

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Масалов Владимир Николаевич
Должность: ректор
Дата подписания: 09 февраля 2023
Уникальный программный ключ:
f31e6db16690784

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. ПАРАХИНА»



УТВЕРЖДАЮ

В.Н. Масалов

09 февраля 2023 г.

**ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
повышения квалификации**

«Финансовый аналитик»
(название программы)

Разработчик программы: кафедра «Финансы, инвестиции и кредит»

Орел

Составители программы:

Кравченко Т.С., к.э.н., доцент

Дударева А.Б., к.э.н., доцент

Сидорин А.А., к.э.н., доцент

Программа рассмотрена на заседании кафедры «Финансы, инвестиции и кредит»
протокол № 8 от «02» декабря 2022 г.

Заведующий кафедрой

Кравченко Т.С., к.э.н., доцент

Программа утверждена на Ученом совете ФГБОУ ВО Орловский ГАУ
протокол № 7 от «30» декабря 2022 г.

Согласовано:

Ученый секретарь Ученого совета

Сидоренко О. В.

Директор
Института развития сельских территорий
и дополнительного образования

Савкин В.И.

Содержание

1. Структура дополнительной профессиональной программы.....	4
1.1. Общая характеристика дополнительной профессиональной программы	4
1.2. Цель обучения	5
1.3. Планируемые результаты обучения. Компетенции.....	8
1.4. Учебный план	10
1.5. Календарный учебный график.....	10
2. Организационно-педагогические условия.....	11
2.1. Форма организации образовательной деятельности	11
2.2. Условия реализации программы.....	11
2.3. Ресурсы для реализации программы	11
2.4. Иные условия реализации программы	11
2.5. Материально-технические условия реализации программы	11
3. Рабочие программы модулей	12
3.1. Рабочая программа модуля 1 «Финансовый анализ деятельности организации»	12
3.2. Рабочая программа модуля 2 «Оценка эффективности инвестиционных проектов» ...	14
3.3. Рабочая программа модуля 3 «Анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта»	15
4. Учебно-методическое обеспечение	17
5. Оценка качества освоения программы.....	19
5.1. Внутренний мониторинг качества образования.....	19
5.2. Промежуточная аттестация	19
5.3. Итоговая аттестация.....	19
5.4. Оценочные материалы	19
5.5. Критерии оценивания	30

1. Структура дополнительной профессиональной программы

1.1. Общая характеристика дополнительной профессиональной программы

1.1.1. Законодательные и нормативные правовые акты, в соответствии с которыми разрабатывалась программа:

- федеральный закон от 09.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (в действующей редакции);

- квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденный Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 21.08.1998 № 37 (в действующей редакции);

- единый квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Общепрофессиональные квалификационные характеристики должностей работников, занятых на предприятиях, в учреждениях и организациях», утвержденный приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 11.01.2011 № 1н, зарегистрирован в Минюсте России 23.03.2011 № 20237 (в действующей редакции);

- единый квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников сельского хозяйства», утвержденный Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации 15.02.2012 № 126н, зарегистрирован в Минюсте России 15.03.2012 № 23484 (в действующей редакции);

- приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 01.07.2013 №499 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам», зарегистрирован в Минюсте России 20.08.2013 № 29444 (в действующей редакции);

- приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 02.11.2015 № 832 «Об утверждении справочника востребованных на рынке труда новых и перспективных профессий, в том числе требующих среднего профессионального образования» (в действующей редакции);

- письмо Минобрнауки России от 22.01.2015 № ДЛ-1/05вн «Методические рекомендации по разработке основных профессиональных образовательных программ и дополнительных профессиональных программ с учетом соответствующих профессиональных стандартов»;

- постановление Правительства Российской Федерации от 22.01.2013 № 23 «О Правилах разработки, утверждения и применения профессиональных стандартов»;

- профессиональный стандарт 08.043 «Экономист предприятия», утверждённый приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 30.03.2021 № 161н, зарегистрирован в Минюсте России 29.04.2021 № 63289;

- федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденный приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 № 954, зарегистрирован в Минюсте России 25.08.2020 № 59425 (в действующей редакции);

- устав федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина», утвержденный приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2022 № 759;

- нормативные локальные акты ФГБОУ ВО «Орловский государственный аграрный университет имени Н.В. Парахина», регламентирующие образовательную деятельность.

1.1.2. Тип дополнительной профессиональной программы: программа повышения квалификации (далее – программа).

1.1.3. Программа направлена на: совершенствование и (или) получение новой компетенции, необходимой для профессиональной деятельности, и (или) повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации.

1.1.4. К освоению программы допускаются: лица, имеющие высшее образование и (или) среднее профессиональное образование; лица, получающие высшее и (или) среднее профессиональное образование.

1.1.5. Срок освоения программы: 72 часа (2 зачетные единицы) за весь период обучения, который включает все виды работы слушателя, в том числе время, отводимое на контроль качества освоения программы.

Величина зачетной единицы устанавливается 36 академических часов при величине академического часа 45 минут, что соответствует 27 астрономическим часам.

Начало и окончание срока освоения программы может определяться договором об образовании.

1.1.6. Форма обучения: очно-заочная.

При реализации образовательной программы может применяться электронное обучение и дистанционные образовательные технологии.

1.1.7. Формы аттестации обучающихся: промежуточная и итоговая аттестация.

1.1.8. Документ о квалификации: лицам, успешно освоившим программу и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации, образца, установленного ФГБОУ ВО Орловский ГАУ.

Удостоверение о повышении квалификации дает право заниматься определенной профессиональной деятельностью и (или) выполнять конкретные трудовые функции, для которых определены обязательные требования к наличию квалификации по результатам дополнительного профессионального образования.

1.1.9. При освоении программы параллельно с получением среднего профессионального образования и (или) высшего образования удостоверение о повышении квалификации выдается одновременно с получением соответствующего документа об образовании и о квалификации.

1.2. Цель обучения

Программа имеет целью: совершенствование и (или) получение новой компетенции, необходимой для профессиональной деятельности, и (или) повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации посредством приобретения знаний, умений и практических навыков в области осуществления анализа финансовых рисков организации при реализации инвестиционных проектов.

Задачи программы: получение знаний, умений и практических навыков, которые позволят осуществлять экономический анализ деятельности организации.

Области профессиональной деятельности и сферы профессиональной деятельности (в соответствии с ФГОС ВО): финансы и экономика (в сферах: производства продукции и услуг, включая анализ спроса на продукцию и услуги, и оценку их текущего и перспективного предложения, продвижение продукции и услуг на рынок, планирование и обслуживание финансовых потоков; кредитования; страхования; операций на финансовых рынках, включая управление финансовыми рисками; внутреннего и внешнего финансового контроля и аудита, финансового консультирования; консалтинга.

Объектами профессиональной деятельности являются: поведение хозяйствующих агентов, их затраты и результаты, функционирующие рынки, финансовые и информационные потоки, производственные процессы.

Содержание программы учитывает профессиональный стандарт 08.043 «Экономист предприятия», утверждённый приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 30.03.2021 № 161н, зарегистрирован в Минюсте России 29.04.2021 № 63289.

Вид профессиональной деятельности в соответствии с профессиональным стандартом: осуществление экономической деятельности организации.

