

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины (модуля)
**ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОИЗВОДСТВЕННО-
ТЕХНИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Направление и направленность (профиль)
23.03.03 Эксплуатация транспортно-технологических машин и комплексов. Организация
транспортного обслуживания

Год набора на ОПОП
2021

Форма обучения
заочная

Владивосток 2025

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Финансово-экономические основы производственно-технической деятельности» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 23.03.03 Эксплуатация транспортно-технологических машин и комплексов (утв. приказом Минобрнауки России от 07.08.2020г. №916) и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 06.04.2021 г. N245).

Составитель(и):

Даниловских Т.Е., кандидат экономических наук, доцент, Кафедра экономики и управления, Tatyana.Danilovskih@vvsu.ru

Утверждена на заседании кафедры экономики и управления от 16.04.2025 , протокол № 6

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой (разработчика)

Ослопова М.В.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	
Сертификат	М_1576159920
Номер транзакции	0000000000EAD911
Владелец	Ослопова М.В.

1 Цель, планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)

Целью освоения дисциплины «Финансово-экономические основы производственно-технологической деятельности» является формирование у студентов компетенций в области основ финансов организаций, а также основ финансового анализа, получение практических навыков по анализу и оценке различных направлений производственно-хозяйственной, финансовой и экономической деятельности.

Задачи освоения дисциплины

– формирование комплексных знаний и практических навыков в области теории финансов организаций, структуры активов, а также источников их финансирования, финансового анализа, а также порядка составления финансового плана предприятия;

-владение способами оценки эффективности производственно-технологической деятельности

– привитие студентам умений квалифицированного использования финансового инструментария для проведения финансового анализа и планирования.

Планируемыми результатами обучения по дисциплине (модулю), являются знания, умения, навыки. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы, представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины (модуля)

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код и формулировка компетенции	Код и формулировка индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине		
			Код результата	Формулировка результата	
23.03.03 «Эксплуатация транспортно-технологических машин и комплексов» (Б-ЭМ)	ОПК-2 : Способен осуществлять профессиональную деятельность с учетом экономических, экологических и социальных ограничений на всех этапах жизненного цикла транспортно-технологических машин и комплексов	ОПК-2.1к : Применяет и интерпретирует основные финансовые и экономические показатели деятельности предприятия транспортной сферы с учетом стоящих ограничений	РД3	Умение	применять и интерпретировать основные финансовые и экономические показатели деятельности предприятий
	УК-10 : Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-10.1в : Использует базовые принципы функционирования экономики и экономического развития	РД1	Знание	основ базовых принципов функционирования экономики и экономического развития, способов оценки эффективности производственно-технологической деятельности
			РД2	Навык	способен осуществлять профессиональную деятельность с учетом экономических, экологических и

					социальных ограничений на всех этапах жизненного цикла предприятия
--	--	--	--	--	--

В процессе освоения дисциплины решаются задачи воспитания гармонично развитой, патриотичной и социально ответственной личности на основе традиционных российских духовно-нравственных и культурно-исторических ценностей, представленные в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Целевые ориентиры воспитания

Воспитательные задачи	Формирование ценностей	Целевые ориентиры
Формирование гражданской позиции и патриотизма		
Воспитание уважения к Конституции и законам Российской Федерации	Права и свободы человека	Активная жизненная позиция
Формирование духовно-нравственных ценностей		
Формирование ответственного отношения к труду	Созидательный труд	Настойчивость и упорство в достижении цели Осознание ценности профессии
Формирование научного мировоззрения и культуры мышления		
Развитие познавательного интереса и стремления к знаниям	Созидательный труд	Мотивированность Настойчивость и упорство в достижении цели Стремление к познанию и саморазвитию
Формирование коммуникативных навыков и культуры общения		
Развитие умения эффективно общаться и сотрудничать	Взаимопомощь и взаимоуважение	Умение рефлексировать Доброжелательность и открытость Умение работать в команде и взаимопомощь Коммуникабельность

2 Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП

Дисциплина «Финансово-экономические основы производственно-технологической деятельности» относится к базовым дисциплинам. Для изучения дисциплины необходимо: знать категориальный аппарат экономики, основные нормативные правовые акты, определяющие экономические и финансовые аспекты деятельности организаций; уметь анализировать показатели финансово-экономического развития предприятия, использовать информацию отчетности и первичных документов предприятия; уметь применять финансово-экономические расчеты в зависимости от технологии производства для принятия управленческих решений; владеть навыками применения математического и иного инструментария, методиками расчета показателей развития предприятия, навыками научной речи и участия в научных дискуссиях, а также самостоятельной работы и организации выполнения самостоятельных заданий

Входными требованиями, необходимыми для освоения дисциплины, является наличие у обучающихся компетенций, сформированных при изучении дисциплин «Экономика».

3. Объем дисциплины (модуля)

Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу, приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

Название ОПОП ВО	Форма обуче- ния	Часть УП	Семестр (ОФО) или курс (ЗФО, ОЗФО)	Трудо- емкость	Объем контактной работы (час)						СРС	Форма аттес- тации
				(З.Е.)	Всего	Аудиторная			Внеауди- торная			
						лек.	прак.	лаб.	ПА	КСР		
23.03.03 Эксплуатация транспортно- технологических машин и комплексов	ЗФО	Б1.Б	2	2	9	4	4	0	1	0	63	3

4 Структура и содержание дисциплины (модуля)

4.1 Структура дисциплины (модуля) для ЗФО

Тематический план, отражающий содержание дисциплины (перечень разделов и тем), структурированное по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом, приведен в таблице 3.1

Таблица 3.1 – Разделы дисциплины (модуля), виды учебной деятельности и формы текущего контроля для ЗФО

№	Название темы	Код ре- зультата обучения	Кол-во часов, отведенное на				Форма текущего контроля
			Лек	Практ	Лаб	СРС	
1	Организационно-методические основы организации финансово-экономических расчетов в производственно – технологической деятельности	РД1	0	0	0	13	Деловая игра
2	Управление финансовыми вложениями и денежными потоками	РД2	0	0	0	10	Задания для решений
3	Управление и планирование затрат и результатов	РД2	1	1	0	10	Задания для решений
4	Оборотный капитал предприятия	РД3	1	1	0	10	Задания для решений
5	Основной капитал предприятия	РД3	1	1	0	10	Задания для решений
6	Оценка финансового состояния и пути прогнозирования финансовой устойчивости предприятия	РД3	1	1	0	10	Задания для решений
Итого по таблице			4	4	0	63	

4.2 Содержание разделов и тем дисциплины (модуля) для ЗФО

Тема 1 Организационно-методические основы организации финансово-экономических расчетов в производственно – технологической деятельности.

