



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Магнитогорский государственный технический университет им. Г.И. Носова»



УТВЕРЖДАЮ
Директор ИЭУ
Н.Р. Балынская

10.03.2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

УПРАВЛЕНИЕ ОБОРОТНЫМИ И ВНЕОБОРОТНЫМИ АКТИВАМИ

Направление подготовки (специальность)
38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль/специализация) программы
Финансовый менеджмент

Уровень высшего образования - бакалавриат

Форма обучения
очная

Институт/ факультет	Институт экономики и управления
Кафедра	Менеджмента
Курс	3
Семестр	5

Магнитогорск
2021 год


Рабочая программа составлена на основе ФГОС ВО - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 970)

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Менеджмента 02.02.2021, протокол № 6

Зав. кафедрой  Д.Б. Симаков

Рабочая программа одобрена методической комиссией ИЭиУ 10.03.2021 г. протокол № 3

Председатель  Н.Р. Бальнская

Рабочая программа составлена:
доцент кафедры Менеджмента, канд. техн. наук  О.А. Никитина

Рецензент:
Директор ООО "БНЭО" , канд. экон. наук  Ю.Н. Кондрух

Лист актуализации рабочей программы

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2022 - 2023 учебном году на заседании кафедры Менеджмента

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ Д.Б. Симаков

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2023 - 2024 учебном году на заседании кафедры Менеджмента

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ Д.Б. Симаков

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2024 - 2025 учебном году на заседании кафедры Менеджмента

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ Д.Б. Симаков

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для реализации в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Менеджмента

Протокол от _____ 20__ г. № ____
Зав. кафедрой _____ Д.Б. Симаков

1 Цели освоения дисциплины (модуля)

Целями изучения дисциплины "Управление оборотными и внеоборотными активами" являются овладение студентами необходимых знаний, умений и навыков в области разработки политики управления оборотными и внеоборотными активами организации; а также прикладных знаний и навыков в области развития форм и методов повышения эффективности использования оборотных и внеоборотных активов.

Задачи дисциплины:

- определить принципы и методы организации проведения экономического анализа деятельности организации;
- изучить методы оценки эффективности использования ресурсного потенциала организации;
- ознакомиться с методикой проведения комплексного экономического анализа деятельности организации;
- овладеть навыками возможного использования той или иной группы показателей для решения конкретных управленческих задач.

2 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина Управление оборотными и внеоборотными активами входит в часть учебного плана формируемую участниками образовательных отношений образовательной программы.

Для изучения дисциплины необходимы знания (умения, владения), сформированные в результате изучения дисциплин/ практик:

Бухгалтерский учет

Методы принятия управленческих решений

Экономика

Экономика организации

Знания (умения, владения), полученные при изучении данной дисциплины будут необходимы для изучения дисциплин/практик:

Анализ финансовой отчетности

Инвестиции и инвестиционный анализ

Управленческий учет и отчетность

Финансовое планирование и бюджетирование

Управление стоимостью компании

Управление рисками

Управление эффективностью деятельностью предприятия

3 Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля) и планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины (модуля) «Управление оборотными и внеоборотными активами» обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

Код индикатора	Индикатор достижения компетенции
ПК-1	Способен осуществлять поддержку менеджмента организации: в достижении запланированных финансовых, операционных показателей, в экономном использовании ресурсов и в сохранности активов; в обеспечении экономическим субъектом достоверности и своевременности формирования составляемой отчетности, а также проводить оценку эффективности достигнутых результатов
ПК-1.1	Осуществляет планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур в достижении запланированных финансовых, операционных показателей, в экономном использовании ресурсов и в сохранности активов

ПК-1.2	Решает профессиональные задачи по формированию отчетных документов по результатам проведения внутреннего контроля и их представление руководству
ПК-1.3	Выявляет и оценивает условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события

4. Структура, объём и содержание дисциплины (модуля)

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц 108 акад. часов, в том числе:

- контактная работа – 37 акад. часов;
- аудиторная – 36 акад. часов;
- внеаудиторная – 1 акад. часов;
- самостоятельная работа – 71 акад. часов;
- в форме практической подготовки – 0 акад. час;

Форма аттестации - зачет

Раздел/ тема дисциплины	Семестр	Аудиторная контактная работа (в акад. часах)			Самостоятельная работа студента	Вид самостоятельной работы	Форма текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Код компетенции
		Лек.	лаб. зан.	практ. зан.				
1. 1. Основы управления оборотными и внеоборотными активами.								
1.1 Экономическая сущность и классификация оборотных и внеоборотных активов предприятия. Принципы формирования активов предприятия и оптимизация их состава. Формы расчета потребности в оборотных и внеоборотных активах предприятия.	5	2		2/1,2И	10	самостоятельное изучение литературы, конспектов лекций; подготовка к экспресс-опросу.	Аудиторная контрольная работа Опрос на практическом занятии Отчет по практической работе	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
Итого по разделу		2		2/1,2И	10			
2. 2. Концептуальные подходы к формированию эффективной политики управления оборотными и внеоборотными активами.								
2.1 Методы оценки совокупной стоимости активов предприятия, как целостного имущественного комплекса: метод балансовой оценки, метод оценки стоимости замещения, метод оценки рыночной стоимости, метод оценки предстоящего чистого денежного потока, метод оценки на основе регрессионного моделирования, экспертный метод оценки.	5	2		2/0,5И	8	самостоятельное изучение литературы, конспектов лекций; подготовка к экспресс-опросу.	Выполнение тренировочных тестовых заданий.	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
Итого по разделу		2		2/0,5И	8			

