и проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов.
2. Положение о балльной системе оценки успеваемости обучающихся МАБиУ.
3. Руководство по оформлению рукописных учебных и научных работ, рукописей печатных изданий МАБиУ.
4. Методические указания по выполнению контрольных работ.
5. Положение о самостоятельной работе обучающихся в изданиях МАБиУ.
6. Презентационный материал.

7. МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

7.1. Показатели, критерии и шкалы оценивания компетенций

Оценка результатов обучения и уровня сформированности компетенций проводится в ходе мероприятий текущего контроля и промежуточной аттестации с использованием фондов оценочных средств и с применением балльной системы оценки успеваемости обучающихся.

Порядок проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации осуществляется в соответствии с локальным нормативным актом Академии.

Контроль самостоятельной работы (КСР) – вид контактной внеаудиторной работы обучающихся по образовательной программе. КСР по очной и очно-заочной формам обучения осуществляется преподавателем в форме тестирования по изученным темам.

Оценка КСР выставляется по пятибалльной шкале оценивания и может учитываться при аттестации обучающихся по дисциплине в период зачетно-экзаменационной сессии.

Таблица 4.1

Соотношение показателей и критериев оценивания компетенций
со шкалой оценивания
(форма промежуточной аттестации – экзамен)

Код оцениваемой компетенции	Индикатор достижения компетенций	Показатель оценивания. <i>Что делает обучающийся (какие действия способен выполнить), подтверждая освоения компетенции</i>	Шкалы оценивания уровня сформированности компетенций/элементов компетенций			
			Уровни освоения	Критерии оценивания <i>(как с каким качеством) выполняется действие</i>	Оценка	Баллы
ПК-3	ИПК-3.1	<p>Знать:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения; 2. экономическую сущность налогов; 3. принципы построения и элементы налоговых систем. <p>Уметь:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. использовать правовые знания в области налогов и налогообложения на практике; 2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации. <p>Владеть:</p> <p>навыками использования правовых знаний в области налогов и налогообложения в</p>	Высокий	<p>Показывает полные и глубокие знания, логично и аргументированно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные, показывает высокий уровень теоретических знаний</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен предложить альтернативные решения анализируемых проблем, формулировать выводы</p> <p>Владеет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, способен оценить результат своей деятельности</p>	отлично	90-100 баллов

		профессиональной деятельности.				
		<p>Знать:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения; 2. экономическую сущность налогов; 3. принципы построения и элементы налоговых систем. <p>Уметь:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. использовать правовые знания в области налогов и налогообложения на практике; 2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации. <p>Владеть:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. навыками использования правовых знаний в области налогов и налогообложения в профессиональной деятельности. 	Повышенный	<p>Показывает глубокие знания, грамотно излагает, достаточно полно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные. В то же время при ответе допускает несущественные погрешности</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен формулировать выводы, но не может предложить альтернативные решения анализируемых проблем</p> <p>Владет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, затрудняется оценить результат своей деятельности</p>	хорошо	70-89 баллов
		<p>Знать:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. правовые и нормативные документы в области 	Пороговый	<p>Показывает достаточные, но не глубокие знания, при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в</p>	удовлетворительно	60-69 баллов

		<p>налогов и налогообложения;</p> <p>2. экономическую сущность налогов;</p> <p>3. принципы построения и элементы налоговых систем.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. использовать правовые знания в области налогов и налогообложения на практике;</p> <p>2. ориентироваться в действующем законодательстве Российской Федерации.</p> <p>Владеть:</p> <p>2. навыками использования правовых знаний в области налогов и налогообложения в профессиональной деятельности.</p>		<p>формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуются уточняющие вопросы</p> <p>В умении решения практических задач возникают затруднения</p> <p>Показывает слабые навыки, необходимые для профессиональной деятельности</p>		
		<p>Знать:</p> <p>1. правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения;</p> <p>2. экономическую сущность налогов;</p> <p>3. принципы</p>	Не сформированы	<p>Показывает недостаточные знания, не способен аргументированно и последовательно излагать материал, допускает грубые ошибки, неправильно отвечает на дополнительные вопросы или затрудняется с ответом</p> <p>Не умеет решать практические задачи</p> <p>Отсутствие навыков, необходимых для</p>	неудовлетворительно	менее 60 баллов