Содержание темы: Финансово-хозяйственная деятельность как объект анализа. Экономический анализ как база принятия и обоснования управленческих решений. Законодательные и нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность транспортных и других видов предприятий Группировка финансовых отношений: возникающих между учредителями, между предприятиями и организациями, между предприятиями и его подразделениями, между предприятием и работниками предприятия, между предприятием и вышестоящей организацией, между предприятием и финансовой системой государства, между предприятием и банковской системой, между предприятием и страховыми компаниями, между предприятием и инвестиционными институтами. Функции финансов предприятий. Организационная структура управления финансами предприятия. Принципы организации финансов предприятий. Финансовый механизм предприятия. Финансовые методы. Финансовые инструменты. Финансовые риски. Понятие финансовых ресурсов, капитала и активов хозяйствующего субъекта. Источники финансовых ресурсов. Структура финансовых ресурсов. Собственные, заемные и привлеченные средства предприятия..

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, обсуждают проблемы и перспективы хозяйствующих субъектов, решают практические задачи. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлена лекция - презентация.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается подготовка к деловой игре, выполнение домашних заданий по текущему контролю, групповая работа над деловой игрой, подготовка к практическим занятиям.

Тема 2 Управление финансовыми вложениями и денежными потоками.

Содержание темы: Сущность и классификация финансовых вложений. Размещение средств в долевыми и долговые финансовые инструменты. Заимствование средств на рынке за счет выпуска ценных бумаг. Денежные потоки предприятия, их состав и классификация. Содержание управления денежными потоками. Методы расчета денежных потоков. Анализ денежных потоков. Управление денежными средствами организации.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, обсуждают проблемы и перспективы хозяйствующих субъектов, решают практические задачи. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлена лекция - презентация.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается подготовка к деловой игре, выполнение домашних заданий по текущему контролю, групповая работа над деловой игрой, подготовка к практическим занятиям.

Тема 3 Управление и планирование затрат и результатов.

Содержание темы: Понятие расходов предприятия. Классификация расходов. Расходы по обычным видам деятельности. Элементы расходов по обычным видам деятельности. Прочие расходы. Определение фактической себестоимости. Условно-

постоянные и переменные издержки. Планирование доходов, расходов и результатов на предприятии. Бюджетирование. Составление плановых калькуляций. Система «Директ-Костинг», «Стандарт-Костинг». Понятие маржинального дохода. Поэлементный анализ себестоимости продукции. Экономическое содержание и виды доходов предприятия. Понятие дохода предприятия. Классификация доходов. Доходы от обычных видов деятельности. Прочие доходы. Выручка от реализации. Определение выручки от реализации. Выручка (брутто) и выручка (нетто). Планирование выручки от реализации продукции. Этапы планирования выручки. Общая модель расчета плановой выручки. Расчет выручки от реализации методом прямого счета. Экономическое содержание прибыли. Система управления прибылью. Система организационного обеспечения управления прибылью предприятия. Методы анализа прибыли. Анализ прибыли от реализации продукции. Система контроля прибыли. Формирование и использование прибыли. Запас финансовой прочности. Система распределения прибыли. Методы планирования прибыли. Операционный анализ прибыли в составе маржинального дохода. Понятие рентабельности предприятия. Виды рентабельности. Показатели эффективности текущей деятельности. Анализ рентабельности отдельных изделий. Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, обсуждают разные подходы к сущности финансов организаций, трактовкам финансовых ресурсов и капитала, выполняют упражнения, решают практические задачи. Программой дисциплины предусмотрено использование инновационных технологий обучения. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлены: - лекция - презентация; - синхронный интерактивный курс с инструктированием в реальном времени через Интернет (Moodle). На практических занятиях под руководством преподавателя, обсуждается дидактический материал по соответствующим темам, обсуждаются выступления по темам докладов, разбираются ответы к темам собеседования, обсуждаются решения кейсов. Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается подготовка к деловой игре, выполнение домашних заданий по текущему контролю, групповая работа над деловой игрой, подготовка к практическим занятиям. Тема 4 Оборотный капитал предприятия. Содержание темы: Понятие оборотного капитала предприятия. Особенности оборотных активов. Концепция управления оборотными активами. Цикл оборота оборотных активов. Формула движения оборотных активов. Анализ состояния оборотных активов. Чистый оборотный капитал. Состав и структура оборотных активов. Определение действительной потребности в оборотных активах. Планирование оборотных средств. Расчет плановой потребности в оборотных активах. Источники финансирования плановой потребности в оборотных активах. Понятие оборачиваемости оборотных средств. Показатели оборачиваемости оборотных средств. Эффективность использования оборотных средств. Факторы, влияющие на эффективность использования оборотных средств. Методы оценки оборотных средств. Управление дебиторской задолженностью организации. Анализ дебиторской задолженности. .

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, обсуждают проблемы и перспективы хозяйствующих субъектов, решают практические задачи. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлена лекция - презентация.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается подготовка к деловой игре, выполнение домашних

заданий по текущему контролю, групповая работа над деловой игрой, подготовка к практическим занятиям.

Тема 4 Оборотный капитал предприятия.

Содержание темы: Понятие оборотного капитала предприятия. Особенности оборотных активов. Концепция управления оборотными активами. Цикл оборота оборотных активов. Формула движения оборотных активов. Анализ состояния оборотных активов. Чистый оборотный капитал. Состав и структура оборотных активов. Определение действительной потребности в оборотных активах. Планирование оборотных средств. Расчет плановой потребности в оборотных активах. Источники финансирования плановой потребности в оборотных активах. Понятие оборачиваемости оборотных средств. Показатели оборачиваемости оборотных средств. Эффективность использования оборотных средств. Факторы, влияющие на эффективность использования оборотных средств. Методы оценки оборотных средств. Управление дебиторской задолженностью организации. Анализ дебиторской задолженности.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, обсуждают проблемы и перспективы хозяйствующих субъектов, решают практические задачи. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлена лекция - презентация.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается подготовка к деловой игре, выполнение домашних заданий по текущему контролю, групповая работа над деловой игрой, подготовка к практическим занятиям.