3. Финансовая политика как исходное звено в экономическом механизме управления оборотными и внеоборотными активами.								
3.1 Классификация и содержание процедур в системе управления оборотными и внеоборотными активами.	5	2		2/0,5И	7	Самостоятельное изучение литературы; подготовка к экспресс-опросу.	Опрос на практическом занятии	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
Итого по разделу		2		2/0,5И	7			
4. 4. Типы политик управления оборотными и внеоборотными активами.								
4.1 Этапы разработки политики управления и использованием оборотными и внеоборотными активами.	5	2		2/0,5И	7	Самостоятельное изучение литературы; подготовка к экспресс-опросу.	Опрос на практическом занятии	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
Итого по разделу		2		2/0,5И	7			
5. 5. Управление запасами.								
5.1 Анализ запасов товарно-материальных ценностей в предшествующем периоде. Определение целей формирования запасов. Оптимизация размера основных групп текущих запасов: модель экономически обоснованного размера заказа (модель ЕОQ). Оптимизация общей суммы запасов ТМЦ, включаемых в состав оборотных активов. Построение эффективных систем контроля за движением запасов на предприятии.	5	2		2/0,5И	7	Самостоятельное изучение литературы, конспектов лекций; подготовка к экспресс-опросу.	Отчет по практической работе Выполнение тренировочных тестовых заданий	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
Итого по разделу		2		2/0,5И	7			
6. Управление дебиторской задолженностью.								

6.1 Характеристика видов дебиторской задолженности. Анализ дебиторской задолженности в предшествующем периоде. Формирование принципов кредитной политики по отношению к покупателям продукции: формы реализации продукции в кредит, типы кредитной политики. Определение возможной суммы финансовых средств, инвестируемых в дебиторскую задолженность по товарному (коммерческому) и потребительскому кредиту. Формирование стандартов оценки покупателей и дифференциация условий предоставления кредита.	5	2		2/1И	7	Работа с основной и дополнительной литературой, информационно – справочными и поисковыми системами. Опрос на практическом занятии	Отчет по практической работе Аудиторная контрольная работа	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
Итого по разделу		2		2/1И	7			
7. 7. Формирование процедур инкассации дебиторской задолженности.								
7.1 Обеспечение использования на предприятии современных форм рефинансирования дебиторской задолженности: факторинг, форфейтинг, учет векселей. Построение эффективных систем контроля за движением и своевременной инкассацией дебиторской задолженности на предприятии.	5	2		2/1И	7	Работа с основной и дополнительной литературой, информационно – справочными и поисковыми системами.	Отчет по практической работе.	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
Итого по разделу		2		2/1И	7			
8. 8. Управление денежными активами.								

8.1	Характеристика основных видов денежных активов предприятия. Состав основных элементов денежных активов предприятия. Анализ денежных активов предприятия в предшествующем периоде. Оптимизация среднего остатка денежных активов предприятия: модель Баумоля, модель Миллера-Орра. Дифференциация среднего остатка денежных активов в разрезе национальной и иностранной валюты. Выбор эффективных форм регулирования среднего остатка денежных активов. Обеспечение рентабельного использования временно свободного остатка денежных активов. Построение эффективных систем контроля за денежными активами: критерии обеспечения	5	2		2/1И	8	Работа с основной и дополнительной литературой, информационно – справочными и поисковыми системами.	Отчет по практической работе	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
Итого по разделу			2		2/1И	8			
9. 9. Финансирование внеоборотных активов.									
9.1	Управление обновлением внеоборотных активов (амортизационная политика). Управление финансированием внеоборотных активов (оперативный и финансовый контроль).	5	2		2/1И	10	Работа с основной и дополнительной литературой, информационно – справочными и поисковыми системами.	Опрос на практическом занятии Отчет по практической работе Аудиторная контрольная работа	ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3
Итого по разделу			2		2/1И	10			
Итого за семестр			18		18/7,2И	71		зачёт	
Итого по дисциплине			18		18/7,2 И	71		зачет	

5 Образовательные технологии

В процессе преподавания дисциплины «Управление оборотными и внеоборотными активами» применяются традиционная, модульно-компетентностная технология, технология полного усвоения знаний, интерактивные образовательные технологии.

Лекции проходят как в традиционной форме, так и в форме лекций-консультаций, где теоретический материал заранее выдается студентам для самостоятельного изучения, для подготовки вопросов лектору, таким образом, лекция проходит по типу вопросы-ответы-дискуссия.

Лекционный материал закрепляется в ходе практических занятий, на которых выполняются индивидуальные задания по пройденной теме, анализируются деловые ситуации. При проведении практических занятий используется метод контекстного обучения, который позволяет усвоить материал путем выявления связей между конкретным знанием и его применением.

Технология полного усвоения знаний: студентам выдаются задания по изучению отдельных тем или вопросов учебного курса с отчетностью в виде собеседования или тестирования при полном выполнении задания без ограничения времени на подготовку.

Для повышения активности студентов на практических занятиях, привития интереса к учебной дисциплине, развития интеллектуальных и коммуникативных компетенций рекомендуется проводить занятия в форме деловых игр, дискуссий, занятий-конференций.

