

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Антрацитовский институт геосистем и технологий

Кафедра экономики и транспорта



УТВЕРЖДАЮ

Директор
Антрацитовского института
геосистем и технологий

доц. Крохмалёва Е.Г.
«23» 04 2023 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по учебной дисциплине

Финансы

Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент
Профиль Менеджмент организаций

Разработчик:

профессор В.А. Артеиенко
старший преподаватель А.А. Смирнова

ФОС рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и транспорта
от «14» 04 2023 г., протокол № 9

Заведующий кафедрой
экономики и транспорта В.А. Артеменко

Антрацит 2023 г.

**Паспорт
фонда оценочных средств по учебной дисциплине
«Финансы»**

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины (модуля)

№ п/п	Код контроли- руемой компетен- ции	Формулировка контролируемой компетенции	Контролируемые темы учебной дисциплины	Этапы формиро- вания (семестр изучения)
1	ПК-6	Способен оценивать инвестиционные проекты, имеет навыки финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и институтов	Тема 1. Понятие о финансах и их функции. История развития и сущность финансов.	4
			Тема 2. Организация финансов современного общества.	4
			Тема 3. Финансовая политика и финансовый механизм.	4
			Тема 4. Управление финансами и его элементы.	4
			Тема 5. Финансы коммерческих организаций.	4
			Тема 6. Финансы некоммерческих организаций.	4
			Тема 7. Финансы домашних хозяйств	4
			Тема 8. Страхование.	4
			Тема 9. Основы функционирования публичных (государственных и муниципальных) финансов РФ. Теории государственных финансов.	4
			Тема 10. Бюджетное устройство и бюджетный процесс.	4
			Тема 11. Государственный бюджет.	4
			Тема 12. Региональные финансы.	4
			Тема 13. Внебюджетные фонды.	4
			Тема 14. Государственный и муниципальный кредит.	4

**Показатели и критерии оценивания компетенций,
описание шкал оценивания**

№ п/п	Код контроли руемой компетен ции	Показатель оценивания (знания, умения, навыки)	Контролируе мые темы учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
1	ПК-6	знать: способы оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и институтов уметь: оценивать инвестиционные проекты, осуществлять финансовое планирование и прогнозирование с учетом роли финансовых рынков и институтов владеть навыками: оценки инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и институтов	Тема 1. Тема 2. Тема 3. Тема 4. Тема 5. Тема 6. Тема 7. Тема 8. Тема 9. Тема 10. Тема 11. Тема 12. Тема 13. Тема 14.	опрос теоретического материала, выполнение практических работ

**Фонды оценочных средств по дисциплине
«Финансы»**

Опрос теоретического материала

Тема 1. Понятие о финансах и их функции. История развития и сущность финансов.

1. Через какую функцию проявляется сущность финансов?
2. С какой функцией финансов связана распределительная?
3. Посредством какой функции достигается регулирование экономики и социальных отношений?
4. Какое распределение приводит к формированию, так называемых, основных или первичных доходов?
5. Благодаря какому свойству финансы способны постоянно “сигнализировать” о том, как складываются пропорции распределяемого НД, обеспечивается ли непрерывный воспроизводственный процесс.

Тема 2. Организация финансов современного общества.

1. Что такое Финансовая система?
2. Наиболее полным является подход, согласно которого финансовая система имеет 5 звеньев, назвать какие?
3. Назвать три принципы построения финансовой системы?
4. Что представляют собой финансовые ресурсы?
5. Что представляют собой финансовое регулирование?

Тема 3. Финансовая политика и финансовый механизм.

1. Что представляет собой финансовая политика?
2. Что является целью финансовой политики?
3. С чем связана бюджетно-финансовая политика?
4. Что собой представляет финансовый механизм?
5. Что являются основными направлениями современной финансовой политики?

Тема 4. Управление финансами и его элементы.

1. Что такое формы финансовых отношений?
2. Что является важнейшим органом, осуществляющим управление финансами в системе исполнительной власти?
3. Что такое финансовое планирование и что выступает объектом финансового планирования?
4. Что является целью финансового контроля?
5. Чем определяется система управления финансами?

Тема 5. Финансы коммерческих организаций.

1. Какие процессы охватывают финансы предприятий и организаций?
2. Что такое финансовые ресурсы предприятия?
3. За счет чего осуществляется формирование основных производственных фондов?
4. Что такое оборотный капитал?

5. В чем заключается финансовая устойчивость предприятия?

Тема 6. Финансы некоммерческих организаций.

1. Что представляют собой финансовые ресурсы некоммерческих организаций?
2. Финансы некоммерческих организаций (за исключением бюджетных организаций).
3. Формирование и использование финансовых ресурсов бюджетных учреждений.
4. Что является основными источником финансовых ресурсов бюджетных учреждений?
5. Что представляет собой смета доходов и расходов?

Тема 7. Финансы домашних хозяйств

1. Что можно отнести к внутренним финансам домашнего хозяйства?
2. Что включает в себя система внешних финансовых отношений домашнего хозяйства?
3. По каким критериям можно разделять доходы домашних хозяйств?
4. По каким двум факторами определяются реальные доходы домашних хозяйств?
5. Что означает финансовые ресурсы индивидуальных предпринимателей?

Тема 8. Страхование.

