

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич
Должность: Директор
Дата подписания: 28.08.2025 16:21:25
Уникальный программный ключ:
b683afe664d7e9f64175886cf9626a196149ad36

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

Факультет Экономический филиала в г. Стерлитамак
Кафедра Кафедра экономической безопасности, бухгалтерского учета и финансов

Оценочные материалы по дисциплине (модулю)

дисциплина Корпоративные финансы

Блок Б1, часть, формируемая участниками образовательных отношений, Б1.В.01.11

цикл дисциплины и его часть (обязательная часть или часть, формируемая участниками образовательных отношений)

Направление

43.03.01

Сервис

код

наименование направления

Программа

Логистика в бизнесе

Форма обучения

Очно-заочная

Для поступивших на обучение в
2025 г.

Разработчик (составитель)

старший преподаватель

Брежнева О. В.

ученая степень, должность, ФИО

1. Перечень компетенций, индикаторов достижения компетенций и описание показателей и критериев оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю).....	3
2. Оценочные средства, необходимые для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю)	7
3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), описание шкал оценивания	20

1. Перечень компетенций, индикаторов достижения компетенций и описание показателей и критериев оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)

Формируемая компетенция (с указанием м кода)	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине (модулю)	Показатели и критерии оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)				Вид оценочного средства
1	2	3	4				5
			неуд.	удовл.	хорошо	отлично	
ПК-1. Способен осуществлять организацию логистической деятельности по перевозке грузов в цепи поставок	ПК-1.1. Разрабатывает эффективные схемы взаимоотношений в процессе оказания логистической услуги перевозки груза в цепи поставок	Обучающийся должен: Знать основы организации корпоративных финансов и порядок формирования кредитного досье. Уметь организовывать взаимодействие с подразделениями банка по вопросам предварительного сопровождения	Отсутствуют знания, умения и владения	Знает особенности формирования бухгалтерского баланса, состав его разделов. Умеет осуществлять сбор необходимых сведений о корпоративном заемщике в банковскую программу на основе его финансовой отчетности.	Знает особенности формирования бухгалтерского баланса, состав его разделов. Умеет осуществлять сбор необходимых сведений о корпоративном заемщике в банковскую программу на основе его финансовой отчетности. Владеет навыками ввода сведений о корпоративном заемщике в соответствующую банковскую	Знает особенности формирования бухгалтерского баланса, состав его разделов, основы формирования финансовых результатов корпорации. Умеет осуществлять сбор и ввод необходимых сведений о корпоративном заемщике в банковскую программу на основе его финансовой отчетности. Владеет навыками ввода сведений о	Устный опрос , в том числе вопросы для самостоятельного изучения

		я деятельности по корпоративному кредитованию. Владеть навыками подготовки копий документов и заверять их при формировании досье заемщика			программу	корпоративном заемщике и параметров его заявки на кредит в соответствующую банковскую программу	
	ПК-1.2. Получает и анализирует информацию о планируемых мероприятиях по приемке и отправке грузов, их периодичности, количественных характерист	Обучающийся должен: Знать особенности формирования бухгалтерского баланса, состав его разделов, основы формирования финансовых результатов корпорации. Уметь осуществлять	Отсутствуют знания, умения и владения	Знает теоретические аспекты анализа финансовой деятельности компании. Умеет осуществлять анализ отдельных аспектов финансовой деятельности компании Владеет навыками анализа отдельных аспектов финансовой деятельности компании	Знает некоторые методы анализа финансовой деятельности компании. Умеет формулировать выводы по некоторым результатам анализа финансовой деятельности компании Владеет навыками анализа финансовой деятельности потенциального	Знает методологические основы анализа финансовой деятельности компании. Умеет формулировать выводы по результатам анализа финансовой деятельности компании и осуществляет подготовку кредитного меморандума	Тестирование, Решение задач

	иках	сбор и ввод необходимых сведений о корпоративном заемщике в банковскую программу на основе его финансовой отчетности. Владеть навыками ввода сведений о корпоративном заемщике и параметров его заявки на кредит в соответствующую банковскую программу			заемщика	Владеет навыками анализа финансовой деятельности потенциального заемщика и готовит кредитный меморандум для представления его на кредитном комитете банка	
	ПК-1.3. Осуществляет организацию планирования услуг, этапов, сроков доставки	Обучающийся должен: Знать современные методы получения, анализа, обработки информации.	Отсутствуют знания, умения и владения	Знает отдельные теоретические аспекты подготовки заключения о целесообразности предоставления кредита корпоративным клиентам. Умеет	Знает отдельные теоретические аспекты подготовки заключения о целесообразности предоставления кредита корпоративным клиентам. Умеет	Знает теоретические аспекты подготовки заключения о целесообразности предоставления кредита корпоративным клиентам. Умеет готовить заключения	Контрольная работа