Тема 5 Основной капитал предприятия.

Содержание темы: Экономическая природа основного капитала. Классификация основного капитала по определяющим признакам. Принципы формирования основного капитала. Система показателей, применимых для анализа и оценки эффективности основного капитала. Анализ использования основного капитала по данным финансовой отчетности предприятия.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, обсуждают проблемы и перспективы хозяйствующих субъектов, решают практические задачи. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлена лекция - презентация.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается подготовка к деловой игре, выполнение домашних заданий по текущему контролю, групповая работа над деловой игрой, подготовка к практическим занятиям.

Тема 6 Оценка финансового состояния и пути прогнозирования финансовой устойчивости предприятия.

Содержание темы: Сущность и методики анализа финансового состояния организации. Этапы проведения анализа и выбор способов анализа. Абсолютные показатели финансовой устойчивости. Относительные показатели финансовой устойчивости и их анализ. Экономическое содержание понятий платежеспособности и ликвидности. Анализ показателей платежеспособности и ликвидности. Анализ

кредитоспособности заемщика. Анализ деловой активности организации. Диагностика банкротства.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой дисциплины предусмотрено чтение лекций, проведение практических занятий. В течение изучения дисциплины студенты изучают на лекционных занятиях теоретический материал. На практических занятиях под руководством преподавателя, разбирают ситуации, обсуждают проблемы и перспективы хозяйствующих субъектов, решают практические задачи. В качестве интерактивных форм проведения занятий представлена лекция - презентация.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: Для студентов в качестве самостоятельной работы предполагается подготовка к деловой игре, выполнение домашних заданий по текущему контролю, групповая работа над деловой игрой, подготовка к практическим занятиям.

5 Методические указания для обучающихся по изучению и реализации дисциплины (модуля)

5.1 Методические рекомендации обучающимся по изучению дисциплины и по обеспечению самостоятельной работы

Успешное освоение дисциплины предполагает активную работу студентов на всех занятиях аудиторной формы: лекциях, практических занятиях, выполнение аттестационных мероприятий, эффективную самостоятельную работу. В процессе изучения дисциплины студенту необходимо ориентироваться на самостоятельную проработку лекционного материала, подготовку к практическим занятиям, выполнение творческих и контрольных работ, решение ситуационных задач, а также самостоятельное изучение некоторых разделов курса. Порядок выполнения задач и творческих заданий приведены в ФОС. Для проведения занятий лекционного типа используются учебно-наглядные пособия в форме презентаций, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие темам лекций, представленных в п.4.1. 4.2 настоящей РПД

5.2 Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

При необходимости обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) предоставляется учебная информация в доступных формах с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные задания, консультации и др.

6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений планируемым результатам обучения по дисциплине (модулю) созданы фонды оценочных средств. Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 1.

7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

7.1 Основная литература

1. Абдукаримов, И. Т. Финансово-экономический анализ хозяйственной деятельности коммерческих организаций (анализ деловой активности) : учебное пособие / И.Т. Абдукаримов, М.В. Беспалов. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 320 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-005165-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843612> (дата обращения: 01.03.2023). – Режим доступа: по подписке.
2. Бороненкова С.А., Мельник М.В. Комплексный экономический анализ в управлении предприятием : Учебное пособие [Электронный ресурс] : ИНФРА-М , 2021 - 352 - Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=361136>
3. Бороненкова, С. А. Комплексный финансовый анализ в управлении предприятием : учебное пособие / С.А. Бороненкова, М.В. Мельник. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. — 335 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-00091-581-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1659990> (дата обращения: 01.03.2023). – Режим доступа: по подписке.
4. Под ред. Будриной Е. В. ЭКОНОМИКА ТРАНСПОРТА. Учебник и практикум для вузов [Электронный ресурс] , 2021 - 366 - Режим доступа: <https://urait.ru/book/ekonomika-transporta-469501>

7.2 Дополнительная литература

1. Горбачев С.В., Шпильман Т.М. — Экономика транспортных процессов: учебное пособие : Учебно-методические пособия [Электронный ресурс] : Оренбургский государственный университет , 2017 - 124 - Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/110696>
2. Информационно-справочная система «Консультант Плюс» – <http://www.consultant.ru/>
3. Логинова, Н. А. Планирование на предприятии транспорта : учебное пособие / Н.А. Логинова. — Москва : ИНФРА-М, 2024. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — 320 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-005784-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2118162> (Дата обращения - 22.10.2025)
4. Логинова, Н. А. Экономическая оценка инвестиций на транспорте : учебное пособие / Н.А. Логинова. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 252 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-005785-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1981711> (Дата обращения - 22.10.2025)

7.3 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы (при необходимости):

1. Информационно-правовой портал "Гарант": <https://www.garant.ru>
2. Электронная библиотечная система ZNANIUM.COM - Режим доступа: <https://znanium.com/>
3. Электронная библиотечная система ZNANIUM.COM - Режим доступа: <http://znanium.com/>
4. Электронно-библиотечная система "ZNANIUM.COM"
5. Электронно-библиотечная система "ZNANIUM.COM" - Режим доступа: <https://znanium.com/>
6. Электронно-библиотечная система издательства "Лань" - Режим доступа: <https://e.lanbook.com/>
7. Электронно-библиотечная система издательства "Юрайт" - Режим доступа: <https://urait.ru/>
8. Open Academic Journals Index (OAJI). Профессиональная база данных - Режим доступа: <http://oaji.net/>
9. Президентская библиотека им. Б.Н.Ельцина (база данных различных профессиональных областей) - Режим доступа: <https://www.prilib.ru/>

8 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения

Основное оборудование:

- Компьютеры
- Проектор
- Мультимедийная трибуна E-Station S
- Проектор № 3 Panasonic PT-EX600EK
- Проекционный экран №2 Digis

Программное обеспечение:

- Microsoft Office Professional Plus 2016

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля
и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

**ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОИЗВОДСТВЕННО-
ТЕХНИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Направление и направленность (профиль)
23.03.03 Эксплуатация транспортно-технологических машин и комплексов. Организация
транспортного обслуживания