1. Что собой представляет страхование?
2. Кто основные участники страховых отношений?
3. В каких формах создаются страховые фонды?
4. Что такое обязательное и добровольное страхование?
5. Деятельность страховщика осуществляется по каким направлениям?

Тема 9. Основы функционирования публичных (государственных и муниципальных) финансов РФ. Теории государственных финансов.

1. Что такое Государственные и муниципальные финансы?
2. Что представляет собой система государственных и муниципальных финансов
3. Что входит в состав бюджетной классификации РФ ?
4. Какие доходы включают в состав государственных и муниципальных доходов?
5. Что такое Государственные и муниципальные расходы?

Тема 10. Бюджетное устройство и бюджетный процесс.

1. Что представляет собой бюджетное устройство?
2. Из каких уровней состоит бюджетная система?
3. Что такое бюджетный процесс?
4. Принципы организации бюджетного процесса?
5. Какие стадии охватывает бюджетный процесс?

Тема 11. Государственный бюджет.

1. Что является основными функциями бюджета?
2. Что такое доходы бюджета?
3. Что является основными статьями доходов государственного бюджета?
4. Назовите функции и виды налогов?
5. Как классифицируются расходы государственного бюджета?

Тема 12. Региональные финансы.

1. Что такое региональные финансы?
2. В чем заключается роль региональных финансов?
3. Что является структурой региональных финансов?
4. Доходы территориальных бюджетов?
5. Что такое Региональные бюджеты?

Тема 13. Внебюджетные фонды.

1. Задачи внебюджетных фондов?
2. Какими путями создаются внебюджетные фонды?
3. Классификация внебюджетных фондов?
4. Что представляет собой социальное обеспечение?
5. Какие специальные финансовые фонды в зарубежных странах?

Тема 14. Государственный и муниципальный кредит.

1. Что такое государственный и муниципальный кредит?
2. В каких функциях проявляется значение государственного и муниципального кредита?
3. какие различают формы государственного и муниципального кредита?
4. Что является результатом реализации государственных и муниципальных займов?
5. Что понимается под управлением государственным (муниципальным) кредитом?

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству собеседование (устный/письменный опрос)

Шкала оценивания	Критерий оценивания
отлично (5)	Ответ полный и правильный на основании изученного материала. Выдвинутые положения аргументированы и иллюстрированы примерами. Материал изложен в определенной логической последовательности, с использованием научных терминов; ответ самостоятельный. Обучающийся уверенно отвечает на дополнительные вопросы.
хорошо (4)	Ответ полный и правильный, подтвержден примерами; но их обоснование не аргументировано. Материал изложен в определенной логической последовательности, при этом допущены 2-3 несущественные погрешности, исправленные по требованию экзаменатора. Материал изложен осознанно, самостоятельно, с использованием научных терминов. Обучающийся испытывает незначительные трудности в ответах на дополнительные вопросы.
удовлетворительно (3)	Ответ недостаточно логически выстроен, самостоятелен. Основные понятия употреблены правильно, но обнаруживается недостаточное раскрытие теоретического материала. Выдвигаемые положения недостаточно аргументированы и не подтверждены примерами; ответ носит преимущественно описательный характер. Научная терминология используется недостаточно. Обучающийся испытывает достаточные трудности в ответах на вопросы.
неудовлетворительно (2)	Ответ недостаточно логически выстроен, самостоятелен. Основные понятия употреблены неправильно, обнаруживается недостаточное раскрытие теоретического материала. Выдвигаемые положения недостаточно аргументированы и не подтверждены примерами; Научная терминология используется недостаточно. Обучающийся испытывает достаточные трудности в ответах на вопросы.

Практические работы

Задача 1.

Рассчитать потребность в оборотных средствах по незавершенному производству.

Затраты на валовую продукцию за квартал- 370 млн. руб., в том числе сырье и материалы - 310 млн. руб.

Длительность производственного цикла - 28 дней.

Задача 2.

Определить полную себестоимость товарной продукции и затраты на 1 рубль товарной продукции.

Затраты на производство - 320 млн. руб.

Увеличение остатков незавершенного производства- 16 млн. руб.

Коммерческие расходы - 18 млн. руб.

Товарная продукция в отпускных ценах - 390 млн. руб.

Задача 3.

Рассчитать отпускную цену товара.

Производственная себестоимость изделия - 60 000 руб.

Коммерческие расходы - 3%. Рентабельность - 15%. Ставка НДС-18%.

Задача 4.

Определить размер выручки от реализации продукции.

Товарная продукция планового года в отпускных ценах - 340 млн. руб.

Остатки продукции на начало планового года по производственной себестоимости - 16 млн. руб.

Выпуск товарной продукции в 4 квартале отчетного года по производственной себестоимости - 33 млн. руб., в отпускных ценах - 42 млн. руб.

Норма запаса по готовой продукции на конец года - 18 дней.

Задача 5.

Рассчитать сумму амортизационных отчислений на планируемый год.

Стоимость основных средств на начало планового года - 980 млн. руб.

Ввод основных средств планируется: в марте - на 24 млн. руб., в ноябре - 18 млн. руб.

Выбытие планируется с 1 сентября - 14 млн. руб.

Средняя норма амортизационных отчислений - 10%.

Рассчитать фондоотдачу, если выпуск продукции планируется в сумме 3 440 млн. руб.

Задача 6.