		Уметь пользоваться персональным компьютером, программным и продуктами (в том числе, автоматизированной банковской системой), организационно-техническими средствами и оборудованием. Владеть навыками подготовки уведомления о принятом решении банка по условиям кредитования заемщика и информирования клиента		частично готовить заключения о возможности/невозможности заключения кредитной сделки	частично готовить заключения о возможности/невозможности заключения кредитной сделки. Владеет навыками подготовки части заключения о целесообразности предоставления кредита потенциальному корпоративному заемщику	о возможности/невозможности заключения кредитной сделки. Владеет навыками подготовки заключения о целесообразности предоставления кредита потенциальному корпоративному заемщику	
--	--	---	--	---	--	---	--

2. Оценочные средства, необходимые для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю)

Перечень вопросов к устному опросу

Устный опрос для оценки уровня сформированности компетенции ПК-1 по индикатору ПК-1.1

1. Корпоративное управление и эффективность бизнеса
2. Состав и структуры базовых компонентов корпорации
3. Раскрыть понятие корпорации
4. Привести примеры корпораций России и зарубежных стран
5. Характерные черты корпораций
6. В чем отличие понятия Юридическое лицо и корпорация?
7. Назовите критерии классификации и соответствующие им виды корпораций
8. В чем состоит экономическое содержание корпоративных финансов
9. Сущность и формы проявления корпоративных финансов
10. Роль и назначение корпоративных финансов
11. Принципы организации корпоративных финансов
12. Функции корпоративных финансов
13. Особенности организации финансов хозяйствующих субъектов различных форм собственности. Финансы зарубежных корпоративных структур
14. Финансы корпоративных групп в России
15. Организация финансовой работы хозяйствующего субъекта.
16. Основные принципы эффективного управления корпоративными финансами.
17. Характеристика информационного обеспечения финансового менеджмента.
18. Отчетность как основа для разработки управленческих финансовых решений.
19. Рентабельность активов и капитала.
20. Рациональное сочетание доходности и риска как основа эффективного бизнеса.
21. Доходы корпорации
22. Смета доходов и расходов
23. Расходы корпорации
24. Точка безубыточности и маржинальный анализ
25. Виды и функции прибыли
26. Порядок формирования и использования прибыли корпорации
27. Методы планирования прибыли
28. Сущность, функции и значение капитала хозяйствующего субъекта.
29. Структура капитала и его цена.
30. Теории структуры капитала
31. Какие показатели характеризуют результативность использования капитала корпорации
32. В чем сущность концепции стоимости капитала корпорации?
33. Средневзвешенная и предельная стоимость капитала
34. Модели оптимальной структуры капитала
35. Критерии эффективности использования капитала.
36. Структура источников привлеченного и заемного капитала корпорации
37. Обязательства в финансовом учете корпорации
38. Алгоритм определения стоимости банковского кредита
39. Критерии установления стоимости капитала, привлекаемого за счет облигационного займа
40. Заемный капитал и финансовый леверидж.
41. Определение силы воздействия финансового рычага
42. Структура капитала и его цена.
43. Теории структуры капитала

44. Заемный капитал и финансовый левиредж.
45. Определение силы воздействия финансового рычага.
46. Инвестиции в качестве экономической категории
47. Формы инвестиций по направлениям вложения капитала
48. Чем отличаются реальные инвестиции от реальных?
49. Воспроизводственная структура инвестиций в основной капитал
50. Инвестиционная политика корпорации

Тестовые задания

Перечень тестовых заданий для оценки уровня сформированности компетенции ПК-1 по индикатору ПК-1.2