Изучение дисциплины сопровождается самостоятельной работой студентов в форме подготовки к практическим занятиям, подготовки докладов, работы с электронными библиотеками, использование электронного пособия по данной дисциплине.

Для осуществления текущего контроля усвоения знаний предусмотрены аудиторские контрольные работы по каждой теме. Для проведения контрольно-диагностических мероприятий предлагается использовать компьютерные контролирующие тесты, тесты для самодиагностики, листы самооценки для экспресс-диагностики (например, эффективности лекции, содержания дисциплины).

При всех формах и методах обучения рекомендуется использовать основную и дополнительную литературу, а также Интернет-ресурсы.

При оценивании результатов освоения дисциплины (текущей и промежуточной аттестации) применяется балльно-рейтинговая система. При этом для каждого вида проверочных работ в течение семестра назначается максимальное количество баллов, в которое может быть оценено их отличное выполнение. В конце семестра реальные баллы, полученные студентами за то или иное задание (вид деятельности), суммируются, и эта сумма считается итоговой оценкой успеваемости студента. Она также может быть переведена в качественную оценку по заранее заданным правилам (от 70 до 100 баллов — зачтено, ниже 70 баллов – не зачтено).

6 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Представлено в приложении 1.

7 Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

Представлены в приложении 2.

8 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

а) Основная литература:

1. Ершова Н.А., Миронова О.В. управленческий учет и анализ. —Издательство:

Российский государственный университет правосудия, 2020. - 152 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-93916-800-7. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/document?id=364530>.

б) Дополнительная литература:

1.Ивашина, Н. С. Оценка эффективности финансово-экономической деятельности предприятия (организации) : учебное пособие / Н. С. Ивашина ; МГТУ. - Магнитогорск : МГТУ, 2018. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - URL: <https://magtu.informsystema.ru/uploader/fileUpload?name=3652.pdf&show=dcatalogues/1/1526280/3652.pdf&view=true> (дата обращения: 14.05.2020). - Макрообъект. - Текст : электронный. - Сведения доступны также на CD-ROM.

2. Каледин С.В. Финансовый менеджмент. Расчет, моделирование и планирование финансовых показателей: учебное пособие Издательство "Лань",2019

Управление оборотным капиталом Электронный ресурс . Электрон. дан. Режим доступа :<https://e.lanbook.com/reader/book/113908/#510>

в) Методические указания:

1. Агеева, И. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебное пособие / И. А. Агеева, С. С. Брыков ; МГТУ. - Магнитогорск : МГТУ, 2015. - 1 электрон. опт. диск (CD-ROM). - Загл. с титул. экрана. - URL: <https://magtu.informsystema.ru/uploader/fileUpload?name=1440.pdf&show=dcatalogues/1/1123960/1440.pdf&view=true> (дата обращения: 14.05.2020). - Макрообъект. - Текст : электронный. - Сведения доступны также на CD-ROM.

2. Т.А.Баландина, Н.Т. Баскакова, С.И. Барсегян «Методические указания к проведению практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине «Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия» для обучающихся направления бакалавриата 080200.62 «Менеджмент» всех форм обучения. Магнитогорск: Изд-во Магнитогорск. гос.техн.ун-та им. Г.И. Носова, 2015. 38 с.

г) Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

Программное обеспечение

Наименование ПО	№ договора	Срок действия лицензии
MS Office 2007 Professional	№ 135 от 17.09.2007	бессрочно
MS Windows 7 Professional(для классов)	Д-1227-18 от 08.10.2018	11.10.2021
7Zip	свободно	бессрочно
STATISTICA в.6	К-139-08 от 22.12.2008	бессрочно

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Название курса	Ссылка
Национальная информационно-аналитическая система – Российский индекс научного цитирования (РИНЦ)	URL: https://elibrary.ru/project_risc.asp
Поисковая система Академия Google (Google Scholar)	URL: https://scholar.google.ru/
Российская Государственная библиотека. Каталоги	https://www.rsl.ru/ru/4readers/catalogues/

Электронные ресурсы библиотеки МГТУ им. Г.И. Носова	http://magtu.ru:8085/marcweb2/Default.asp
Федеральный образовательный портал – Экономика. Социология. Менеджмент	http://ecsocman.hse.ru/
Международная наукометрическая реферативная и полнотекстовая база данных научных изданий «Web of science»	http://webofscience.com
Международная реферативная и полнотекстовая справочная база данных	http://scopus.com

9 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, оснащенные мультимедийными средствами хранения, передачи и представления информации

Учебные аудитории для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенные мультимедийными средствами хранения, передачи и представления информации, комплексом тестовых заданий для проведения промежуточных и рубежных контролей;

Помещения для самостоятельной работы обучающихся, оснащенные персональными компьютерами с пакетом MS Office, выходом в Интернет и с доступом в электронную информационно-образовательную среду университета;

Помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования, оснащенные шкафами для хранения учебно-методической документации, учебного оборудования и учебно-наглядных пособий.

Приложение 1

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа студентов по дисциплине «Управление оборотными и внеоборотными активами» проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубления и расширения полученных ранее теоретических знаний;
- формирования умения использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развития познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развития исследовательских умений.