Объем товарной продукции по плану на год - 620 млн. руб. Фондоотдача по плану - 3,18 руб.

Фактически фондоемкость уменьшилась на 12%, а среднегодовая стоимость основных средств осталась без изменения.

Рассчитать показатели эффективности использования основных средств по

плану и фактически.

Задача 7.

Вычислить плановую прибыль методом прямого счета исходя из производственной программы предприятия.

Коммерческие расходы планируются в размере 10% к производственной себестоимости товарной продукции.

Остатки продукции на начало года - 5 тыс. штук, план производства продукции - 150 тыс. штук, остаток на конец года – 2 тыс. штук.

Производственная себестоимость единицы продукции - 900 руб. Отпускная цена единицы продукции - 1300 руб.

Задача 8.

Определить прибыль от реализации продукции, общую прибыль, рентабельность продукции и рентабельность производства.

Выпуск продукции в отпускных ценах по плану на год - 800 млн. руб., полная себестоимость товарной продукции - 580 млн. руб., операционные доходы - 15 млн. руб., операционные расходы - 7 млн. руб., внереализационные доходы – 18 млн. руб., вне реализационные расходы - 13 млн. руб.

Среднегодовая стоимость основных производственных фондов - 900 млн. руб., средний остаток нормируемых оборотных средств -135 млн. руб.

Задача 9.

Рассчитать плановую прибыль от реализации продукции методом прямого счета.

Ожидаемые остатки нерезализованной продукции на начало планового года - 30 тыс. шт., план производства продукции на год - 800 тыс. шт; планируемые остатки нерезализованной продукции на конец года – 10 тыс. штук.

Отпускная цена за единицу продукции - 800 руб. Полная себестоимость единицы продукции - 600 руб.

Задача 10.

Выручка от реализации продукции по плану на год - 800 млн. руб.

Фактически она увеличилась на 15%.

Средний остаток оборотных средств по плану - 120 млн. руб.

Фактически оборачиваемость ускорилась на 1,5 оборота.

Рассчитать показатели оборачиваемости оборотных средств по плану и фактически, а также экономический эффект от ускорения оборачиваемости оборотных средств.

Задача 11.

Выручка от реализации продукции по плану на квартал - 400 млн. руб.

Фактически она возросла на 12%.

Средний остаток оборотных средств по плану - 90 млн. руб.

Фактически оборачиваемость ускорилась на 2 дня.

Рассчитать показатели оборачиваемости оборотных средств по плану и фактически, а также экономический эффект от ускорения оборачиваемости

оборотных средств.

Задача 12.

Рассчитать потребность в оборотных средствах по незавершенному производству.

Затраты на валовую продукцию в 4 квартале планируемого года -240 млн. руб., в том числе сырье и основные материалы - 170 млн. руб.

Длительность производственного цикла- 25 дней

Задача 13.

Определить совокупный норматив оборотных средств в планируемом году методом коэффициентов.

Норматив оборотных средств на отчетный год установлен по предприятию в сумме 38 642 тыс. руб.

Распределение нормируемых оборотных средств: к первой группе относятся 80% средств (зависят от изменения производственной программы), ко второй - 20%.

Прирост производства товарной продукции на планируемый год по сравнению с отчетным - 10%.

Ускорение оборачиваемости оборотных средств - 2%.

Рост цен по элементам оборотных средств обеих групп в планируемом году - 9%.

Задача 14.

Рассчитать совокупный норматив оборотных средств методом коэффициентов по следующим данным.

Норматив оборотных средств на отчетный год установлен по предприятию в сумме 31 642 тыс. руб.

Нормируемые оборотные средства распределяются по группам следующим образом: 75 % относятся к первой группе (зависят от изменения производственной программы), 25% - ко второй группе.

Объем производства товарной продукции в планируемом году возрастет на 5%.

Цены на покупные материальные ресурсы возрастут на 30%.

Предприятие разработало мероприятия по ускорению оборачиваемости оборотных средств на 2%.

Предусматривается рост цен по элементам оборотных средств второй группы на 12%.

Задача 15.

Определить полную себестоимость товарной продукции и затрат на 1 рубль товарной продукции.

Затраты на производство - 690 млн. руб., уменьшение остатков незавершенного производства - 15 млн. руб., коммерческие расходы - 24 млн. руб., товарная продукция в отпускных ценах - 940 млн. руб.

Задача 16.

На начало текущего года стоимость основных средств на предприятии – 69 400 тыс. руб.

В течение года вводятся новые основные средства: с 1 апреля на 8 300 тыс. руб., а в августе - на 5 700 тыс. руб.

В сентябре выбывают основные средства на 9 600 тыс. руб. В плановом году предполагается увеличить среднегодовую стоимость основных средств на 3400 тыс. руб.

Выручка от реализации продукции в текущем году 210 300 тыс. руб., в плановом году - 250 600 тыс. руб.

Рассчитать показатели эффективности использования основных средств в текущем и плановом годах.

Задача 17.

