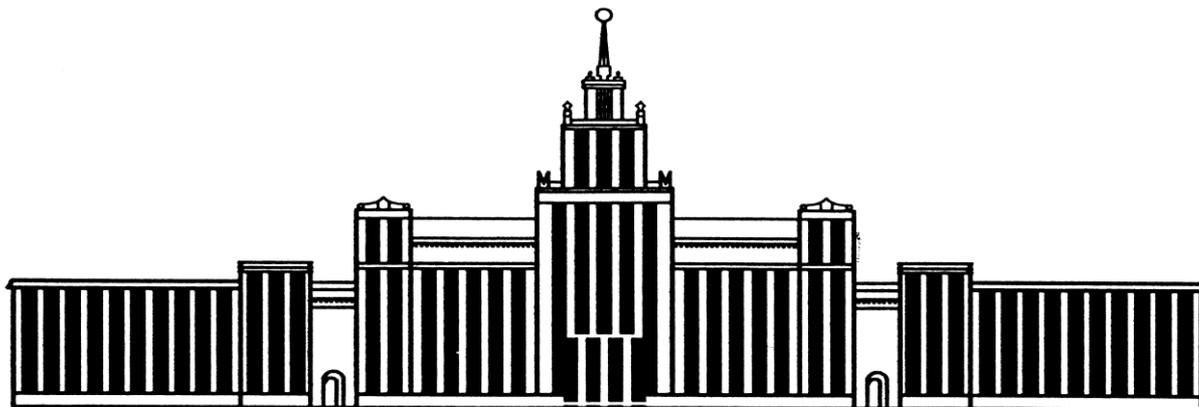


---

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

---



---

---

ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

---

---

М.В. Лысенко

**УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСАМИ НА ТРАНСПОРТЕ**

Методические указания по самостоятельной работе

---

Челябинск

---

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Южно-Уральский государственный университет  
Высшая школа экономики и управления  
Кафедра «Логистика и экономика торговли»

М.В. Лысенко

## **УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСАМИ НА ТРАНСПОРТЕ**

*Методические указания по самостоятельной работе*

Челябинск

**Лысенко, М.В.**

Управление финансами на транспорте: методические указания по самостоятельной работе / М.В. Лысенко. – Челябинск. – 40 с.

Методические указания по самостоятельной работе предназначены для студентов Южно-Уральского государственного университета, как руководство для организации самостоятельной работы при выполнении практических работ, подготовки и написании рефератов, по изучению теоретических основ дисциплин, аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы.

Методические указания предназначены для студентов по направлению 38.04.01 «Экономика», профиль подготовки «Экономика и управление на транспорте».

## Оглавление

Введение	5
1. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины	6
2. Место дисциплины в структуре ОП ВО	6
3. Объём и виды учебной работы	6
4. Содержание дисциплины	7
4.1. Лекции	8
4.2. Практические занятия, семинары	9
4.3. Самостоятельная работа студента	9
5. Инновационные образовательные технологии, используемые в учебном процессе	9
6. Фонд оценочных средств (ФОС) для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	10
6.1. Паспорт фонда оценочных средств добавить тестовые задания согласно требованиям к ФОС (Приложение А)	10
6.2. Виды контроля, процедуры проведения, критерии оценивания	11
6.3. Типовые контрольные задания	13
7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	16
Заключение	19
ПРИЛОЖЕНИЕ А	20

## **Введение**

### **Актуальность**

Управление финансами предприятия в современных условиях является одним из основных направлений управленческой деятельности, обеспечивающих решение текущих вопросов финансирования реализации услуг, стабилизации финансового положения, минимизации расходов, рентабельной деятельности. Все это повышает стоимость предприятия с точки зрения инвестиционной привлекательности и перспектив развития.

Денежные потоки и величина денежного оборота определяются характером деятельности транспортного предприятия и объемами деятельности, размерами операций с поставщиками и покупателями, бюджетными и внебюджетными фондами и т.п. Экономические и организационные особенности функционирования отрасли транспорта оказывают влияние и на содержание финансов.

### **1. Цели и задачи дисциплины**

Цель дисциплины: формирование у студентов базовых знаний, касающихся содержания и особенностей организации финансовых отношений организаций транспорта, создающих основу эффективного управления финансами. Задачи дисциплины: □ освоение законодательно-нормативной базы, регламентирующей организацию финансов хозяйствующих субъектов экономической деятельности; изучение технико-экономических особенностей транспортной деятельности и их влияния на организацию финансов; приобретение практических навыков определения затрат, доходов, прибыли, потребности в основных и оборотных средствах, поиска необходимых источников их финансирования с учетом технико-экономических особенностей транспортной деятельности; овладение методами оценки и контроля достигнутых финансовых результатов; изучение существующих проблем, связанных с организацией финансов хозяйствующих субъектов, функционирующих в сфере транспорта, и формирование видения путей их решения.

### **Краткое содержание дисциплины**

Особенности транспорта как сферы деятельности. Место транспорта в структуре транспорта общего пользования. Особенности транспорта и их влияние на организацию финансов. Сущность финансов транспорта. Особенности формирования расходов на транспорте. Формирование доходов транспортной компании. Структура доходов. Схема движения денежных потоков. Формирование и распределение прибыли транспортной компании. Налоги, представляющие собой основные элементы налоговой нагрузки транспортной компании. Особенности формирования и финансирования оборотных средств транспортной компании. Проблемы воспроизводства и источники финансирования основных фондов на транспорте. Особенности финансовой политики в сфере капитально-

го ремонта. Особенности финансового планирования на транспорте. Система бюджетного управления.

## 2. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Планируемые результаты освоения ОП ВО (компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (ЗУНы)
ПК-6 способностью оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности	Знать: методы оценки эффективности бизнес-проектов и программ
	Уметь: применять современный математический инструментарий для решения содержательных экономических задач, в том числе для оценки эффективности проектов и расчета основных показателей с учетом фактора неопределенности и риска
	Владеть: методиками построения эконометрических моделей, позволяющей совершенствовать методики оценки эффективности проектов в условиях неопределенности
ПК-9 способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	Знать: формы и структуру бухгалтерской финансовой отчетности, источники экономической и финансовой информации и методы их анализа
	Уметь: классифицировать источники информации и проводить анализ информации для проведения экономических расчетов
	Владеть: методами первичной обработки статистических данных из различных источников информации
ПК-12 способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности	Знать: - порядок организации, подготовки и предоставления полной информации в целях оперативного управления предприятием, оперативного контроля и оценки результатов, планирования и координации развития предприятия; - критерии и показатели социально-экономической эффективности
	Уметь: - использовать источники экономической и социальной информации для принятия управленческих решений; разрабатывать и обосновать варианты управленческих решений и объяснить их финансовые последствия; - проводить анализ вариантов управленческих решений и на полученных данных принимать наиболее результативные решения; - оценивать эффективность принимаемых управленческих решений.
	Владеть: - теоретическими знаниями и практическими навыками, необходимыми для реализации эффективных управленческих решений в области финансов; - современными методами разработки и принятия управленческих решений, навыками аналитической работы; - методикой принятия управленческих решений в зависимости от социально-экономической эффективности; - навыками

	по применению системного, причинно- следственного и сравнительного анализа в области финансов
--	---

### 3. Место дисциплины в структуре ОП ВО

Таблица 1

Перечень предшествующих дисциплин, видов работ учебного плана	Перечень последующих дисциплин, видов работ
В.1.07 Методы принятия управленческих решений	Преддипломная практика (5 семестр)

Требования к «входным» знаниям, умениям, навыкам студента, необходимым при освоении данной дисциплины и приобретенным в результате освоения предшествующих дисциплин:

Таблица 2

#### Требования к «входным» знаниям, умениям и навыка студента

Дисциплина	Требования
В.1.07 Методы принятия управленческих решений	Знать: основы математического анализа, линейной алгебры, методы оптимальных решений; Уметь: применять методы оптимальных решений для решения прикладных задач ; Владеть: навыками применения современного математического инструментария для решения задач оптимизации; методикой построения математических моделей и их исследования для выработки оптимальных решений.