Видами самостоятельной работы при изучении дисциплины «Управление оборотными и внеоборотными активами» являются:

- подготовка студентов к лекциям, практическим занятиям: составление схем и таблиц по тексту; выписки из текста; работа со словарями и справочниками; ознакомление с нормативными документами;

- ответы на контрольные вопросы; тестирование

- решение ситуационных производственных (профессиональных) задач; подготовка к деловым играм; проектирование и моделирование разных видов и компонентов профессиональной деятельности;

В качестве форм и методов контроля самостоятельной работы студентов могут быть использованы фронтальные опросы на практических занятиях, тестирование, самоотчеты, контрольные работы, защита творческих работ и др.

Критериями оценки результатов самостоятельной работы студентов являются:

- уровень освоения студентами учебного материала;
- умение студента использовать теоретические знания при решении практических задач;
- обоснованность и четкость изложения материала в отчете;
- сформированные умения и навыки в соответствии с целями и задачами изучения дисциплины.

Примерный перечень тем эссе и докладов:

1. Принципы организации финансов предприятий и их реализация в современных условиях;
2. Влияние различных организационно-правовых форм хозяйствования на финансы организации;
3. Совершенствование функционирования корпоративных финансов;
4. Организация финансов хозяйствующих субъектов в малом и среднем бизнесе;
5. Отраслевые особенности и финансы предприятия;
6. Совершенствование финансового механизма и его элементов в организациях;
7. Функционирование финансов предприятия в финансовой системе государства;
8. Формирование активов предприятия в рамках его финансовой системы;
9. Структура внеоборотных активов фирмы и ее совершенствование;
10. Основные средства, как материально-техническая основа производства и часть имущества предприятия;
11. Интерпретация показателей использования основных средств предприятия;
12. Амортизация основного капитала и способы ее начисления;
13. Совершенствование амортизационной политики предприятия;
14. Значение нематериальных активов для функционирования финансов организации;

15. Выбор способов и методов амортизации нематериальных активов на предприятии;
16. Источники финансирования капитальных вложений в современных условиях;
17. Лизинговое финансирование и его место в финансовой системе предприятия;
18. Сущность оборотного капитала предприятий, его состав и структура;
19. Эффективность использования оборотных средств и пути ее повышения;
20. Запасы, как элемент оборотного капитала и их формирование;
21. Совершенствование структуры дебиторской задолженности на предприятии;
22. Ликвидность и ее значение для финансов организации.

Примерный перечень вопросов к контрольным работам

1. Финансовые отношения организаций и принципы их организации.
2. Роль финансов в деятельности организации.
3. Финансовые ресурсы и собственный капитал организации.
4. Государственное регулирование финансов организаций.
5. Особенности финансов организаций различных организационно-правовых форм и отраслей экономики.
6. Расходы и доходы организаций.
7. Классификация расходов и доходов.
8. Порядок формирования и использования доходов от реализации продукции. Планирование себестоимости и выручки от реализации продукции (объема продаж). Экономическое содержание, функции и виды прибыли.
9. Формирование, распределение и использование прибыли.
10. Методы планирования прибыли.
11. Влияние учетной политики на финансовый результат деятельности организации.
12. Влияние налогов на формирование чистой прибыли.
13. Взаимосвязь выручки, расходов и прибыли от реализации продукции (анализ безубыточности).
14. Точка безубыточности, запас финансовой прочности, производственный левиридж. Экономическое содержание оборотного капитала.

15. Структура оборотных активов организации и источники финансирования оборотных средств.
16. Определение потребности в оборотном капитале.
17. Эффективность использования оборотного капитала.
18. Производственный и финансовый цикл.
19. Экономическое содержание и источники финансирования основного капитала. Амортизация и ее роль в воспроизводственном процессе.
20. Оценка финансового состояния организации.
21. Содержание и цели финансового планирования.
22. Виды и методы финансового планирования.
23. Система финансовых планов (бюджетов).

Пример задания для выполнения аудиторной контрольной работы

Задача 1. Рассчитать коэффициент абсолютной ликвидности. (К норм = 0,5).

Исходные данные:

Денежные средства – 225 т.р.

Краткосрочные пассивы – 181 т.р.

Кредиторская задолженность – 260 т.р.

Задача 2. Рассчитать коэффициент критической ликвидности (коэффициент промежуточного покрытия). К норм = 1,0.

Исходные данные:

Дебиторская задолженность – 105 т.р.

Денежные средства – 245 т.р.

Краткосрочные пассивы – 121 т.р.

Кредиторская задолженность – 218 т.р.

Задача 3. Рассчитать оборачиваемость оборотного капитала в днях, коэффициент оборачиваемости (количество оборотов) и обратный коэффициент оборачиваемости (коэффициент закрепления оборотных средств).

Исходные данные:

Оборотный капитал – 26700 млн. руб.

Период – год (360 дней).

Объем реализации продукции – 17970 млн. руб.

– – –

Задача 4. Рассчитать прирост прибыли в плановом периоде за счет ускорения оборачиваемости оборотного капитала.

Исходные данные:

Прибыль базового периода – 10533 т.р.

Коэф. относительного роста числа оборотов оборотных средств – 1,1.

Прирост прибыли в плановом периоде.

Задача 5. Определить величину относительной экономии оборотных средств.

Исходные данные:

Годовой объем производства – 183610 т.р.

Период – год (360 дней).

Оборачиваемость оборотного капитала за 1-й год – 72,3 дня.

