

**Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тульский государственный университет»
Институт права и управления**

УТВЕРЖДАЮ

Директор Института права и управления



М.А. Берестнев

«26» января 2023 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения промежуточной аттестации обучающихся
по профессиональному модулю**

**ПМ.03 УЧАСТИЕ В УПРАВЛЕНИИ ФИНАНСАМИ ОРГАНИЗАЦИЙ
И ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ
для специальности**

38.02.06 Финансы

Тула 2023

РАССМОТРЕН

цикловой комиссией профессиональных финансовых дисциплин

Протокол от «26» января 2023 г. №6

Председатель цикловой комиссии

А.И.Ермоленко, к.э.н., доц.каф.ФинМ

Handwritten signature of A.I. Ermolenko in black ink, consisting of stylized cursive letters followed by a horizontal dash.

1. СТРУКТУРА ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО МОДУЛЯ

Коды профессиональных общих компетенций	Наименования разделов профессионального модуля	Суммарный объем нагрузки, час	В т.ч.в форме практической подготовки	Объем профессионального модуля, ак. час.							
				Работа обучающегося во взаимодействии с преподавателем						Экзамен по ПМ	Самостоятельная работа
				Обучение по МДК				Практики			
				Всего	В том числе						
	Промежу-т. аттест.	Практических занятий	Курсовых работ		Учебная	Производственная					
ПК 3.1–3.5 ОК 01 – ОК 06, ОК 09 – ОК 11	Раздел 1. Участие в управлении финансами организаций	216	216	212	24	84	20	-			4
ПК 3.1–3.3 ОК 01 – ОК 06, ОК 09 – ОК 11	Раздел 2. Осуществление анализа финансово-хозяйственной деятельности	50	50	48	2	24	-	-			2
ПК 3.1–3.5 ОК 01 – ОК 06, ОК 09 – ОК 11	Производственная практика (по профилю специальности), часов	72	72						72		
	Промежуточная аттестация Экзамен по ПМ	12	12							12	
	Всего:	350	350	120	26	108	20	-	72	12	6

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ

2.1. ЗАДАНИЯ ПО РАЗДЕЛУ 1

1. Не подлежат амортизации следующие объекты основных средств:

- 1) компьютеры;
- 2) земельные участки;
- 3) здания заводоуправления.

2. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта:

- 1) при способе уменьшаемого остатка;
- 2) при линейном способе;
- 3) при способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

3. Лизинговое имущество учитывается:

- 1) на балансе лизингополучателя;
- 2) на балансе лизингодателя;
- 3) либо на балансе лизингополучателя, либо на балансе лизингодателя.

4. Что относится к оборотным производственным фондам?

- 1) готовая продукция на складе;
- 2) дебиторская задолженность;
- 3) расходы будущих периодов.

5. В каком разделе бухгалтерского баланса отражаются текущие активы организации?

- 1) «Внеоборотные активы»;
- 2) «Оборотные активы»;
- 3) «Оборотные средства».

6. К нормируемым оборотным средствам не относится:

- 1) незавершенное производство;
- 2) товары отгруженные;
- 3) готовая продукция на складе.

7. Источники, из которых формируются оборотные средства, отражаются:

- 1) в активе бухгалтерского баланса;
- 2) в пассиве бухгалтерского баланса;
- 3) в активе и в пассиве бухгалтерского баланса.

8. Что нельзя отнести к устойчивым пассивам организации?

- 1) задолженность по резервам на покрытие предстоящих расходов и платежей;
- 2) минимальная переходящая задолженность по оплате труда;
- 3) просроченную задолженность бюджету по налогам.

9. О чем свидетельствует снижение числа оборотов оборотных средств организации?

- 1) об ухудшении финансового состояния организации;
- 2) об улучшении финансового состояния организации;
- 3) никак не влияет на финансовое состояние организации.

10. Рассчитайте коэффициенты выбытия и обновления основных средств, фондоемкость и фондоотдачу при следующих условиях: стоимость основных средств на начало года – 80 млн. руб. За год введены основные средства на сумму: 8 млн. руб. в мае, 4 млн. руб. в августе; выведены – на сумму: 5 млн. руб. в марте, 12 млн. руб. в июне. Годовой выпуск продукции 3 млн. т, средняя цена продукции – 80 руб./т.

11. Что не относится к собственным источникам образования финансовых ресурсов организации?

- 1) поступления денежных средств от продажи собственных облигаций организации;
- 2) прибыль организации;
- 3) выручка от реализации имущества организации.

12. Что относится к внешним источникам образования финансовых ресурсов организации?

- 1) устойчивые пассивы;
- 2) амортизационные отчисления;
- 3) банковские кредиты.

13. Что является стартовым капиталом для осуществления деятельности организации с целью получения прибыли?