### 3. Объём и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 з.е., 144 ч.

Таблица 3

Вид учебной работы	Всего часов	Распределение по семестрам в часах	
		Номер семестра	
		4	
Общая трудоёмкость дисциплины	144	144	
<i>Аудиторные занятия</i>	16	16	
Лекции (Л)	8	8	
Практические занятия, семинары и (или) другие виды аудиторных занятий (ПЗ)	8	8	
Лабораторные работы (ЛР)	0	0	
<i>Самостоятельная работа (СРС)</i>	128	128	
написание тематических рефератов на проблемные темы	40	40	
изучение и конспектирование учебных пособий	40	40	
подготовка к промежуточной аттестации	48	48	
Вид итогового контроля (зачет, диф.зачет, экзамен)	-	экзамен	

## 5. Содержание дисциплины

Таблица 4

№ раздела	Наименование разделов дисциплины	Объем аудиторных занятий по видам в часах			
		Всего	Л	ПЗ	ЛР
1	1. Особенности транспорта как сферы деятельности	4	2	2	0
2	2. Особенности формирования и финансирования оборотных средств транспортной компании	4	2	2	0
3	3. Проблемы воспроизводства и источники финансирования основных фондов на транспорте	4	2	2	0
4	4. Особенности финансового планирования на транспорте	4	2	2	0

### 5.1 Лекции

Таблица 5

№ лекции	№ раздела	Наименование или краткое содержание лекционного занятия	Кол-во часов
1	1	Особенности транспорта как сферы деятельности	2
2	2	Особенности формирования и финансирования оборотных средств транспортной компании	2
3	3	Проблемы воспроизводства и источники финансирования основных фондов на транспорте	2
4	4	Особенности финансового планирования на транспорте	2

### 5.2. Практические занятия, семинары

Таблица 6

№ занятия	№ раздела	Наименование или краткое содержание практического занятия, семинара	Кол-во часов
1	1	Особенности транспорта как сферы деятельности	2
2	2	Особенности формирования и финансирования оборотных средств транспортной компании	2
3	3	Проблемы воспроизводства и источники финансирования основных фондов на транспорте	2
4	4	Особенности финансового планирования на транспорте	2

### 5.3. Лабораторные работы

Не предусмотрены

### 5.4. Самостоятельная работа студента

Выполнение СРС		
Вид работы и содержание задания	Список литературы (с указанием разделов, глав, страниц)	Кол-во часов
изучение и конспектирование учебных пособий	ЭУМД осн. лит-ра 1,2,4 ЭУМД доп. лит-ра 5,6,7	40

написание тематических рефератов на проблемные темы	ЭУМД осн. лит-ра 1,2,4 ЭУМД доп. лит-ра 5,6,7	40
подготовка к промежуточной аттестации	ЭУМД осн. лит-ра 1,2,4 ЭУМД доп. лит-ра 5,6,7	48

## **6. Инновационные образовательные технологии, используемые в учебном процессе**

Инновационные формы учебных занятий	Вид работы (Л, ПЗ, ЛР)	Краткое описание	Кол-во ауд. часов
коллоквиум	Практические занятия и семинары	работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам по теме "Особенности формирования и финансирования оборотных средств транспортной компании"	2
Деловая или ролевая игра	Практические занятия и семинары	используется деловая игра, творческое задание по написанию рефератов	2

## **Собственные инновационные способы и методы, используемые в образовательном процессе**

Не предусмотрены

Использование результатов научных исследований, проводимых университетом, в рамках данной дисциплины: написание научных статей

## **7. Фонд оценочных средств (ФОС) для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины**

### **7.1. Паспорт фонда оценочных средств**

Наименование разделов дисциплины	Контролируемая компетенция ЗУНы	Вид контроля (включая текущий)	№№ заданий
Все разделы	ПК-9 способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	зачет (промежуточная аттестация)	вопросы к зачету
Все разделы	ПК-6 способностью оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности	зачет (промежуточная аттестация)	вопросы к зачету
Все разделы	ПК-12 способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности	зачет (промежуточная аттестация)	вопросы к зачету
Все разделы	ПК-6 способностью оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности	контрольная работа (текущий контроль)	1-10
Все разделы	ПК-9 способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	контрольная работа (текущий контроль)	1-10
Все разделы	ПК-12 способностью разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности	контрольная работа (текущий контроль)	1-10

## 7.2. Виды контроля, процедуры проведения, критерии оценивания

Вид контроля	Процедуры проведения и оценивания	Критерии оценивания
зачет (промежуточная аттестация)	Проводится в форме устного собеседования. В аудитории одновременно могут находиться от 12 до 15 студентов. Каждый студент тянет билет, в котором содержится 2 вопроса касаются различных разделов изученных тем, а также задача. Студенту дается время на подготовку ответа. Допускается в процессе экзамена задавать уточняющие и наводящие вопросы	Отлично: полный, развернутый ответ на оба вопроса билета, решена задача Хорошо: ответ на оба вопроса билета с некоторыми погрешностями, задача решена Удовлетворительно: частичный ответ на оба вопроса билета, задача решена частично Неудовлетворительно: ответ только на один вопрос билета, задача не решена
контрольная работа (текущий контроль)	Задание выполняется обучающимся самостоятельно в домашних условиях или в помещениях для самостоятельной работы. Оценивается преподавателем в форме рецензирования конспекта по заданным темам без устной защиты.	Отлично: выставляется, если студент выполнил работу без ошибок и недочетов, допустил не более одного недочета. Хорошо: если студент выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух недочетов. Удовлетворительно: если студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочетов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочетов, плохо знает текст произведения, допускает искажение фактов. Неудовлетворительно: если студент допустил число ошибок и недочетов превосходящее норму, при которой может быть выставлена оценка «3», или если правильно выполнил менее половины работы

## 7.3. Типовые контрольные задания

Вид контроля	Типовые контрольные задания
зачет (промежуточная аттестация)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Особенности транспорта как сферы деятельности.</li> <li>2. Место транспорта в структуре транспорта общего пользования.</li> <li>3. Особенности транспорта и их влияние на организацию финансов.</li> <li>4. Сущность финансов транспорта.</li> <li>5. Особенности формирования расходов на транспорте.</li> <li>6. Формирование доходов транспортной компании. Структура доходов. Схема движения денежных потоков.</li> <li>7. Формирование и распределение прибыли транс-</li> </ol>

	<p>портной компании.</p> <p>8. Налоги, представляющие собой основные элементы налоговой нагрузки транспортной компании.</p> <p>9. Особенности формирования и финансирования оборотных средств транспортной компании.</p> <p>10. Проблемы воспроизводства и источники финансирования основных фондов на транспорте.</p> <p>11. Особенности финансовой политики в сфере капитального ремонта.</p> <p>12. Особенности финансового планирования на транспорте.</p> <p>13. Система бюджетного управления.</p>
<p>контрольная работа (текущий контроль)</p>	<p>Темы (варианты) контрольных работ</p> <p>Характеристика финансово-хозяйственной деятельности предприятий в рыночной экономике</p> <p>Сущность и функции финансов предприятий. Финансовая политика предприятий</p> <p>Финансовые ресурсы предприятий. Фонды денежных средств.</p> <p>Основные средства (основной капитал) предприятий</p> <p>Оборотные средства (оборотный капитал) предприятий.</p> <p>Денежные доходы коммерческих предприятий и финансовые результаты их хозяйственной деятельности (прибыль, убыток). Финансовое состояние предприятий</p> <p>Организация финансовой работы на предприятии. Анализ финансового состояния предприятия. Понятия платежеспособности и ликвидности предприятий.</p> <p>Организация финансов некоммерческих предприятий</p> <p>Финансы предприятий отраслей народного хозяйства</p> <p>Вариант 1</p> <p>Сущность функции формирования доходов и расходов организации</p> <p>Значение распределительной и контрольной функции финансов</p> <p>Механизм управления финансами предприятий</p> <p>Вариант 2</p> <p>Роль инфляционного обеспечения в управлении финансами</p> <p>Экономическое содержание прибыли</p> <p>Формирование финансовых результатов от основной деятельности организации</p> <p>Вариант 3</p> <p>Влияние учетной политики на финансовый результат деятельности организации</p> <p>Показатели рентабельности и использование их в финансовом планировании</p> <p>Вариант 4</p> <p>Налогообложение организаций в Российской Федерации</p> <p>Оборотный капитал организации: экономическая сущность и источники формирования</p> <p>Инвестиционная политика организаций</p> <p>Вариант 5</p> <p>Финансовое планирование организаций</p> <p>Методы и инструментарий финансового анализа</p>