		<p>построения и элементы налоговых систем.</p> <p>Уметь:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. использовать правовые знания в области налогов и налогообложения на практике; 2. ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации. <p>Владеть:</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. навыками использования правовых знаний в области налогов и налогообложения в профессиональной деятельности. 		<p>профессиональной деятельности</p>		
	ИПК-3.2	<p>Знать:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов; 2. нормативные правовые акты, регулирующие 	Высокий	<p>Показывает полные и глубокие знания, логично и аргументированно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные, показывает высокий уровень теоретических знаний</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен предложить альтернативные решения анализируемых проблем, формулировать выводы</p> <p>Владеет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности,</p>	отлично	90-100 баллов

		<p>отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>практическими навыками применения типовых методик расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов</p>		способен оценить результат своей деятельности		
		<p>Знать:</p> <p>3. действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность</p>	Повышенный	<p>Показывает глубокие знания, грамотно излагает, достаточно полно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные. В то же время при ответе допускает несущественные погрешности</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен</p>	хорошо	70-89 баллов

		<p>хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов;</p> <p>4. нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>практическими навыками применения типовых методик расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов</p>		<p>формулировать выводы, но не может предложить альтернативные решения анализируемых проблем</p> <p>Владет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, затрудняется оценить результат своей деятельности</p>		
		<p>Знать:</p> <p>1. действующую нормативно-правовую</p>	<p>Пороговый</p>	<p>Показывает достаточные, но не глубокие знания, при ответе не допускает грубых ошибок или про-</p>	<p>удовлетворительно</p>	<p>60-69 баллов</p>

		<p>базу и типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов;</p> <p>2. нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>практическими навыками применения типовых методик расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность</p>		<p>творчий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуются уточняющие вопросы</p> <p>В умении решения практических задач возникают затруднения</p> <p>Показывает слабые навыки, необходимые для профессиональной деятельности</p>		
--	--	--	--	---	--	--

		хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов				
		<p>Знать:</p> <p>1. действующую нормативно-правовую базу и типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов;</p> <p>2. нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>практическими навыками</p>	Не сформированы	<p>Показывает недостаточные знания, не способен аргументированно и последовательно излагать материал, допускает грубые ошибки, неправильно отвечает на дополнительные вопросы или затрудняется с ответом</p> <p>Не умеет решать практические задачи</p> <p>Отсутствие навыков, необходимых для профессиональной деятельности</p>	неудовлетворительно	менее 60 баллов

		применения типовых методик расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов				
	ИПК-3.3	<p>Знать:</p> <p>1. принятые в организации стандарты, типовые методики расчёта показателей в области налогов и налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов.</p> <p>Уметь:</p> <p>1. выполнять необходимые расчёты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные с исчислением налогов.</p> <p>Владеть:</p> <p>методикой расчёта показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами,</p>	Высокий	<p>Показывает полные и глубокие знания, логично и аргументированно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные, показывает высокий уровень теоретических знаний</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен предложить альтернативные решения анализируемых проблем, формулировать выводы</p> <p>Владеет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, способен оценить результаты своей деятельности</p>	отлично	90-100 баллов

		связанных с исчислением налогов				
		<p>Знать: 1. принятые в организации стандарты, типовые методики расчёта показателей в области налогов и налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов.</p> <p>Уметь: 1. выполнять необходимые расчёты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные с исчислением налогов.</p> <p>Владеть: методикой расчёта показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанных с исчислением налогов</p>	Повышенный	<p>Показывает глубокие знания, грамотно излагает, достаточно полно отвечает на все вопросы, в том числе дополнительные. В то же время при ответе допускает несущественные погрешности</p> <p>Умеет применять полученные знания для решения практических задач, способен формулировать выводы, но не может предложить альтернативные решения анализируемых проблем</p> <p>Владеет навыками, необходимыми для профессиональной деятельности, затрудняется оценить результат своей деятельности</p>	хорошо	70-89 баллов
		<p>Знать: 1. принятые в организации стандарты, типовые методики расчёта показателей в области налогов и</p>	Пороговый	<p>Показывает достаточные, но не глубокие знания, при ответе не допускает грубых ошибок или противоречий, однако в формулировании ответа отсутствует должная связь между</p>	удовлетворительно	60-69 баллов