- 1) уставный капитал;
- 2) резервный капитал;
- 3) кредиты банка.

14. Увеличение уставного капитала возможно за счет следующего действия:

- 1) выпуска (эмиссии) дополнительных акций;
- 2) уменьшения вкладов или номинальной стоимости;
- 3) изъятия вклада участниками.

15. На погашение убытка, выявленного по результатам работы предприятия за отчетный год, не может быть использован:

- 1) уставный капитал;
- 2) добавочный капитал;
- 3) резервный капитал.

16. Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если срок полезного использования этого актива:

- 1) не более чем 18 месяцев;
- 2) более 12 месяцев;
- 3) более 18 месяцев.

17. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по:

- 1)восстановительной стоимости;
- 2)первоначальной стоимости;
- 3)остаточной стоимости.

18. Организация может переоценивать группы однородных объектов основных средств:

- 1) не чаще двух раз в год;
- 2) не чаще одного раза в год;
- 3) не чаще одного раза за срок эксплуатации.

19. Обесценивание машин такой же конструкции, что выпускались и раньше, вследствие удешевления их воспроизводства в современных условиях характеризует сущность:

- 1)физического износа;
- 2)первой формы морального износа;
- 3)второй формы морального износа.

20. Суммы амортизационных отчислений поступают:

- 1) на расчетный счет организации;
- 2)в амортизационный фонд организации;
- 3)в резервный фонд организации.

21. Определить первоначальную и остаточную стоимость основных фондов на конец отчетного года, если их стоимость за вычетом износа на начало года составляет 2250 тыс. руб., а износ на начало года – 18 %. В сентябре в эксплуатацию введены новые основные фонды на сумму 270 тыс. руб. Среднегодовая норма амортизации – 8,8 %.

22. Рассчитайте коэффициенты выбытия и обновления основных средств, фондоемкость и фондоотдачу при следующих условиях:

стоимость основных средств на начало года – 80 млн. руб. За год введены основные средства на сумму: 8 млн. руб. в мае, 4 млн. руб. в августе; выведены – на сумму: 5 млн. руб. в марте, 12 млн. руб. в июне. Годовой выпуск продукции 3 млн. т, средняя цена продукции – 80 руб./т.

22. Во II квартале выручка от реализации продукции увеличилась с 10,4 до 14 млн.руб. Длительность оборота оборотных средств при этом снизилась по сравнению с I кварталом с 30 до 28 дней. Ускорение оборачиваемости в II квартале произошло без изменения величины собственных оборотных средств. Определить долю собственных оборотных средств во II квартале, если в I квартале она составляла 40%.

24. В отчетном году предприятие реализовало продукции на 96 млн.руб. при средних остатках оборотных средств в 8 млн.руб. Как изменится средний остаток оборотных средств на предприятии в планируемом году (в абсолютном выражении и в %), если объем реализованной продукции увеличится на 12%, а коэффициент оборачиваемости оборотных средств – на 7%.

25. Определить норматив по готовой продукции на предстоящий год, если годовой выпуск товарной продукции по изделию А – 268400 тыс.руб., удельный вес IV кв.– 27%. Норма за-

паса по готовой продукции составляет 15 дней.

26. Компания реализует картриджи для принтеров.

Годовой объем реализации, шт.	25000
Закупочная цена 1 шт., руб.	950
Оформление одного заказа, руб.	4750
Время поставки, дни	4
Издержки по хранению единицы товара в год, руб.	520
Количество рабочих дней в году	260

Определить:

1. Оптимальный объем заказа;
2. Годовое значение всех затрат на оформление, хранение и приобретение товара;
3. Периодичность заказов в днях;
4. Уровень запасов в момент, когда необходимо делать заказ Объем продаж за время поставки товара.

26. Торговая организация реализует оптом обувь.

№	Показатели, пар	Опт
1	Средний объем реализации в день	150
2	Максимальный объем реализации в день	200
3	Минимальный объем реализации в день	90
4	Оптимальный размер заказа	2600

Время выполнения заказов на поставку обуви колеблется от 8 до 12 дней. Определить уровень запасов, при котором следует размещать очередной заказ.

27. Ставка по коммерческому кредиту составляет 12%, а учетная ставка банка по дисконтированию векселей – 20%. Срок долгового обязательства – 90 дней. Вексель учтен банком за 20 дней до даты погашения. Стоимость товара с НДС составляет 230000 руб. Определить доход векселедержателя.

28. Оплата товара стоимостью 540 тыс. руб. производится векселями. Процентная ставка за предоставленный кредит – 13% годовых. Рассчитать, какую сумму получит продавец после учета векселей по ставке 15% годовых. Какой должна быть первоначальная сумма, чтобы продавец полностью компенсировал стоимость товара после учета векселей в банке?