Год набора на ОПОП
2021

Форма обучения
заочная

Владивосток 2025

1 Перечень формируемых компетенций

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код и формулировка компетенции и	Код и формулировка индикатора достижения компетенции
23.03.03 «Эксплуатация транспортно-технологических машин и комплексов» (Б-ЭМ)	ОПК-2 : Способен осуществлять профессиональную деятельность с учетом экономических, экологических и социальных ограничений на всех этапах жизненного цикла транспортно-технологических машин и комплексов	ОПК-2.1к : Применяет и интерпретирует основные финансовые и экономические показатели деятельности предприятия транспортной сферы с учетом стоящих ограничений
	УК-10 : Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-10.1в : Использует базовые принципы функционирования экономики и экономического развития

Компетенция считается сформированной на данном этапе в случае, если полученные результаты обучения по дисциплине оценены положительно (диапазон критериев оценивания результатов обучения «зачтено», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично»). В случае отсутствия положительной оценки компетенция на данном этапе считается несформированной.

2 Показатели оценивания планируемых результатов обучения

Компетенция ОПК-2 «Способен осуществлять профессиональную деятельность с учетом экономических, экологических и социальных ограничений на всех этапах жизненного цикла транспортно-технологических машин и комплексов»

Таблица 2.1 – Критерии оценки индикаторов достижения компетенции

Код и формулировка индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине			Критерии оценивания результатов обучения
	Код ре- з- та	Тип ре- з- та	Результат	
ОПК-2.1к : Применяет и интерпретирует основные финансовые и экономические показатели деятельности предприятия транспортной сферы с учетом стоящих ограничений	РД З	У ме ни е	применять и интерпретировать основные финансовые и экономические показатели деятельности предприятий	сформировавшееся систематическое владение методами и приемами оценки эффективности экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и эконометрических моделей

Компетенция УК-10 «Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности»

Таблица 2.2 – Критерии оценки индикаторов достижения компетенции

Код и формулировка индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине			Критерии оценивания результатов обучения
	Код ре- з- та	Тип ре- з- та	Результат	

УК-10.1в : Использует базовые принципы функционирования экономики и экономического развития	РД 1	Знание	основ базовых принципов функционирования экономики и экономического развития. способ оценки эффективности производственно-технологической деятельности	способен использовать базовые принципы функционирования экономики и экономического развития
	РД 2	Навык	способен осуществлять профессиональную деятельность с учетом экономических, экологических и социальных ограничений на всех этапах жизненного цикла предприятия	сформировавшееся систематическое умение анализировать и интерпретировать и использовать полученные знания для принятия управленческих решений с учетом строящихся ограничений

Таблица заполняется в соответствии с разделом 1 Рабочей программы дисциплины (модуля).

3 Перечень оценочных средств

Таблица 3 – Перечень оценочных средств по дисциплине (модулю)

Контролируемые планируемые результаты обучения		Контролируемые темы дисциплины	Наименование оценочного средства и представление его в ФОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Заочная форма обучения				
РД1	Знание : основ базовых принципов функционирования экономики и экономического развития. с пособов оценки эффективности производственно-технологической деятельности	1.1. Организационно-методические основы организации финансово-экономических расчетов в производственно –технологической деятельности	Деловая и/или ролевая игра	Зачёт в форме теста
РД2	Навык : способен осуществлять профессиональную деятельность с учетом экономических, экологических и социальных ограничений на всех этапах жизненного цикла предприятия	1.2. Управление финансовыми вложениями и денежными потоками	Разноуровневые задания и задания	Зачёт в форме теста
		1.3. Управление и планирование затрат и результатов	Разноуровневые задания и задания	Зачёт в форме теста
РД3	Умение : применять и интерпретировать основные финансовые и экономические показатели деятельности предприятий	1.4.оборотный капитал предприятия	Разноуровневые задания и задания	Зачёт в форме теста
		1.5. Основной капитал предприятия	Разноуровневые задания и задания	Зачёт в форме теста
		1.6. Оценка финансового состояния и пути прогнозирования финансовой устойчивости предприятия	Разноуровневые задания и задания	Зачёт в форме теста

4 Описание процедуры оценивания

Качество сформированности компетенций на данном этапе оценивается по результатам текущих и промежуточных аттестаций при помощи количественной оценки, выраженной в баллах. Максимальная сумма баллов по дисциплине (модулю) равна 100 баллам.

Вид учебной деятельности	Оценочное средство												
	Реферат	Деловая игра	Решение разнородных задач и заданий	Практическое задание	Вопросы по темам							Зачет (тестирование)	Итого
Лекции													
Лабораторные занятия													
Практические занятия		20	30										50
Самостоятельная работа			30										30
ЭОС													
Промежуточная аттестация												20	20
Итого		20	60									20	100

Сумма баллов, набранных студентом по всем видам учебной деятельности в рамках дисциплины, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

Сумма баллов по дисциплине	Оценка по промежуточной аттестации	Характеристика качества сформированности компетенции
от 91 до 100	«зачтено» / «отлично»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций, обладает всесторонним, систематическим и глубоким знанием учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предвиденные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
от 76 до 90	«зачтено» / «хорошо»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
от 61 до 75	«зачтено» / «удовлетворительно»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.
от 41 до 60	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	У студента не сформированы дисциплинарные компетенции, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков.
от 0 до 40	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	Дисциплинарные компетенции не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков.

5 Примерные оценочные средства

5.1 деловая игра

По теме 1 Экономическая сущность Финансово-экономических основ производственно-технологической деятельности. Финансовые ресурсы и капитал

Деловая игра 1:

Изучение точек зрения разных авторов на определение Финансово-экономических основ производственно-технологической деятельности

Рассмотреть разные точки зрения на определение термина «Финансовые основы предпринимательской деятельности»

Деловая игра 2:

Изучение точек зрения разных авторов на состав и сущность финансовых ресурсов

Рассмотреть разные точки зрения на состав и сущность финансовых ресурсов

Краткие методические указания

Для подготовки к деловой игре необходимо повторить материалы лекций, обратиться к учебнику, презентациям дополнительным материалам. Деловая игра проводится в командах, сформированных на занятиях

Шкала оценки

№	Баллы	Описание
5	16–20	Студент демонстрирует сформированность знаний на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, свободно оперирует приобретенными знаниями.
4	12–15	Студент демонстрирует сформированность знаний на среднем уровне: основные знания о своих, но допускаются незначительные ошибки, неточности.
3	7–11	Студент демонстрирует сформированность знаний на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний.
2	3–6	Студент демонстрирует сформированность знаний на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний.
1	0–2	Знания не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний.