Определить фактическую сумму расходов предприятия по элементу «Расходы на оплату труда», включаемых в себестоимость продукции

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.
1. Заработная плата за фактически выполненную работу	900
2. Стоимость продукции, выданной в порядке натуральной оплаты труда	120
3. Выплаты по системам премирования за производственные результаты	190
4. Выплаты за работу в ночное время	40
5. Оплата трудовых отпусков	120
6. Оплата дополнительных отпусков матерям	8
7. Надбавки за выслугу лет	7
8. Оплата за время вынужденного прогула	4
9. Оплата труда работников, не состоящих в штате, выполняющих работы по договорам подряда	5
10. Материальная помощь	50
11. Надбавки к пенсиям	30
12. Оплата путевок на лечение и отдых	70
13. Отчисления в фонд социальной защиты населения	400
Н. Стоимость бесплатно выдаваемой форменной одежды	36
15. Выплаты дивидендов по акциям	72
16. Оплата услуг индивидуальных предпринимателей, выполняющих работы по договорам подряда	20

Задача 18.

Составить смету затрат на производство товарной продукции и рассчитать ее полную себестоимость.

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.
1. Материальные затраты	900
2. Расходы на оплату труда	250
3. Отчисления на социальные нужды	
4. Амортизация основных средств	420
5. Прочие затраты	170
6. Итого затраты на производство	
7. Затраты, не включаемые в валовую продукцию	30
8. Изменение остатков резервов предстоящих расходов и платежей	40
9. Себестоимость валовой продукции	
10. Изменение себестоимости остатков незавершенного производства	-35
11. Производственная себестоимость товарной продукции	
12. Коммерческие расходы	47
13. Полная себестоимость товарной продукции	

Задача 19.

Рассчитать отпускную цену товара.

Производственная себестоимость изделия - 80 000 руб.

Коммерческие расходы - 2%. Рентабельность - 20%. Ставка НДС - 18%.

Задача 20.

Определить объем реализации товарной продукции на плановый год в ценах производства.

Остатки готовой продукции на складе и в отгрузке на начало планового года по производственной себестоимости составляют 160 млн. руб.

Рентабельность продукции 4 квартала отчетного года 17 %.

Товарная продукция планового года в ценах производства - 1900 млн. руб.

Удельный вес производства товарной продукции в 4 квартале в годовом объеме планируется в размере 26 %.

Норма запасов готовой продукции на складе и в отгрузке в плановом году установлена на предприятии в размере 8 дней.

Задача 21.

Определить размер выручки от реализации продукции на плановый год расчетным методом.

В 4 квартале отчетного года ожидается выпуск товарной продукции в отпускных ценах в сумме 180 млн. руб., по производственной себестоимости - в сумме 145 млн. руб.

Размер переходных остатков готовой продукции на начало 4 квартала отчетного года по производственной себестоимости составляет 20 млн. руб.

Предполагается сокращение их объема до конца года на 10 %.

В плановом году предусматривается выпуск товарной продукции в отпускных ценах в сумме 860 млн. руб., в том числе в 4 квартале - 210 млн. руб.

Норма остатков готовой продукции на складе и в отгрузке - 17 дней.

Задача 22.

Определить размер выручки от реализации продукции на плановый год расчетным методом.

Объем товарной продукции в отпускных ценах на плановый год предусмотрен в сумме 940 млн. руб.

Нормы остатков готовой продукции на складе и в отгрузке установлены на плановый год в размере 3 и 4 дня.

Остатки продукции на начало планового года по производственной себестоимости ожидаются в сумме 12 млн. руб.

Коэффициент пересчета входных остатков продукции в отпускные цены составляет 1,2.

Задача 23.

Определить размер выручки от реализации продукции.

Товарная продукция планового года в отпускных ценах - 160 млн. руб.

Остатки продукции на начало планового года по производственной

себестоимости - 10 млн. руб.

Выпуск товарной продукции в 4 квартале отчетного года по производственной себестоимости - 24 млн. руб., в отпускных ценах - 34 млн. руб.

Норма запаса по готовой продукции на конец года - 25 дней.

Задача 24.

Определите размер амортизационных отчислений в первый год службы основных фондов (способ списания стоимости - по сумме чисел лет срока полезного использования), если приобретен объект основных фондов стоимостью 32 млн. руб.

Срок службы - 5 лет.

Задача 25.

Рассчитать сумму амортизационных отчислений на планируемый год.

Стоимость основных средств на начало планируемого года - 406 млн. руб.

Предусматривается ввод в действие основных средств в мае - 6 млн. руб., в сентябре - 8 млн. руб.

Выбытие основных средств планируется в апреле - 4 млн. руб., с 1 ноября - 3 млн. руб.

Средняя сложившаяся норма амортизационных отчислений предприятию 9 %.

Задача 26.

Рассчитать сумму амортизационных отчислений на планируемый год.

Стоимость основных средств на начало планового года - 846 млн. руб.

Ввод основных средств в плановом году: в первом квартале - 125 млн. руб., в четвертом квартале - 29 млн. руб.

Выбытие основных средств планируется: в июне - 24 млн. руб., в августе - 36 млн. руб.

Средняя норма амортизационных отчислений на предприятии - 8%.

Задача 27.

Составить план финансирования капитальных вложений.

Объем капитальных вложений - 68 млн. руб.

Чистая прибыль - 34 млн. руб. Доля прибыли, направляемой в фонд накопления - 60%.

Финансирование капитальных вложений из фонда накопления - 78%.

Амортизационные отчисления - определить, если среднегодовая стоимость основных средств в плановом году 400 млн. руб., средняя норма амортизационных отчислений - 8%.

Средства долевого участия других предприятий в капитальном строительстве - 6 млн. руб.