	<p>Вариант 6</p> <p>Анализ платежеспособности и ликвидности баланса</p> <p>Общая оценка финансового состояния организации и изменений ее финансовых показателей за отчетный период</p> <p>Методы управления финансовыми рисками</p> <p>Вариант 7</p> <p>Процесс управления и снижения финансового риска</p> <p>Статистический метод расчета финансового риска</p> <p>Риск финансовых инвестиций</p> <p>Вариант 8</p> <p>Обоснование форм расчетов, используемых в организации</p> <p>Особенности в распределении прибыли на предприятиях разных форм собственности</p> <p>Формирование уставного капитала на предприятиях различных организационно-правовых форм собственности</p> <p>Вариант 9</p> <p>Технико-экономические особенности строительства и их влияние на организацию финансов</p> <p>Влияние природно-климатических, технологических и социально-экономических факторов на деятельность сельскохозяйственных организаций</p> <p>Вариант 10</p> <p>Организация финансов на транспорте</p> <p>Специфика планирования себестоимости перевозок</p> <p>Специфика финансов сферы товарного обращения</p>
--	--

## **8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

**Печатная учебно-методическая документация**

*а) основная литература:*

1. Управление финансами : (Финансы предприятий) [Текст] учебник для вузов по специальности "Менеджмент орг." А. А. Володин и др.; под ред. А. А. Володиной. - М.: ИНФРА-М, 2006. - 502, [1] с. ил.
2. Управление финансами : бизнес-курс МВА [Текст] учебник Д. Л. Ливингстон и др.; под ред. Д. Л. Ливингстона, Т. Гроссмана ; пер. с англ. Н. Е. Русановой. - 3-е изд., стер. - М.: Омега-Л, 2008. - 837 с. ил.
3. Управление финансами: финансы предприятий Учеб. для вузов по специальности "Менеджмент орг." А. А. Володин, Н. Ф. Самсонов, Л. А. Бурмистрова и др. - М.: ИНФРА-М, 2004. - 502, [1] с.
4. Тихомиров, Е. Ф. Финансовый менеджмент : Управление финансами предприятия [Текст] учеб. для вузов по специальности 080502 "Экономика и упр. на предприятии" Е. Ф. Тихомиров. - 3-е изд., испр. и доп. - М.: Академия, 2010. - 381, [1] с. ил.

*б) дополнительная литература:*

1. Универсальная десятичная классификация : Автомобильный транспорт, автомобильные дороги и смежные области науки и техники : МФД № 384 [Текст] сост.: М. С. Коросташевский, Л. С. Ченцова, Е. Б. Студицкая ; Гос. науч.-исслед. ин-т автомобил. трансп. "НИИАТ". - М.: Транспорт, 1965. - 112 с.

2. Бездомов, А. Г. Автомобили [Текст] метод. указания для студентов-заочников А. Г. Бездомов ; под ред. В. Н. Прокопьева ; Челяб. политехн. ин-т им. Ленинского комсомола, Каф. Автомобильный транспорт ; ЮУрГУ. - Челябинск: ЧПИ, 1980. - 34 с.

Мансуров, А. М. Автомобильный транспорт: Введ. в спец. [Учеб. пособие для вузов по спец. автомоб. профиля]. - Киев: Вища школа, 1985. - 120 с. ил.

г) методические указания для студентов по освоению дисциплины:

Лысенко М.В. Методические указания по самостоятельной работе студента по дисциплине "Управление финансами на транспорте". - Челябинск, 2014. - 34 с. (Учебно-методические материалы кафедры)

из них: учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студента:

Лысенко М.В. Методические указания по самостоятельной работе студента по дисциплине "Управление финансами на транспорте". - Челябинск, 2014. - 34 с. (Учебно-методические материалы кафедры)

#### Электронная учебно-методическая документация

№	Вид литературы	Наименование разработки	Наименование ресурса в электронной форме	Доступность (сеть Интернет / локальная сеть; авторизованный / свободный доступ)
1	Основная литература	Караванова, Б.П. Разработка стратегии управления финансами организаций. [Электронный ресурс] : учеб. пособие — Электрон. дан. — М. : Финансы и статистика, 2008. — 128 с. — Режим доступа: <a href="http://e.lanbook.com/book/5334">http://e.lanbook.com/book/5334</a> — Загл. с экрана.	Электронно-библиотечная система Издательства Лань	Интернет / Авторизованный
2	Основная литература	Панютин, А.Н. Управление финансами и предпринимательские риски. [Электронный ресурс] : учеб. пособие — Электрон. дан. — СПб. : СПбГЛТУ, 2014. — 48 с. — Режим доступа: <a href="http://e.lanbook.com/book/55698">http://e.lanbook.com/book/55698</a> — Загл. с экрана.	Электронно-библиотечная система Издательства Лань	Интернет / Авторизованный
3	Методические пособия для самостоятельной работы студента	Лысенко М.В. Методические указания по самостоятельной работе студента по дисциплине "Управление финансами на транспорте". - Челябинск, 2015. - 34 с. (Учебно-методические материалы кафедры)	Учебно-методические материалы кафедры	Интернет / Авторизованный
4	Основная литература	Савчук, В.П. Управление финансами предприятия. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — М. : Издательство "Лаборатория знаний", 2015. — 483 с. — Режим дос-	Электронно-библиотечная система Издательства Лань	Интернет / Авторизованный

		тупа: <a href="http://e.lanbook.com/book/84077">http://e.lanbook.com/book/84077</a> — Загл. с экрана.		
5	Дополнительная литература	Экономика отрасли: основные фонды, расходы и прогрессивные технологии на водном транспорте. Учебное пособие для студентов всех специальностей и форм обучения. [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Г.В. Веселов [и др.]. — Электрон. дан. — Нижний Новгород : ВГУВТ, 2015. — 96 с. — Режим доступа: <a href="http://e.lanbook.com/book/73036">http://e.lanbook.com/book/73036</a> — Загл. с экрана.	Электронно-библиотечная система Издательства Лань	Интернет / Авторизованный
6	Дополнительная литература	Волков, Б.А. Экономика и управление недвижимостью на железнодорожном транспорте. [Электронный ресурс] : учеб. / Б.А. Волков, Г.В. Федотов, А.А. Гавриленков. — Электрон. дан. — М. : УМЦ ЖДТ, 2007. — 637 с. — Режим доступа: <a href="http://e.lanbook.com/book/58941">http://e.lanbook.com/book/58941</a> — Загл. с экрана.	Электронно-библиотечная система Издательства Лань	Интернет / Авторизованный
7	Дополнительная литература	Кузьмичев, И.К. Экономика транспорта. Системы оплаты и стимулирования труда на водном транспорте. [Электронный ресурс] / И.К. Кузьмичев, В.И. Минеев. — Электрон. дан. — Нижний Новгород : ВГУВТ, 2013. — 103 с. — Режим доступа: <a href="http://e.lanbook.com/book/44860">http://e.lanbook.com/book/44860</a> — Загл. с экрана.	Электронно-библиотечная система Издательства Лань	Интернет / Авторизованный

### Заключение

В программе представлены цель и задачи дисциплины, её место в структуре ООП, компетенции, требуемые к освоению дисциплины, тематический план изучения дисциплины, содержание тем дисциплины, учебно-методическое обеспечение.

Дисциплина «Управление финансами на транспорте», отражающих специфику бакалаврской программы для студентов, обучающихся по направлению 38.04.01 Экономика.