5.2 Пример разноуровневых задач и заданий

Задача 1

Стоимость заводских зданий предприятия составила 50 млн. ден. Ед., механизмов 34 млн. ден. Ед., на сырье в год потрачено 75 млн. ден. Ед., на топливо и электроэнергию 16 млн. ден. Ед. На заработную плату уходит ежемесячно 25 млн. ден. Ед. Определите стоимость основного и оборотного капитала.

Задача 2

Авансирован капитал: на производственные здания – 2 млн. долл., сооружений – 1,6 млн. долл., оборудование – 0,4 млн. долл., на закупку сырья – 0,5 млн. долл., материалов – 0,2 млн. долл., топлива – 0,45 млн. долл., на наём рабочей силы – 0,3 млн. долл. Определите основной, оборотный и весь авансированный капитал.

Задача 3

Производственный цикл на предприятии длится 3 месяца. Для его обеспечения требуется 300 у. е. на покупку сырья и материалов, 100 у. е. на топливо и 100 у. е. на электроэнергию. Заработная плата, выплачиваемая ежемесячно, составляет 20 у. е.

Задача 4

Оборотный капитал предприятия равен 1000 у. е., в том числе заработная плата 600 у. е. В течение года капитал, вложенный в трудовой фактор, оборачивается шесть раз, в сырье и материалы – пять раз. Определите время оборота оборотного капитала.

Задача 5

Активы фирмы равны 4000 у. е. За год капитал совершил 3 оборота. Определите годовой оборот капитала и время его оборота.

Краткие методические указания

При решении задачи необходимо использовать теоретический материал, делать ссылки на соответствующие свойства, формулы и др. Решение выполняется подробно и содержит необходимые пояснительные ссылки. задачи по каждой теме - 12 баллов за одну тему.

Шкала оценки

№	Баллы	Описание
5	11-12	Студент демонстрирует сформированность навыков на итоговом уровне, обнаруживает в сестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
4	9-10	Студент демонстрирует сформированность навыков на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
3	7-8	Студент демонстрирует сформированность навыков на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.
2	3-6	Студент демонстрирует сформированность навыков на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков.
1	0-2	Навыки не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков.

5.3 зачёт в форме теста

1.Основной капитал – это:

- 1) это финансы организации
- 2) это денежная оценка основных фондов организации
- 3) это основной фонд организации
- 4) нет правильного ответа

2.Основные производственные фонды (ОПФ) – это:

1) это совокупность средств труда, функционирующих в неизменной натуральной форме в течение длительного времени и переносящих свою стоимость на стоимость готовой продукции постепенно, по мере износа

- 2) нет правильного ответа
- 3) совокупность средств предприятия
- 4) производственный инвентарь

3.Что не относится к группе основных средств:

- 1) передаточные устройства
- 2) нет правильного ответа
- 3) сооружение
- 4) здания

4. Фонды обращения предприятия-это:

1) готовые изделия на складе, продукция отгруженная, денежные средства и средства в расчетах

- 2) транспортные средства предприятия, производственные здания, сооружения
- 3) материальные ресурсы предприятия
- 4) производственные запасы, готовые изделия на складе, продукция отгруженная, денежные средства

1. 5. Кем устанавливаются нормы амортизационных отчислений?

- 1) организацией самостоятельно;
- 2) Правительством РФ;
- 3) соответствующим министерством.

4) нет верного ответа

5. Что не относится к группе основных средств:

1) производственный инвентарь

2) документы

3) инструмент

4) нет правильного ответа

6. Транспортное средство это:

1) машина

2) нет правильного ответа

3) техническое устройство для перевозки людей и/или грузов (автомобильный, железнодорожный, электрокары, вагонетки и пр.).

4) автомобиль для перевозки людей и/или грузов (автомобильный, железнодорожный, электрокары, вагонетки и пр.).

7. Инструмент – это:

1) предметы труда и иные хозяйственные принадлежности

2) все виды орудий труда для непосредственно формообразующего воздействия на предметы труда (режущий, давящий, приспособления для крепления, монтажа), кроме специального инструмента

3) хозяйственные принадлежности

4) нет правильного ответа

8. Хозяйственный инвентарь – это:

1) это совокупность приспособлений, которые используются для обслуживания производства и обеспечения условий работы (множительные и копировальные аппараты, столы, шкафы и пр.)

2) нет правильного ответа

3) это совокупность инструментов, которые используются для обслуживания производства и обеспечения условий работы

4) это совокупность инструментов

9. Что не относится к основным средствам предприятия:

1) производственные средства

2) нет правильного ответа

3) регулятивные средства

4) непроизводственные средства

10. Непроизводственные основные фонды:

1) это- средства труда непосредственно воздействующие на предметы труда и влияющие на производство, количество и качество продукции

2) это- основные фонды, которые непосредственно не участвуют в производственном процессе (жилые дома, детские сады и ясли, школы, больницы и др.), но находящиеся в ведении промышленных предприятий.

3) нет правильного ответа

4) создают условия для нормальной работы предприятия (земля, здания, сооружения, передаточные устройства)

11. Активные ОПФ – это:

1) нет правильного ответа

2) это основные фонды, которые непосредственно не участвуют в производственном процессе (жилые дома, детские сады и ясли, школы, больницы и др.), но находящиеся в ведении промышленных предприятий.

3) это средства труда непосредственно воздействующие на предметы труда и влияющие на производство, количество и качество продукции

4) создают условия для нормальной работы предприятия (земля, здания, сооружения, передаточные устройства)

12. Пассивные ОПФ – это:

1) это основные фонды, которые непосредственно не участвуют в производственном процессе (жилые дома, детские сады и ясли, школы, больницы и др.), но находящиеся в ведении промышленных предприятий.