Мобилизация внутренних ресурсов в строительстве - 3 млн. руб. В качестве недостающего источника капитальных вложений может быть использован долгосрочный банковский кредит.

Задача 28.

Объем товарной продукции по плану на год - 940 млн. руб. Фондоемкость по плану - 0,36 руб. Фактически фондоотдача выросла на 14%, а среднегодовая

стоимость основных средств осталась без изменения.

Рассчитать показатели эффективности использования основных средств по плану и фактически.

**Критерии и шкала оценивания по оценочному средству
практическая работа**

Шкала оценивания	Критерий оценивания
отлично (5)	Студент правильно выполнил задание. Показал отличные владения навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы на защите.
хорошо (4)	Студент выполнил задание с небольшими неточностями. Показал хорошие владения навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов на защите.
удовлетвори- тельно (3)	Студент выполнил задание с существенными неточностями. Показал удовлетворительное владение навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы на защите было допущено много неточностей.
неудовлетвори- тельно (2)	При выполнении задания студент продемонстрировал недостаточный уровень владения умениями и навыками при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы на защите было допущено множество неточностей.

Оценочные средства для промежуточной аттестации.

Вопросы к экзамену

1. Сравнительная характеристика трактовок сущности финансов как экономической категории в российской и западной экономической науке.
2. Эволюция теоретических представлений о сущности и границах финансов.
3. Характеристика признаков финансов как сферы экономических отношений.
4. Характеристика финансов с другими экономическими категориями.
5. Состав типичных финансовых операций физических лиц, их характерные черты.
6. Источники информации о финансовых операциях органов государственной власти.
7. Взаимосвязь бухгалтерского учета, финансовой отчетности и финансовых операций.
8. Сравнительная характеристика подходов к определению финансовой системы в отечественной и зарубежной экономической литературе.
9. Характеристика финансовой системы Российской Федерации как совокупности финансов домохозяйств, корпоративных финансов и общественных финансов.
10. Трактовка финансовой системы в западной экономической науке.
11. Тенденции развития финансовой системы (финансовой структуры) Российской Федерации (исходя из западной трактовки).
12. Устойчивость финансовой системы (финансовой структуры): понятие, критерии оценки, механизмы обеспечения.
13. Цель, задачи и содержание финансового распределения.
14. Распределение как фактор эффективности управления финансами.
15. Правовая регламентация и документирование финансового распределения.
16. Финансовый механизм как инструмент финансового распределения.
17. Специфика финансового распределения в домашних хозяйствах.
18. Содержание и задачи финансового распределения в коммерческой организации.
19. Особенности финансового распределения в некоммерческой организации.
20. Цель, принципы и формы финансового распределения на макроэкономическом уровне.
21. Необходимость и задачи финансового перераспределения на макроэкономическом уровне.
22. Экономическое содержание и роль капиталовложений.
23. Основные инвестиции домашних хозяйств в XX веке, их характеристика и оценка стоимости в долгосрочном периоде.
24. Ключевые показатели оценки капиталовложений в корпоративных финансах
25. Характеристика особенностей и значения бюджетных инвестиций.
26. Бюджетное перераспределение как инструмент оптимизации и повышения ВВП.
27. Долговое финансирование бюджетных инвестиций, его границы и

последствия.

28. Понятие финансирования, его основные цели и формы.

29. Определение и классификации финансовых ресурсов в российской и западной экономической науке.

30. Взаимосвязь и отличия денежных средств от финансовых ресурсов и финансирования.

31. Финансовые ресурсы домашних хозяйств, их характеристика.

32. Финансовые ресурсы коммерческих организаций, их основные источники и виды.

33. Особенности финансирования некоммерческих предприятий.

34. Основные источники и виды финансовых ресурсов публичноправовых образований.

35. Основы формирования и использования финансовых ресурсов, аккумулируемых в социальных внебюджетных фондах.

36. Суверенные фонды, основы их формирования и функционирования.

37. Понятие инструментов финансового рынка, их состав.

38. Эволюция инструментов финансового рынка.

39. Инструменты финансового рынка, используемые домашними хозяйствами.

40. Инструменты финансового рынка для организаций реального сектора., их характеристика.

41. Инструменты финансового рынка для профессиональных спекулянтов и хеджирования рисков.

42. Роль финансовых инструментов в управлении бюджетами публично-правовых образований.

43. Финансовые инструменты управления бюджетными резервами, их характеристика.

44. Сходство и различия современных финансовых кризисов, продовольственных кризисов и кризисов перепроизводства прошлых веков. Ключевые причины современных финансовых кризисов и показатели перегрева финансовых рынков.

45. Аналитические показатели финансов домохозяйств и прогнозирование на их основе динамики финансовых кризисов.

46. Неоптимальное сочетание корпоративных финансов, финансовых рынков и общественных финансов как предпосылки финансовых кризисов.

47. Нерациональность бюджетных программ и государственного сектора экономики как причины финансовых кризисов.

48. Типичные признаки финансовых кризисов в конце XX в. – начале XXI в. Финансовые инструменты управления бюджетными резервами и бюджетным профицитом.

49. Понятие финансового регулирования, его особенности в разных моделях экономических систем и национальных моделях экономики.

50. Роль финансовой политики в государственном финансовом регулировании.

51. Цели, задачи и виды государственного финансового регулирования.