Учтены компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины в структуре ОП ВО с учетом объема и вида учебной работы, содержанием дисциплины (лекции, практические занятия, семинары, самостоятельная работа). Инновационные образовательные технологии, используемые в учебном процессе, которые определяют технологию изложения учебно-методического и информационного обеспечения дисциплины. Для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины использованы фонды оценочных средств (ФОС). Также учтены виды контроля, процедуры проведения и критерии оценивания для вариантов типовых контрольных задания с обеспечением дисциплины, как информационным, так и учебно-методическим.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Подготовка фондов оценочных средств по дисциплине

#### СТРУКТУРА ФОС:

##### Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины: формирование у студентов базовых знаний, касающихся содержания и особенностей организации финансовых отношений организаций транспорта, создающих основу эффективного управления финансами. Задачи дисциплины: □ освоение законодательно-нормативной базы, регламентирующей организацию финансов хозяйствующих субъектов экономической деятельности; изучение технико-экономических особенностей транспортной деятельности и их влияния на организацию финансов; приобретение практических навыков определения затрат, доходов, прибыли, потребности в основных и оборотных средствах, поиска необходимых источников их финансирования с учетом технико-экономических особенностей транспортной деятельности; овладение методами оценки и контроля достигнутых финансовых результатов; изучение существующих проблем, связанных с организацией финансов хозяйствующих субъектов, функционирующих в сфере транспорта, и формирование видения путей их решения.

#### Формируемые компетенции по дисциплине

##### Знания, умения, навыки по дисциплине

Планируемые результаты освоения ОП ВО (компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (ЗУНы)
ПК-6 способностью оценивать эффективность проектов с учетом фактора неопределенности	Знать: методы оценки эффективности бизнес-проектов и программ
	Уметь: применять современный математический инструментарий для решения содержательных экономических задач, в том числе для оценки эффективности проектов и расчета основных показателей с учетом фактора неопределенности и риска
	Владеть: методиками построения эконометрических моделей, позволяющей совершенствовать методики оценки эффективности проектов в условиях неопределенности
ПК-9 способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	Знать: формы и структуру бухгалтерской финансовой отчетности, источники экономической и финансовой информации и методы их анализа
	Уметь: классифицировать источники информации и проводить анализ информации для проведения экономических расчетов
	Владеть: методами первичной обработки статистических данных из различных источников информации
ПК-12 способностью разрабатывать варианты	Знать: - порядок организации, подготовки и пре-

управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности	доставления полной информации в целях оперативного управления предприятием, оперативного контроля и оценки результатов, планирования и координации развития предприятия; - критерии и показатели социально-экономической эффективности
	Уметь:- использовать источники экономической и социальной информации для принятия управленческих решений; разрабатывать и обосновать варианты управленческих решений и объяснить их финансовые последствия; - проводить анализ вариантов управленческих решений и на полученных данных принимать наиболее результативные решения; - оценивать эффективность принимаемых управленческих решений.
	Владеть:- теоретическими знаниями и практическими навыками, необходимыми для реализации эффективных управленческих решений в области финансов;- современными методами разработки и принятия управленческих решений, навыками аналитической работы;- методикой принятия управленческих решений в зависимости от социально-экономической эффективности; - навыками по применению системного, причинно-следственного и сравнительного анализа в области финансов

### Вопросы для изучения (от 20 до 30)

1. Особенности транспорта как сферы деятельности.
2. Место транспорта в структуре транспорта общего пользования.
3. Особенности транспорта и их влияние на организацию финансов.
4. Сущность финансов транспорта.
5. Особенности формирования расходов на транспорте.
6. Формирование доходов транспортной компании. Структура доходов. Схема движения денежных потоков.
7. Формирование и распределение прибыли транспортной компании.
8. Налоги, представляющие собой основные элементы налоговой нагрузки транспортной компании.
9. Особенности формирования и финансирования оборотных средств транспортной компании.
10. Проблемы воспроизводства и источники финансирования основных фондов на транспорте.
11. Особенности финансовой политики в сфере капитального ремонта.
12. Особенности финансового планирования на транспорте.
13. Система бюджетного управления.

Тесты (количество вопросов теста – 50, должны включать 10 вопросов на знание, 20 вопросов на понимание, 10 вопросов на оценку, 10 вопросов на применение).

**(знание)**

1. Показатель фондоотдачи рассчитывается по формуле:

- а) объем производимой продукции/стоимость основных фондов предприятия
- б) стоимость основных производственных фондов, используемых на производстве продукции/объем производимой продукции
- в) объем производимой продукции/стоимость основных производственных фондов, используемых на производстве этой продукции
- г) увеличения интенсивной и экстенсивной нагрузки на основные фонды

**Ответ: в**

2. Улучшение использования основных фондов на предприятии может достигаться путем:

- а) покупки дополнительного количества фондов
- б) увеличения экстенсивной нагрузки на основные фонды
- в) увеличения интенсивной и экстенсивной нагрузки на основные фонды
- г) увеличение объема производимой продукции

**Ответ: в**

3. Остаточная стоимость основных фондов — это:

- а) первоначальная или восстановительная стоимость основных фондов за вычетом износа
- б) восстановительная стоимость основных фондов
- в) первоначальная или восстановительная стоимость основных фондов плюс сумма износа
- г) остаточная или восстановительная стоимость основных фондов плюс сумма износа

**Ответ: а**

4. Капитальные вложения финансируются на предприятиях за счет:

- а) амортизационных отчислений, прибыли, кредитов, средств лизинговых компаний, мобилизации внутренних резервов в строительство хозяйственным способом и иных менее значимых источников
- б) амортизационных отчислений, выручки, кредитов, средств лизинговых компаний, мобилизации внутренних резервов в строительство хозяйственным способом и иных менее значимых источников
- в) амортизационных отчислений, кредитов, средств лизинговых компаний, мобилизации внутренних резервов в строительство хозяйственным способом и иных менее значимых источников
- г) амортизационных отчислений, кредитов, средств лизинговых компаний, мобилизации внутренних резервов в строительство хозяйственным спосо-

бом с учетом остаточной или восстановительной стоимости основных фондов плюс сумма износа и иных менее значимых источников

**Ответ: а**

5. План финансирования капитальных вложений содержит:

- а) объем капитальных вложений с детальной разбивкой по направлениям использования
- б) объем капитальных вложений и источники их финансирования
- в) увеличения интенсивной и экстенсивной нагрузки на основные фонды
- г) стоимость основных фондов

**Ответ: б**

6. Основные средства предприятия — это:

- а) денежные средства, вложенные в основные фонды предприятия
- б) средства производства, которые используются в ряде производственных циклов и переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям
- в) все названное вместе
- г) средства производства, которые используются в одном производственном цикле, но переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям

**Ответ: б**

7. Основные фонды предприятия — это:

- а) средства производства, которые используются в ряде производственных циклов и переносят свою стоимость на готовую продукцию при вводе в эксплуатацию
- б) средства производства, которые используются в ряде производственных циклов и переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям
- в) средства производства, которые используются в одном производственном цикле, но переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям
- г) средства производства, которые используются в одном производственном цикле, но переносят свою стоимость на готовую продукцию по частям

**Ответ: б**

8. К оборотным фондам не относятся:

- а) незавершенное производство
- б) средства на оплату труда управленческого персонала
- в) средства труда стоимостью менее 10 тыс. руб. и сроком полезного использования более одного года
- г) средства производства, которые используются в ряде производственных циклов и переносят свою стоимость на готовую продукцию при вводе в эксплуатацию

**Ответ: в**

9. В состав оборотных фондов входят:

- а) материальные запасы, средства производства, денежные средства
- б) денежные средства, кредиторская задолженность, незавершенное производство, материалы

в) материально-производственные запасы, готовая продукция, дебиторская задолженность, средства на расчетных счетах предприятия

г) средства производства, которые используются в ряде производственных циклов и переносят свою стоимость на готовую продукцию при вводе в эксплуатацию

**Ответ: в**

10. Норматив оборотных средств показывает:

а) время, требующееся для обеспечения предприятия необходимым количеством оборотных средств

б) время, в течение которого предприятие может функционировать без дополнительной потребности в оборотных средствах

в) минимальную сумму денежных средств, обеспечивающую хозяйственную деятельность предприятия

г) средства труда стоимостью менее 10 тыс. руб. и сроком полезного использования более одного года

**Ответ: в**

11. Норматив оборотных средств показывает:

а) время, требующееся для обеспечения предприятия необходимым количеством оборотных средств

б) время, в течение которого предприятие может функционировать без дополнительной потребности в оборотных средствах

в) минимальную сумму денежных средств, обеспечивающую хозяйственную деятельность предприятия

г) средства труда стоимостью менее 10 тыс. руб. и сроком полезного использования более одного года

**Ответ: в**

12. Норматив оборотных средств показывает:

а) время, требующееся для обеспечения предприятия необходимым количеством оборотных средств

б) время, в течение которого предприятие может функционировать без дополнительной потребности в оборотных средствах

в) минимальную сумму денежных средств, обеспечивающую хозяйственную деятельность предприятия

г) средства труда стоимостью менее 10 тыс. руб. и сроком полезного использования более одного года

**Ответ: в**

**(понимание)**

Что является единицей учета основных средств?

а) инвентарный объект

б) комплекс конструктивно сопряженных объектов

в) каждый обособленный объект

г) отдельно стоящий объект

д) объект со всеми приспособлениями и принадлежностями

**Ответ: а**

Основные фонды при зачислении их на баланс предприятия (цеха, корпуса) в результате приобретения, строительства оцениваются:

- а) по восстановительной стоимости
- б) по полной первоначальной стоимости
- в) по остаточной стоимости
- г) по смешанной стоимости
- д) по полной восстановительной стоимости

**Ответ: б**

Амортизация основных фондов – это:

- а) износ основных фондов
- б) процесс перенесения стоимости основных фондов на себестоимость изготавливаемой продукции
- в) восстановление основных фондов
- г) расходы по содержанию основных фондов

**Ответ: б**

13. Показатель фондоотдачи характеризует:

- а) размер объема товарной продукции, приходящейся на 1 руб. основных производственных фондов
- б) уровень технической оснащенности труда
- в) удельные затраты основных фондов на 1 руб. реализованной продукции
- г) износ основных фондов

**Ответ: а**

14. Первоначальная стоимость основных фондов – это:

- а) стоимость основных фондов при постановке на учет
- б) разница между стоимостью приобретения основных фондов и износом
- в) восстановительная стоимость основных фондов по экспертному заключению о переоценке
- г) износ основных фондов

**Ответ: а**

15. Отношение выручки от реализации к средней стоимости основных средств характеризует показатель:

- а) фондоемкости
- б) фондовооруженности
- в) фондоотдачи
- г) материалоотдача

**Ответ: в**

16. Интенсивное использование оборудования характеризуют:

- а) коэффициент сменности
- б) фондоотдача
- в) фондовооруженность труда рабочего
- г) производительность данного вида оборудования

**Ответ: б**

17. Что служит основным источником образования фонда оплаты труда на предприятии (фирме):

- а) доход от реализации продукции
- б) доход на капитал
- в) доход на акции
- г) дотации государства
- д) налог на прибыль

**Ответ: а**

18. Для сдельной формы оплаты характерна оплата труда в соответствии с:

- а) количеством изготовленной (обработанной) продукции
- б) количеством отработанного времени
- в) количеством оказанных услуг
- г) должностным окладом

**Ответ: а**

19. Для повременной формы оплаты характерна оплата труда в соответствии с:

- а) количеством изготовленной (обработанной) продукции
- б) количеством отработанного времени
- в) количеством оказанных услуг
- г) количество реализованной продукции

**Ответ: б**

**(оценка)**

20. Выберите верные утверждения:

- а) процесс финансового планирования является кратковременным, осуществляется непосредственно перед началом выполнения каких-либо работ
- б) главная задача финансового планирования на предприятии — анализ безубыточности продаж
- в) базовым показателем, на основе которого осуществляется планирование всех финансовых аспектов деятельности предприятия, является плановый объем производства
- г) финансовое планирование позволяет воплотить выработанные стратегические цели в количественную и качественную форму конкретных финансовых показателей

**Ответ: г**

21. Укажите основную цель функционирования предприятия в рыночных условиях:

- а) получение прибыли и ее максимизация
- б) повышение заработной платы работников
- в) выход на мировой рынок
- г) максимальное удовлетворение общественных потребностей
- д) совершенствование производственной структуры предприятия
- е) внедрение новой техники и технологии

**Ответ: а**

22. Предприятия по формам собственности классифицируются на:

- а) индивидуальные
- б) частные
- в) малые
- г) государственные
- д) коллективные
- е) муниципальные

**Ответ: б, г, е**

23. Выделите организационно-правовые формы предприятий:

- а) государственное или имущественное унитарные предприятия
- б) совместные предприятия
- в) производственные кооперативы
- г) малые предприятия
- д) хозяйственные общества
- е) хозяйственные товарищества

**Ответ: в, д, е**

24. В чем состоит различие между производственным предприятием и фирмой:

- а) предприятие осуществляет производственную деятельность, а фирма – коммерческую (торговую) деятельность
- б) фирма – более широкое понятие, чем предприятие, и может включать несколько производственных или торговых предприятий

- в) различия между предприятием и фирмой нет
- г) финансовое планирование позволяет воплотить выработанные стратегические цели в количественную и качественную форму конкретных финансовых показателей

**Ответ: б**

25. Укажите среди перечисленных организационно-правовых форм хозяйственные товарищества:

- а) общество с дополнительной ответственностью
- б) общество с ограниченной ответственностью
- в) полное товарищество
- г) товарищество на вере (коммандитное)

**Ответ: в, г**

26. Какая из перечисленных организационно-правовых форм не является коммерческой организацией:

- а) полное товарищество
- б) товарищество на вере
- в) потребительский кооператив
- г) коммандитное товарищество
- д) казенное предприятие

**Ответ: в**

27. Важнейшей задачей предприятия во всех случаях является:

- а) создание рабочих мест для населения, живущего в окрестностях предприятия
- б) получение дохода от реализации потребителям производимой продукции (выполненных работ, оказанных услуг)
- в) недопущение \_\_\_\_\_ сбоев в работе предприятия (срыва поставки, выпуска бракованной продукции, резкого сокращения объема производства и снижения его рентабельности)
- г) финансовое планирование позволяет воплотить выработанные стратегические цели в количественную и качественную форму конкретных финансовых показателей

**Ответ: б**

28. Что относится к внутренней среде фирмы:

- а) потребители продукции
- б) средства производства, трудовые ресурсы и информация
- в) поставщики ресурсов производства
- г) органы власти

**Ответ: б**

29. Задачи предприятия определяются:

- а) интересами владельца
- б) размером капитала
- в) ситуацией внутри предприятия
- г) высшим руководством
- д) коллективом предприятия

е) внешней средой

**Ответ: г**

30. Укажите, по каким признакам классифицируются рынки:

а) по объектам и субъектам, по географическому признаку, по степени конкуренции, по характеру продаж, по отраслевому признаку

б) согласно существующей отраслевой и территориальной схеме национальной экономики

в) по функциональному признаку.

г) финансовое планирование позволяет воплотить выработанные стратегические цели в количественную и качественную форму конкретных финансовых показателей

**Ответ: а**

31. Выделите четыре признака классификации рынков по характеру товарообмена:

а) рынок товаров и услуг, рынок денег (капитала), рынок технологий, рынок информации

б) рынок товаров и услуг, рынок средств производства, рынок интеллектуальной продукции, рынок труда

в) рынок труда, рынок ценных бумаг, финансовый рынок и рынок интеллектуальной собственности

г) рынок труда, рынок интеллектуальной продукции, финансовый рынок, рынок товаров и услуг

**Ответ: г**

32. Линейная структура управления включает:

а) линейную схему управления

б) дивизиональную схему управления

в) проектную структуру управления

г) функциональная структура управления

**Ответ: а**

33. Дивизиональная структура управления характеризуется:

а) наличием самостоятельных производственных отделений по продуктам

б) наличием самостоятельных производственных отделений по рынкам сбыта

в) сочетанием вертикальных, линейных \_\_\_\_\_ и функциональных связей управления с горизонтальными

г) наличием самостоятельных производственных единиц по регионам.