Основная цель вида профессиональной деятельности в соответствии с профессиональным стандартом: обеспечение повышения эффективности и рентабельности производства, качества выпускаемой и освоения новых видов продукции, производимых услуг при оптимальном использовании материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Связь дополнительной профессиональной программы с профессиональными стандартами (трудовые функции):

Наименование профессионального стандарта	Наименование обобщенной трудовой функции	Наименование трудовых функций	Код (уровень квалификации)
08.043 «Экономист предприятия»	Экономический анализ деятельности организации	Сбор, мониторинг и обработка данных для проведения расчетов экономических показателей организации	A/01.6
		Расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации	A/02.6

Перечень профессиональных компетенций, подлежащих совершенствованию, качественное изменение которых осуществляется в результате обучения:

ПК-1 – способен осуществлять сбор, мониторинг и обработку данных для проведения расчетов экономических показателей организации (трудовая функция A/01.6)

ПК-2 - способен осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации (трудовая функция A/02.6)

Связь программы с квалификационными требованиями, указанными в квалификационных справочниках по соответствующим должностям, профессиям и специальностям:

- основание: квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденный постановлением Министерства труда и социального развития России от 21.08.1998 № 37 (в действующей редакции)

Наименование должности, профессии	Должностные обязанности
Экономист по финансовой работе	<u>Должностные обязанности.</u> Выполняет работу по осуществлению финансовой деятельности предприятия, направленной на обеспечение финансовыми ресурсами заданий производственного плана, формирование и распределение доходов и накоплений предприятия и их использование по обязательствам перед государственным бюджетом, налоговыми органами, банковскими учреждениями, поставщиками, финансирование затрат на расширенное воспроизводство, социальное обеспечение и материальное стимулирование работников. Разрабатывает, исходя из технико-экономических показателей производственного плана, проекты перспективных и годовых финансовых планов, прогнозы поступления денежных средств на счета предприятия. Определяет размеры доходов и расходов, поступлений и отчислений средств, взаимоотношения предприятия с бюджетом, налоговыми органами, банками, составляет балансы доходов и расходов, кассовые планы и кредитные заявки. Участвует в подготовке планов

производства и реализации продукции, работ, капитальных вложений, планов по прибыли и налогу на прибыль, готовит необходимые расчеты и обоснования к ним, в разработке нормативов оборотных средств по видам сырья, материалов и других товарно-материальных ценностей и затрат в стоимостном выражении, доводит утвержденные показатели до подразделений предприятия. Обеспечивает оперативное финансирование, выполнение расчетных и платежных обязательств, своевременное отражение происходящих изменений в платежеспособности предприятия, отслеживает состояние собственных средств. Составляет проекты планов по прибыли от реализации выпускаемой продукции, использования основных средств, а также проведения операций, непосредственно не связанных с основной деятельностью. Участвует в разработке проектов планов распределения прибыли, плановых нормативов отчислений в фонды предприятия. Подготавливает банковские документы на все виды платежей по обязательствам предприятия. Ведет переписку по рекламационным счетам поставщиков (заказчиков) и по счетам, не оплаченным в установленные сроки. Осуществляет контроль за выполнением финансовых показателей подразделениями предприятия, соблюдением кассовой дисциплины, расчетами с поставщиками (заказчиками), своевременностью поступлений всех причитающихся предприятию денежных средств, обеспечивает соблюдение режима экономии. Анализирует исполнение смет, оперативную и бухгалтерскую отчетность по финансовой деятельности. Принимает участие в разработке и внедрении мероприятий по повышению прибыльности производства и реализации продукции, улучшению использования собственных оборотных средств, средств государственного бюджета, предупреждению образования и ликвидации излишних запасов материальных ценностей, обеспечению конкурентоспособности продукции предприятия. Участвует в формировании и использовании средств предприятия, проводит анализ их структуры и движения. Принимает участие в работе по изучению и анализу состояния рынка кредитных ресурсов и ценных бумаг в целях эффективного размещения свободных финансовых средств и обеспечения финансовой устойчивости предприятия. Проводит работу по привлечению заемных и использованию собственных денежных средств для осуществления финансовых операций (кредитование, инвестирование финансовых ресурсов в ценные бумаги, размещение денежных средств на банковские депозиты и др.), обеспечивает правильность их осуществления. Подготавливает депозитные договоры на вложение финансовых средств, осуществляет контроль за своевременным возвратом вклада и получением процентов по ним. Планирует доходы от размещения свободных средств и приобретения высоколиквидных государственных ценных бумаг, анализирует сведения о доходах, полученных от их инвестирования, составляет сводную отчетность. Участвует в разработке нормативной и методической документации, регламентирующей финансовую деятельность предприятия. Ведет учет выполнения плана по реализации продукции, планов по прибыли и налогу с оборота, поступлений доходов, наличия средств на счетах в банке, погашения кредиторской задолженности федеральному, региональному и местному бюджетам, поставщикам и учреждениям банков. Составляет установленную отчетность о результатах финансовой деятельности

	<p>предприятия. Выполняет работы по формированию, ведению и хранению базы данных внутрипроизводственной и внешней финансовой информации, вносит изменения в справочную и нормативную информацию, используемую при обработке данных. Участвует в формулировании экономической постановки задач либо отдельных их этапов, решаемых с помощью вычислительной техники, определяет возможность использования готовых проектов, алгоритмов и пакетов прикладных программ, позволяющих создавать экономически обоснованные системы обработки финансовой информации.</p> <p><u>Должен знать:</u> законодательные и нормативные правовые акты, руководящие и методические материалы по организации финансовой работы; экономику производства; порядок составления финансовых и кассовых планов, кредитных заявок и смет; нормирование оборотных средств; правила финансирования из государственного бюджета, долгосрочного и краткосрочного кредитования; порядок привлечения заемных и использования собственных средств, выпуска и приобретения ценных бумаг, начисления и уплаты платежей в государственный бюджет, налоговые органы, банковские учреждения и внебюджетные фонды; порядок распределения финансовых ресурсов; систему финансовых методов, обеспечивающих управление финансовыми потоками; порядок финансирования капитального строительства, ремонта и затрат по техническому перевооружению предприятия; систему счетов бухгалтерского учета; порядок и формы финансовых расчетов; установленную отчетность о финансовой деятельности предприятия, порядок и сроки ее составления; организацию производства, труда и управления; возможности применения вычислительной техники для осуществления финансовых расчетов и учета денежных средств предприятия, правила ее эксплуатации; рыночные методы хозяйствования; законодательство о труде; правила и нормы охраны труда.</p>
--	---

1.3. Планируемые результаты обучения. Компетенции

В результате освоения программы слушатель должен приобрести следующие знания, умения, навыки, необходимые для качественного изменения (совершенствования) компетенций:

ПК-1 – способен осуществлять сбор, мониторинг и обработка данных для проведения расчетов экономических показателей организации (трудовая функция А/01.6)

Слушатель должен знать: нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации; методы оптимизации использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов; методы сбора и обработки экономической информации, а также осуществления технико-экономических расчетов и анализа хозяйственной деятельности организации, с использованием вычислительной техники; порядок разработки нормативов материальных, трудовых, финансовых ресурсов организации в отраслевой направленностью; порядок разработки бизнес-планов организации в отраслевой направленностью; порядок разработки перспективных и годовых планов хозяйственно-финансовой и производственной деятельности организации; порядок ведения планово-учетной документации организации; методические материалы по планированию, учету и анализу финансово-хозяйственной деятельности организации; технологические и организационно-экономические условия производства в соответствии с отраслевой направленностью деятельности организации.

Слушатель должен уметь: составлять проекты финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации; осуществлять экономический анализ хозяйственной деятельности организации и ее подразделений, выявлять резервы производства; разрабатывать меры по обеспечению режима экономии, повышению рентабельности производства, конкурентоспособности выпускаемой продукции, производительности труда; оптимально использовать материальные, трудовые и финансовые ресурсы организации; применять информационные технологии для обработки экономических данных; анализировать результаты расчетов финансово-экономических показателей и обосновывать полученные выводы; предлагать организационно-управленческие решения, которые могут привести к повышению экономической эффективности деятельности организации; использовать автоматизированные системы сбора и обработки экономической информации; собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации.

Слушатель должен владеть (трудовые действия): сбор и обработка исходных данных для составления проектов финансово-хозяйственной, производственной и коммерческой деятельности (бизнес-планов) организации; выполнение расчетов по материальным, трудовым и финансовым затратам, необходимых для производства и реализации выпускаемой продукции, освоения новых видов продукции, производимых услуг; подготовка исходных данных для проведения расчетов и анализа экономических и финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность организации; мониторинг изменения данных для проведения расчетов экономических показателей организации.