2) нет правильного ответа

3) создают условия для нормальной работы предприятия (земля, здания, сооружения, передаточные устройства)

4) это- средства труда непосредственно воздействующие на предметы труда и влияющие на производство, количество и качество продукции

13.Что не относится к структуре основных производственных фондов:

1) отраслевая

2) техническая

3) возрастная

4) производственная

14.Что не относится к оценке основных фондов:

1) Восстановительная стоимость

2) Ликвидационная стоимость

3) Регулятивная стоимость

4) первоначальная стоимость

15.Износ основных фондов –это:

1) нет правильного ответа

2) это постепенное изнашивание фонда

3) это быстрая утрата основными фондами их полезных свойств

4) это постепенная утрата основными фондами их полезных свойств

16.Что не относится к износу основного фонда:

1) моральный

2) физический

3) технический

4) нет правильного ответа

17.Амортизация –это:

1) – это денежное возмещение износа основных фондов путем включения части их стоимости в затраты на организацию производства

2) нет правильного ответа

3) – это денежное возмещение износа основных фондов путем включения части их стоимости в затраты на выпуск продукции; это постепенный перенос стоимости основных фондов на себестоимость готовой продукции

4) – это денежное возмещение износа второстепенных фондов путем включения части их стоимости в затраты на выпуск продукции; это постепенный перенос стоимости основных фондов на себестоимость готовой продукции

18.Что не относится к способу начисления амортизации:

1) нет правильного ответа

2) способ уменьшения налогообложения

3) способ уменьшения остатка

4) способ списания стоимости

19.Воспроизведение ОФ не включает следующие стадии:

1) списание

2) нет правильного ответа

3) приобретение и формирование

4) потребление

20.Воспроизведение ОФ включает следующие стадии:

1) восстановление и возмещение

2) восстановление и распределение

3) регуляции

4) нет правильного ответа

21. Предприятие специализируется на выпуске продукции с использованием определенных видов сырья. Какой процесс является отражением разности операционного и финансового циклов:

- 1) срок окупаемости выпущенной продукции
- 2) производственный цикл
- 3) период обращения кредиторской задолженности
- 4) нет правильного ответа

22. Суть расчетно-аналитического метода планирования финансовых показателей состоит в:

- 1) расчете величины финансового показателя в плановом периоде на основе анализа достигнутой величины этого показателя, принимаемого за базу, и индексов его изменения
- 2) составлении нескольких укрупненных бюджетов предприятия, наиболее рациональный из которых будет выбран в 1-2 месяце после начала производственного цикла
- 3) приблизительных расчетах финансовых показателей на следующий отчетный период с использованием прогнозных индексов
- 4) нет правильного ответа

23. Доля внеоборотных активов в имуществе предприятия – это:

- 1) разница между стоимостью капитала предприятия и стоимостью оборотных активов
- 2) отношение стоимости внеоборотных активов к итогу баланса-нетто
- 3) отношение стоимости активной части внеоборотного капитала к стоимости оборотного капитала
- 4) нет правильного ответа

24. Что характеризует деловую активность предприятия:

- 1) стабильное число клиентов
- 2) постоянно растущее число клиентов
- 3) оборачиваемость собственного капитала, дебиторской и кредиторской задолженности
- 4) нет правильного ответа

25. На какие цели может использоваться банковский кредит:

- 1) покрытие убытков от хозяйственной деятельности.
- 2) реализация инвестиционного проекта.
- 3) увеличение уставного капитала предприятия.
- 4) выкуп заложенного имущества.

26. Качественные критерии кредитоспособности предприятий оценивают на основе:

- 1) анализа ситуации предприятия на рынке;
- 2) анализа финансового состояния;
- 3) оценки кредитного обеспечения;
- 4) прогнозирование Cash-flow.

27. Коммерческий кредит это

- 1) кредит, который предоставляется под залог товара;
- 2) форма финансового кредита;
- 3) кредит, который может предоставляться только под залог векселей;
- 4) кредитные отношения, которые не могут оформляться векселем.

28. Необходимость перерегистрации предприятия возникает, если реструктуризация предприятия приводит к изменениям...

- 1) организационно-правовой формы;
- 2) местонахождение предприятия;
- 3) перераспределения частиц учредителей;

4) размеров уставного капитала;

29. Основное содержание реорганизации состоит в:

1) полном или частичном изменении владельцев уставного капитала юридического лица;

2) перерегистрации предприятия;

3) ликвидации убыточного предприятия;

4) изменении размера уставного капитала;

30. Абсолютной ликвидностью обладают:

1) недвижимость

2) наличные деньги

3) ценные бумаги

4) основные средства

31. Под финансами следует понимать:

1) выпуск и обращение ценных бумаг

2) взаимные отношения между субъектами хозяйствования, связанные с куплей-продажей товаров, услуг и информации, за которые производится расчет в денежном выражении

3) денежные отношения, связанные с формированием, распределением и использованием денежных средств

4) нет правильного ответа

32. В чем отличие инфляции от дефляции (выбрать верное утверждение):

1) инфляция приводит к падению покупательной способности денег, а дефляция — к ее росту.

2) при дефляции цены падают сильнее, чем растут при инфляции.

3) при инфляции рост зарплат всегда опережает рост цен, а при дефляции — наоборот

4) нет правильного ответа

33. Денежный поток – это

1) множество распределенных во времени притоков и оттоков денежных средств

2) изменения баланса между отрицательным и положительным потоками

3) поток денег в природе

4) нет правильного ответа

34. Классификация денежных расчетов и платежей предприятия производится по признакам:

1) по объектам денежных операций и формам осуществления

2) по валюте платежа и направленности движения денежных средств

3) по отношению к предприятию и периоду времени

4) по формам осуществления и виду используемой валюты

35. К внешним факторам, влияющим на формирование денежных потоков относятся:

1) денежные отношения организации с бюджетами всех уровней

2) денежные отношения между головным и дочерними предприятиями

3) политическая обстановка в стране

4) нет верного ответа

36. К основным принципам привлечения предприятием денежных ресурсов из внешних источников относятся:

1) возвратность, платность, срочность

2) платность, эффективность, возвратность

3) эффективность, срочность, платность

4) не правильного ответа

37. Существенное влияние на формирование денежных потоков предприятия по времени оказывает:

- 1) неотложность инвестиционных программ
- 2) сезонность производства и реализации продукции
- 3) продолжительность операционного цикла
- 4) жизненный цикл предприятия

38. Кредит, организуемый пулом кредиторов для одного заемщика в целях финансирования масштабных хозяйственных программ называется:

- 1) финансовый лизинг
- 2) онкольный кредит
- 3) револьверный кредит
- 4г) синдицированный кредит

39. Показатель рентабельности активов позволяет судить о:

- 1) эффективности управления активами
- 2) структуре прибыли
- в) эффективности управления расходами
- г) скорости трансформации активов

40. Что не относится к группе основных средств:

- 1) производственный инвентарь
- 2) документы
- 3) инструмент
- 4) нет правильного ответа

Краткие методические указания

Для подготовки к зачету не необходимо повторить материалы лекций, обратиться к учебнику, презентациям, изучить дополнительный материал

Шкала оценки

№	Баллы	Описание
5	19–20	Обучающийся в полном объеме владеет теоретическими знаниями и отвечает на все тестовые вопросы
4	16–18	Обучающийся владеет теоретическими знаниями и отвечает на большинство тестовых вопросов
3	13–15	Обучающийся владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации, но не отвечает на большинство тестовых вопросов
2	9–12	Обучающийся слабо владеет теоретическими знаниями для решения практической ситуации и отвечает лишь на отдельные вопросы теста
1	0–8	Обучающийся не владеет теоретическими знаниями и не отвечает на вопросы теста

5.1 деловая игра

По теме 1

В процессе взаимодействия в командах, студенты составляют таблицу, и классифицируют разные определения, найденные ими в сети интернет. Задача модератора игры подвести к выводу:

Термин «Финансовые основы предпринимательской деятельности» не имеет единой трактовки. Основные точки зрения сводятся к следующему:

1. **Ресурсная точка зрения:** Финансовые основы — это совокупность **финансовых ресурсов** (денежных средств, активов) и источников их формирования (собственных и заемных), необходимых для начала и ведения бизнеса.
2. **Функционально-процессуальная точка зрения:** Это, прежде всего, **механизм и процессы** управления финансами: планирование, контроль, инвестирование, распределение прибыли, то есть система, обеспечивающая эффективное использование ресурсов.
3. **Институциональная точка зрения:** Финансовые основы — это **совокупность институтов и отношений** (с банками, инвесторами, бюджетом), в которые вступает компания для привлечения и использования капитала, а также правовые нормы, регулирующие эти отношения.

Таким образом, в широком смысле это **комплексная система финансовых ресурсов, механизмов управления ими и внешних финансовых отношений**, обеспечивающая жизнедеятельность и развитие предприятия.

По теме 2

В научной и учебной литературе существуют разные точки зрения на сущность и состав финансовых ресурсов:

1. **Широкая (денежная) трактовка:**
 - **Сущность:** Финансовые ресурсы — это *все денежные средства* предприятия.
 - **Состав:** Включает не только собственный и заемный капитал, но и все денежные поступления (выручку, кредиторскую задолженность и т.д.).
2. **Узкая (капиталистическая) трактовка:**
 - **Сущность:** Финансовые ресурсы — это *часть денежных средств*, представляющая собой **источники финансирования** активов предприятия, которыми оно распоряжается на правах собственности или займа.
 - **Состав:** Четко делится на **собственные** (уставный капитал, прибыль, амортизация) и **заемные** (кредиты, займы) ресурсы. Выручка не считается ресурсом, а является источником их формирования.
3. **Компромиссная трактовка:**

- **Сущность:** Это денежные средства, *мобилизованные* для формирования активов и осуществления затрат.
- **Состав:** Включает собственные, заемные и *привлеченные* средства (например, кредиторская задолженность), но не включает выручку, которая является результатом их использования.

Таким образом, ключевое различие — в том, считать ли финансовыми ресурсами все деньги компании или только те, что являются источниками финансирования (капиталом).

5.2 Пример разноуровневых задач и заданий

Задача 1

Дано:

- Здания: 50 млн.
- Механизмы: 34 млн.
- Сырье (в год): 75 млн.
- Топливо и электроэнергия (в год): 16 млн.
- Заработная плата (в месяц): 25 млн.

Решение:

1. **Основной капитал** — это средства труда, используемые длительное время (здания, сооружения, механизмы).
 - Основной капитал = Здания + Механизмы = $50 + 34 = 84$ млн. ден. ед.
2. **Оборотный капитал** — это предметы труда и фонд оплаты труда, полностью потребляемые в одном цикле.
 - Рассчитаем годовую заработную плату: $25 \text{ млн./мес.} \cdot 12 \text{ мес.} = 300 \text{ млн. ден. ед.}$
 - Оборотный капитал = Сырье + Топливо и электроэнергия + Годовая заработная плата
 - Оборотный капитал = $75 + 16 + 300 = 391$ млн. ден. ед.

Ответ: Основной капитал = 84 млн. ден. ед.; Оборотный капитал = 391 млн. ден. ед.

Задача 2

Дано:

- Здания: 2 млн.
- Сооружения: 1,6 млн.
- Оборудование: 0,4 млн.
- Сырье: 0,5 млн.
- Материалы: 0,2 млн.

- Топливо: 0,45 млн.
- Рабочая сила: 0,3 млн.

Решение:

1. **Основной капитал** — это средства труда (здания, сооружения, оборудование).
 - Основной капитал = Здания + Сооружения + Оборудование = $2 + 1,6 + 0,4 = 4,0$ **млн. долл.**
2. **Оборотный капитал** — это предметы труда (сырье, материалы, топливо) и фонд оплаты труда (рабочая сила).
 - Оборотный капитал = Сырье + Материалы + Топливо + Рабочая сила = $0,5 + 0,2 + 0,45 + 0,3 = 1,45$ **млн. долл.**
3. **Весь авансированный капитал** — это сумма основного и оборотного капитала.
 - Авансированный капитал = Основной капитал + Оборотный капитал = $4,0 + 1,45 = 5,45$ **млн. долл.**

Ответ: Основной капитал = 4,0 млн. долл.; Оборотный капитал = 1,45 млн. долл.; Авансированный капитал = 5,45 млн. долл.

Задача 3

Вопрос в задаче 3 не сформулирован. Предположим, что нужно определить величину оборотного капитала, авансированного на один производственный цикл.

Дано:

- Длительность цикла: 3 месяца.
- Сырье и материалы: 300 у.е. (требуются сразу на весь цикл).
- Топливо: 100 у.е. (требуются сразу на весь цикл).
- Электроэнергия: 100 у.е. (требуются сразу на весь цикл).
- Зарплата: 20 у.е./месяц.