		<p>налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов.</p> <p>Уметь: 1. выполнять необходимые расчёты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные с исчислением налогов.</p> <p>Владеть: методикой расчёта показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанных с исчислением налогов</p>		<p>анализом, аргументацией и выводами. Для получения правильного ответа требуются уточняющие вопросы</p> <p>В умении решения практических задач возникают затруднения</p> <p>Показывает слабые навыки, необходимые для профессиональной деятельности</p>		
		<p>Знать: 1. принятые в организации стандарты, типовые методики расчёта показателей в области налогов и налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов.</p> <p>Уметь: 1. выполнять необходимые расчёты, обосновывать и</p>	<p>Не сформированы</p>	<p>Показывает недостаточные знания, не способен аргументированно и последовательно излагать материал, допускает грубые ошибки, неправильно отвечает на дополнительные вопросы или затрудняется с ответом</p> <p>Не умеет решать практические задачи</p> <p>Отсутствие навыков, необходимых для профессиональной деятельности</p>	<p>неудовлетворительно</p>	<p>менее 60 баллов</p>

		<p>представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные с исчислением налогов.</p> <p>Владеть: методикой расчёта показателей, необходимых для составления экономических разделов планов и навыками представления результатов работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанных с исчислением налогов</p>				
--	--	--	--	--	--	--

7.2. Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену /зачёту

Тема 1. Сущность и методы финансового анализа

1. Сущность финансового анализа.
2. Основные методы финансового анализа.
3. Горизонтальный и вертикальный методы финансового анализа.
4. Объекты и субъекты финансового анализа.
5. Этапы финансового анализа.

Тема 2. Финансовые коэффициенты.

1. Содержание метода финансовых коэффициентов.
2. Расчёт показателей ликвидности.
3. Расчёт показателей платёжеспособности.
4. Расчёт показателей оборачиваемости.
5. Расчёт показателей прибыли и рентабельности.
6. Расчёт показателей рыночной стоимости и акционерного капитала.

Тема 3. Оценка результатов деятельности фирмы

1. Модифицированная модель Du Pont.
2. Показатель ROS.
3. Показатель оборачиваемости чистых активов.
4. Показатель рентабельности чистых активов.

5. Показатель оборачиваемости собственного капитала.
6. Показатель рентабельности собственного капитала.
7. Средняя стоимость совокупного капитала.

Тема 4. Сущность и методы финансового планирования на предприятии

1. Сущность планирования на предприятии.
2. Задачи, решаемые с помощью финансового планирования.
3. Миссия и стратегия организации.
4. Виды планов, разрабатываемых на современном предприятии.
5. Методы финансового планирования.

Тема 5. Прогнозирование финансовых показателей

1. Метод процентных зависимостей.
2. Методы прогнозирования продаж.
3. Прогноз отчёта о финансовых результатах, расчёт плановой прибыли.
4. Прогноз потребности в активах.
5. Прогноз изменений в источниках финансирования (пассивах предприятия).
6. Определение потребности в дополнительном финансировании.

Тема 6. Финансовая политика и стратегия устойчивого роста

1. Понятие и виды внутреннего роста.
2. Показатели устойчивого роста.
3. Факторы, влияющие на устойчивый рост предприятия.
4. Взаимосвязь факторов, влияющих на устойчивый рост предприятия.

7.3. Примерные практические (ситуационные) задания

Практическое задание. Вариант 1. Задачи.

Задача 1

Руководствуясь отчётностью ПАО «МТС», проведите её горизонтальный анализ и сформулируйте выводы и рекомендации для руководства и акционеров компании.

