



Федеральное агентство по рыболовству
БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»
Калининградский морской рыбопромышленный колледж

УТВЕРЖДАЮ
Зам.начальника колледжа
по учебно-методической работе
М.С. Агеева

ОП.09 АУДИТ

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

МО- 38.02.01.ОП.09.ФОС

РАЗРАБОТЧИК

Преподаватель колледжа: Рябова П.О..

ЗАВЕДУЮЩИЙ ОТДЕЛЕНИЕМ

Цепеляева Н.Ф.

ГОД РАЗРАБОТКИ

2022



Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме комплексного дифференцированного зачета по ОП.09 «Аудит» разработан на основе ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», рабочей программы учебной дисциплины ОП 09 и Порядка о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ..... **Ошибка! Закладка не определена.**
- 1.1 ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ **Ошибка! Закладка не определена.**
- 1.2 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ **Ошибка! Закладка не определена.**
- 1.3 СВОДНЫЕ ДАННЫЕ О ФОРМАХ И СРЕДСТВАХ КОНТРОЛЯ, ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ И КРИТЕРИЯХ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ..... **Ошибка! Закладка не определена.**
2. КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЗАЧЕТА. **Ошибка! Закладка не определена.**
- 2.1 ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ **Ошибка! Закладка не определена.**

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1.1 ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств предназначен для оценки результатов освоения учебной дисциплины ОП.09 Аудит.

1.2 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

В результате контроля и оценки по учебной дисциплине осуществляется комплексная проверка освоенных умений и усвоенных знаний, и элементов общих компетенций.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **знать**:

З.1 основные принципы аудиторской деятельности;

З.2 нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;

З.3 основные процедуры аудиторской проверки;

З.4 порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен **уметь**:

У.1 ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;

У.2 выполнять работы по проведению аудиторских проверок;

У.3 выполнять работы по составлению аудиторских заключений;

Изучение дисциплины направлено на формирование следующих элементов профессиональных и общих компетенций:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а так же формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков

ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков;

| | | |
|--|----------------------------|--------|
|  | КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ» | |
| Файл:МО-38.02.01.ОП.09.ФОС | АУДИТ | С.7/22 |

1.3 СВОДНЫЕ ДАННЫЕ О ФОРМАХ И СРЕДСТВАХ КОНТРОЛЯ, ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ И КРИТЕРИЯХ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения текущего контроля на уроках, практических занятиях, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, самостоятельных работ, исследований, промежуточная аттестация.

| Требования к знаниям и умениям в соответствии с ФГОС | Формируемые ПК и ОК | Формы контроля и оценочные средства результатов обучения | Критерии оценивания результатов обучения (законы, стандарты, правила, требования, нормативы и рекомендации) | Результат обучения (проектируемые элементы компетенций) |
|--|--|---|--|---|
| Усвоенные знания: | | | | |
| 3.1 основные принципы аудиторской деятельности; | ОК 01- ОК 05, ОК 09 ПК1.1-ПК1.4, ПК2.1-ПК2.7, ПК3.1-ПК3.4, ПК4.1.-ПК4.7 | Текущий контроль: -устный опрос Тема 1.1-1.3. 2.1 зан.1-4, 6-8 -проверка выполнения внеаудиторной самостоятельной работы № 1-3; оценка выполнения и защита практического занятия № 1; -тестирование. Промежуточная аттестация – дифференцированный зачет | -последовательно, чётко, связно, обоснованно и безошибочно излагает учебный материал; - дает ответ в логической последовательности с использованием принятой терминологии; - показывает понимание сущности рассматриваемых понятий, явлений и закономерностей. - умеет выделять главное, самостоятельно подтверждать ответ конкретными примерами. -рационально использует наглядные пособия, справочные материалы. | Способен: - Объяснить принципы проведения аудиторских проверок в соответствии с нормативно-правовыми документами |
| 3.2 нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; | | | | Способен: - пояснить назначение стандартов аудиторской деятельности |

| | | |
|--|----------------------------|--------|
|  | КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ» | |
| Файл:МО-38.02.01.ОП.09.ФОС | АУДИТ | С.8/22 |