ПК-2 - способен осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации (трудовая функция А/02.6)

Слушатель должен знать: нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации; порядок разработки нормативов материальных, трудовых, финансовых ресурсов в соответствии с отраслевой направленностью; методы экономического анализа и учета показателей деятельности организации и ее подразделений; методические материалы по планированию, учету и анализу деятельности организации; порядок разработки бизнес-планов в соответствии с отраслевой направленностью; порядок разработки перспективных и годовых планов хозяйственно-финансовой и производственной деятельности организации; классификация методов и приемов, используемых при анализе финансово-хозяйственной деятельности организации; требования охраны труда; порядок ведения договорной работы; методы организации оперативного и статистического учета; технологические и организационно-экономические условия производства в соответствии с отраслевой направленностью деятельности организации.

Слушатель должен уметь: применять методики определения экономической эффективности производства; анализировать производственно-хозяйственные планы организации; рассчитывать экономические и финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность организации; выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами; строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и интерпретировать полученные результаты; анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации, и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии.

Слушатель должен владеть (трудовые действия): формирование и проверка планов финансово-экономического развития организации; выбор и применение статистических, экономико-математических методов и маркетингового исследования количественных и качественных показателей деятельности организации; проведение расчетов экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов; расчет влияния внутренних и внешних факторов на экономические показатели организации; определение экономической эффективности организации труда и производства, внедрение инновационных технологий; проведение экономического анализа хозяйственной деятельности организации; подготовка отчетов о финансово-хозяйственной деятельности организации; определение резервов повышения эффективности деятельности организации; совершенствование форм организации труда и управления, а также плановой и учетной документации организации.

1.4. Учебный план

№	Наименование курсов, дисциплин (модулей)	Всего, часов	В том числе, час			Формы аттестации	
			Контактная работа		СР	зачет	экзамен
			Л	ПЗ, ЛЗ			
1	Модуль 1. Финансовый анализ деятельности организации	36	8	12	16	+	-
2	Модуль 2. Оценка эффективности инвестиционных проектов	18	4	6	8	+	-
3	Модуль 3. Анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта	16	4	4	8	+	-
	Итоговая аттестация (зачет)	2	-	-	-	2	-
	Всего по программе	72	16	22	32	2	-

Примечание:

- Л – лекции;

- ПЗ, ЛЗ – практические занятия, лабораторные занятия

- СР – самостоятельная работа;

- трудоемкость зачета (экзамена) по дисциплине (модулю) входит в общий объем по соответствующей дисциплине (модулю)

* - последовательность и распределение по периодам обучения учебных дисциплин (модулей) установлено в соответствии с календарным учебным графиком.

1.5. Календарный учебный график

№	Наименование модулей (тем), разделов	Всего, час.	Распределение материала программы по неделям занятий	
			1	2
1	Финансовый анализ деятельности организации	36		
2	Оценка эффективности инвестиционных проектов	18		
3	Анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта	16		
	Итоговая аттестация	2		
	Всего по программе	72	36	36

Режим занятий: не более 36 часов в неделю, включая все виды контактной и самостоятельной учебной работы обучающегося.

2. Организационно-педагогические условия

2.1. Форма организации образовательной деятельности

2.1.1. Формат программы основан на модульном принципе представления содержания образовательной программы и содержит 5 учебных модулей, которые включают в себя перечень, трудоёмкость, последовательность и распределение тем, иных видов учебной деятельности слушателей и форм аттестации.

2.1.2. Образовательная деятельность слушателей предусматривает следующие виды учебных занятий и учебных работ: лекции, практические занятия (лабораторные занятия) и другие виды учебных занятий и учебных работ, определённые учебным планом.

2.2. Условия реализации программы

2.2.1. Обучение по программе осуществляется на основе договора об образовании, заключаемого со слушателем и (или) с физическим или юридическим лицом, обязующимся оплатить обучение лица, зачисляемого на обучение.

2.2.2. Обучение осуществляется единовременно и непрерывно.

2.2.3. Местом обучения является место нахождения ФГБОУ ВО «Орловский ГАУ».

2.2.4. Обучение осуществляется в соответствии с учебным планом и календарным учебным графиком работы.

2.3. Ресурсы для реализации программы

2.3.1. Университет располагает на праве собственности материально-техническим обеспечением образовательной деятельности (помещениями и оборудованием) для реализации программы в соответствии с учебным планом.

2.3.2. Помещения для проведения аудиторных и внеаудиторных (самостоятельных) занятий (кабинеты, аудитории, компьютерные классы) оснащены необходимым оборудованием и техническими средствами обучения в соответствии с учебным планом.

2.3.3. Каждый обучающийся обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета.

2.3.4. Педагогическая деятельность по реализации программы осуществляется научно-педагогическими работниками, имеющими среднее профессиональное или высшее образование и отвечающими квалификационным требованиям, установленным в Едином квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и служащих, разделе «Квалификационные характеристики должностей руководителей и специалистов высшего профессионального и дополнительного профессионального образования», утвержденного приказом Минздравсоцразвития РФ от 11.01.2011 № 1н и профессиональных стандартах (при наличии).

2.4. Иные условия реализации программы

2.4.1. Образовательный процесс осуществляется в течение всего календарного года.

2.4.2. Обучение по индивидуальному учебному плану в пределах осваиваемой программы осуществляется в порядке, установленном локальным нормативным актом ФГБОУ ВО Орловский ГАУ.

2.5. Материально-технические условия реализации программы

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для	Перечень лицензионного программного обеспечения
---	--	---

	самостоятельной работы	
1	2	3
Учебная аудитория № 3-309: учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. 302028, Российская Федерация, Орловская область, г. Орёл, бульвар победы, д. 19	Учебная брендированная аудитория «АО Россельхозбанк»: специализированная мебель, ноутбук – 10 шт., ПК – 1шт., принтер, проектор, экран настенный, роутер беспроводной.	Microsoft Office 2013 стандарт Microsoft Win SL 8.1 Russian Academic OLP версия 8.1 Kaspersky Endpoint Security для бизнеса — Стандартный Russian Edition 2021 год
Учебная аудитория № 2-213: учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. 302019, Российская Федерация, Орловская область, г. Орёл, ул. Генерала Родина, 69, корпус 2	Специализированная (учебная) мебель, доска настенная, ПК – 1 шт., комплект переносного мультимедийного оборудования (ноутбук – 1 шт., экран переносной рулонный на треноге – 1 шт., проектор – 1 шт.).	Kaspersky Endpoint Security для бизнеса — Стандартный Russian Edition 2021 год
Учебная аудитория № 2-213Б: учебная аудитория для самостоятельной работы 302019, Российская Федерация, Орловская область, г. Орёл, ул. Генерала Родина, 69, корпус 2	Специализированная мебель, мультимедийное оборудование, интерактивная доска, ПК – 11 шт.	ООО "Лаборатория ММИС" визуальная студия тестирования, тестирование онлайн Microsoft Office 2010 Standard версия 2010 Microsoft Win SL 8.1 Russian Academic версия 8.1 Kaspersky Endpoint Security для бизнеса — Стандартный Russian Edition 2021 год

3. Рабочие программы модулей

3.1. Рабочая программа модуля 1 «Финансовый анализ деятельности организации»

3.1.1. Цель модуля: формирование у обучающихся современных фундаментальных знаний в области финансового анализа деятельности организации.

Задачи модуля: изучение методик анализа финансовой отчетности.

Изучение модуля формирует компетенции:

ПК-1 – способен осуществлять сбор, мониторинг и обработка данных для проведения расчетов экономических показателей организации (трудовая функция А/01.6)

ПК-2 - способен осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации (трудовая функция А/02.6)

3.1.2. Тематическое содержание:

Перечень тем модуля

№	Наименование тем модуля	Всего, час	в том числе			
			Л	ПЗ	СР	ПА
1	Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации	12	2	4	6	-
2	Методология анализа финансовой отчетности. Экспресс-анализ финансовой отчетности	12	2	4	6	-
3	Сущность и организация финансового менеджмента в организации	12	4	4	4	-
ПА	Промежуточная аттестация	+	-	-	-	+
	Итого	36	8	12	16	+

Примечание:

Л – лекции

ПЗ – практические занятия

СР – самостоятельная работа

ПА – промежуточная аттестация

3.1.3. Требования к уровню освоения содержания модуля

В результате освоения модуля обучающийся должен:

- знать теорию анализа финансовой отчетности, методики его проведения; приемы и методы анализа;
- уметь выполнять работы по проведению анализа финансовой отчетности; применять современные методы сбора, обработки и анализа данных, необходимых для выполнения аналитических процедур;
- владеть навыками выполнения аналитических процедур;
- владеть навыками поиска, анализа и синтеза информации для обоснования экономических решений.