Задача 2

Руководствуясь отчётностью ПАО «МТС», проведите её вертикальный анализ и сформулируйте выводы и рекомендации для руководства и акционеров компании

Задача 3

Способом цепных подстановок и абсолютных разниц определите влияние факторов на динамику объёма производства

Показатели	Отчётный год	Базисный год
Среднечасовая выработка одного рабочего, тыс. руб	2,2	2,0

Продолжительность рабочей смены, час	7,6	7,8
Число дней, отработанных в среднем одним рабочим	235	228
Среднесписочная численность рабочих, чел.	83	87

Задача 4

Ожидаемая прибыль до выплаты налогов, процентов и дивидендов составляет 300 тыс. руб., средневзвешенная стоимость пассивов – 18%.

Определите ожидаемую цену предприятия, используя метод капитализации прибыли.

Практическое задание. Вариант 2. Тест

1. Источником информации для финансового анализа деятельности предприятия может служить все перечисленное, кроме:

- а. отчёта о финансовых результатах
- б. финансовых показателей сегмента рынка
- в. финансовых показателей фирм-конкурентов
- г. данных аналитической отчётности
- д. источником информации для финансового анализа деятельности предприятия может служить все вышеперечисленное

2. Выберите верное утверждение об анализе бухгалтерского баланса.

- а. Увеличение размера краткосрочных займов всегда указывает на нехватку источников финансирования хозяйственных операций
- б. Увеличение собственного капитала указывает на повышение ликвидности предприятия
- в. Уменьшение чистой стоимости основных активов происходит в результате их амортизации
- г. Уменьшение собственного капитала чаще всего указывает на разрушение стоимости фирмы
- д. Увеличение потребности в денежных средствах чаще всего указывает на ускорение оборотов активов

3. Выберите верное утверждение:

- а. Анализировать можно только финансовые коэффициенты в пределах одной формы отчётности
- б. Оптимальные значения коэффициентов единые для всех предприятий отрасли
- в. Финансовые коэффициенты являются абсолютными показателями

г. Для анализа финансовых коэффициентов их динамика важнее их значений за конкретный период

4. Определите коэффициент абсолютной (мгновенной) ликвидности за 20XX+1 год с точностью до десятой по следующим показателям (среди них могут быть лишние):

Показатель, ден. ед.	Год 20XX	Год 20XX+1
Денежные средства	450	520
Дебиторская задолженность	210	140
Товарные запасы	180	60
Чистые основные средства	260	270
Кредиторская задолженность	320	470
Расчёты с бюджетом	210	240
Долгосрочные заёмные средства	400	410

Введите ответ в виде числа

5. Используя коэффициент общей ликвидности, определите по приведённым в ден. ед. показателям (суммарно за начало и конец периода), в каких случаях предприятие может считаться ликвидным:

- а. текущие активы 502, текущие пассивы 138
- б. текущие активы 306, текущие пассивы 304
- в. текущие активы 200, текущие пассивы 150
- г. текущие активы 150, текущие пассивы 200
- д. текущие активы 400, текущие пассивы 420

6. Если средний период оборачиваемости запасов в днях равен 28,7 дня, оборачиваемость дебиторской задолженности — 24,6 дня, оборачиваемость кредиторской задолженности — 36,5 дня, то чему равна длина финансового цикла?

Введите ответ в виде числа

7. По фрагментам бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах определите коэффициент оборачиваемости товарно-материальных запасов за 20XX+1 год с точностью до десятых (среди указанных показателей могут быть лишние).

Фрагмент бухгалтерского баланса

Показатель, ден. ед.	Год 20XX	Год 20XX+1
Денежные средства	450	520
Краткосрочные вложения	120	80
Дебиторская задолженность	210	140
Товарные запасы	180	60

Фрагмент отчёта о финансовых результатах

Показатель, ден. ед.	Год 20XX	Год 20XX+1
Выручка	460	480
Стоимость товаров и услуг	300	312
Амортизация	80	105

Введите ответ в виде числа

8. Выберите неверное утверждение:

а. Степень зависимости предприятия от заёмного капитала позволяют определить в том числе через коэффициент общей платёжеспособности

б. Увеличение доли займов в структуре капитала ведёт к уменьшению финансовых рисков

в. Кредиторы обращают внимание как на показатели платёжеспособности предприятия, так и на показатели финансовой устойчивости

г. Формально платёжеспособность предприятия определяется превышением активов над обязательствами

9. Определите коэффициент покрытия постоянных расходов за счёт денежного потока в 20XX+1 году с точностью до сотых по следующим показателям (среди них могут быть лишние), если ставка налога на прибыль равна 20%.