Оборачиваемость оборотного капитала за 2-й год – 69,93 дня.

Относительная экономия оборотных средств.

Задача 6. Определить величину относительной экономии оборотного капитала.

Исходные данные:

Величина оборотных средств на конец первого года работы – 116241 т.р.

Величина оборотных средств на конец 2-го года работы – 116007 т.р.

Коэффициент роста продукции – 1,049.

Величина относительной экономии оборотного капитала.

Задача 7. Рассчитать коэффициент абсолютной ликвидности.

$K_{норм} = 0,5$.

Исходные данные:

Денежные средства – 225 т.р.

Краткосрочные пассивы – 181 т.р.

Кредиторская задолженность – 260 т.р.

Задача 8. Рассчитать коэффициент критической ликвидности (коэффициент промежуточного покрытия). $K_{норм} = 1,0$.

Исходные данные:

Дебиторская задолженность – 185 т.р.

Денежные средства – 215 т.р.

Краткосрочные пассивы – 181 т.р.

Кредиторская задолженность – 260 т.р.

Задача 9. Менеджер компании рассматривает проблему производства нового вида продукции. Ожидается, что она будет иметь большой спрос. Предполагается, что расходы на производство единицы продукции будут следующие: прямые материальные затраты - \$18.50; прямые трудовые затраты вспомогательные материалы - \$1.10; коммерческие расходы - \$2.80; прочие расходы - \$1.95. Также предполагается, что за год амортизация зданий и оборудования обойдется в \$36000; расходы на рекламу составят \$45000; прочие постоянные расходы - \$11400. Компания планирует продавать продукцию по цене \$55.00.

Требуется:

1. Рассчитать объем продукции, который должна продать компания, чтобы о достичь порога рентабельности;

о получить прибыль \$70224.

2. Рассчитать объем продукции, который должна продать компания, чтобы получить прибыль \$139520 при условии, что расходы на рекламу увеличатся на \$40000.

3. Предполагая, что объем продаж составит 10000 единиц, рассчитать, по какой цене необходимо продавать продукцию, чтобы получить прибыль \$131600.11

4. Менеджер по маркетингу считает, что объем продаж за год может достичь 15000 единиц. Сколько компания может дополнительно потратить на рекламу, если цена единицы продукции составит \$52.00, переменные затраты не могут быть уменьшены и компания хочет получить прибыль \$251000 при объеме продаж в 15000 единиц продукции?

Задача 10. Компания "М" недавно вышла на рынок с очень высокой конкуренцией. Предпринимаются усилия, направленные на то, чтобы завоевать часть рынка. Цена на продаваемую компанией продукцию - \$5 за единицу, что намного ниже цен у большинства конкурентов. Переменные затраты у компании составили \$4.50 на единицу, а постоянные затраты за год были \$600000.

Требуется:

1. Предположим, что компания могла продать 1000000 единиц продукции за год. Какая была прибыль за год?

2. Как изменится прибыль при увеличении цены на \$1 на единицу и одновременном снижении планируемого объема продаж на 10000 единиц?

3. Какую цену на продукцию надо установить, чтобы прибыль составила \$30000?

4. Как изменится прибыль при 5% увеличении выручки от реализации относительно порогового значения?

5. К каким финансовым результатам привело бы снижение постоянных затрат до \$550000 при запланированном объеме реализации?

Задача 20 Президент Корпорации, которая производит деки для магнитофонов, обещал рабочим компании увеличить в следующем году заработную плату на 10%. Необходимо подготовить данные для обоснования плана производства

Вопросы к зачету

1. Экономическая сущность и классификация оборотных и внеоборотных активов предприятия.
2. Принципы формирования активов предприятия и оптимизация их состава.
3. Формы расчета потребности в оборотных и внеоборотных активах предприятия.
4. Методы оценки совокупной стоимости активов предприятия, как целостного имущественного комплекса: метод балансовой оценки, метод оценки стоимости замещения, метод оценки рыночной стоимости, метод оценки предстоящего чистого денежного потока, метод оценки на основе регрессионного моделирования, экспертный метод оценки.
5. Классификация и содержание процедур в системе управления оборотными и внеоборотными активами;
6. Этапы разработки политики управления и использованием оборотными и внеоборотными активами.
7. Определение целей формирования запасов.
8. Оптимизация размера основных групп текущих запасов: модель экономически обоснованного размера заказа.
9. Оптимизация общей суммы запасов ТМЦ, включаемых в состав оборотных активов.
10. Построение эффективных систем контроля за движением запасов на предприятии.
11. Характеристика видов дебиторской задолженности.
12. Анализ дебиторской задолженности в предшествующем периоде.
13. Формирование принципов кредитной политики по отношению к покупателям продукции: формы реализации продукции в кредит, типы кредитной политики.
14. Определение возможной суммы финансовых средств, инвестируемых в дебиторскую задолженность по товарному (коммерческому) и потребительскому кредиту.
15. Формирование стандартов оценки покупателей и дифференциация условий предоставления кредита.
16. Обеспечение использования на предприятии современных форм рефинансирования дебиторской задолженности: факторинг, форфейтинг, учет векселей.
17. Построение эффективных систем контроля за движением и своевременной инкассацией дебиторской задолженности на предприятии.
18. Характеристика основных видов денежных активов предприятия.
19. Состав основных элементов денежных активов предприятия.
20. Анализ денежных активов предприятия в предшествующем периоде.