52. Роль и инструменты финансового регулирования экономического роста.

53. Особенности финансового регулирования социальных процессов.

54. Взаимосвязь денежно-кредитной политики и финансовой политики, примеры ее реализации в российской Федерации.

55. Содержание и отличительные черты финансовой работы.
56. Виды профессиональных сертификатов и основные квалификационные требования для финансовых консультантов.
57. Особенности финансовой работы на малых и средних предприятиях.
58. Характеристика функций и полномочий финансового директора, казначея и офицера по связям с инвесторами крупного эмитента ценных бумаг.
59. Состав финансовых органов России и их основные функции.
60. Основы взаимодействия и разграничения полномочий между Министерством финансов Российской Федерации, Министерством экономического развития Российской Федерации и Банком России.
61. Исторические предпосылки и объективная необходимость доверия в финансовых операциях.
62. Этика профессиональных участников финансового рынка и этика в налогово-бюджетных отношениях как основа стабильности финансовой системы.
63. Этика крупнейших финансистов и предпринимателей.
64. Характеристика финансового законодательства и профессиональных кодексов.
65. Ключевые виды преступлений на финансовых рынках.
66. Наиболее значимые злоупотребления в сфере общественных финансов, их последствия.
67. Необходимость, задачи и содержание финансового стимулирования работников в государственном и частном секторах.
68. Виды финансовых стимулов к труду, их классификация.
69. Схемы финансовой мотивации к труду в негосударственном секторе.
70. Стимулирующая финансовая мотивация к труду в государственном секторе.
71. Роль общественных финансов в мотивации занятости населения.
72. Содержание и классификация финансовой информации.
73. Характеристика ключевых публичных источников финансовой информации, появившихся в XIX-XX веках.
74. Источники финансовой информации в организациях.
75. Краткая характеристика наиболее известных способов представления финансовой информации населению.
76. Структурированная информация для профессиональных участников финансового рынка.
77. Финансовая информация в общественных финансах, современные особенности ее представления.
78. Обмен финансовой информацией между странами: характеристика видов информации и каналов обмена.
79. Необходимость, задачи и особенности финансового планирования.
80. Финансовая политика, ее роль в финансовом планировании.

Задачи к экзамену

Задача 1. Рассчитать потребность в оборотных средствах по незавершенному производству.

Затраты на валовую продукцию за квартал- 370 млн. руб., в том числе сырье и материалы - 310 млн. руб.

Длительность производственного цикла - 28 дней.

Задача 2. Определить полную себестоимость товарной продукции и затраты на 1 рубль товарной продукции.

Затраты на производство - 320 млн. руб.

Увеличение остатков незавершенного производства- 16 млн. руб.

Коммерческие расходы - 18 млн. руб.

Товарная продукция в отпускных ценах - 390 млн. руб.

Задача 3. Рассчитать отпускную цену товара.

Производственная себестоимость изделия - 60 000 руб.

Коммерческие расходы - 3%. Рентабельность - 15%. Ставка НДС-18%.

Задача 4. Определить размер выручки от реализации продукции.

Товарная продукция планового года в отпускных ценах - 340 млн. руб.

Остатки продукции на начало планового года по производственной себестоимости - 16 млн. руб.

Выпуск товарной продукции в 4 квартале отчетного года по производственной себестоимости - 33 млн. руб., в отпускных ценах - 42 млн. руб.

Норма запаса по готовой продукции на конец года - 18 дней.

Задача 5. Рассчитать сумму амортизационных отчислений на планируемый год.

Стоимость основных средств на начало планового года - 980 млн. руб.

Ввод основных средств планируется: в марте - на 24 млн. руб., в ноябре - 18 млн. руб.

Выбытие планируется с 1 сентября - 14 млн. руб.

Средняя норма амортизационных отчислений - 10%.

Рассчитать фондоотдачу, если выпуск продукции планируется в сумме 3 440 млн. руб.

Задача 6. Объем товарной продукции по плану на год - 620 млн. руб. Фондоотдача по плану - 3,18 руб.

Фактически фондоемкость уменьшилась на 12%, а среднегодовая стоимость основных средств осталась без изменения.

Рассчитать показатели эффективности использования основных средств по плану и фактически.

Задача 7. Вычислить плановую прибыль методом прямого счета исходя из производственной программы предприятия.

Коммерческие расходы планируются в размере 10% к производственной себестоимости товарной продукции.

Остатки продукции на начало года - 5 тыс. штук, план производства продукции - 150 тыс. штук, остаток на конец года – 2 тыс. штук.

Производственная себестоимость единицы продукции - 900 руб. Отпускная цена единицы продукции - 1300 руб.

Задача 8. Определить прибыль от реализации продукции, общую прибыль, рентабельность продукции и рентабельность производства.

Выпуск продукции в отпускных ценах по плану на год - 800 млн. руб., полная себестоимость товарной продукции - 580 млн. руб., операционные доходы - 15 млн. руб., операционные расходы - 7 млн. руб., внереализационные доходы - 18 млн. руб., вне реализационные расходы - 13 млн. руб.

Среднегодовая стоимость основных производственных фондов - 900 млн. руб., средний остаток нормируемых оборотных средств - 135 млн. руб.

Задача 9. Рассчитать плановую прибыль от реализации продукции методом прямого счета.