**Ответ: а**

34. Уставный фонд не формируется при создании:

а) акционерного общества

б) общества с ограниченной ответственностью

в) артели

г) казенного предприятия

**Ответ: а,б**

35. Основными показателями эффективности использования оборотного капитала являются:

- а) оборачиваемость
- б) рентабельность активов
- в) рациональная организация хранения производственных запасов
- г) рентабельность капитала

**Ответ: а**

36. Укажите, по каким элементам оборотных средств не устанавливаются нормы:

- а) производственные запасы
- б) затраты на оплату труда управленческого персонала
- в) расходы будущих периодов
- г) нормы устанавливаются по всем вышеперечисленным элементам

**Ответ: г**

37. Источниками формирования оборотных средств являются:

- а) кредиторская задолженность
- б) дебиторская задолженность
- в) амортизационные отчисления
- г) кредиторская задолженность

**Ответ: а**

38. Основным источником дохода, за счет которого покрываются текущие расходы предприятия и формируется прибыль, является:

- а) выручка от реализации услуг
- б) прочая реализация
- в) прочие доходы
- г) прочие расходы

**Ответ: а**

39. Из прибыли от реализации не уплачивается в бюджет:

- а) налог на имущество
- б) взносы на социальное страхование
- в) налог на прибыль
- г) специальные налоговые режимы

**Ответ: б**

40. Финансовое состояние предприятия характеризуется:

- а) совокупностью показателей, отражающих процесс формирования и использования его финансовых средств
- б) потребностью в кредите в случаях несоответствия денежных поступлений и обязательств по размерам и срокам
- в) совокупностью показателей, отражающих объем продаж, долю рынка и другие показатели, отражающие конкурентоспособность предприятия
- г) взносы на социальное страхование

**Ответ: а**

41. Каким соотношением собственных оборотных средств ( $E_c$ ), величины запасов и затрат ( $Z$ ) и объема краткосрочных заимствований ( $M$ ) характеризуется кризисное финансовое состояние предприятия?

- а)  $Z = E_c + M$
- б)  $Z > E_c + M$
- в)  $Z < E_c + M$
- г)  $Z > < E_c + M$

**Ответ: б**

42. Коэффициент текущей ликвидности (Кт.л.) рассчитывается как:

а) отношение оборотных активов (за вычетом расходов будущих периодов) ( $A_o$ ) к сумме кредиторской задолженности ( $H_o$ ) и краткосрочных обязательств ( $M$ ):  $Кт.л. = A_o : (H_o + M)$

б) отношение наиболее ликвидных активов ( $B$ ) к сумме кредиторской задолженности ( $H_o$ ) и краткосрочных обязательств ( $M$ ):  $Кт.л. = B : (H_o + M)$

в) отношение собственных оборотных средств ( $E_c$ ) к оборотным активам (за вычетом расходов будущих периодов) ( $A_o$ ):  $Кт.л. = E_c : A_o$

г) отношение собственных оборотных средств ( $E_c$ ) к оборотным активам (за вычетом расходов будущих периодов) ( $A_o$ ):  $Ка.л. = E_c : A_o$

**Ответ: а**

43. Рентабельность оборотных активов определяется как отношение:

- а) выручки предприятия к средней величине активов
- б) величины выручки к средней величине оборотных активов
- в) прибыли до уплаты налогов к средней величине оборотных активов
- г) чистой прибыли к величине собственного капитала
- д) чистой прибыли к средней величине оборотных активов

**Ответ: д**

44. Величина собственных средств в финансовой отчетности

- а) отражается итоговой строкой бухгалтерского баланса
- б) отражается итоговой строкой раздела I бухгалтерского баланса
- в) отражается итоговой строкой раздела III бухгалтерского баланса
- г) отражается итоговой строкой раздела IV бухгалтерского баланса

**Ответ: в**

### Задача 1.

Деятельность предприятия на конец года характеризуется следующими показателями:

- объем продаж (Q) 3 млн.;
- себестоимость продаж (С/с) 80% от объема реализации;
- срок оборачиваемости запасов 60 дней (Д);
- срок погашения дебиторской задолженности 21 дня;
- срок погашения кредиторской задолженности 25 дня;
- объем приобретенных основных средств 400 тыс. руб.

Составьте прогнозный баланс потребности транспортного предприятия в оборотных средствах.

#### Решение:

1. Определяем прибыль за определенный период:

$$П = Q - C/c$$

$$C/c = Q \cdot 80\% = 3000 \cdot 0,8 = 2400 \text{ тыс. руб.}$$

$$П = 3000 - 2400 = 600 \text{ тыс. руб.}$$

2. Определим потребность в оборотных средствах по дебиторской задолженности (исходя из объема продаж и срок погашения дебиторской задолженности; т.к. анализируется год  $D = 360$  дней):

$$П_{OC(D/z)} = \frac{Q}{D} \cdot \text{Срок}_{(D)} = \frac{3000}{360} \cdot 21 = 175 \text{ тыс. руб.}$$

3. Потребность в оборотных средствах приходящаяся на запасы (исходя из с/с и срок оборачиваемости запасов):

$$П_{OC(z)} = \frac{2400}{360} \cdot 60 = 400 \text{ тыс. руб.}$$

4. Потребность в оборотных средствах приходящаяся на кредиторскую задолженность (исходя из с/с и срок погашения кредиторской задолженности):

$$П_{OC(K/z)} = \frac{2400}{360} \cdot 25 = 167 \text{ тыс. руб.}$$

5. Составим прогнозный баланс:

$$175 + 4000 + 400 - 167 - 600 = 208 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{(т.е. } П_{OC(D/z)} + П_{OC(z)} + Q_{Пос} - П_{OC(K/z)} - П \text{)}.$$

Таким образом, транспортное предприятие будет обладать оборотными средствами в сумме 208 тыс. руб. (если бы это число было отрицательным то – «предприятие нуждается в дополнительных оборотных средствах в сумме 208 тыс. руб.»).

### Задача 2.

Деятельность предприятия характеризуется следующими данными:

- чистая прибыль ( $\Pi^ч$ ) 15 тыс. руб.;
- выручка от продаж 90 тыс. руб.;
- стоимость имущества активов 500 тыс. руб.;
- собственный капитал 115 тыс. руб.;
- совокупный капитал 500 тыс. руб.

Рассчитать рентабельность собственного капитала.

#### Решение:

1. Чистая рентабельность:

$$R^ч = \frac{\Pi^ч}{Q} \cdot 100\% = \frac{15000}{90000} \cdot 100\% = 16,7 \%$$

2. Оборачиваемость активов:

$$Об_A = \frac{Q}{A} = \frac{90000}{500000} = 0,18 \text{ руб.}$$

3. Экономическая рентабельность (можно рассчитать 2-я способами):

$$а. R^э = \frac{\Pi^ч}{A} \cdot 100\% = \frac{15000}{500000} \cdot 100\% = 3 \%$$
 или

$$б. R^э = \frac{R^ч \cdot Об_A}{100\%} = \frac{0,167 \cdot 0,18}{100\%} = 3 \%$$

4. Коэффициент финансовой независимости:

$$K_{фн} = \frac{СК}{СовК} \cdot 100\% = \frac{115000}{500000} \cdot 100\% = 23 \%$$

5. Рентабельность собственного капитала:

$$R^{СК} = \frac{R^э}{K_{фн}} \cdot 100\% = \frac{0,03}{0,23} \cdot 100\% = 13 \%$$

### Задача 3.

Деятельность транспортного предприятия на конец отчетного года характеризуется следующими данными:

- выручка от реализации услуг в отчетном году 9 млн. 500 тыс. руб.
- средний остаток оборотных средств 3 млн. 500 тыс. руб.
- выручка от реализации услуг прошлого года 9000 тыс. руб.
- коэффициент закрепления прошлого года 0,5.