21. Оптимизация среднего остатка денежных активов предприятия: модель Баумоля, модель Миллера-Орра.
22. Дифференциация среднего остатка денежных активов в разрезе национальной и иностранной валюты.
23. Выбор эффективных форм регулирования среднего остатка денежных активов.
24. Обеспечение рентабельного использования временно свободного остатка денежных активов.
25. Построение эффективных систем контроля за денежными активами: критерии обеспечения.
26. Управление обновлением внеоборотных активов.
27. Управление финансированием внеоборотных активов (оперативный и финансовый контроль).

Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации

а) Планируемые результаты обучения и оценочные средства для проведения промежуточной аттестации:

Структурный элемент компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценочные средства
		<p>ПК-1: Способен осуществлять поддержку менеджмента организации: в достижении запланированных финансовых, операционных показателей, в экономном использовании ресурсов и в сохранности активов; в обеспечении экономическим субъектом достоверности и своевременности формирования составляемой отчетности, а также проводить оценку эффективности достигнутых результатов</p>
<p>ПК-1.1:</p>	<p>Осуществляет планирование основных направлений внутреннего контроля и контрольных процедур в достижении запланированных финансовых, операционных показателей, в экономном</p>	<p>Теоретические вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Каковы задачи анализа использования материальных ресурсов. 2. Какие оценки используются для определения потребности в материальных ресурсах. 3. Как определяется потребность в материальных ресурсах (оборотных средствах). 4. Что относится к общим показателям эффективности использования ресурсов и как они определяются. 5. Какие частные показатели использования ресурсов. 6. Как делается сводный подсчет резервов использования материальных ресурсов и какие резервы используются. 7. Что относится к финансовым результатам. 8. Дайте определение прибыли, какие виды прибыли вы знаете. 9. Какие факторы влияют на прибыль от реализации продукции. 10. Что понимают под прибылью (балансовой или прибылью до налогообложения)? эффективность оборотных средств. 11. Какие основные финансовые коэффициенты. 12. Дайте определение ликвидности, платежеспособности.

	использовании ресурсов и в сохранности активов	<p>13. Как оценивается кредитоспособность и понятие кредитоспособности.</p> <p>14. Назовите 4 направления анализа финансового состояния.</p> <p>15. Что такое "Гудвилл".</p>																																
ПК-1.2:	<p>Решает профессиональные задачи по формированию отчетных документов по результатам проведения внутреннего контроля и их представлению руководству</p>	<p>Примерный перечень задач практических занятий:</p> <p>Задача №1 Определить эффективность использования оборотных средств на основе расчета показателей, сделать выводы.</p> <table border="1" data-bbox="757 651 1962 1401"> <thead> <tr> <th data-bbox="757 651 1099 727">показатели</th> <th data-bbox="1099 651 1408 727">Предыдущий год</th> <th data-bbox="1408 651 1671 727">Отчетный год</th> <th data-bbox="1671 651 1962 727">Отклонение +,-</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="757 727 1099 879">Выручка от продажи товаров, продукции, услуг за – НДС тыс.руб.</td> <td data-bbox="1099 727 1408 879">2600</td> <td data-bbox="1408 727 1671 879">2520</td> <td data-bbox="1671 727 1962 879"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="757 879 1099 956">Число дней в отчетном периоде</td> <td data-bbox="1099 879 1408 956">360</td> <td data-bbox="1408 879 1671 956">360</td> <td data-bbox="1671 879 1962 956"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="757 956 1099 1066">Однодневная продажа продукции тыс.руб.</td> <td data-bbox="1099 956 1408 1066"></td> <td data-bbox="1408 956 1671 1066"></td> <td data-bbox="1671 956 1962 1066"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="757 1066 1099 1176">Среднегодовая стоимость оборотных средств тыс.руб.</td> <td data-bbox="1099 1066 1408 1176"></td> <td data-bbox="1408 1066 1671 1176"></td> <td data-bbox="1671 1066 1962 1176"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="757 1176 1099 1252">Коэффициент оборачиваемости</td> <td data-bbox="1099 1176 1408 1252"></td> <td data-bbox="1408 1176 1671 1252"></td> <td data-bbox="1671 1176 1962 1252"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="757 1252 1099 1329">Коэффициент загрузки (1/К_{обр.})</td> <td data-bbox="1099 1252 1408 1329"></td> <td data-bbox="1408 1252 1671 1329"></td> <td data-bbox="1671 1252 1962 1329"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="757 1329 1099 1401">Длительность одного оборота</td> <td data-bbox="1099 1329 1408 1401"></td> <td data-bbox="1408 1329 1671 1401"></td> <td data-bbox="1671 1329 1962 1401"></td> </tr> </tbody> </table>	показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение +,-	Выручка от продажи товаров, продукции, услуг за – НДС тыс.руб.	2600	2520		Число дней в отчетном периоде	360	360		Однодневная продажа продукции тыс.руб.				Среднегодовая стоимость оборотных средств тыс.руб.				Коэффициент оборачиваемости				Коэффициент загрузки (1/К _{обр.})				Длительность одного оборота			
показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Отклонение +,-																															
Выручка от продажи товаров, продукции, услуг за – НДС тыс.руб.	2600	2520																																
Число дней в отчетном периоде	360	360																																
Однодневная продажа продукции тыс.руб.																																		
Среднегодовая стоимость оборотных средств тыс.руб.																																		
Коэффициент оборачиваемости																																		
Коэффициент загрузки (1/К _{обр.})																																		
Длительность одного оборота																																		

Задача №2

Определить % потерь от брака, сделать выводы, за счет чего произошли изменения.