1. Выделите специфические признаки финансов организаций (предприятий) как экономической категории:
 - а) финансовые отношения опосредуют двухстороннее движение стоимости;
 - б) финансовые отношения выражают одностороннее движение стоимости;
 - в) финансовые отношения выражаются в различных формах расчетов.
2. Финансы организаций (предприятий) выполняют функции:
 - а) распределительную и контрольную;
 - б) планово-экономическую;
 - в) обслуживающую;
3. Основными принципами организации финансов организаций (предприятий) являются:
 - а) самообеспечение хозяйствующего субъекта;
 - б) самофинансирование, самокупаемость;
 - в) самокредитование;
4. К финансовым методам относятся:
 - а) аренда, залоговые операции, материальное стимулирование;
 - б) финансовые санкции, паевые взносы, котировка валютных курсов;
 - в) планирование, кредитование, налогообложение;
5. Сущность финансовой работы в организации заключается:
 - а) в обеспечении кругооборота основного и оборотного капитала и поддержании финансовых отношений, сопутствующих коммерческой деятельности;
 - б) управлении коммерческой деятельностью;
 - в) обеспечении финансовыми ресурсами хозяйственной деятельности;
6. Затраты классифицируются на постоянные и переменные:
 - а) по отношению к объему производства;
 - б) по калькуляционному признаку;
 - в) по степени однородности затрат;
7. В состав производственной себестоимости продукции включаются:
 - а) административные расходы;
 - б) операционные расходы;
 - в) внепроизводственные расходы.
8. Выручка от реализации продукции – это:
 - а) вновь созданная на предприятии стоимость;

- б) фонд возмещения материальных затрат + фонд накопления;
- в) вся стоимость, созданная на предприятии.

9. Прибыль как экономическая категория отражает:

- а) доход, рассчитанный на основе объема реализованной продукции, исходя из действующих цен без косвенных налогов, торговых и сбытовых скидок;
- б) сумму прибылей (убытков) предприятия от реализации продукции и доходов (убытков), не связанных с ее производством и реализацией;
- в) финансовый результат деятельности предприятия и является основным элементом финансовых ресурсов предприятия.

10. Рентабельность активов предприятия определяется как отношение:

- а) балансовой прибыли к средней величине активов за период;
- б) чистой прибыли к выручке от реализации;
- в) чистой прибыли к средней величине активов предприятия за период;

11. Основные средства предприятия – это:

- а) денежные средства, направляемые на финансирование основного вида деятельности предприятия;
- б) денежная оценка основных фондов как материальных ценностей, имеющих длительный период функционирования;
- в) денежная оценка основных производственных фондов предприятия.

12. По функциональному признаку оборотные средства классифицируются как:

- а) оборотные фонды и товарные запасы;
- б) оборотные производственные фонды и фонды обращения;
- в) дебиторская задолженность и производственные запасы.

13. Финансовое планирование – это:

- а) метод управления финансовыми потоками;
- б) процесс разработки и принятия целевых установок в количественном и качественном выражении, а также определения путей их наиболее эффективного достижения;
- в) система рационального управления движением денежных потоков, возникающих в процессе хозяйственной деятельности предприятия;

14. Финансовая политика предприятия включает:

- а) стратегические перспективы развития предприятия и является фундаментальной в процессе функционирования предприятия на долгосрочную перспективу;
- б) планирование доходов и расходов предприятия;
- в) совокупность сфер финансовых отношений на предприятии;

15. Инвестиции – это:

- а) покупка недвижимости и товаров длительного пользования;
- б) операции, связанные с вложением денежных средств в реализацию проектов, которые будут обеспечивать получение выгод в течение периода, превышающего один год;
- в) вложение капитала с целью получения прибыли.

16. Капитальные вложения включают:

- а) инвестиции в основные и оборотные фонды;
- б) инвестиции в реновацию производственных мощностей;

в) инвестиции в прирост (наращивание) производственных мощностей.

17. Реинвестиции – это:

- а) начальные инвестиции, или нетто-инвестиции;
- б) начальные инвестиции плюс прибыль и амортизационные отчисления в результате осуществления проекта;
- в) вложения инвестиционной прибыли в инвестиционные проекты, принятые к разработке.

18. Процесс разработки инвестиционного проекта включает:

- а) поиск инвестиционных концепций проекта;
- б) разработку технико-экономических показателей и их финансовую оценку;
- в) прединвестиционную, инвестиционную и эксплуатационную фазы.

19. Поток самофинансирования не включает:

- а) амортизационный и резервный фонд;
- б) нераспределенную прибыль;
- в) кредиты.

20. Какая схема финансирования инвестиционного проекта является более предпочтительной для предпринимателя?