Содержание модуля

Тема 1. Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости организации

Предмет, объекты, методы, пользователи результатов анализа финансовой отчетности. Анализ ликвидности баланса: классический баланс. Расчет дефицитов и излишков. Анализ финансовой устойчивости. Система показателей для анализа балансовой финансовой устойчивости организации. Система показателей для анализа операционной финансовой устойчивости организации. Анализ собственного капитала организации, его качество, состав, структура. Расчет и анализ стоимости чистых активов. Анализ показателей рентабельности. Факторный анализ прибыли от продаж. Анализ показателей движения денежных средств Анализ эффективности использования основных средств. Факторные модели фондоотдачи и рентабельности основных средств. Анализ структуры оборотных активов по элементам и ликвидности. Анализ эффективности использования оборотных активов. Система показателей оборачиваемости. Анализ производительности труда. Факторные модели производительности труда.

Тема 2. Методология анализа финансовой отчетности. Экспресс-анализ финансовой отчетности

Цель и содержание анализа финансовой отчетности. Экспресс – анализ организации: общая характеристика экономического потенциала, анализ финансовой устойчивости.

Экспресс – анализ организации, оценка эффективности, анализ инвестиционной привлекательности по методике Бостонской группы. Формирование агрегированного баланса. Горизонтальный, вертикальный анализ агрегированного баланса. Формирование агрегированного отчета о прибылях и убытках. Горизонтальный, вертикальный анализ агрегированного отчета о прибылях и убытках. Понятие и расчет показателей: валовая прибыль, прибыль от продаж, прочий финансовый результат. Понятие и расчет показателей прибыли: прибыль до вычета амортизации, процентов и налога, операционная прибыль (прибыль до вычета процентов и налога). Понятие и расчет показателей прибыли: чистая прибыль, нераспределенная прибыль.

Тема 3. Сущность и организация финансового менеджмента в организации

Понятие и содержание отрасли имущественного страхования. Особенности организации имущественного страхования. Принципы имущественного страхования. Условия договора имущественного страхования. Объекты имущества юридических и физических лиц, подлежащие страхованию. Риски в имущественном страховании. Формы возмещения ущерба. Техническое страхование. Страхование грузов. Особенности страхования имущества физических лиц.

Содержание, базовые принципы и цели финансового менеджмента. Содержание функций финансового менеджмента. Базовые концепции финансового менеджмента. Понятие, сущность и виды финансовых активов. Расчет точки безубыточности, определение целевого объема продаж, запаса финансовой прочности и анализ ассортиментной политики. Операционный и финансовый рычаг. Совместный эффект рычагов. Долгосрочная финансовая политика. Краткосрочная финансовая политика. Финансовая стратегия и тактика. Типы дивидендов, формы и порядок выплат. Сущность и методы финансового планирования в организации. Методы и модели прогнозирования основных финансовых показателей. Стратегическое, долгосрочное и краткосрочное финансовое планирование. Финансовая стратегия и концепция устойчивого роста.

3.2. Рабочая программа модуля 2 «Оценка эффективности инвестиционных проектов»

3.2.1. Цель модуля: ознакомление с теорией и практикой экономической оценки инвестиций в организации и финансировании инвестиционной деятельности; приобретение знаний и навыков в организации инвестиций, выборе и обосновании источников финансирования инвестиций, оценке эффективности решений.

Задачи модуля: изучение порядка выбора наиболее эффективных путей и ресурсов реализации инвестиционной стратегии предприятия на разных этапах функционирования бизнеса.

Изучение модуля формирует компетенции:

ПК-1 – способен осуществлять сбор, мониторинг и обработка данных для проведения расчетов экономических показателей организации (трудовая функция А/01.6)

ПК-2 - способен осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации (трудовая функция А/02.6)

3.2.2. Тематическое содержание:

Перечень тем модуля

№	Наименование тем модуля	Всего, час	в том числе			
			Л	ПЗ	СР	ПА
1	Оценка эффективности инвестиционных проектов	10	2	4	4	-
2	Анализ и управление проектными рисками	80	2	2	4	-
ПА	Промежуточная аттестация	+	-	-	-	+
	Итого	18	4	6	8	+

Примечание:

Л – лекции

ПЗ – практические занятия

СР – самостоятельная работа

ПА – промежуточная аттестация

3.2.3. Требования к уровню освоения содержания модуля

В результате освоения модуля обучающийся должен:

- знать методики экономической оценки эффективности инвестиций;
- уметь ставить задачу, формировать информационную базу, отбирать показатели и критерии, необходимые для экономической оценки эффективности инвестиций;
- уметь проводить экономическую оценку эффективности инвестиций с позиции заинтересованных сторон;
- владеть навыками оформления документов при заключении страховой сделки;
- владеть навыками в использовании приемов и методов расчета общественной, коммерческой и бюджетной эффективности инвестиций.

Содержание модуля

Тема 1. Оценка эффективности инвестиционных проектов

Понятие, содержание и структура инвестиционного проекта. Расчет настоящей и будущей стоимости денег, текущей стоимости простого и авансового аннуитета. Проблема выбора ставки дисконтирования в зависимости от источника финансовых ресурсов. Расчет реальной ставки дисконтирования в условиях инфляции.

Основные аспекты проектного анализа: технический, институциональный, социальный, экологический, коммерческий, финансовый и экономический. Определение целей, задач и направлений их проведения. Критерии выбора инвестиционного проекта по каждому аспекту. Статистические и динамические методы оценки эффективности инвестиций. Оценка стоимости капитала. Предельная стоимость капитала.

Тема 2. Анализ и управление проектными рисками

Оценка эффективности и рискованности проектов. Инвестиционный риск, общие понятия. Оценка инвестиционных рисков. Методы анализ риска инвестиционных проектов.

3.3. Рабочая программа модуля 3 «Анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта»

3.3.1. Цель модуля: ознакомление с организационными, методическими и правовыми основами финансового анализа в целях налогообложения.

Задачи модуля: изучение методов проведения финансового анализа по формированию основных финансовых результатов хозяйствующих субъектов, факторному анализу основных показателей.

Изучение модуля формирует компетенции:

ПК-1 – способен осуществлять сбор, мониторинг и обработка данных для проведения расчетов экономических показателей организации (трудовая функция А/01.6)

ПК-2 - способен осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации (трудовая функция А/02.6)

3.3.2. Тематическое содержание:

Перечень тем модуля

№	Наименование тем модуля	Всего, час	в том числе			
			Л	ПЗ	СР	ПА
1	Анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта с учетом налогообложения	8	2	2	4	-
2	Налоговый анализ для целей налогообложения	8	2	2	4	-
ПА	Промежуточная аттестация	+	-	-	-	+
	Итого	16	4	4	8	+

Примечание: Л – лекции

ПЗ – практические занятия

СР – самостоятельная работа

ПА – промежуточная аттестация

3.3.3. Требования к уровню освоения содержания модуля

В результате освоения модуля обучающийся должен:

- знать методы проведения финансового анализа по формированию основных финансовых результатов хозяйствующих субъектов, факторному анализу основных показателей, анализу капитала и источников его формирования, анализу показателей экономической эффективности, маржинального дохода, рентабельности, чистых денежных потоков, оценки финансового состояния организации-налогоплательщика;
- уметь анализировать конкретные ситуации в области регионального и местного налогообложения юридических лиц и правильно применить на практике полученные знания; проводить финансовый анализ по формированию основных финансовых результатов хозяйствующих субъектов, факторному анализу основных показателей, анализу капитала и источников его формирования, анализу показателей экономической эффективности, маржинального дохода, рентабельности;
- владеть навыками проведения расчетов влияния параметров налогообложения на различные показатели деятельности организации.

Содержание модуля

Тема 1. Анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта с учетом налогообложения

Финансовый анализ в целях налогообложения, цели, задачи, особенности предмета и объекта. Виды, приемы и методы финансового анализа, их характеристика. Объект и предмет финансового анализа организации для целей налогообложения. Направления оптимизации налоговых обязательств и платежей организации.