Продолжение

| Требования к знаниям и умениям в соответствии с ФГОС | Формируемые ПК и ОК | Формы контроля и оценочные средства результатов обучения | Критерии оценивания результатов обучения (законы, стандарты, правила, требования, нормативы и рекомендации) | Результат обучения (проектируемые элементы компетенций) |
|--|--|---|--|--|
| 3.3 основные процедуры аудиторской проверки; | ОК 01- ОК 05, ОК 09 ПК1.1-ПК1.4, ПК2.1-ПК2.7, ПК3.1-ПК3.4, ПК4.1.-ПК4.7 | Текущий контроль: -устный опрос Тема 2.2-2.3 зан. 9-11, 13 -проверка выполнения внеаудиторной самостоятельной работы № 4-5; оценка выполнения и защита практического занятия № 2-3; -тестирование. Промежуточная аттестация – дифференцированный зачет | -последовательно, чётко, связно, обоснованно и безошибочно излагает учебный материал; - дает ответ в логической последовательности с использованием принятой терминологии; - показывает понимание сущности рассматриваемых понятий, явлений и закономерностей. - умеет выделять главное, самостоятельно подтверждать ответ конкретными примерами. -рационально использует наглядные пособия, справочные материалы. | Способен: -дать определение основных процедур аудиторской проверки; |
| 3.4 порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита | | | | Способен: -дать определение системы систем внутреннего и внешнего аудита -объяснить назначение систем внутреннего и внешнего аудита, |
| Освоенные умения: | | | | |
| У.1 Ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; | ОК 01- ОК 05, ОК 09 ПК1.1-ПК1.4, ПК2.1-ПК2.7, ПК3.1-ПК3.4, ПК4.1.-ПК4.7 | Текущий контроль: -проверка выполнения внеаудиторной самостоятельной работы № 4-5; оценка выполнения и защита практического занятия № 2-3; -тестирование. Промежуточная аттестация – дифференцированный зачет | -подготовка документов; - результативность информационного поиска; - аргументация и теоретическое обоснование выполняемых операций; | Способен определять: - назначение аудиторских стандартов - применять основные элементы аудиторской деятельности; |

| | | | |
|--|----------------------------|--|--------|
|  | КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ» | | |
| Файл:МО-38.02.01.ОП.09.ФОС | АУДИТ | | С.9/22 |

Продолжение

| Требования к знаниям и умениям в соответствии с ФГОС | Формируемые ПК и ОК | Формы контроля и оценочные средства результатов обучения | Критерии оценивания результатов обучения (законы, стандарты, правила, требования, нормативы и рекомендации) | Результат обучения (проектируемые элементы компетенций) |
|--|--|---|---|---|
| У.2 Выполнять работы по проведению аудиторских проверок; | ОК 01- ОК 05, ОК 09 ПК1.1-ПК1.4, ПК2.1-ПК2.7, ПК3.1-ПК3.4, ПК4.1.-ПК4.7 | Текущий контроль: -оценка выполнения и защита практического занятия № 4-5; --проверка выполнения внеаудиторной самостоятельной работы № 6-8; -тестирование; Промежуточная аттестация – дифференцированный зачет | -планирование деятельности по проведению аудиторских проверок -соблюдение законодательства при проведении аудиторских проверок -выполнение технологических операций в процессе аудиторских проверок -аргументация и теоретическое обоснование выполняемых операций; -оценка результата аудиторских проверок | Способен: -выбирать нужные элементы аудиторских процедур -давать оценку результата проведенной проверки |
| У.3 Выполнять работы по составлению аудиторских заключений | ОК 01- ОК 05, ОК 09 ПК1.1-ПК1.4, ПК2.1-ПК2.7, ПК3.1-ПК3.4, ПК4.1.-ПК4.7 | Текущий контроль: -оценка выполнения и защита практического занятия № 3; --проверка выполнения внеаудиторной самостоятельной работы № 5; -тестирование; Промежуточная аттестация – дифференцированный зачет | -выполнение последовательности операций по оформлению результатов аудиторских проверок -соблюдение правил составления аудиторских заключений | Способен: -осуществлять подготовку к составлению аудиторского заключения - составить аудиторское заключение |

2. КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОГО ЗАЧЕТА

Промежуточная аттестация по учебной дисциплине ОП 09 «Аудит» проводится в форме комплексного дифференцированного зачета с дисциплиной ОП 03 «Финансы, денежное обращение и кредит».

Для получения положительной оценки по дифференцированному зачету наряду с выполнением календарно-тематического плана по учебной дисциплине, требуется освоить теоретический курс – на подтверждение освоения знаний, выполнить все практические задания – на усвоение умений.

Оценка по дифференцированному зачету выставляется по каждой дисциплине отдельно

При проведении промежуточной аттестации возможно использование электронного обучения (далее – ЭО) и дистанционных образовательных технологий (далее – ДОТ). Промежуточная аттестация обучающихся с использованием ЭО и ДОТ может проводиться на сайте dokmrk.ru в режиме тестирования, в режиме видеоконференции на платформе Google Meet (при необходимости – другими способами).