Показатель, ден. ед.	Год 20XX	Год 20XX+1
Операционная прибыль	970	1200
Дивиденды по привилегированным акциям	140	120
Выплаты в погашение основной суммы долга	300	400
Процентные выплаты	250	260
Амортизационные начисления	80	100
Платежи за аренду	10	10

Введите ответ в виде числа

10. Определите коэффициент рентабельности продаж в процентах по следующим показателям (среди них могут быть лишние):

- выручка — 600 ден. ед.;
- стоимость товаров и услуг — 240 ден. ед.;
- общефирменные, управленческие и административные расходы — 40 ден. ед.;
- внереализационные доходы (за вычетом внереализационных расходов) — 40 ден. ед.;
- процентные расходы — 100 ден. ед.;

- ставка налога на прибыль — 20%.

Введите ответ в виде числа

11. Определите коэффициент рентабельности активов в процентах по следующим показателям (среди них могут быть лишние):

- чистая прибыль — 600 ден. ед.;
- средние активы — 1500 ден. ед.;
- краткосрочные обязательства — 400 ден. ед.;
- долгосрочные обязательства — 300 ден. ед.

Введите ответ в виде числа

12. Определите коэффициент дохода на акцию (в ден. ед., с точностью до сотых) по следующим показателям (среди них могут быть лишние):

- выручка — 900 ден. ед.;
- стоимость товаров и услуг — 360 ден. ед.;
- общекорпоративные, управленческие и административные расходы — 120 ден. ед.;
- внереализационные расходы — 40 ден. ед.;
- процентные доходы (за вычетом процентных расходов) — 70 ден. ед.;
- ставка налога на прибыль — 20%;
- среднее количество акций — 1500 шт.

Введите ответ в виде числа

13. Выберите верные утверждения:

Выберите все правильные ответы (один или несколько)

- Мультипликатор прибыли характеризует срок окупаемости вложений в акцию
- Балансовая стоимость акции определяется через сумму собственного капитала
- Стабильный рост балансовой стоимости капитала всегда указывает на повышение стоимости фирмы
- Мультипликатор балансовой стоимости не может принимать значения ниже нуля
- Рыночная стоимость акции, используемая для определения капитализации фирмы, равна рыночной стоимости акции на день проведения анализа
- Коэффициент дохода отражает величину дохода, реально выплачиваемого собственникам

14. Заполните пропуск. Для удовлетворения требований всех инвесторов фирмы обязательно должно соблюдаться следующее условие: рентабельность её проектов и операций должна быть

- а. не больше экономической добавленной стоимости фирмы
- б. не больше посленалоговой рентабельности инвестиций фирмы
- в. не больше средней стоимости совокупного капитала
- г. не меньше средней стоимости совокупного капитала
- д. не меньше посленалоговой рентабельности инвестиций фирмы

15. Определите эффективную ставку налогообложения в процентах, если прибыль до вычета налога составила 700 млн руб., чистая прибыль равна 455 млн руб.

Введите ответ в виде числа

16. Если за два года выручка выросла, но рентабельность продаж упала, это указывает на то, что:

- а. сократился объем реализации продукции
- б. выросла цена продукции
- в. снизилась эффективность маркетинговой стратегии
- г. выросла себестоимость продукции

17. Разность между чистым операционным доходом фирмы и затратами на вложенный капитал — это:

- а. экономическая добавленная стоимость
- б. рыночная добавленная стоимость
- в. экономическая прибыль
- г. дифференциал финансового рычага
- д. оборачиваемость собственного капитала

18. Уменьшение показателя RONA может указывать на то, что:

Выберите все правильные ответы (один или несколько)

- а. снизилась себестоимость производства продукции
- б. ускорилась оборачиваемость активов
- в. повысилась рентабельность продаж
- г. снизилась рентабельность продаж
- д. замедлилась оборачиваемость активов

19. По приведённым ниже выдержкам из балансового отчёта и отчёта о финансовых результатах предприятия определите оборачиваемость чистых активов за 20XX+1 год (среди показателей могут быть лишние).