Методы оптимизации налоговых обязательств и платежей организации. Информационная основа финансового анализа для целей налогообложения. Виды информации. Требования, предъявляемые к экономической информации, используемой в практике налоговой оптимизации. Лимиты и нормы, устанавливаемые в качестве регуляторов налогооблагаемой базы организации. Оценка использования капитала в налоговом планировании и контроле хозяйствующего субъекта.

Тема 2. Налоговый анализ для целей налогообложения

Налоговая нагрузка организации, методы и критерии оценки. Оценка эффективности инвестиций с учетом налоговых платежей. Налоговые риски: содержание понятия и типология. Методы анализа налоговых рисков. Анализ денежных потоков организации в целях полноты и своевременности уплаты налогов. Налоговая система РФ, ее цели, связь с бюджетной системой. Виды налогов, их классификация. Налоговое прогнозирование и налоговое планирование как инструменты налогового администрирования, цели и задачи. Схемы налогового планирования. Использование маржинального анализа для выявления более безопасного варианта налоговой оптимизации.

4. Учебно-методическое обеспечение

Обучающийся имеет неограниченный доступ к информационно-образовательной среде университета http://do3.orelsau.ru/user/edit/card/user_id/834

Перечень основной литературы

1. Борисова, О. В. Инвестиции в 2 т. Т. 1. Инвестиционный анализ: учебник и практикум для вузов / О. В. Борисова, Н. И. Малых, Л. В. Овешникова. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 218 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-01718-2. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489299>
2. Борисова, О. В. Инвестиции в 2 т. Т. 2. Инвестиционный менеджмент: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / О. В. Борисова, Н. И. Малых, Л. В. Овешникова. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 309 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-01798-4. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/434137>
3. Казакова, Н.А. Финансовый анализ в 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для вузов/ Н.А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 209с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08793-2. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/494714>
4. Кудрявцева, Т.Ю. Финансовый анализ: учебник для вузов/ Т.Ю. Кудрявцева, Ю.А. Дуболазова; под редакцией Т.Ю. Кудрявцевой. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 167с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14820-6. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/481973>
5. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488809>
6. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1: учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15692-8. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/509452>

Перечень рекомендуемой дополнительной литературы

1. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник и практикум для вузов/ В.И. Бариленко [и др.]; под редакцией В.И. Бариленко. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 455с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-00713-8. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488912>
2. Кузнецов, Б.Т. Инвестиционный анализ: учебник и практикум для вузов/ Б.Т. Кузнецов. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 363с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-02215-5. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489096>
3. Кулагина, Н.А. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Практикум: учебное пособие для вузов/ Н.А. Кулагина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 135с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-07835-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510072>
4. Лукасевич, И.Я. Финансовый менеджмент в 2 ч. Часть 1. Основные понятия, методы и концепции: учебник и практикум для вузов/ И.Я. Лукасевич. — 4-е изд.,

перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 377с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-03726-5. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488925>

5. Лукасевич, И.Я. Финансовый менеджмент в 2 ч. Часть 2. Инвестиционная и финансовая политика фирмы: учебник и практикум для вузов/ И.Я. Лукасевич. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 304с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-03727-2. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/492680>

6. Лукасевич, И.Я. Финансовое моделирование в фирме: учебник для вузов/ И.Я. Лукасевич. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 356с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11944-2. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/495406>

7. Никифорова, Н.А. Управленческий анализ: учебник для вузов/ Н.А. Никифорова, В.Н. Тафинцева. - 3-е изд., испр. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 413с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-07697-4. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488850>

8. Погодина, Т.В. Инвестиционный менеджмент: учебник и практикум для вузов/ Т.В. Погодина. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 306с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15713-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/509513>

9. Экономический анализ: учебник для вузов/ Н.В. Войтоловский [и др.]; под редакцией Н.В. Войтоловского, А.П. Калининой, И.И. Мазуровой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 631с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15670-6. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/509448>

Периодические издания (журналы)

1. Журнал "Цифровая экономика". Научно-публицистический журнал. Издатель журнала - Федеральное государственное бюджетное учреждение науки Центральный экономико-математический институт Российской академии наук (ФГБУН ЦЭМИ РАН). ISSN: 2686-956X

2. Вопросы экономики. - М., 2006-2022, 1-12 (в год)

Электронно-библиотечные системы, современные профессиональные базы данных, информационные справочные системы, ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет

1. ЭБС издательства «Юрайт» <https://biblio-online.ru/> (<http://library.orelsau.ru/els-remote-access-by-subscription.php>) (неограниченный доступ)

2. ЭБС издательства «Лань» <https://e.lanbook.com/> (<http://library.orelsau.ru/els-remote-access-by-subscription.php>) (неограниченный доступ)

3. Научная электронная библиотека eLIBRARY <https://elibrary.ru/defaultx.asp> (<http://library.orelsau.ru/els-remote-access-by-subscription.php>) (открытый доступ)

4. ЭБС «IPRbooks» <http://www.iprbookshop.ru/> (<http://library.orelsau.ru/els-remote-access-by-subscription.php>)

5. Национальный цифровой ресурс «Руконт» <https://rucont.ru/chapter/rucont> (<http://library.orelsau.ru/els-remote-access-by-subscription.php>)

6. Электронный каталог (АИБС «МАРК-SQL»): <http://library.orelsau.ru/marcweb/> (<http://library.orelsau.ru/els-remote-access-by-subscription.php>) (бессрочно)

7. Российский индекс научного цитирования (РИНЦ) — библиографическая база данных научных публикаций российских учёных на платформе eLibrary.ru ООО «Научная электронная библиотека» Режим доступа <https://elibrary.ru/> (открытый доступ)

8. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (открытый доступ)

9. Научная электронная библиотека. «КиберЛенинка». Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/> (открытый доступ)

10. Федеральный портал «Российское образование». Режим доступа: <http://www.edu.ru> (открытый доступ)

11. Федеральный образовательный портал «Единое окно доступа к образовательным ресурсам». Режим доступа: <http://window.edu.ru>.

12. Официальный сайт Министерства науки и высшего образования Российской Федерации. Режим доступа: <http://government.ru/department/388/events/> (открытый доступ)

13. Образовательный портал Орловского ГАУ на платформе eLearningServer 4G, разработчик Нуретметод <http://80.76.178.26/> срок действия – бессрочно (неограниченный доступ)

5. Оценка качества освоения программы

5.1. Внутренний мониторинг качества образования

Оценка качества освоения программы проводится в отношении:

- соответствия результатов освоения программы заявленным целям и планируемым результатам обучения;
- соответствия процедуры (процесса) организации и осуществления программы установленным требованиям к структуре, порядку и условиям реализации программы;
- способности Университета результативно и эффективно выполнять деятельность по предоставлению образовательных услуг.

Внутренний мониторинг качества образования по дополнительной профессиональной программе проводится в порядке, установленном локальным нормативным актом ФГБОУ ВО Орловский ГАУ.

Оценочные средства итоговой аттестации разработаны с учетом профессионального стандарта 08.043 «Экономист предприятия», утверждённого приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 30.03.2021 № 161н, а также предусматривают требования будущей профессиональной деятельности.

5.2. Промежуточная аттестация

5.2.1. Предусматривается проверка знаний после завершения изучения соответствующего модуля программы и проводится в форме тестирования и (или) собеседования.

5.2.2. Для оценки освоения отдельных модулей программы в рамках промежуточной аттестации используется система «зачтено» и «не зачтено».

5.3. Итоговая аттестация

5.3.1. Итоговая аттестация осуществляется в форме зачета после освоения всех дисциплин (модулей) программы.

5.3.2. Итоговая аттестация проводится аттестационной комиссией, которая оценивает результат выполнения итоговой аттестации и принимает решение о выдаче слушателям, успешно освоившим программу и прошедшим итоговую аттестацию, удостоверения о повышении квалификации.

5.3.3. Лицам, не прошедшим итоговой аттестации или получившим на итоговой аттестации неудовлетворительные результаты, а также лицам, освоившим часть программы и (или) отчисленным из ФГБОУ ВО Орловский ГАУ выдается справка об обучении или о периоде обучения по образцу, самостоятельно устанавливаемому ФГБОУ ВО Орловский ГАУ.