Определите показатели характеризующие эффективность использования оборотных средств.

#### Решение:

1. Определим коэффициент оборачиваемости оборотных средств:

$$K_{об} = \frac{Q}{ОС} = \frac{9500000}{3500000} = 2,7 \text{ раза, т.е. каждый авансированный рубль позво-$$

лит получить 2,7 рубля выручки.

2. Определим коэффициент закрепления:

$$K_3 = \frac{\overline{OC}}{Q} = \frac{3500000}{9500000} = 0,37, \text{ т.е. в среднем в течение года для производства}$$

каждого рубля продукции требовалось 0,37 рубля (или 37 копеек) оборотных средств.

Коэффициент оборачиваемости – показатель, характеризующий скорость оборота средств или обязательств. Данный показатель характеризует деловую активность предприятия, эффективность использования ресурсов относительно получаемой выручки.

Коэффициент закрепления – показывает сколько приходится выручки на 1 руб. активов (оборотных средств, запасов, дебиторской задолженности). Чем меньше коэффициент закрепления, тем эффективнее используются средства или обязательства.

3. Средняя продолжительность одного оборота (2-я способами):

а.  $T = D \cdot K_3 = 360 \cdot 0,37 = 133$  дня или

б.  $T = \frac{D}{K_{об}} = \frac{360}{2,7} = 133$  дня.

где  $D=(30,60,360)$ .

4. Определим изменение оборотных средств за счет изменения коэффициента закрепления:

$$\overline{OC} = K_3 \cdot Q$$

$$\Delta_{OC(K_3)} = (K_{z1} - K_{z0}) \cdot Q_1 = (0,37 - 0,5) \cdot 9500 = (-1235) \text{ тыс. руб.}$$

Минус говорит о высвобождении оборотных средств.

5. Определим изменение оборотных средств за счет изменения выручки:

$$\Delta_{OC(Q)} = (Q_1 - Q_0) \cdot K_{z0} = (9500 - 9000) \cdot 0,5 = +250 \text{ тыс. руб.}$$

Т.е. необходимо дополнительно ввести оборотные средства.

6. Общее изменение оборотных средств:

$$\Delta_{OC} = -1235 + 250 = -985 \text{ тыс. руб.}$$

#### **Задача 4.**

На конец периода деятельность транспортного предприятия характеризуется следующими данными:

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
A <sub>I</sub>	7 000	П <sub>I</sub>	40 000
A <sub>II</sub>	60 000	П <sub>II</sub>	60 000
A <sub>III</sub>	120 000	П <sub>III</sub>	10 000
A <sub>IV</sub>	130 000	П <sub>IV</sub>	207 000
Итого	317 000	Итого	317 000

Определите платежеспособный излишек (недостаток) активов, коэффициент срочности, коэффициент платежеспособности. Сделайте вывод.

#### **Решение:**

Ликвидность любого предприятия – это «способность быстро погашать свою задолженность». Ликвидность определяется соотношением величины за-

долженности и ликвидных средств, находящихся в распоряжении предприятия. Ликвидными называются такие средства, которые могут быть использованы для погашения долгов.

Ликвидность хозяйствующего субъекта можно узнать по его балансу. Значит, по существу, ликвидность баланса изучаемого предприятия будет означать ликвидность всего предприятия в целом.

Ликвидность баланса выражается, в свою очередь, в степени покрытия обязательств хозяйствующего субъекта, предприятия его активами, срок превращения которых в деньги соответствует сроку погашения обязательств.

Ликвидность означает безусловную платежеспособность предприятия и предполагает постоянное равенство между активами и обязательствами как по общей сумме, так и по срокам наступления.

Анализ ликвидности баланса заключается в сравнении средств по активу, сгруппированных по степени их ликвидности и расположенных в порядке убывания ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения и расположенными в порядке возрастания сроков.

В зависимости от степени ликвидности, то есть от скорости превращения в деньги, активы любого предприятия разделяются на следующие группы:

- $A_1$  – наиболее ликвидные активы (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения);
- $A_2$  – быстро (легко) реализуемые активы (дебиторская задолженность);
- $A_3$  – медленно (наименее) реализуемые активы (запасы (налог на добавленную стоимость) и дебиторскую задолженность);
- $A_4$  – трудно реализуемые активы (внеоборотные активы, т.е. итого по 1 разделу).

Пассивы баланса группируются по степени срочности их оплаты:

- $P_1$  – наиболее срочные пассивы (или текущие (краткосрочные) обязательства) (кредиторская задолженность);
- $P_2$  – краткосрочные пассивы (или текущие обязательства) (заемные средства, стр. 610 и прочие обязательства);
- $P_3$  – долгосрочные пассивы (долгосрочные обязательства);
- $P_4$  – постоянные пассивы (или постоянно устойчивые пассивы) (итого по разделу капиталы и резервы).

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву. Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняется следующее соотношение:  $A_1 \geq P_1$ ,  $A_2 \geq P_2$ ,  $A_3 \geq P_3$ ,  $A_4 \leq P_4$ .

В нашем случае  $A_1 < P_1$ ,  $A_2 > P_2$ ,  $A_3 > P_3$ ,  $A_4 < P_4$ . Выполняются только 3 условия, значит баланс ликвиден на 75 %.

Определим платежный излишек и степень покрытия:

$$1. A_1 - P_1 = 7000 - 40000 = -33000 \text{ руб.}$$

$$\frac{A_1}{P_1} = \frac{7000}{40000} \cdot 100\% = 17,5 \%$$

Т.е. транспортному предприятию не хватает (платежеспособный недостаток) денежных средств на счету транспортного предприятия и в виде краткосрочных финансовых вложений для покрытия кредиторской задолженности. При этом степень покрытия равна 17,5 %.

$$2. A_{II} - П_{II} = 60000 - 60000 = 0 \text{ руб.}$$

$$\frac{A_{II}}{П_{II}} = \frac{60000}{60000} \cdot 100\% = 100 \%$$

Т.е. транспортное предприятие покрывает дебиторскую задолженность краткосрочными кредитами и займами. При этом степень покрытия равна 100%.

$$3. A_{III} - П_{III} = 120000 - 10000 = 110000 \text{ руб.}$$

$$\frac{A_{III}}{П_{III}} = \frac{120000}{10000} \cdot 100\% = 1200 \%$$

Т.е. наблюдается платежеспособный излишек, у транспортного предприятия достаточно средств в запасах для покрытия долгосрочных обязательств. При этом степень покрытия равна 1200 %.

$$4. A_{IV} - П_{IV} = 130000 - 207000 = -77000 \text{ руб.}$$

$$\frac{A_{IV}}{П_{IV}} = \frac{130000}{207000} \cdot 100\% = 62,8 \%$$

Т.е. транспортному предприятию не хватает (платежеспособный недостаток) внеоборотных активов для покрытия собственного капитала. При этом степень покрытия равна 62,8 %.

Определим коэффициент платежеспособности:

$$K_{пл} = \frac{A_I + 0,5 \cdot A_{II} + 0,3 \cdot A_{III}}{П_I + 0,5 \cdot П_{II} + 0,3 \cdot П_{III}} = 1.$$

Т/о транспортное предприятие платежеспособно, т.е. оно выполняет свои финансовые обязательства.

Коэффициент платежеспособности определяет долю собственного капитала в общих источниках финансирования организации. Баланс считается в целом ликвидным при значении этого показателя больше либо равно 1.

В абсолютном выражении текущая платежеспособность (выполнение своих финансовых обязательств) выражается:

$$П_{Г} = (A_1 + A_2) - (П_1 + П_2). \text{ (если отрицательно - неплатежеспособно)}$$

### Задача 5.

Рассчитать сумму амортизационных отчислений на планируемый год.

Стоимость транспортных средств на начало планового года - 980 млн. руб. Ввод транспортных средств планируется: в марте - на 24 млн. руб., в ноябре - 18 млн. руб. Выбытие планируется с 1 сентября - 14 млн. руб.