показатели	Предыдущий год	Отчетный год
Потери от брака тыс.руб.	404	550
Себестоимость продукции тыс.руб.	16440	17250
Уровень потерь от брака в %		

Задача №3

Определить выполнение плана по ассортименту и процент выполнения плана, сделать выводы.

Показатели (виды продукции)	План	Фактически	В счет плана по ассортименту
Изделие А тыс. руб.	550	620	
Изделие Б тыс. руб.	1440	1380	
Изделие В тыс. руб.	1780	1820	
Изделие Г тыс. руб.	400	-	
Итого:			

Задача №4

Провести анализ обеспеченности фондами, сделать выводы (найти показатели на конец года).

Основные производственные фонды	На начало года		Поступило	Выбыло	На конец года	
	тыс.руб.	уд.вес %			тыс.руб.	уд.вес%
Всего в т.ч.	33017	100	3133	1496	34654	100
Промышленные производственные	23500		2996	619		

фоны из них машин и оборудования	19359		2924	592		
Основные фонды других отраслей	549		-	-		
Непроизводственное оборудование	3968		137	877		

Задача №5

Определить фондоотдачу (по всем фондам, в т.ч по активной части), сделать выводы. Эффективно ли используются основные производственные фонды.

показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Темпы роста
Товарная продукция в отпускных цена тыс.руб.	28140	32140	
Среднегодовая стоимость ОПФ тыс.руб.	26033	28725	
В т.ч активная часть тыс.руб.	19120	19880	
Удельный вес активной части %			
Фондоотдача,руб.			
Фондоотдача по активной части, руб.			

Задача №6

Определить показатели использования оборудования: по времени, по мощности, интегральный, сделать выводы объяснить причину изменений.

показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Темпы роста
Фактически оборудование работало маш/час.	4900	5400	
По плану должно работать маш/час	5200	5600	
Выпуск продукции	8200	8280	

по плану т.			
Фактический выпуск т.	6760	7200	

Задача №7

Определить коэффициент специализации, сделать перераспределение продукции, обосновать.

Показатели (виды продукции)	Выпуск продукции	
	1-ый завод	2-ый завод
А	6880	3450
Б	2890	4210
В	1600	1800
Итого:		

Задача №8

Определить прибыль от объема продаж, сделать выводы, каковы причины изменения показателей, какие факторы повлияли на прибыль.

Показатели	План	Фактически	% выполнения плана
Выручка от продаж без НДС тыс.руб.	12140	13400	
Себестоимость реализованной продукции тыс.руб.	10008	11200	
Прибыль от объема продаж			

Задача № 9

Определить эффективно ли используются основные производственные фонды, сделать выводы по проведенному анализу.

Показатели	Предыдущий	Отчетный год	% к предыдущему
------------	------------	--------------	-----------------

	год		году
Выпуск продукции тыс.руб.	7860	8240	
Среднегодовая стоимость ОПФ тыс.руб.	6420	6680	
Численность рабтающих чел.	140	145	

Задача № 10

Определить маржинальный доход, изменение прибыли, себестоимости постоянных затрат, сделать выводы.

показатели	На начало года	На конец года	Темпы роста
Объем реализованной продукции тыс.руб.	340000	380000	
Себестоимость реализованной продукции тыс.руб.	158550	164800	
Сумма постоянных затрат тыс.руб.	26600	28400	
Прибыль			
Маржинальный доход			

Примерный тест:

1. Какие показатели характеризуют эффективность использования материальных ресурсов?
 - a) Фондоотдача, фондоемкость
 - b) Материалоотдача, материалоемкость
 - c) Энергоемкость фондовооруженность
2. Необоснованный излишек материалов может привести?
 - a) К замедлению оборачиваемости оборотных средств
 - b) К ускорению оборачиваемости оборотных средств
 - c) Не влияет на срок оборачиваемости
3. От чего не зависит материалоемкость всей товарной продукции?
 - a) Изменения структуры и ассортимента выпускаемой продукции
 - b) Изменения количества потребляемых сырья и материалов
 - c) Изменения цен на ресурсы и готовую продукцию
4. Увеличение отходов производства?
 - a) Увеличивает объем производства
 - b) Уменьшает объем производства
 - c) Не влияет на объем производства
5. Как определяется коэффициент оборачиваемости производственных запасов?
 - a) Отношением полной себестоимости реализованной продукции к средней величине запасов
 - b) Отношением выпуска продукции к стоимости производственных запасов
 - c) Отношением выпуска продукции к продолжительности одного оборота
5. К сравнимой товарной продукции относятся?
 - a) Все виды серийного производства
 - b) Все виды серийного и массового производства произведенные в прошлом периоде и планируемые на будущий период
 - c) Все виды серийного и массового производства, которые впервые запускаются в производство
6. Что не оказывает влияния на отклонение фактических затрат от плановых?
 - a) Изменение объема и структуры продукции
 - b) Изменение цен
 - c) Изменение организационно - правовой формы хозяйствования
7. Затраты связанные с объемом выпуска продукции подразделяются?
 - a) Простые и комплексные