Вопросы для тестирования с применением ЭО и ДОТ разрабатываются в соответствии с разделами тематического плана рабочей программы учебной дисциплины и размещаются на образовательной платформе Moodle специалистом лаборатории образовательного аудита. Для получения положительной оценки по итогам промежуточной аттестации, организованной в форме тестирования, необходимо правильно ответить не менее чем на 71% вопросов.

Критерии оценивания промежуточного контроля по учебной дисциплине ОП.09 Аудит

-Критерии оценивания теоретических знаний:

«Отлично» - ставится, если обучающийся:

- а) точно формулирует ответы на поставленные в задании вопросы;
- б) дает правильные формулировки понятий и терминов по изученной дисциплине;
- в) демонстрирует понимание материала, что выражается в умении обосновать свой ответ;
- г) свободно обобщает и дифференцирует признаки и понятия;
- д) правильно отвечает на дополнительные вопросы;

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

е) свободно владеет речью (демонстрирует логику и последовательность в изложении) и т.п.

«Хорошо» - ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям,

что и для отметки «отлично», но допускает единичные ошибки, которые сам же исправляет после замечания преподавателя.

«Удовлетворительно» - ставится, если обучающийся демонстрирует знание и понимание основных положений данной темы, но:

а) неточно и неуверенно воспроизводит ответы на поставленные в задании вопросы;

б) дает неточные формулировки понятий и терминов;

в) затрудняется обосновать свой ответ;

г) затрудняется обобщить или дифференцировать признаки и понятия;

д) затрудняется при ответах на дополнительные вопросы;

е) излагает материал недостаточно связано и последовательно с частыми заминками и перерывами и т.п.

«Неудовлетворительно» - ставится, если обучающийся демонстрирует незнание или непонимание большей части соответствующего раздела.

- критерии оценивания практических умений (перечень практических заданий дан в «Методических рекомендациях по выполнению практических работ»):

«Отлично» ставится, если обучающийся:

а) умеет подтвердить на примерах свое умение по выполнению полученного практического задания;

б) умеет аргументировать свои действия при выполнении практического задания;

в) целесообразно использует теоретический материал для выполнения задания;

г) правильно использует необходимые приемы, методы, инструменты и другие ресурсы;

д) демонстрирует умение действовать в стандартных и нестандартных профессиональных ситуациях;

е) грамотное составление документов, относящихся к профессиональной деятельности и т.п.

«Хорошо» - ставится, если обучающийся демонстрирует практические умения, удовлетворяющие тем же требованиям, что и для отметки «отлично», но допускает единичные негрубые ошибки, которые сам же исправляет после замечания преподавателя.

«Удовлетворительно» - ставится, если обучающийся обнаруживает практические умения, но:

а) затрудняется привести примеры, подтверждающие его умения, использованные в процессе выполнения практического задания;

б) непоследовательно аргументирует свои действия, предпринятые им в процессе выполнения практического задания; аргументы, объясняющие его действия, предпринятые им в процессе выполнения практического задания;

в) нецелесообразно использует теоретический материал для составления плана выполнения практического задания;

г) излагает материал недостаточно связано и последовательно с частыми заминками и перерывами;

д) испытывает затруднения в действиях при нестандартных профессиональных ситуациях и т.п.

«Неудовлетворительно» - ставится, если обучающийся допускает грубые нарушения алгоритма действия или ошибки, влекущие за собой возникновение отрицательных последствий для оборудования, окружающей среды и экипажа судна, или (и) отсутствие умения действовать в стандартных профессиональных ситуациях, или(и) демонстрирует незнание или непонимание большей части соответствующего раздела.

Критерии оценивания промежуточного контроля по учебной дисциплине в форме тестирования будут следующими:

«Отлично» - 100-91% правильных ответов;

«Хорошо» - 90-81% правильных ответов;

«Удовлетворительно» - 80-71% правильных ответов;

«Неудовлетворительно» - 70-0% правильных ответов.

2.1 ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ

Теоретические вопросы для оценки освоения знаний по дисциплине ОП 09 «Аудит»

1. Понятие, сущность и содержание аудита.

2. Организация сферы аудиторской деятельности и задачи аудиторских служб.
3. Виды аудита.
4. Сравнительная характеристика внутреннего и внешнего аудита.
5. Законодательная и нормативная база.
6. Правовая основа аудиторской деятельности в РФ.
7. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».
8. Аудиторские стандарты.
9. Права и обязанности аудиторов.
10. Кодекс этики аудиторов.
11. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности.
12. Организация и планирование аудитора.
13. Аудиторский риск и его компоненты.
14. Составление аудиторских документов.
15. Общие понятия о методах аудиторской деятельности при внутренних и внешних аудиторских проверках.
16. Основные этапы аудиторской проверки.
17. Аудиторские процедуры.
18. Аудиторские доказательства, их виды.
19. Оценка и оформление результатов аудиторской проверки.
20. Аудиторское заключение.
21. Виды аудиторских заключений.
22. Аудиторские доказательства.
23. Проверка кассовых операций и операций по расчетному счету.
24. Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами
25. Проверка материально-производственных запасов.