- а) самофинансирование;
- б) самофинансирование и привлечение кредита;
- в) обосновывается специальными расчетами.

Решение задач

Практическое задание для оценки уровня сформированности компетенции ПК-1 по индикатору ПК-1.2

Выбрать любую публичную корпорацию (например: Газпром, Роснефть и т.п.) в общедоступных интернет-источниках и используя его бухгалтерскую отчетность по РСБУ за последние 3 года провести анализ его деятельности

1. Провести анализ динамики имущества и источников его формирования, используя шаблон следующей таблицы (показатели могут в вашей компании отличаться, поэтому необходимо скорректировать с учетом элементов активов и пассивов в бух.отчетности). В таблице приведен пример расчета

Таблица 1 - Анализ динамики имущества и источников его формирования

Показатели	Абсолютные величины			Изменения			
	2019 год	2020 год	2021 год	в абс. величинах		темп роста, %	
				2020к 2019	2021 к 2020	2020к 2019	2021 к 2020

АКТИВ							
1. Внеоборотные активы	2078395	2159437	2249609	81042	90172	103,90	104,18
1.1. Нематериальные активы	9626	8601	7908	-1025	-693	89,35	91,94
1.2. Основные средства	1561245	1652502	1740027	91257	87525	105,85	105,30
1.3. Доходные вложения в материальные ценности	72631	70363	68097	-2268	-2266	96,88	96,78
1.4. Финансовые вложения	394800	394800	394760	0	-40	100,00	99,99
1.5. Отложенные налоговые активы	12182	12391	13255	209	864	101,72	106,97
1.6. Прочие внеоборотные активы	27911	20780	25562	-7131	4782	74,45	123,01
2. Оборотные активы	3496405	3865384	3484595	368979	-380789	110,55	90,15
2.1. Запасы	579053	622206	512000	43153	-110206	107,45	82,29
2.2. НДС по приобретенным ценностям	4366	3661	57	-705	-3604	83,85	1,56
2.3. Дебиторская задолженность	2548047	3124956	2867079	576909	-257877	122,64	91,75
2.4. Финансовые вложения			40	0	40		
2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты	334398	84842	101225	-249556	16383	25,37	119,31
2.6. Прочие оборотные активы	30541	29719	4194	-822	-25525	97,31	14,11
Итого активов	5574800	6024821	5734204	450021	-290617	108,07	95,18
ПАССИВ							
3. Капитал и резервы	2867062	2907024	3090356	39962	183332	101,39	106,31
3.1. Уставный капитал	593622	593622	593622	0	0	100,00	100,00
3.2. Резервный капитал	29681	29681	29681	0	0	100,00	100,00

3.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2243759	2283721	2467053	39962	183332	101,78	108,03
4. Долгосрочные обязательства	47587	55641	62480	8054	6839	116,92	112,29
4.1. Отложенные налоговые обязательства	47587	55641	62480	8054	6839	116,92	112,29
5. Краткосрочные обязательства	2660151	3062156	2581368	402005	-480788	115,11	84,30
5.1. Заемные средства	1073900	1278261	996350	204361	-281911	119,03	77,95
5.2. Кредиторская задолженность	1532869	1711128	1507984	178259	-203144	111,63	88,13
5.3. Доходы будущих периодов	11979	10332	7818	-1647	-2514	86,25	75,67
5.4. Оценочные обязательства	40213	60552	68431	20339	7879	150,58	113,01
5.5. Прочие обязательства	1190	1883	785	693	-1098	158,24	41,69
Итого пассивов	5574800	6024821	5734204	450021	-290617	108,07	95,18

2. Провести анализ структуры имущества и источников его формирования, используя шаблон следующей таблицы (показатели могут в вашей компании отличаться, поэтому необходимо скорректировать с учетом элементов активов и пассивов в бух.отчетности). В таблице приведен пример расчета

Таблица 2 - Анализ структуры имущества и источников его формирования

Показатели	Абсолютные величины			Удельные веса (%) в валюте баланса			Изменения в уд.весах	
	2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год	2020к 2019	2021 к 2020
АКТИВ								
1. Внеоборотные активы	2078395	2159437	2249609	37,28	35,84	39,23	-1,44	3,39
1.1. Нематериальные активы	9626	8601	7908	0,17	0,14	0,14	-0,03	-