5.4. Оценочные материалы

5.4.1. Задания для промежуточной аттестации.

5.4.1.1. Модуль 1 «Финансовый анализ деятельности организации»

1. Что понимается под ликвидностью активов:

- А) степень покрытия обязательств организации ее активами, срок превращения которых в целом соответствует сроку погашения обязательств
- В) величина, обратная времени, необходимому для превращения активов в денежные средства

2. Из оборотных средств наименьшую ликвидность имеют:

- А) денежные средства
- В) краткосрочные финансовые вложения
- С) материально – производственные запасы

3. Рентабельность продаж рассчитывается как отношение:

- А) прибыли до выплаты процентов и налогов к выручке
- В) чистой прибыли к выручке
- С) прибыли до налогообложения к затратам на производство и реализацию продукции
- Д) управленческих расходов к выручке

4. Для оценки ликвидности используют показатель:

- А) коэффициент маневренности
- В) коэффициент текущей ликвидности
- С) рентабельность продаж
- Д) коэффициент автономии

5. Средства субъектов хозяйствования как составная часть территориальных финансов могут быть использованы на

- А) формирование социальной инфраструктуры
- В) содержание жилищно-коммунальных субъектов
- С) выравнивание уровней экономического и социального развития территорий
- Д) укрепление финансовой базы территориальных органов власти

6. За счет средств территориальных бюджетов осуществляется финансирование

- А) муниципальных объектов образования
- В) мероприятий по внутренней безопасности и правопорядку
- С) деятельность некоммерческих предприятий
- Д) деятельность коммерческих организаций

7. Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признаются:

- А) доходы, уменьшенные на сумму расходов
- В) доходы российских и иностранных организаций
- С) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость
- Д) доходы российских организаций, полученные как на территории РФ, так и за ее пределами

8. Расходами при исчислении налога на прибыль признаются:

- А) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода
- В) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией
- С) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении

Д) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы

9. По уровню финансовых потерь, корпоративные финансовые риски подразделяются на

- А) допустимый, критический, катастрофический риск
- В) прогнозируемый, не прогнозируемый
- С) регулируемый, не регулируемый
- Д) постоянный, переменный

10. Эффект операционного рычага:

- А) уменьшается с ростом доли постоянных затрат
- В) увеличивается с ростом доли постоянных затрат
- С) не изменяется с ростом доли постоянных затрат
- Д) уменьшается с ростом переменных затрат

11. Эффект операционного рычага используется для планирования:

- А) выручки
- В) прибыли
- С) оборотных средств
- Д) денежных потоков

12. Ускорение оборачиваемости активов способствует:

- А) уменьшению рентабельности активов
- В) росту рентабельности продукции
- С) росту рентабельности активов
- Д) уменьшению рентабельности продукции

13. Финансовый менеджмент представляет собой

- А) государственное управление финансами
- Б) управление финансовыми потоками коммерческой организации в рыночной экономике
- В) управление финансовыми потоками некоммерческой организации

14. Какие функции выполняют финансы организаций

- А) стимулирующую, контрольную, распределительную
- Б) контрольную, учетную
- В) распределительную, контрольную

15. Кто формирует учетную политику организации

- А) главный бухгалтер организации
- Б) финансовый менеджер
- В) руководитель хозяйствующего субъекта

16. Основной целью финансового менеджмента является

- А) разработка финансовой стратегии организации
- Б) рост дивидендов организации
- В) максимизация рыночной стоимости организации

17. Объектами финансового менеджмента являются

- А) финансовые ресурсы, внеоборотные активы, заработная плата основных работников
- Б) рентабельность продукции, фондоотдача, ликвидность организации
- В) финансовые ресурсы, финансовые отношения, денежные потоки

18. Что является управляющей подсистемой финансового менеджмента

- А) дирекция коммерческой организации
- Б) финансовое подразделение и бухгалтерия
- В) маркетинговая служба организации

19. В основные должностные обязанности финансового менеджера входит

- А) управление ценными бумагами, запасами и заемным капиталом
- Б) управление ликвидностью, организация взаимоотношений с кредиторами, составление отчета о прибылях и убытках организации
- В) управление финансовыми рисками, налоговое планирование, разработка стратегии развития организации

20. К прогнозно-аналитическим методам относят

- А) формализованные и математико-статистические методы изучения связей
- Б) формализованные и неформализованные методы
- В) формализованные методы и методы факторного анализа

21. К общеэкономическим методам управления относят

- А) балансовый
- Б) корреляционный анализ
- В) кредитование и страхование

22. Равномерные платежи или поступления денежных средств через одинаковые интервалы времени при использовании одинаковой ставки процента – это

- А) аннуитет
- Б) дисконтирование
- В) своп

23. Если равномерные платежи предприятия производятся в конце периода, то такой поток называется

- А) пренумерандо
- Б) перпетуитет
- В) постнумерандо

24. К производным ценным бумагам относятся

- А) акции предприятия
- Б) опционы
- В) облигации

25. К финансовому рынку может быть отнесен

- А) рынок труда
- Б) рынок капитала
- В) отраслевой товарный рынок

26. Организация мобилизует свои денежные средства на

- А) страховом рынке
- Б) рынке коммуникационных услуг
- В) фондовом рынке

27. Организация привлекает краткосрочные ссуды на

- А) рынке капитала
- Б) страховом рынке

В) денежном рынке

28. Из перечисленных источников информации к внешним относятся

- А) бухгалтерский баланс организации
- Б) прогноз социально-экономического развития отрасли
- В) отчет о движении денежных средств

29. Собственный капитал организации выполняет

- А) распределительную функцию
- Б) стимулирующую функцию
- В) функцию возмещения убытка

30. Собственный капитал организации выполняет

- А) рабочую функцию
- Б) контрольную функцию
- В) учетную функцию

5.4.1.2. Модуль 2 «Оценка эффективности инвестиционных проектов»

1. Реальные инвестиции представляют собой:

- а) вложения в реальные активы
- б) вложения реальных активов в объекты инвестирования
- в) прямые вложения в объекты инвестирования

2. Чистый дисконтированный доход – показатель, основанный на определении:

- а) превышения результатов над затратами с учетом фактора времени
- б) суммы дисконтированных потоков денежных средств от операционной и инвестиционной деятельности
- в) суммы дисконтированных потоков денежных средств от операционной, финансовой и инвестиционной деятельности

3. По цели инвестирования выделяют инвестиции:

- а) прямые и портфельные
- б) реальные и финансовые
- в) внутренние и зарубежные

4. Ставка доходности акционерного капитала отражает возможный уровень выплаты дивидендов на

- а) все акции
- б) привилегированные акции
- в) обыкновенные акции

5. Инвестиционные товары могут существовать:

- а) только в денежной форме
- б) в двух формах: денежной и материально-вещественной
- в) в трех формах: денежной, материально-вещественной и нематериальной

6. Внутренняя норма рентабельности должна быть не ниже ставки процента за кредит. Это утверждение:

- а) верно
- б) неверно
- в) верно при использовании для инвестиций кредитных ресурсов

7. Конъюнктура инвестиционного рынка представляет собой:

- а) оживление инвестиционной деятельности
- б) совокупность факторов, определяющих соотношение инвестиционного спроса, предложения, уровня цен, конкуренции и объемов реализации
- в) форму движения инвестиций

8. Необходимость оценки денег во времени при определении эффективности инвестиционных проектов связана с:

- а) обесценением денег в результате инфляции
- б) обращением денежных средств как капитала
- в) учетом структуры инвестиционных ресурсов

9. Наименее рисковыми считаются инвестиции, направленные на:

- а) расширение производства
- б) модернизацию оборудования
- в) диверсификацию производства

10. Для расчета точки безубыточности нужно знать:

- а) величину общих издержек и массы прибыли
- б) постоянные издержки, переменные издержки, объем реализации
- в) прямые, косвенные издержки и объем реализации

11. Стоимость акционерного капитала как инвестиционного ресурса определяется:

- а) путем денежной оценки его величины
- б) ожидаемой доходностью акций
- в) временем его оборота