Средняя норма амортизационных отчислений - 10%.

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

**Решение:**

$$\text{ОФ} = 980 + 24 \times 9 : 12 + 18 \times 1 : 12 - 14 \times 4 : 12 = 980 + 18 + 1,5 - 4,67 = 994,83 \text{ млн. руб.}$$

$$\text{Аморт.} = 994,83 \times 0,1 = 99,483 \text{ млн. руб.}$$

$$\Phi_0 = 3440 : 994,83 = 3,46 \text{ руб.}$$

**Задача 6.**

Рассчитать потребность в оборотных средствах для формирования запасов сырья.

Расход сырья на производство в 4 квартале планового года - 920 млн. руб.

Средний интервал между поставками - 18 дней.

Планируемый страховой запас - 40% (от текущего запаса)

Время транспортировки сырья - 6 дней.

Время документооборота - 3 дня.

Подготовительный запас - 2 дня.

**Решение:**

$$N_{в} = 920 : 90 \times (18 + 0,4 \times 18 + 6 + 3 + 2) = 8 \times 36,2 = 289,6 \text{ млн. руб.}$$

**Задача 7.**

На начало текущего года стоимость транспортных средств на предприятии - 69 400 тыс. руб. В течение года вводятся новые основные средства: с 1 апреля на 8 300 тыс. руб., а в августе - на 5 700 тыс. руб.

В сентябре выбывают основные средства на 9 600 тыс. руб. В плановом году предполагается увеличить среднегодовую стоимость транспортных средств на 3 400 тыс. руб.

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

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

**Решение:**

$$\text{ОФ}_0 = 69400 + 8300 \times 9 : 12 + 5700 \times 4 : 12 - 9600 \times 3 : 12 = 69400 + 6225 + 1900 - 2400 = 75125 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{ОФ}_{11} = 75125 + 3400 = 78525 \text{ тыс. руб.}$$

$$\Phi_{00} = 210300 : 75125 = 2,80 \text{ руб.}$$

$$\Phi_{01} = 250600 : 78525 = 3,19 \text{ руб.}$$

$$\Phi_{e0} = 75125 : 210300 = 0,357 \text{ руб.}$$

$$\Phi_{e1} = 78525 : 250600 = 0,313 \text{ руб.}$$

**Задача 8.**

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

	Сумма, т. руб.
1. Заработная плата за фактически выполненную работу	900
2. Стоимость продукции, выданной в порядке натуральной оплаты труда	120
3. Выплаты по системам премирования за производственные ре-	190

зультаты	
4. Выплаты за работу в ночное время	40
5. Оплата трудовых отпусков	120
6. Оплата дополнительных отпусков матерям	8
7. Надбавки за выслугу лет	7
8. Оплата за время вынужденного прогула	4
9. Оплата труда работников, не состоящих в штате, выполняющих работы по договорам подряда	5
Ю. Материальная помощь	50
11. Надбавки к пенсиям	30
12. Оплата путевок на лечение и отдых	70
13. Отчисления в фонд социальной защиты населения	400
Н. Стоимость бесплатно выдаваемой форменной одежды	36
15. Выплаты дивидендов по акциям	72
16. Оплата услуг индивидуальных предпринимателей, выполняющих работы по договорам подряда	20

**Решение:**

$$900 + 120 + 190 + 40 + 120 + 8 + 7 + 4 + 5 + 36 = 1430 \text{ млн. руб.}$$

**Задача 9.**

Определите размер амортизационных отчислений в первый год службы основных фондов (способ списания стоимости - по сумме чисел лет срока полезного использования), если приобретен объект основных фондов стоимостью 32 млн. руб. Срок службы - 5 лет.

**Решение:**

$$\text{Сумма чисел лет} = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15$$

$$\text{Аморт. 1 год} = 32 \times 33,33\% = 10,67 \text{ млн. руб.}$$

**Задача 10.**

Рассчитать сумму амортизационных отчислений на планируемый год.

Стоимость основных средств на начало планируемого года - 406 млн. руб. Предусматривается ввод в действие транспортных средств в мае - 6 млн. руб., в сентябре - 8 млн. руб. Выбытие транспортных средств планируется в апреле - 4 млн. руб., с 1 ноября - 3 млн. руб.

Средняя сложившаяся норма амортизационных отчислений на предприятии - 9 %.

**Решение:**

$$\text{ОФ} = 406 + (6 \times 7) : 12 + (8 \times 3) : 12 - (4 \times 8) : 12 - (3 \times 2) : 12 = 406 + 3,5 + 2 - 2,7 - 0,5 = 408,3 \text{ млн. руб.}$$

$$\text{Аморт.} = 408,3 \times 0,09 = 36,747 \text{ млн. руб.}$$

**Задача 11.**

Рассчитать сумму амортизационных отчислений на планируемый год.

Стоимость транспортных средств на начало планового года - 846 млн. руб. Ввод транспортных средств в плановом году: в первом квартале - 125 млн. руб., в четвертом квартале - 29 млн. руб. Выбытие транспортных средств пла-

нируется: в июне - 24 млн. руб., в августе - 36 млн. руб.

Средняя норма амортизационных отчислений на предприятии - 8%.

**Решение:**

$$\text{ОФ} = 846 + 125 \times 10 : 12 + 29 \times 1 : 12 - 24 \times 6 : 12 - 36 \times 4 : 12 = 846 + 104,17 + 2,417 - 12 - 12 = 928,587 \text{ млн. руб.}$$

$$\text{Аморт.} = 928,587 \times 0,08 = 74,29 \text{ млн. руб.}$$

**Задача 12.**

Стоимость основных средств на начало планового года - 840 млн. руб. Плановый объем товарной продукции - 2 900 млн. руб. Планируется ввод основных средств с 1 мая 14 млн. руб., в августе - 8 млн. руб., выбытие в 3-ем квартале 6 млн. руб.

Рассчитать показатели движения основных средств, показателя эффективности использования основных средств.

**Решение:**

$$\text{ОФ} = 840 + 14 \times 8 : 12 + 8 \times 4 : 12 - 6 \times 4 : 12 = 850 \text{ млн. руб.}$$

$$K_{\text{обн}} = (14 + 8) : 856 = 22 : 856 = 0,026$$

$$K_{\text{выб.}} = 6 : 840 = 0,007$$

$$\text{ОФ}_{\text{к.г.}} = 840 + 14 + 8 - 6 = 856 \text{ млн. руб.}$$

$$K_{\text{прир.}} = (14 + 8 - 6) : 856 = 0,0187$$

$$\Phi_{\text{о}} = 2\,900 : 850 = 3,41 \text{ руб.}$$

$$\Phi_{\text{е}} = 850 : 2\,900 = 0,29 \text{ руб.}$$

**Задача 13.**

Цена приобретения транспортных средств 10 тыс. руб. Затраты на транспортировку — 1 тыс. руб., затраты на монтаж — 0,5 тыс. руб. Норма амортизации = 12 %. С начала эксплуатации прошло 6 лет. Определите первоначальную и остаточную стоимость ОПФ.

**Решение**

$$\text{Первоначальная стоимость ОПФ} = 10 + 1 + 0,5 = 11,5 \text{ тыс. руб.}$$

$$\text{Остаточная стоимость ОПФ} = 11,5 - 0,12 \times 11,5 \times 6 = 11,5 - 8,28 = 3,22 \text{ тыс. руб.}$$

**Задача 14.**

Стоимость основных производственных фондов на начало года составила 15 млн руб. В течение года было введено ОПФ на сумму 5,4 млн руб., списано с баланса предприятия ОПФ на 2,7 млн руб. Определите коэффициенты, характеризующие структуру основных производственных фондов.

**Решение**

Коэффициент обновления:

$$5,4 / (15 + 5,4 - 2,7) = 5,4 / 17,7 = 0,31.$$

Коэффициент выбытия:

$$2,7 / 15 = 0,18.$$

Коэффициент прироста:

$$(5,4 - 2,7) / 17,7 = 0,15.$$