		<p>b) Прямые и косвенные c) Постоянные и переменные</p> <p>8. Что является показателем прямых трудовых затрат</p> <p>a) Основные средства b) Рабочая сила c) Материальные ресурсы</p> <p>9. По принципу экономической однородности затраты подразделяются ?</p> <p>a) Затраты по статьям расхода b) Затраты по экономическим элементам c) Затраты по способу включения в себестоимость</p>
ПК-1.3:	Выявляет и оценивает условия, способствующие возникновению значимых рисков и их трансформации в рисковые события	<p>Примерный перечень заданий для практических занятий</p> <p>Задание 1. При квартальном объеме реализации 150 млн. руб. постоянные затраты составили 25 млн. руб., переменные – 40 млн. руб., смешанные – 15 млн. руб. Как изменится общая сумма затрат при увеличении объема реализации в следующем квартале на 30 млн. руб., если сумма переменных затрат увеличится на 10%?</p> <p>Задание 2. Требуемый объем инвестиции для модернизации цеха составляет 100 млн. руб., себестоимость единицы продукции до модернизации производственной мощности – 10 тыс. руб., плановая себестоимость единицы продукции после модернизации цеха – 8 тыс. руб., годовой объем выпуска продукции – 20 тыс. штук. Определите плановый срок окупаемости затрат на модернизацию цеха при обеспечении полной производственной загрузки.</p> <p>- Задание 3. Прежняя себестоимость единицы продукции составляет 5 тыс. руб., планируемая после сокращения затрат на её производство – 4 тыс. руб. Цена реализации единицы продукции – 7 тыс. руб. Объем реализации продукции по прежней цене – 10 тыс. шт., прогнозное его увеличение при снижении цены единицы продукции на 1 тыс. руб. – 100%. Определите размер дополнительной прибыли, которую может получить предприятие, сократив затраты на производство продукции и увеличив объем реализации за счёт более конкурентных цен (налог 7и из расчёта условно исключены).</p>

		<p>4. Общая сумма краткосрочных заёмных средств предприятия составляет 60 млн. руб., расчёты и прочие пассивы – 20 млн. руб. Общая сумма оборотных средств в денежной и товарной формах равна 100 млн. руб. Определите общий коэффициент покрытия.</p> <p>5. Общая сумма оборотных средств предприятия в денежной форме составляет 40 млн. руб., сумма его краткосрочных финансовых обязательств равна 160 млн. руб. Определите коэффициент абсолютной ликвидности.</p> <p>6. Сумма оборотных средств предприятия в денежной форме равна 60 млн. руб., в высоколиквидных ценных бумагах – 40 млн. руб., в расчётах – 50 млн. руб. Сумма краткосрочных финансовых обязательств равна 200 млн. руб. Определите промежуточный коэффициент покрытия.</p>
--	--	---

б) Порядок проведения промежуточной аттестации, показатели и критерии оценивания:

Подготовка к зачету по дисциплине «Управление оборотными и внеоборотными активами» заключается в изучении теоретического материала по конспектам лекций, источникам основной и дополнительной литературы, включая темы самостоятельного изучения.

При самостоятельном изучении материала рекомендуется заносить в тетрадь основные понятия, термины, формулировки законов, формулы, выводы по изучаемой теме. Изучение любого вопроса необходимо проводить на уровне сущности, а не на уровне отдельных явлений. Это способствует более глубокому и прочному усвоению материала.

Если зачет проходит в форме *теста* (выбор из нескольких вариантов ответа), обратите внимание на следующие рекомендации:

- Внимательно прочитайте указания к тесту.
- Выясните: надо выбрать один, наилучший, ответ или все правильные ответы.
- Прочитайте основной вопрос от начала до конца, затем каждый возможный ответ от начала до конца.
- Постарайтесь извлечь и понять всю информацию, заложенную в предполагаемых ответах.
- Если вы затрудняетесь в выборе правильного ответа, вычеркните те из предполагаемых ответов, которые считаете заведомо неправильными.
- Обратите внимание на все отрицательные слова.
- Ответы на вопросы со словами «все вышеуказанное» часто бывают правильными. Если вы знаете, что два из трех условий выполнены, то «все вышеуказанное» весьма вероятно.
- Если вы сомневаетесь в числовом ответе, отбросьте максимум и минимум и рассматривайте средние значения.
- Если у вас нет идей насчет ответа, проверьте сходные предполагаемые ответы; наиболее содержательный из предполагаемых ответов - тот, который содержит больше всего информации.
- В случае затруднения при изучении дисциплины следует обращаться за консультацией к преподавателю.

Показатели и критерии оценивания:

- «зачтено» - *выставляется при условии, если студент показывает хорошие знания учебного материала по теме, знает сущность дисциплины, свободно выполняет практические задания.*

При этом студент логично и последовательно излагает материал темы, раскрывает смысл вопроса, дает удовлетворительные ответы на дополнительные вопросы. Дополнительным условием получения оценки могут стать хорошие успехи при выполнении самостоятельной и контрольной работы, систематическая активная работа на практических занятиях.

- «не зачтено» - *выставляется при условии, если студент владеет отрывочными знаниями о сущности дисциплины, дает неполные ответы на вопросы из основной литературы, рекомендованной к курсу, не может ответить на дополнительные вопросы, предложенные преподавателем.*