1.2. Основные средства	1561245	1652502	1740027	28,01	27,43	30,34	-0,58	2,92
1.3. Доходные вложения в материальные ценности	72631	70363	68097	1,30	1,17	1,19	-0,13	0,02
1.4. Финансовые вложения	394800	394800	394760	7,08	6,55	6,88	-0,53	0,33
1.5. Отложенные налоговые активы	12182	12391	13255	0,22	0,21	0,23	-0,01	0,03
1.6. Прочие внеоборотные активы	27911	20780	25562	0,50	0,34	0,45	-0,16	0,10
2. Оборотные активы	3496405	3865384	3484595	62,72	64,16	60,77	1,44	- 3,39
2.1. Запасы	579053	622206	512000	10,39	10,33	8,93	-0,06	- 1,40
2.2. НДС по приобретенным ценностям	4366	3661	57	0,08	0,06	0,00	-0,02	- 0,06
2.3. Дебиторская задолженность	2548047	3124956	2867079	45,71	51,87	50,00	6,16	- 1,87
2.4. Финансовые вложения			40	-	-	0,00	-	-
2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты	334398	84842	101225	6,00	1,41	1,77	-4,59	0,36
2.6. Прочие оборотные активы	30541	29719	4194	0,55	0,49	0,07	-0,05	- 0,42
Итого активов	5574800	6024821	5734204	100,00	100,00	100,00	-	-
ПАССИВ								
3. Капитал и резервы	2867062	2907024	3090356	51,43	48,25	53,89	-3,18	5,64
3.1. Уставный капитал	593622	593622	593622	10,65	9,85	10,35	-0,80	0,50
3.2. Резервный капитал	29681	29681	29681	0,53	0,49	0,52	-0,04	0,02
3.3. Нераспределенная прибыль (непокрытый	2243759	2283721	2467053	40,25	37,91	43,02	-2,34	5,12

убыток)								
4. Долгосрочные обязательства	47587	55641	62480	0,85	0,92	1,09	0,07	0,17
4.1. Отложенные налоговые обязательства	47587	55641	62480	0,85	0,92	1,09	0,07	0,17
5. Краткосрочные обязательства	2660151	3062156	2581368	47,72	50,83	45,02	3,11	- 5,81
5.1. Заемные средства	1073900	1278261	996350	19,26	21,22	17,38	1,95	- 3,84
5.2. Кредиторская задолженность	1532869	1711128	1507984	27,50	28,40	26,30	0,90	- 2,10
5.3. Доходы будущих периодов	11979	10332	7818	0,21	0,17	0,14	-0,04	- 0,04
5.4. Оценочные обязательства	40213	60552	68431	0,72	1,01	1,19	0,28	0,19
5.5. Прочие обязательства	1190	1883	785	0,02	0,03	0,01	0,01	- 0,02
Итого пассивов	5574800	6024821	5734204	100,00	100,00	100,00	-	-

3. Провести анализ финансовых результатов деятельности предприятия, используя шаблон следующей таблицы (показатели могут в вашей компании отличаться, поэтому необходимо скорректировать с отчета о финансовых результатах). В таблице приведен пример расчета

Таблица 3 - Анализ финансовых результатов деятельности предприятия

Показатель	Год			Изменения			
	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютное, (+,-)		Относительное, %	
				2020к 2019	2021 к 2020	2020к 2019	2021 к 2020
Выручка	3246493	3522648	4323541	276155	800893	108,51	122,74
Себестоимость продаж	- 2114021	- 2476626	- 3093712	- 362605	- 617086	117,15	124,92
Валовая прибыль (убыток)	1132472	1046022	1229829	-86450	183807	92,37	117,57
Коммерческие расходы	-580 827	-594 217	-697983	-13390	- 103766	102,31	117,46
Прибыль (убыток) от продаж	551 645	451 805	531846	-99840	80041	81,90	117,72

Доходы от участия в других организациях	25	32	31	7	-1	128,00	96,88
Проценты к получению	24 198	35 360	25976	11162	-9384	146,13	73,46
Проценты к уплате	-89 546	-146 779	-106075	-57233	40704	163,91	72,27
Прочие доходы	154 781	61 193	114178	-93588	52985	39,54	186,59
Прочие расходы	-191 811	-259 489	-229796	-67678	29693	135,28	88,56
Прибыль (убыток) до налогообложения	449 292	142 122	336160	- 307170	194038	31,63	236,53
Текущий налог на прибыль	-76 792	-48 195	-80539	28597	-32344	62,76	167,11
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	-9 370	27 256	12415	36626	-14841	- 290,89	45,55
Изменение отложенных налоговых обязательств	-2 461	-8 054	-262	-5593	7792	327,27	3,25
Изменение отложенных налоговых активов	-1 235	209	1154	1444	945	-16,92	552,15
Прочее	-3977	-5504	2812	-1527	8316	138,40	-51,09
Чистая прибыль (убыток)	364 827	80 578	259325	- 284249	178747	22,09	321,83

4. Провести анализ показателей рентабельности компании.