Ожидаемые остатки нереализованной продукции на начало планового года - 30 тыс. шт., план производства продукции на год - 800 тыс. шт; планируемые остатки нереализованной продукции на конец года - 10 тыс. штук.

Отпускная цена за единицу продукции - 800 руб. Полная себестоимость единицы продукции - 600 руб.

Задача 10. Выручка от реализации продукции по плану на год - 800 млн. руб.

Фактически она увеличилась на 15%.

Средний остаток оборотных средств по плану - 120 млн. руб.

Фактически оборачиваемость ускорилась на 1,5 оборота.

Рассчитать показатели оборачиваемости оборотных средств по плану и фактически, а также экономический эффект от ускорения оборачиваемости оборотных средств.

Задача 11. Выручка от реализации продукции по плану на квартал - 400 млн. руб.

Фактически она возросла на 12%.

Средний остаток оборотных средств по плану - 90 млн. руб.

Фактически оборачиваемость ускорилась на 2 дня.

Рассчитать показатели оборачиваемости оборотных средств по плану и фактически, а также экономический эффект от ускорения оборачиваемости оборотных средств.

Задача 12. Рассчитать потребность в оборотных средствах по незавершенному производству.

Затраты на валовую продукцию в 4 квартале планируемого года - 240 млн. руб., в том числе сырье и основные материалы - 170 млн. руб.

Длительность производственного цикла - 25 дней

Задача 13. Определить совокупный норматив оборотных средств в планируемом году методом коэффициентов.

Норматив оборотных средств на отчетный год установлен по предприятию в сумме 38 642 тыс. руб.

Распределение нормируемых оборотных средств: к первой группе относятся 80% средств (зависят от изменения производственной программы), ко второй - 20%.

Прирост производства товарной продукции на планируемый год по сравнению с отчетным - 10%.

Ускорение оборачиваемости оборотных средств - 2%.

Рост цен по элементам оборотных средств обеих групп в планируемом году - 9%.

Задача 14. Рассчитать совокупный норматив оборотных средств методом коэффициентов по следующим данным.

Норматив оборотных средств на отчетный год установлен по предприятию в сумме 31 642 тыс. руб.

Нормируемые оборотные средства распределяются по группам следующим образом: 75 % относятся к первой группе (зависят от изменения производственной программы), 25% - ко второй группе.

Объем производства товарной продукции в планируемом году возрастет на 5%.

Цены на покупные материальные ресурсы возрастут на 30%.

Предприятие разработало мероприятия по ускорению оборачиваемости оборотных средств на 2%.

Предусматривается рост цен по элементам оборотных средств второй группы на 12%.

Задача 15. Определить полную себестоимость товарной продукции и затрат на 1 рубль товарной продукции.

Затраты на производство - 690 млн. руб., уменьшение остатков незавершенного производства - 15 млн. руб., коммерческие расходы - 24 млн. руб., товарная продукция в отпускных ценах - 940 млн. руб.

Задача 16. На начало текущего года стоимость основных средств на предприятии - 69 400 тыс. руб.

В течение года вводятся новые основные средства: с 1 апреля на 8 300 тыс. руб., а в августе - на 5 700 тыс. руб.

В сентябре выбывают основные средства на 9 600 тыс. руб. В плановом году предполагается увеличить среднегодовую стоимость основных средств на 3400 тыс. руб.

Выручка от реализации продукции в текущем году 210 300 тыс. руб., в плановом году - 250 600 тыс. руб.

Рассчитать показатели эффективности использования основных средств в текущем и плановом годах.

Задача 17. Определить фактическую сумму расходов предприятия по элементу «Расходы на оплату труда», включаемых в себестоимость продукции

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.
1. Заработная плата за фактически выполненную работу	900
2. Стоимость продукции, выданной в порядке натуральной оплаты труда	120
3. Выплаты по системам премирования за производственные результаты	190
4. Выплаты за работу в ночное время	40
5. Оплата трудовых отпусков	120
6. Оплата дополнительных отпусков матерям	8
7. Надбавки за выслугу лет	7
8. Оплата за время вынужденного прогула	4
9. Оплата труда работников, не состоящих в штате, выполняющих работы по договорам подряда	5
10. Материальная помощь	50
11. Надбавки к пенсиям	30
12. Оплата путевок на лечение и отдых	70
13. Отчисления в фонд социальной защиты населения	400
Н. Стоимость бесплатно выдаваемой форменной одежды	36
15. Выплаты дивидендов по акциям	72
16. Оплата услуг индивидуальных предпринимателей, выполняющих работы по договорам подряда	20

Задача 18. Составить смету затрат на производство товарной продукции и рассчитать ее полную себестоимость.

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.
1. Материальные затраты	900
2. Расходы на оплату труда	250
3. Отчисления на социальные нужды	
4. Амортизация основных средств	420
5. Прочие затраты	170
6. Итого затраты на производство	
7. Затраты, не включаемые в валовую продукцию	30
8. Изменение остатков резервов предстоящих расходов и платежей	40
9. Себестоимость валовой продукции	
10. Изменение себестоимости остатков незавершенного производства	-35
11. Производственная себестоимость товарной продукции	
12. Коммерческие расходы	47
13. Полная себестоимость товарной продукции	

Задача 19. Рассчитать отпускную цену товара.

Производственная себестоимость изделия - 80 000 руб.