Фрагмент бухгалтерского баланса

Показатель, ден. ед.	Год 20XX	Год 20XX+1
Текущие активы	3200	3360
Долгосрочные активы	7060	7080

Текущие обязательства	2100	2900
Долгосрочные обязательства	3800	3400

Фрагмент отчёта о финансовых результатах

Показатель, ден. ед.	Год 20XX	Год 20XX+1
Выручка	10620	14130
Стоимость товаров и услуг	6580	6470
Операционные расходы	780	750

Введите ответ в виде числа

20. Если рентабельность продаж равна 16%, оборачиваемость чистых активов равна 2 руб., то рентабельность чистых активов составит:

- а. 0,32%
- б. 1,36%
- в. 32%
- г. 136%
- д. в условии недостаточно данных для решения задачи

Практическое задание. Вариант 3. Контрольная работа

1 вариант

1. Задача

В 2019 году собственный капитал компании «Зелёный континент» составил 250 000 тыс. руб., объем продаж - 320 000 тыс. руб., активы - 350 000 тыс. руб., чистая прибыль - 48 000 тыс. руб. В 2010 году произошло увеличение чистой прибыли на 5 %, объёма продаж - на 8 %, в тоже время показатели совокупных активов и капитала компании «Зелёный континент» сократились на 10 % и 7 % соответственно.

Проведите факторный анализ динамики рентабельности капитала компании по известным данным.

По полученным результатам расчетов и анализа сделайте выводы

2. Задача

Определите возможность самофинансирования компании «Альфа», если в 2021 году её собственный капитал составил 14 млн руб., а величина чистой прибыли равна 200 тыс. рублей.

2 вариант

1. Задача

В 2021 году собственный капитал компании «Новый мыс» составил 150 000 тыс. руб., объем продаж - 20 000 тыс. руб., активы - 500 000 тыс. руб., чистая прибыль - 8000 тыс. руб. В 2012 году произошло сокращение

чистой прибыли на 15 %, объёма продаж - на 10 %, в то же время показатели совокупных активов и капитала компании «Новый мыс» возросли на 30 % и 40 % соответственно.

Проведите факторный анализ динамики рентабельности капитала компании по известным данным.

По полученным результатам расчетов и анализа сделайте выводы

2. Задача

Определите возможность самофинансирования компании «Бета», если в 2022 году её собственный капитал составил 4 млн руб., а величина чистой прибыли равна 100 тыс. рублей.

3 вариант

1. Задача

Резервный капитал компании составляет 100 тыс. рублей, кредиторская задолженность со сроком погашения 1 месяц - 12 тыс. рублей, дебиторская задолженность с таким же сроком погашения - 11 тыс. рублей. Уставный капитал компании равен 1000 тыс. рублей, непокрытый убыток составляет 130 тыс. рублей; добавочный капитал у компании отсутствует. В текущем периоде компания взяла долгосрочный кредит в банке сроком на пять лет в сумме 150 тыс. рублей под 10 % годовых (проценты простые).

Определите величину собственного капитала компании.

2. Задача

Сформируйте резерв по сомнительным долгам, если известно следующее. На 1 мая 2021 года в организации по результатам проведённой инвентаризации имеется просроченная задолженность в следующей сумме:

1. со сроком просрочки 95 дней - 10 тыс. рублей;
2. со сроком просрочки 60 дней - 10 тыс. рублей;
3. со сроком просрочки 5 дней - 10 тыс. рублей.

4. Величина выручки предприятия за рассматриваемый период составляет 100 тыс. рублей.