Решение:

1. Рассчитаем затраты на заработную плату за один производственный цикл: $20 \text{ у.е./мес.} \cdot 3 \text{ мес.} = 60 \text{ у.е.}$
2. **Оборотный капитал на цикл** = Сырье и материалы + Топливо + Электроэнергия + Зарплата за цикл
 - Оборотный капитал = $300 + 100 + 100 + 60 = 560$ **у.е.**

Ответ: Величина оборотного капитала, авансированного на один производственный цикл, составляет **560 у.е.**

Задача 4

Дано:

- Оборотный капитал (ОК) = 1000 у.е.
- Фонд заработной платы (ФЗП) = 600 у.е.
- Число оборотов ФЗП в год ($n_{\text{зп}}$) = 6 раз.
- Число оборотов сырья и материалов ($n_{\text{см}}$) = 5 раз.

Решение:

1. Найдем капитал, вложенный в сырье и материалы: $\text{ОК} - \text{ФЗП} = 1000 - 600 = 400 \text{ у.е.}$
2. Найдем время оборота для каждой части капитала. Формула: $\text{Время оборота (в месяцах)} = 12 / n$
 - $\text{Время оборота ФЗП} = 12 / 6 = 2 \text{ месяца.}$
 - $\text{Время оборота сырья и материалов} = 12 / 5 = 2,4 \text{ месяца.}$
3. Найдем среднее время оборота всего оборотного капитала как средневзвешенную величину:
 - $\text{Время оборота ОК} = (\text{Время оборота ФЗП} * \text{ФЗП}) + (\text{Время оборота сырья} * \text{Сырье}) / \text{ОК}$
 - $\text{Время оборота ОК} = ((2 * 600) + (2,4 * 400)) / 1000 = (1200 + 960) / 1000 = 2160 / 1000 = \mathbf{2,16 \text{ месяца.}}$

Ответ: Время оборота всего оборотного капитала составляет **2,16 месяца.**

Задача 5

Дано:

- Активы (Капитал, К) = 4000 у.е.
- Число оборотов в год (n) = 3 раза.

Решение:

1. **Годовой оборот капитала** — это стоимость продукции, реализованной за год.
 - Формула: $\text{Годовой оборот} = \text{Капитал (К)} * \text{Число оборотов (n)}$
 - $\text{Годовой оборот} = 4000 * 3 = \mathbf{12\ 000 \text{ у.е.}}$
2. **Время оборота** — это продолжительность одного оборота в месяцах.
 - Формула: $\text{Время оборота (в месяцах)} = 12 / n$
 - $\text{Время оборота} = 12 / 3 = \mathbf{4 \text{ месяца.}}$

Ответ: Годовой оборот капитала = 12 000 у.е.; Время оборота капитала = 4 месяца.

5.3 зачёт в форме теста

Ответы на тест:

1. **2) это денежная оценка основных фондов организации**

2. 1) это совокупность средств труда, функционирующих в неизменной натуральной форме в течение длительного времени и переносящих свою стоимость на стоимость готовой продукции постепенно, по мере износа
3. 2) нет правильного ответа (*Все перечисленные объекты (передаточные устройства, здания, сооружения) относятся к основным средствам*)
4. 1) готовые изделия на складе, продукция отгруженная, денежные средства и средства в расчетах
5. 2) Правительством РФ; (*В соответствии с НК РФ, амортизационные группы устанавливаются Правительством РФ*)
6. 2) документы
7. 3) техническое устройство для перевозки людей и/или грузов (автомобильный, железнодорожный, электрокары, вагонетки и пр.).
8. 2) все виды орудий труда для непосредственно формообразующего воздействия на предметы труда (режущий, давящий, приспособления для крепления, монтажа), кроме специального инструмента
9. 1) это совокупность приспособлений, которые используются для обслуживания производства и обеспечения условий работы (множительные и копировальные аппараты, столы, шкафы и пр.)
10. 3) регулятивные средства
11. 2) это- основные фонды, которые непосредственно не участвуют в производственном процессе (жилые дома, детские сады и ясли, школы, больницы и др.), но находящиеся в ведении промышленных предприятий.
12. 3) это средства труда непосредственно воздействующие на предметы труда и влияющие на производство, количество и качество продукции
13. 3) создают условия для нормальной работы предприятия (земля, здания, сооружения, передаточные устройства)
14. 2) производственная (*К структуре ОПФ относят технологическую, возрастную, отраслевую и видовую*)
15. 3) Регулятивная стоимость
16. 4) это постепенная утрата основными фондами их полезных свойств
17. 3) технический
18. 3) – это денежное возмещение износа основных фондов путем включения части их стоимости в затраты на выпуск продукции; это постепенный перенос стоимости основных фондов на себестоимость готовой продукции
19. 2) способ уменьшения налогообложения
20. 1) списание
21. 1) восстановление и возмещение
22. 3) период обращения кредиторской задолженности (*Разница между операционным и финансовым циклами как раз равна периоду обращения кредиторской задолженности*)

- 23. 1) расчете величины финансового показателя в плановом периоде на основе анализа достигнутой величины этого показателя, принимаемого за базу, и индексов его изменения
- 24. 2) отношение стоимости внеоборотных активов к итогу баланса-нетто
- 25. 3) оборачиваемость собственного капитала, дебиторской и кредиторской задолженности
- 26. 2) реализация инвестиционного проекта.
- 27. 1) анализа ситуации предприятия на рынке;
- 28. 1) кредит, который предоставляется под залог товара;
- 29. 1) организационно-правовой формы;
- 30. 1) полном или частичном изменении владельцев уставного капитала юридического лица;
- 31. 2) наличные деньги
- 32. 3) денежные отношения, связанные с формированием, распределением и использованием денежных средств
- 33. 1) инфляция приводит к падению покупательной способности денег, а дефляция — к ее росту.
- 34. 1) множество распределенных во времени притоков и оттоков денежных средств
- 35. 2) по валюте платежа и направленности движения денежных средств
- 36. 3) политическая обстановка в стране
- 37. 1) возвратность, платность, срочность
- 38. 2) сезонность производства и реализации продукции
- 39. 4) синдицированный кредит
- 40. 1) эффективности управления активами
- 41. 2) документы