12. Для оценки доходности акций на основе модели CAPM необходимо в числе других параметров знать:

- а) доходность по безрисковым финансовым инструментам
- б) стоимость акционерного капитала
- в) темп роста дивидендов

13. Организованные сбережения – это:

- а) сбережения в форме наличной и иностранной валюты на руках у населения
- б) сбережения в форме вкладов в банки и ценные бумаги
- в) временно свободные денежные средства населения

14. Эмиссия облигаций относится к:

- а) привлеченным источникам финансирования инвестиций фирмы
- б) собственным источникам финансирования инвестиций фирмы
- в) заемным источникам финансирования инвестиций фирмы

15. Оптимальной является такая структура инвестиционных ресурсов, при которой:

- а) их средневзвешенная стоимость минимальна
- б) достигается максимальный эффект финансового рычага
- в) достигается равное соотношение между собственным и заемным капиталом

16. Инвестиционные ресурсы предприятий – это:

- а) совокупность оборотных средств предприятия
- б) совокупность основных средств предприятия
- в) все виды капитальных активов, привлекаемых для осуществления инвестиционных

вложений

5.4.1.3. Модуль 3 «Анализ финансового состояния хозяйствующего субъекта»

1. Налог считается установленным, когда определены:

- а) предмет налога
- б) объект налогообложения
- в) единица обложения
- г) налоговая база
- д) налоговый оклад

2. Элементы налогообложения:

- а) налоговый период
- б) предмет налога
- в) налоговая база
- г) объект налогообложения
- д) носитель налога

3. Налоговой льготой не является:

- а) снижение налоговой ставки
- б) отсрочка или рассрочка уплаты налога
- в) уклонение от уплаты налога
- г) необлагаемый минимум
- д) инвестиционный налоговый кредит

4. Налоговые начисления на единицу измерения налоговой базы – это:

- а) налоговое бремя
- б) налоговая ставка
- в) налоговый оклад
- г) исчисленная сумма налога

5. Основание для предоставления инвестиционного налогового кредита:

- а) угроза банкротства
- б) проведение технического перевооружения собственного производства
- в) сезонный характер производства
- г) совершенствование применяемых технологий

6. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов:

- а) пеня
- б) штрафная санкция
- в) арест имущества
- г) поручительство
- д) залог имущества

7. Пеня это:

- а) штрафная санкция
- б) начисляется помимо суммы налога
- в) начисляется вместо налога
- г) начисляется за каждый календарный день неуплаты налога, начиная со следующего дня просрочки уплаты налога

8. Срок исковой давности взыскания штрафа за налоговое правонарушение:

- а) 3 года

- б) 6 месяцев
- в) 3 года (за исключением отдельных случаев)
- г) один год

9. Требование об уплате налога и сбора:

- а) направляется налогоплательщику при наличии у него недоимки
- б) представляет собой письменное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога
- в) направляется налогоплательщику при привлечении его к ответственности за нарушение налогового законодательства
- г) представляет собой письменное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога и об обязанности уплатить сумму налога

10. Формы изменения уплаты налога и сбора:

- а) только отсрочка
- б) отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит
- в) пеня
- г) только инвестиционный налоговый кредит

11. Сроки исполнения требования об уплате налога после его получения налогоплательщиком в течение:

- а) 5 календарных дней
- б) 10 календарных дней
- в) одного месяца
- г) 7 дней

12. Камеральной налоговой проверкой могут быть охвачены периоды деятельности налогоплательщика:

- а) не более трех календарных лет
- б) любые периоды
- в) не более трех месяцев
- г) не более одного года

13. Орган, осуществляющий возврат излишне уплаченного налога налогоплательщику:

- а) ФНС России
- б) Минфин России
- в) территориальный орган Федерального казначейства
- г) Казначейство России (Федеральное казначейство)

14. Выездная налоговая проверка:

- а) проводится только в помещении налогоплательщика
- б) проводится в помещении налогоплательщика или налогового органа
- в) охватывает период – не более 3-х календарных лет, предшествующих году проверки
- г) охватывает любые периоды деятельности налогоплательщика

15. Продолжительность выездной налоговой проверки в исключительных случаях может продлеваться до:

- а) 2-ух месяцев
- б) 3-ех месяцев
- в) 4-ех месяцев
- г) 6-и месяцев

16. Решение о возврате суммы излишне взысканного налога принимается:

- а) налоговым органом
- б) территориальным органом Федерального казначейства
- в) Минфином России
- г) Минэкономразвития России

17. Взыскание налога с налогоплательщиков – организаций производится:

- а) только по решению налогового органа
- б) только в судебном порядке
- в) по решению налогового органа, а в отдельных случаях в судебном порядке
- г) только в судебном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки

18. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:

- а) прямыми
- б) косвенными
- в) ценовыми
- г) товарными

5.4.2. Задания для итоговой аттестации

А) Дайте ответ на вопрос

1. Предмет, объекты, методы, пользователи результатов анализа финансовой отчетности.
2. Цель и содержание анализа финансовой отчетности.
3. Экспресс – анализ организации: общая характеристика экономического потенциала, анализ финансовой устойчивости.
4. Экспресс – анализ организации, оценка эффективности, анализ инвестиционной привлекательности по методике Бостонской группы.
5. Формирование агрегированного баланса. Горизонтальный, вертикальный анализ агрегированного баланса.
6. Формирование агрегированного отчета о прибылях и убытках.
7. Понятие и расчет показателей: валовая прибыль, прибыль от продаж, прочий финансовый результат.
8. Понятие и расчет показателей прибыли: прибыль до вычета амортизации, процентов и налога, операционная прибыль (прибыль до вычета процентов и налога).
9. Понятие и расчет показателей прибыли: чистая прибыль, нераспределенная прибыль.
10. Анализ ликвидности баланса: классический баланс. Расчет дефицитов и излишков.
11. Анализ финансовой устойчивости.
12. Система показателей для анализа балансовой финансовой устойчивости организации.
13. Система показателей для анализа операционной финансовой устойчивости организации.
14. Анализ собственного капитала организации, его качество, состав, структура. Расчет и анализ стоимости чистых активов.
15. Анализ показателей рентабельности. Факторный анализ прибыли от продаж.
16. Анализ показателей движения денежных средств
17. Анализ эффективности использования основных средств. Факторные модели фондоотдачи и рентабельности основных средств.
18. Анализ структуры оборотных активов по элементам и ликвидности.
19. Анализ эффективности использования оборотных активов. Система показателей оборачиваемости.
20. Анализ производительности труда. Факторные модели производительности труда.
21. Инвестиции. Виды эффективности в экономической оценке инвестиций

22. Основные принципы оценки эффективности инвестиций.
23. Методы экономической оценки инвестиций
24. Показатели и критерии экономической оценки инвестиций
25. Чистый доход: понятие, формула расчета.
26. Срок окупаемости (простой): понятие, формула расчета, достоинства и недостатки.
27. Индекс доходности и затрат (расчетная ставка рентабельности ARR): понятие, формула расчета, достоинства и недостатки.
28. Чистый дисконтированный доход (чистая текущая стоимость NPV): понятие, формула расчета, достоинства и недостатки.
29. Внутренняя норма доходности (внутренняя ставка рентабельности IRR): понятие, формула расчета, достоинства и недостатки.
30. Методы оценки устойчивости и эффективности проекта инвестиций в условиях неопределенности
31. Безубыточность проекта инвестиций. Метод вариации параметров проекта инвестиций. Метод вариантов развития событий
32. Содержание, базовые принципы и цели финансового менеджмента.
33. Содержание функций финансового менеджмента.
34. Базовые концепции финансового менеджмента.
35. Сущность и методы финансового планирования в организации.
36. Методы и модели прогнозирования основных финансовых показателей.
37. Стратегическое, долгосрочное и краткосрочное финансовое планирование.
38. Финансовая стратегия и концепция устойчивого роста.
39. Понятие, сущность и виды финансовых активов.
40. Расчет точки безубыточности, определение целевого объема продаж, запаса финансовой прочности и анализ ассортиментной политики.
41. Операционный и финансовый рычаг. Совместный эффект рычагов.
42. Долгосрочная финансовая политика. Краткосрочная финансовая политика.
43. Финансовая стратегия и тактика.
44. Типы дивидендов, формы и порядок выплат.
45. Финансовый анализ в целях налогообложения.
46. Виды, приемы и методы финансового анализа, их характеристика.
47. Объект и предмет финансового анализа организации для целей налогообложения.
48. Направления оптимизации налоговых обязательств и платежей организации.
49. Методы оптимизации налоговых обязательств и платежей организации.
50. Информационная основа финансового анализа для целей налогообложения.
51. Требования, предъявляемые к экономической информации, используемой в практике налоговой оптимизации.
52. Лимиты и нормы, устанавливаемые в качестве регуляторов налогооблагаемой базы организации.
53. Налоговая нагрузка организации, методы и критерии оценки.
54. Оценка эффективности инвестиций с учетом налоговых платежей.
55. Налоговые риски: содержание понятия и типология. Методы анализа налоговых рисков.