Таблица 4 - Анализ показателей рентабельности, %*

Показатель	Год			Изменения			
	2019	2020	2021	Абсолютное, (+,-)		Относительное, %	
				2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Рентабельность продукции	26,09	18,24	17,19	-7,85	-1,05	69,91	94,24
Рентабельность продаж	16,99	12,83	12,30	-4,17	-0,52	75,48	95,91
Рентабельность активов (по балансовой прибыли)	7,80	2,45	5,72	-5,35	3,27	31,40	233,32
Рентабельность активов (по чистой прибыли)	6,34	1,39	4,41	-4,95	3,02	21,93	317,47
Рентабельность текущих активов	10,11	2,19	7,06	-7,92	4,87	21,66	322,35
Рентабельность собственного акционерного капитала	12,53	2,79	8,65	-9,74	5,86	22,28	309,85

Рентабельность производственных фондов	0,20	0,04	0,14	-0,15	0,10	22,12	320,97
--	------	------	------	-------	------	-------	--------

5. Провести анализ показателей эффективности управления текущими активами

Таблица 5 - Анализ показателей эффективности управления текущими активами

Показатель	Год			Изменения			
	2019	2020	2021	Абсолютное отклонение (+, -)		Относительное отклонение, %	
				2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Коэффициент оборачиваемости текущих активов	0,90	0,96	1,18	0,06	0,22	106,67	122,92
Период оборота	406	381	311	-25	-70	93,84	81,63
Рентабельность текущих активов, %	10,11	2,19	7,08	-7,92	4,89	21,66	323,29
Коэффициент загрузки, закрепления	1,11	1,04	0,85	-0,07	-0,19	93,69	81,73
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	0,22	0,20	0,23	-0,02	0,03	90,91	115,00
Экономический эффект в результате ускорения (замедления) оборачиваемости	х	-258700	-669294	-	-	-	-

Основные показатели эффективности использования оборотных средств

Коэффициент	Формула расчета	Расшифровка показателей
Продолжительность одного оборота (Т) в днях	$T = \frac{Дп}{Коб}$	Дп – длительность периода; Коб – коэффициент оборачиваемости
Коэффициент загрузки оборотных средств (Кз)	$Kз = \frac{ОС}{В}$	ОС – стоимость оборотных средств; В – выручка от реализации продукции
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	$K_{ооа} = \frac{СК - ВА}{ОА}$	СК – собственный капитал; ОА – величина оборотных активов, ВА – величина внеоборотных активов.
Рентабельность оборотных активов (Roа)	$R_{оа} = \frac{ЧП}{ОА}$	ЧП – чистая прибыль ОА – среднегодовая стоимость оборотных активов

Относительная экономия (перерасход) ($\mathcal{E}_{TA}$)	$\mathcal{E}_{TA} = TA_1 - TA_0 \times \frac{N1}{N2}$	$\mathcal{E}_3$ —относительная экономия текущих активов, TA_1 —среднегодовая стоимость текущих (оборотных) активов отчетного периода TA_0 —среднегодовая стоимость текущих (оборотных) активов базисного периода $N1/N0$ – темп роста выручки.
--	---	--

6. Провести анализ показателей эффективности использования основных средств компании

6.1 Провести анализ движения и технического состояния основных средств

Для этого рассчитываются следующие показатели:

- коэффициент обновления ($K_{обн}$), характеризующий долю новых основных средств в общей стоимости на конец года:

$$K_{обн} = \frac{\text{Стоимость поступивших основных средств за период}}{\text{Стоимость основных средств на конец периода}}; \quad (1.5)$$

- срок обновления основных средств ($T_{обн}$), позволяющий оценить потенциал производственной базы предприятия:

$$T_{обн} = \frac{\text{Стоимость основных средств на начало периода}}{\text{Стоимость поступивших основных средств за период}};$$