29. Общая сумма задолженности заказчиков предприятию составляет 3,6 млн. руб. Банк по факторинговому соглашению предоставляет 90% от суммы долга. Задолженность удалось взыскать с заказчика через 70 дней. Комиссионное вознаграждение составляет 3%, процентная ставка по кредиту – 16%. Рассчитать расходы поставщика по факторинговой операции.

2.2. ЗАДАНИЯ ПО РАЗДЕЛУ 2

1. Неустойчивое финансовое состояние предприятия характеризуется:

- 1) недостатком собственных, долгосрочных и краткосрочных заемных источников для формирования запасов и затрат;
- 2) достаточностью собственных и долгосрочных заемных источников для формирования запасов и затрат;
- 3) достаточностью собственных, долгосрочных и краткосрочных заемных источников для формирования запасов и затрат.

2. Для обоснования решения о признании структуры банка неудовлетворительной, а предприятия неплатежеспособным рассчитываются следующие показатели:

- 1) коэффициент обеспеченности собственными средствами, коэффициент текущей ликвидности;
- 2) коэффициент текущей ликвидности, коэффициент соотношения заемных и собственных средств;
- 3) коэффициент соотношения заемных и собственных средств; коэффициент автономии.

3. Нормальная устойчивость финансового состояния предприятия характеризуется:

- 1) достаточностью собственных источников для формирования запасов и затрат;
- 2) достаточностью собственных и долгосрочных заемных источников для формирования запасов и затрат;
- 3) достаточностью собственных, долгосрочных и краткосрочных заемных источников для формирования запасов и затрат.

4. Анализ ликвидности баланса заключается:

- 1) в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированным по срокам их погашения и расположенным в порядке возрастания сроков;
- 2) в определении времени для превращения каждого вида активов в денежную форму;
- 3) в определении сроков погашения обязательств.

5. Абсолютная устойчивость финансового состояния предприятия характеризуется:

- 1) достаточностью собственных источников для формирования запасов и затрат;
- 2) достаточностью собственных и долгосрочных заемных источников для формирования запасов и затрат;
- 3) достаточностью собственных, долгосрочных и краткосрочных заемных источников для формирования запасов и затрат.

6. Чем меньше требуется времени, чтобы данный вид активов обрел денежную форму, тем:

- 1) ниже его ликвидность;
- 2) ликвидность активов от этого не зависит;
- 3) выше его ликвидность.

7. Финансовое состояние предприятия – это:

- 1) способность предприятия своевременно и полностью рассчитываться по своим обязательствам;
- 2) комплексное понятие, которое характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов предприятия;
- 3) степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

8. Ликвидность баланса – это:

- 1) способность предприятия своевременно и полностью рассчитываться по своим обязательствам;
- 2) комплексное понятие, которое характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов предприятия;
- 3) степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

9. Коэффициент утраты платежеспособности показывает:

- 1) возможность предприятия восстановить свою платежеспособность в ближайшие шесть месяцев;
- 2) обеспеченность запасов и затрат источниками их формирования;
- 3) возможность предприятия утратить свою платежеспособность в ближайшие три месяца.

10. Кризисное финансовое состояние предприятия характеризуется:

- 1) недостатком собственных, долгосрочных и краткосрочных заемных источников для формирования запасов и затрат;
- 2) достаточностью собственных и долгосрочных заемных источников для формирования запасов и затрат;
- 3) достаточностью собственных, долгосрочных и краткосрочных заемных источников для формирования запасов и затрат.

11. Коэффициент восстановления платежеспособности показывает:

- 1) возможность предприятия восстановить свою платежеспособность в ближайшие шесть месяцев;
- 2) обеспеченность запасов и затрат источниками их формирования;
- 3) возможность предприятия утратить свою платежеспособность в ближайшие три месяца.

12. Коэффициент автономии показывает:

- 1) долю источников собственных средств в общем итоге баланса;
- 2) отношение величины обязательств предприятия к величине его собственных средств;
- 3) обеспеченность запасов и затрат источниками их формирования.

13. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показывает:

- 1) долю источников собственных средств в общем итоге баланса;
- 2) отношение величины обязательств предприятия к величине его собственных средств;
- 3) обеспеченность запасов и затрат источниками их формирования.

14. Коэффициентом финансового рычага называют:

- 1) коэффициент текущей ликвидности;
- 2) коэффициент соотношения заемных и собственных средств;
- 3) коэффициент автономии.

15. Прибыль – это:

- 1) относительный показатель эффективности предпринимательской деятельности предприятия;
- 2) денежное выражение стоимости товара;
- 3) денежное выражение основной части денежных накоплений, создаваемых предприятиями любой формы собственности, характеризующей финансовый результат предпринимательской деятельности предприятия.