4 вариант

1. Задача

Добавочный капитал компании составляет 300 тыс. рублей, кредиторская задолженность со сроком погашения 1 год - 120 тыс. рублей, дебиторская задолженность со сроком погашения один месяц - 18 тыс. рублей. Уставный капитал компании равен 1000 тыс. рублей, непокрытый убыток составляет 130 тыс. рублей; резервный капитал у компании отсутствует. В текущем периоде компания взяла долгосрочный кредит в банке сроком на пять лет в сумме 50 тыс. рублей под 10 % годовых (проценты простые).

Определите величину собственного капитала компании

2. Задача

Сформируйте резерв по сомнительным долгам, если известно следующее.
 На 1 мая 2011 года в организации по результатам проведенной инвентаризации имеется просроченная задолженность в следующей сумме:

- со сроком просрочки 95 дней - 20 тыс. рублей;
- со сроком просрочки 60 дней - 10 тыс. рублей;
- со сроком просрочки 15 дней - 20 тыс. рублей.

Величина выручки предприятия за рассматриваемый период составляет 100 тыс. рублей

7.5. Применение балльной системы для проведения мероприятий текущего контроля

Таблица 5.1

Применение балльной системы для проверки результатов обучения
 (очная форма обучения)

Номер темы	Формы текущего контроля студентов	Баллы по видам работ
Т. 1, 2	Опрос	10
Т. 1, 2	Тестирование	5
Т. 1, 2	Диспут	5
Т. 3, 4, 5, 6	Решение задач	5
Т. 3, 4, 5, 6	Опрос	10
Т.3, 4, 5, 6	Тестирование	5

Таблица 5.2

Применение балльной системы для проверки результатов обучения
 (очно-заочная форма обучения)

Номер раздела/темы	Формы текущего контроля обучающихся	Баллы по видам работ, выполняемым студентами
Т. 1, 2, 3, 4, 5, 6	Контрольная работа	25
Т. 1, 2, 3, 4, 5, 6	<i>Контрольная точка 1</i>	25

Выполнение всех видов текущего контроля в каждой контрольной точке осуществляется в комбинированном формате – в письменном и устном виде.

7.6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Самостоятельная работа обучающихся является одним из основных видов познавательной деятельности, направленной на более глубокое и разностороннее изучение материалов курса «Налоги и налогообложение» и включает: обязательное выполнение домашних заданий; подготовку выступлений (сообщений, докладов) к практическим занятиям; подготовку письменных контрольных работ (презентации).

Самостоятельная работа обучающихся имеет целью закрепление и углубление полученных знаний и навыков, подготовку к предстоящим занятиям, зачёту по дисциплине и экзамену, а также формирование коммуникативной компетенции, способности использовать Налоги и налогообложение в предстоящей служебной деятельности.

Результаты выполнения самостоятельной работы представляются обучающимися во время аудиторных занятий, проверяются и оцениваются преподавателем в ходе аудиторных занятий, рубежного контроля и промежуточной аттестации – в соответствии с учебным планом и расписанием занятий (экзаменационной сессии).

Успешное изучение дисциплины предполагает целенаправленную работу обучающихся над освоением нормативного материала, предусмотренного учебной программой, активное участие в подготовке и проведении активных форм учебных занятий. В связи с этим обучающиеся должны руководствоваться рядом методических указаний.

Во-первых, при изучении дисциплины следует на практических занятиях максимально использовать полученные знания для решения конкретной задачи, результат работы на практическом занятии показывает истинный уровень владения обучающимися практическими навыками;

Во-вторых, на контрольных работах чётко уяснить задачу, правильно спланировать свою работу, всегда стремиться к достижению цели в указанное время;

В-третьих, сообщать преподавателю обо всех затруднениях, возникающих в процессе изучения теории и практики налогообложения, и обращаться к нему за консультацией по вопросам, которые невозможно решить самостоятельно.

8. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНЫХ ИСТОЧНИКОВ

8.1 Нормативные правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации : принята всенародным голосованием 12.12.1993 г. (с поправками от 30.12.2008 № 6-ФЗ, 05.02.2014 № 2-ФЗ, 21.07.2014 № 11-ФЗ, 14.03.2020 № 1-ФЗ).
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 18.03.2023).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.12.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 28.04.2023).
5. О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации. Постановление Правительства Российской Федерации от 22.11.2004 № 670 (ред. от 29.12.2022).
6. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2022).