- коэффициент выбытия (K_v):

$$K_v = \frac{\text{Стоимость выбывших основных средств}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}};$$

- коэффициент прироста ($K_{пр}$):

$$K_{пр} = \frac{\text{Сумма прироста основных средств за период}}{\text{Стоимость основных средств на начало периода}};$$

- коэффициент износа ($K_{изн}$):

$$K_{изн} = \frac{\text{Сумма износа основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}};$$

- коэффициент технической годности ($K_{т.г}$):

$$K_{т.г} = \frac{\text{Остаточная стоимость основных средств}}{\text{Первоначальная стоимость основных средств}}$$

Таблица 6 - Анализ движения и технического состояния основных средств

Показатель	2020	2021	Изменение, (+, -)
Коэффициент обновления	0,02	0,04	0,02
Срок обновления	65,92	28,90	-37,02
Коэффициент выбытия	0,02	0,02	-

Коэффициент износа	0,34	0,40	0,05
Коэффициент технической годности	0,65	0,61	-0,04

6.2 Провести анализ эффективности использования основных средств

Для анализа эффективности использования основных фондов используются следующие показатели:

- фондоотдача;
- фондоемкость;
- фондорентабельность;
- фондовооруженность.

Важнейшим показателем эффективности использования основных средств является фондоотдача (ФО).

$$FO = \frac{BP}{OC}$$

где ВП – выпущенная продукция, тыс. руб.;

ОС – среднегодовая стоимость основных средств, тыс.руб.

Он показывает сколько выпущенной продукции предприятия получает с каждого рубля, вложенного в основные средства. Рост фондоотдачи свидетельствует об интенсивном развитии предприятия за счет введения усовершенствованного оборудования и новых форм организации труда, рационального использования основных средств.

Обратным показателем фондоотдачи, является фондоемкость, которая показывает сколько основных средств приходится на 1 рубль выпущенной продукции.

$$FE = \frac{OC}{BP}$$

Снижение фондоемкости в динамике характеризует экономию труда участвующих в процессе производства.

Следующий показатель – фондовооруженность, которая показывает долю стоимости основных средств на каждого работающего.

$$FB = \frac{OC}{ЧР}$$

где ЧР – численность работников.

Фондовооруженность показывает долю стоимости основных средств на каждого работника. Рост показателя свидетельствует о повышении уровня оснащенности труда основными средствами.

Показатель, характеризующий эффективность использования основных средств и показывающий сколько прибыли приходится на 1 рубль вложенной в основные средства называется фондорентабельность:

$$R_{oc} = \frac{ЧП}{ОС} \times$$

где ЧП – чистая прибыль.

Рост показателей рентабельности свидетельствует о повышении уровня эффективности использования основных средств в процессе функционирования.

Таблица 6 - Анализ показателей эффективности использования основных средств

Показатель	Год			Изменения			
	2019	2020	2021	Абсолютное, (+,-)		Относительное, %	
				2020 к 2019	2021 к 2020	2020 к 2019	2021 к 2020
Фондоотдача	4,27	4,02	4,46	-0,26	0,44	94,00	111,22
Фондоемкость	0,23	0,25	0,22	0,01	-0,02	106,39	89,99
Фондовооруженность.	114,02	121,13	104,45	7,11	-16,68	106,24	86,23
Фондорентабельность (прибыль от реализации на 1 рубль среднегодовой стоимости основных фондов)	42,73	38,39	39,40	-4,34	1,01	89,84	102,63
Фондорентабельность (чистая прибыль на 1 рубль среднегодовой стоимости основных фондов)	2,91	0,16	0,10	-2,75	-0,06	5,49	61,86

Контрольная работа для оценки уровня сформированности компетенции ПК-1 по индикатору ПК-1.3:

1. По результатам проведенного анализа практического задания анализа сделать соответствующие выводы по отдельным направлениям деятельности компании и определить слабые и сильные ее стороны.
2. Подготовить заключение о целесообразности предоставления кредита данной компании.