16. Финансовый анализ – это:

- 1) способность предприятия своевременно и полностью рассчитываться по своим обязательствам;
- 2) комплексное понятие, которое характеризуется системой показателей, отражающих наличие, размещение и использование финансовых ресурсов предприятия;
- 3) метод научного исследования, применяемый для обработки информации о финансовой деятельности хозяйствующего субъекта.

17. Если трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации равен $(0,1,1)$, то финансовая устойчивость предприятия характеризуется как:

- 1) нормальная;
- 2) абсолютная;
- 3) приемлемая.

18. Платёжеспособность означает:

- 1) возможность предприятия восстановить свою платёжеспособность в ближайшие шесть месяцев;
- 2) наличие у организации денежных средств, достаточных для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения.

3) степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств.

19. Что относят к труднореализуемым активам?

- 1) денежные средства организации и краткосрочные финансовые вложения;
- 2) почти все статьи раздела I актива баланса;
- 3) дебиторская задолженность и прочие оборотные активы.

20. Что относят к наиболее срочным обязательствам?

- 1) кредиторскую задолженность;
- 2) краткосрочные заёмные средства;
- 3) долгосрочные обязательства.

Задача 1. Определить тип финансовой устойчивости предприятия при следующих исходных данных.

Показатели	На начало периода	На конец периода
1. Капитал и резервы	500000	250000
2. Внеоборотные активы	200000	100000
3. Долгосрочные обязательства	20000	12000
4. Краткосрочные обязательства	100000	68000
5. Общая величина запасов и затрат	300000	150000

Задача 2. Проанализировать структуру баланса и платежеспособность предприятия и возможность восстановления (утратить) ее в ближайшие месяцы на основании следующих данных :

Показатель	На начало периода	На конец периода
Запасы	547058	1094116
НДС по приобретенным ценностям	5416	10832
Дебиторская задолженность	336370	672740
Краткосрочные финансовые вложения	5432	10864
Денежные средства	253696	507392
Прочие оборотные активы	-	10500
Внеоборотные активы	430000	860000
Капитал и резервы	963096	1986192
Краткосрочные кредиты и займы	264298	528596
Кредиторская задолженность	86372	172744
	77128	154256

Прочие краткосрочные пассивы		
------------------------------	--	--

Задача 3. Проанализировать структуру баланса и платежеспособность предприятия и возможность восстановить (утратить) ее в ближайшие месяцы на основании следующих данных:

Показатель	На начало периода	На конец периода
Запасы и НДС	300000	250000
Нематериальные оборотные средства	305000	300000
Внеоборотные активы	250000	240000
Капитал и резервы	550000	480000
Краткосрочные кредиты и займы	140000	60000
Кредиторская задолженность	60600	150000

Задача 4. Проанализировать ликвидность баланса предприятия и рассчитать общий показатель ликвидности при следующих исходных данных.

АКТИВ / ПАССИВ	Сумма, тыс. руб.	
	На начало периода	На конец периода
I. Внеоборотные активы:		
-нематериальные активы	31422	62844
-основные средства	243630	487260
-незавершенное строительство	67146	134292
-доходные вложения в материальные ценности	36092	72184
-долгосрочные финансовые вложения	51710	103420
II. Оборотные активы:		
-запасы	547058	1094116
-налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	5416	10832
-дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	336370	672740
-краткосрочные финансовые вложения	5432	10864
-денежные средства	253696	507392

III. Капитал и резервы:		
-уставный капитал	589302	1178604
-собственные акции, выкупленные у акционеров	211316	422632
-добавочный капитал	23072	46144
-резервный капитал	23228	46456
-нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	146178	292356
IV. Долгосрочные обязательства:		
-займы и кредиты	41194	82388
У. Краткосрочные пассивы:		
-займы и кредиты,	264298	528596
-кредиторская задолженность,	86372	172744
-задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	19306	38612
-доходы будущих периодов	13688	27376
-резервы предстоящих расходов	82890	165780
-прочие краткосрочные обязательства	77128	154256

Задача 5. Проанализировать структуру баланса и платежеспособность предприятия и возможность восстановить (утратить) ее в ближайшие месяцы на основании следующих данных :

Показатель	На начало периода	На конец периода
Запасы	540000	136000
НДС по приобретенным ценностям	6000	1000
Дебиторская задолженность	310000	80000
Краткосрочные финансовые вложения	6000	-
Денежные средства	250000	64000
Прочие оборотные активы	1000	-
Внеоборотные активы	434000	109000
Капитал и резервы	1000000	250000
Краткосрочные кредиты и займы	260000	60000
Кредиторская задолженность	86000	21000
Прочие краткосрочные пассивы	160000	19000