Коммерческие расходы - 2%. Рентабельность - 20%. Ставка НДС - 18%.

Задача 20. Определить объем реализации товарной продукции на плановый год в ценах производства.

Остатки готовой продукции на складе и в отгрузке на начало планового года по производственной себестоимости составляют 160 млн. руб.

Рентабельность продукции 4 квартала отчетного года 17 %.

Товарная продукция планового года в ценах производства - 1900 млн. руб.

Удельный вес производства товарной продукции в 4 квартале в годовом объеме планируется в размере 26 %.

Норма запасов готовой продукции на складе и в отгрузке в плановом году установлена на предприятии в размере 8 дней.

Задача 21. Определить размер выручки от реализации продукции на плановый год расчетным методом.

В 4 квартале отчетного года ожидается выпуск товарной продукции в отпускных ценах в сумме 180 млн. руб., по производственной себестоимости - в сумме 145 млн. руб.

Размер переходных остатков готовой продукции на начало 4 квартала отчетного года по производственной себестоимости составляет 20 млн. руб.

Предполагается сокращение их объема до конца года на 10 %.

В плановом году предусматривается выпуск товарной продукции в отпускных ценах в сумме 860 млн. руб., в том числе в 4 квартале - 210 млн. руб.

Норма остатков готовой продукции на складе и в отгрузке - 17 дней.

Задача 22. Определить размер выручки от реализации продукции на плановый год расчетным методом.

Объем товарной продукции в отпускных ценах на плановый год предусмотрен в сумме 940 млн. руб.

Нормы остатков готовой продукции на складе и в отгрузке установлены на плановый год в размере 3 и 4 дня.

Остатки продукции на начало планового года по производственной себестоимости ожидаются в сумме 12 млн. руб.

Коэффициент пересчета входных остатков продукции в отпускные цены составляет 1,2.

Задача 23. Определить размер выручки от реализации продукции.

Товарная продукция планового года в отпускных ценах - 160 млн. руб.

Остатки продукции на начало планового года по производственной себестоимости - 10 млн. руб.

Выпуск товарной продукции в 4 квартале отчетного года по производственной себестоимости - 24 млн. руб., в отпускных ценах - 34 млн. руб.

Норма запаса по готовой продукции на конец года - 25 дней.

Задача 24. Определите размер амортизационных отчислений в первый год службы основных фондов (способ списания стоимости - по сумме чисел лет срока полезного использования), если приобретен объект основных фондов стоимостью 32 млн. руб.

Срок службы - 5 лет.

Задача 25. Рассчитать сумму амортизационных отчислений на планируемый год.

Стоимость основных средств на начало планируемого года - 406 млн. руб.

Предусматривается ввод в действие основных средств в мае - 6 млн. руб., в сентябре - 8 млн. руб.

Выбытие основных средств планируется в апреле - 4 млн. руб., с 1 ноября - 3 млн. руб.

Средняя сложившаяся норма амортизационных отчислений предприятию 9 %.

Задача 26. Рассчитать сумму амортизационных отчислений на планируемый год.

Стоимость основных средств на начало планового года - 846 млн. руб.

Ввод основных средств в плановом году: в первом квартале - 125 млн. руб., в четвертом квартале - 29 млн. руб.

Выбытие основных средств планируется: в июне - 24 млн. руб., в августе - 36 млн. руб.

Средняя норма амортизационных отчислений на предприятии - 8%.

Задача 27. Составить план финансирования капитальных вложений.

Объем капитальных вложений - 68 млн. руб.

Чистая прибыль - 34 млн. руб. Доля прибыли, направляемой в фонд накопления - 60%.

Финансирование капитальных вложений из фонда накопления - 78%.

Амортизационные отчисления - определить, если среднегодовая стоимость основных средств в плановом году 400 млн. руб., средняя норма амортизационных отчислений - 8%.

Средства долевого участия других предприятий в капитальном строительстве - 6 млн. руб.

Мобилизация внутренних ресурсов в строительстве - 3 млн. руб. В качестве недостающего источника капитальных вложений может быть использован долгосрочный банковский кредит.

Задача 28. Объем товарной продукции по плану на год - 940 млн. руб. Фондоёмкость по плану - 0,36 руб. Фактически фондоотдача выросла на 14%, а

среднегодовая стоимость основных средств осталась без изменения.

Рассчитать показатели эффективности использования основных средств по плану и фактически.

**Критерии и шкала оценивания по оценочному средству
промежуточный контроль (экзамен)**

Шкала оценивания	Характеристика знания предмета и ответов
отлично (5)	Студент глубоко и в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.
хорошо (4)	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.
удовлетвори- тельно (3)	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно четкие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.
неудовлетвори- тельно (2)	Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы.

Экспертное заключение

Представленный фонд оценочных средств (далее – ФОС) по дисциплине «Финансы» соответствует требованиям ФГОС ВО.

Предлагаемые формы и средства текущего и промежуточного контроля адекватны целям и задачам реализации основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины представлены в полном объеме.

Виды оценочных средств, включенные в представленный фонд, отвечают основным принципам формирования ФОС.

Разработанный и представленный для экспертизы фонд оценочных средств рекомендуется к использованию в процессе подготовки бакалавров по указанному направлению подготовки.

Председатель учебно-методической
комиссии Антрацитовского института
геосистем и технологий



И.В. Савченко

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)