Вопросы к экзамену

1. Понятие корпорации
2. Характерные черты корпораций
3. Назовите критерии классификации и соответствующие им виды корпораций
4. В чем состоит экономическое содержание корпоративных финансов
5. Сущность и формы проявления корпоративных финансов
6. Роль и назначение корпоративных финансов
7. Принципы организации корпоративных финансов
8. Функции корпоративных финансов

9. Организация финансовой работы хозяйствующего субъекта.
10. Основные принципы эффективного управления корпоративными финансами.
11. Характеристика информационного обеспечения финансового менеджмента.
12. Доходы корпорации
13. Расходы корпорации
14. Точка безубыточности и маржинальный анализ
15. Виды и функции прибыли
16. Методы планирования прибыли
17. Сущность, функции и значение капитала хозяйствующего субъекта.
18. Структура капитала и его цена.
19. Показатели характеризующие результативность использования капитала корпорации
20. Инвестиции в качестве экономической категории
21. Формы инвестиций по направлениям вложения капитала
22. Инвестиционная политика корпорации
23. Лизинг как метод финансирования реальных инвестиций
24. Венчурное финансирование инвестиционных проектов
25. Инвестиции в оборотный капитал
26. Процедуры управления запасами корпорации
27. Технология управления дебиторской задолженностью
28. Стратегия финансирования оборотных активов корпорации
29. Экономическая природа денежных потоков корпораций
30. Классификация денежных потоков в корпорациях
31. Цели, задачи и объекты оптимизации денежных потоков корпорации
32. Виды профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг
33. Факторы, оказывающие влияние на курсовую стоимость ценных бумаг
34. Содержание базовых теорий дивидендов
35. Факторы, определяющие выбор дивидендной политики корпорации
36. Формы выплаты дивидендов в корпорациях
37. Содержание и задачи финансового планирования в корпорации
38. Виды финансовых планов корпорации
39. Методы финансового контроля
40. Цели и этапы финансового анализа корпорации.
41. Сущность, виды и причины банкротства.
42. Методы диагностики банкротства корпорации.
43. Реорганизационные и ликвидационные процедуры несостоятельной корпорации.
44. Ликвидационные процедуры несостоятельной корпорации

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), описание шкал оценивания

Виды учебной деятельности студентов	Балл за конкретн задание	Число заданий в семестр	Баллы	
			минимальный	максимал.
Раздел 1.				
Текущий контроль				
1. Устный опрос	5	2		10
2. Тестовые задания, решение задач	5	2		10

Рубежный контроль				
Контрольная работа				15
Раздел 2.				
Текущий контроль				
1. Устный опрос	5	2		10
2. Тестовые задания, решение задач	5	2		10
Рубежный контроль				
Контрольная работа				15
Поощрительные баллы				
1. Участие в конференции, Публикация статей				
Посещаемость (баллы вычитаются из общей суммы набранных баллов)				
1. Посещение лекционных занятий			0	-6
2. Посещение семинарских занятий			0	-10
экзамен	30	1	0	30

Результаты обучения по дисциплине (модулю) у обучающихся оцениваются по итогам текущего контроля количественной оценкой, выраженной в рейтинговых баллах. Оценке подлежит каждое контрольное мероприятие.

При оценивании сформированности компетенций применяется четырехуровневая шкала «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично».

Максимальный балл по каждому виду оценочного средства определяется в рейтинг-плане и выражает полное (100%) освоение компетенции.

Уровень сформированности компетенции «хорошо» устанавливается в случае, когда объем выполненных заданий соответствующего оценочного средства составляет 80-100%; «удовлетворительно» – выполнено 40-80%; «неудовлетворительно» – выполнено 0-40%

Рейтинговый балл за выполнение части или полного объема заданий соответствующего оценочного средства выставляется по формуле:

Рейтинговый балл = $k \times$ Максимальный балл,

где $k = 0,2$ при уровне освоения «неудовлетворительно», $k = 0,4$ при уровне освоения «удовлетворительно», $k = 0,8$ при уровне освоения «хорошо» и $k = 1$ при уровне освоения «отлично».

Оценка на этапе промежуточной аттестации выставляется согласно Положению о модульно-рейтинговой системе обучения и оценки успеваемости студентов УУНиТ:

На экзамене выставляется оценка:

- отлично - при накоплении от 80 до 110 рейтинговых баллов (включая 10 поощрительных баллов),
- хорошо - при накоплении от 60 до 79 рейтинговых баллов,
- удовлетворительно - при накоплении от 45 до 59 рейтинговых баллов,
- неудовлетворительно - при накоплении менее 45 рейтинговых баллов.

При получении на экзамене оценок «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», на зачёте оценки «зачтено» считается, что результаты обучения по дисциплине (модулю) достигнуты, компетенции сформированы.