8.2. Основная учебная литература:

1. Лукасевич, И. Я. Финансовый менеджмент : учебник и практикум для вузов / И. Я. Лукасевич. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 680 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16271-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/530723> (дата обращения: 01.10.2023).
2. Погодина, Т. В. Финансовый менеджмент : учебник и практикум для вузов / Т. В. Погодина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 259 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16480-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531261>

8.3. Дополнительная учебная литература

1. Финансовый менеджмент : учебник для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 456 с. — (Авторский учебник). — ISBN 978-5-9916-4395-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/507804>
2. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента: в 2 т./И. А. Бланк. – Киев: Эльга, 2012.
3. Курлыкова, А. В. Бизнес-планирование : учебное пособие : [16+] / А. В. Курлыкова, И. Н. Корабейников. – Москва : Директ-Медиа, 2023. – 132 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=699589>– Библиогр.: с. 126-128. – ISBN 978-5-4499-3600-4. – Текст : электронный.
4. Кириченко, Т. В. Финансовый менеджмент : учебник / Т. В. Кириченко. – Москва : Дашков и К°, 2018. – 484 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573157>– Библиогр.: с. 463-467. – ISBN 978-5-394-01996-8. – Текст : электронный.
5. Финансовый менеджмент : учебное пособие / М. И. Ермилова, Н. В. Грызунова, М. Е. Косов, Ю. С. Церцейл ; Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова. – Москва : Юнити-Дана, 2018. – 200 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685313>– Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03125-5. – Текст : электронный.

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

9.1. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Российское образование. [Электронный ресурс]. <http://www.edu.ru/>
2. Глоссарий.ру. [Электронный ресурс]:<http://www.glossary.ru/>.
3. Гуманистика. [Электронный ресурс] <http://www.humanistica.ru/>
4. Кирилл и Мефодий. [Электронный ресурс] <http://www.km.ru/>
5. Классические словари. [Электронный ресурс] <http://www.rambler.ru/dict/>
6. Мир энциклопедий. [Электронный ресурс] <http://www.encyclopedia.ru/>
7. Российская государственная библиотека. [Электронный ресурс].<http://www.rsl.ru>
8. Библиотека популярных текстов. [Электронный ресурс]. <http://www.saslib.ru>.
9. Государственная система правовой информации — официальный интернет-портал правовой информации (<http://pravo.gov.ru/>)

9.2. Технические средства и программное обеспечение

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том

числе отечественного производства

1. Microsoft Windows (лицензионное программное обеспечение)
2. Microsoft Office (лицензионное программное обеспечение)
3. Google Chrome (свободно распространяемое программное обеспечение)
4. Microsoft Visual Studio (лицензионное программное обеспечение)
5. Microsoft SQL Server Management Studio (лицензионное программное обеспечение)
6. Microsoft Visio (лицензионное программное обеспечение)
7. Notepad++ (свободно распространяемое программное обеспечение)
8. Антиплагиат. Вуз (лицензионное программное обеспечение)
9. Консультант+ (лицензионное программное обеспечение отечественного производства)
10. 1С:Предприятие 8.3 (лицензионное программное обеспечение)
 - мультимедийный проектор и экран; персональный компьютер с программным обеспечением: операционная система Windows 10; офисный пакет Microsoft Office 2019/2021, включающий программу подготовки и демонстрации презентаций Microsoft PowerPoint;
 - учебная доска (маркерная).

9.3. Современные профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

- Консультант+ (лицензионное программное обеспечение отечественного производства);
- <http://www.garant.ru> (ресурсы открытого доступа);
- электронно-библиотечные системы: ЭБС «Университетская библиотека онлайн»; (URL: <https://www.biblio-online.ru/>).
- ЭБС Лань <https://e.lanbook.com>.

9.4. Материально-техническая база

Учебные аудитории для проведения:

занятий лекционного типа, обеспеченные наборами демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающих тематические иллюстрации, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

9.