Б) Выполните практические задания

Задание 1. Инвестор собирается вложить денежные средства в размере 100 тыс. руб. на срок 5 лет. Он рассматривает два альтернативных варианта вложений. По первому варианту, средства помещаются на депозитный счет в банке с начислением сложных процентов по ставке 12% годовых. Вторым вариантом предполагается передача средств юридическому лицу в качестве ссуды, при этом на полученную сумму ежегодно начисляется 20%. Необходимо определить наилучший вариант вложения денежных средств.

Задание 2. Инвестору предложено вложить 50 млн. руб. на пять лет в инвестиционный проект, от реализации которого будет получен дополнительный доход в размере 10 млн. руб. Будет ли он инвестировать средства в такой проект, если может положить деньги на депозит в коммерческий банк с ежемесячным начислением сложных процентов по ставке 12% годовых?

Задание 3. Предприятие планирует реконструкцию цеха и приобретение оборудования стоимостью 1200 тыс. руб. Какую сумму предприятие должно положить на депозит в коммерческий банк и какой режим начисления процентов предпочесть, чтобы через 2 года получить необходимую сумму для приобретения оборудования? По банковским депозитным счетам установлены ставки в размере 16% с ежегодным начислением процентов и 14% с ежеквартальным начислением процентов.

Задание 4. Предприятию через 5 лет для замены оборудования потребуется 120 млн. руб. Банк предлагает открыть накопительный счет со ставкой 12% годовых. Какую сумму необходимо положить на счет сегодня, чтобы к началу 6 года у предприятия было достаточно средств для приобретения оборудования?

Задание 5. Инвестор планирует перепродать приобретаемое оборудование через 2 года за 800 000 руб. Какую сумму он готов потратить на это оборудование, если хочет получить на вложенный капитал 10% годового дохода?

Задание 6. Для приобретения оборудования предприятие в конце каждого года планирует вносить на депозитный счет банка сумму в размере 150 млн. руб. из расчета 12 сложных годовых процентов. Какой суммой будет располагать предприятие по окончании 5-го года?

Задание 7. Инвестиционный проект предполагает первоначальные вложения в размере 55 млн. руб. (начальный год) и последующие поступления в первый год 25 млн. руб. и во второй год 35 млн. руб. Рассчитать чистую приведенную стоимость данного проекта при инфляции 8 и 15 процентов. Является ли данный проект допустимым?

Задание 8. Оценить чистую текущую стоимость инвестиционного проекта – покупки мастерской за 10 млн. руб. в начальный год. В первые пять лет предполагаются поступления в размере 3 млн. руб., а на следующий год мастерская продается по остаточной стоимости 2 млн. руб. Принять инфляцию равной 10 процентов.

Задание 9. Поступления инвестиционного проекта представляют собой поток аннуитета 50 тыс. руб. в течение 4 лет. Начальные вложения составляют 120 тыс. руб. определить чистую текущую стоимость, если цена капитала составляет 8%. Какая должна быть цена капитала, чтобы чистая текущая стоимость была 150 тыс. руб.?

Задание 10. В некотором инвестиционном проекте поступления представляют собой аннуитет в размере 30 тыс. руб., начальные затраты составляют 50 тыс. руб. При какой цене капитала чистая приведенная стоимость может составить 150 тыс. руб.?

Задание 11. Определить внутреннюю норму прибыли при покупке грузовика за 150 тыс. руб., который, как предполагается, будет приносить 50 тыс. руб. ежегодно в течение 5 лет до полного своего износа.

Задание 12. Капитал предприятия равен 150 тыс. руб. Из них 70 тыс. руб. составляют собственные средства. Банковский капитал (кредит) составляет 60 тыс. руб. под 22 % в год. Имеется также акционерный капитал при условии выплаты дивидендов в размере 25 %. Определить среднюю цену капитала предприятия, если инфляция составляет 18 % в год.

Задание 13. Рассчитайте эффект финансового рычага.

Данные для расчета:

- 1 Активы на начало года – 150 тыс. руб.,
- 2 Активы на конец года – 170 тыс. руб.,
- 3 Заемный капитал на конец года – 70 тыс.руб.
- 4 Средняя расчетная ставка процента по заемным ресурсам – 15%,
- 5 Прибыль – 50 тыс. руб.

Задание 14. Компания следует остаточной дивидендной политике. Фирма предполагает профинансировать за счет чистой прибыли проект стоимостью 2,5 млн.руб. Эффективный финансовый рычаг для фирмы равен 60%. У акционеров на руках 800000 акций компании. Прибыль компании к распределению – 16 млн. руб. Необходимо определить дивиденд на акцию.

Задание 15. Целевая структура капитала состоит на 35% из обычных акций, на 10% – из привилегированных акций и на 55% из займа. Стоимость ее собственного капитала 18%, стоимость привилегированных акций – 8%, стоимость займа – 10%. Каково WACC корпорации?

Задание 16. Целевая структура капитала состоит на 45% из обычных акций, на 10% – из привилегированных акций и на 45% из займа. Стоимость ее обычных акций – 15%, стоимость привилегированных акций – 20%, стоимость займа – 14%. Каково WACC корпорации?

Задание 17. Рассчитать операционный левэридж при следующих условиях: объем реализации продукции – 5000 шт., цена за единицу – 100 руб., переменные расходы на единицу – 30 руб., постоянные расходы – 200000 руб.

Задание 18. На основании исходных данных определить: эффект производственного рычага, запас финансовой устойчивости, безубыточный объем продаж. Сделать выводы.

Данные для расчета:

- 1). Себестоимость единицы продукции – 250 руб.
- 2). Переменные затраты на единицу продукции – 200 руб.
- 3). Цена единицы продукции – 350 руб.
- 4). Объем производства – 400 шт.

Задание 19. Предприятие производит продукцию, переменные затраты на единицу которой составляют 150 руб. за 1 ед. Продукция реализуется по цене 280 руб. за 1 ед., постоянные затраты составляют 460000 руб. Какое количество продукции предприятие должно реализовать, чтобы обеспечить получение 20000 руб. прибыли?

Задание 20. Производственное объединение производит безалкогольный напиток «Солнышко». Его деятельность характеризуют следующие данные: выручка от реализации – 120 тыс. руб.; переменные затраты – 95 тыс. руб.; постоянные затраты – 15 тыс. руб.; прибыль 10 тыс. руб.; объем произведенной продукции – 5000 шт.; цена единицы напитка – 15 руб. Найдите точку безубыточности (порог рентабельности).

5.5. Критерии оценивания

5.5.1. Промежуточная аттестация:

Оценка «зачтено» выставляется слушателю, если он набирает 60% и более от максимального количества баллов.

Оценка «не зачтено» выставляется слушателю, если он набирает количество баллов менее 60% от максимального количества баллов.

5.5.2. Итоговая аттестация:

Оценка «зачтено» ставится, если слушатель демонстрирует содержательный и логично выстроенный ответ, ориентируется в различных теоретических и практических подходах к проблеме, выполняет практическое задание.

Оценка «не зачтено» ставится, если слушатель не раскрывает содержание вопроса, демонстрирует отсутствие знаний по изучаемому материалу, не выполняет практическое задание.

5.5.3. Программа считается освоенной, если успешно пройдена итоговая аттестация.