Теоретические вопросы для оценки освоения знаний по дисциплине ОП 03 «Финансы, денежное обращение и кредит»

1. Деньги как экономическая категория. Происхождение денег
2. Виды денег: действительные и символические, бумажные и кредитные, наличные и безналичные
3. Деньги как мера стоимости. Цена как выражение стоимости

4. Деньги как средство обращения
5. Деньги как средство платежа
6. Деньги как средство накопления
7. Мировые деньги. Понятие иностранной валюты
8. Валютный курс как внешняя стоимость денег
9. Роль денег в современных экономических условиях
10. Понятие денежной системы. Типы денежных систем
11. Элементы денежной системы
12. Принципы организации современных денежных систем
13. Характеристика денежной системы Российской Федерации
14. Виды и содержание денежных реформ
15. Понятие денежной эмиссии: виды, организация, инструменты
16. Понятие о платежной системе
17. Закон денежного обращения
18. Денежная масса
19. Спрос и предложение денег
20. Понятие денежного мультипликатора
21. Финансы как экономическая категория
22. Понятия децентрализованных и централизованных фондов денежных средств
23. Функции финансов
24. Понятие финансовых ресурсов
25. Финансовая система. Звенья финансовой системы Российской Федерации
26. Структура финансовой системы по основным формам организации
27. Понятие бюджетного устройства
28. Функции государственного бюджета
29. Организация бюджетного процесса. Структура доходов и расходов бюджета
30. Методы бюджетного регулирования

31. Понятие налогов и сборов
32. Функции налогов
33. Элементы налогообложения
34. Классификация налогов
35. Налоговая система. Структура налоговых органов
36. Понятие внебюджетных фондов
37. Воспроизводство основных фондов, их виды
38. Страхование как элемент финансовой системы
39. Понятие страхового фонда. Формы страховых фондов
40. Понятие страхового риска и страхового случая
41. Элементы договора страхования
42. Формы страхования: добровольное и обязательное
43. Виды страховой деятельности
44. Кредит как экономическая категория
45. Особенности и источники образования ссудного капитала
46. Процент за кредит как цена ссудного капитала
47. Функции кредита. Принципы кредита
48. Формы кредита
49. Банковская система и ее структура
50. Роль Центрального Банка в банковской системе Российской Федерации
51. Коммерческий банк: функции, принципы
52. Типы коммерческих банков
53. Организационная структура банка: понятие и виды
54. Прибыль коммерческого банка и источники ее формирования
55. Активные и пассивные операции коммерческих банков
56. Правовое регулирование деятельности Центрального Банка Российской Федерации
57. Функции и операции Центрального Банка Российской Федерации

58. Основные инструменты денежно-кредитной политики
59. Возникновение и развитие банковской и кредитной системы в России
60. Рынок ценных бумаг: особенности, функции
61. Субъекты рынка ценных бумаг
62. Выпуск и обращение ценных бумаг.
63. Ценные бумаги, их свойства и виды
64. Виды производных финансовых инструментов
65. Виды профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг
66. Механизм организации торговли ценными бумагами, способы торговли
67. Особенности развития сберегательных институтов в Российской Федерации
68. Ломбард как специфическое кредитное учреждение

Практические задания для оценивания освоения умений;

Задача 1

Годовой темп роста инфляции 20%, банк рассчитывает получить 10% реального дохода в результате предоставления кредита. Какова номинальная процентная ставка, при которой банк предоставит кредит?

Задача 2

Предприниматель берет заем в банке в размере 1000 ден. ед. сроком на 6 месяцев при норме процента 12% годовых. Какова будет сумма премии банку?

Задача 3

Рассчитайте скорость оборота денег. Денежная масса наличных и безналичных денег 400 млрд. руб. Валовой национальный продукт равен 4080 млн. руб.

Задача 4

Банк «Сигнал» предлагает 60% годовых. АО «Перспектива», делая вклад, желает получить через 2 года 128 млн. ден. ед. Какова должна быть сумма первоначального вклада?

Задача 5

Прибыль АО, оставшаяся после всех отчислений составила за год 1200 тыс.руб. Общая сумма акций – 3000 тыс.руб., в т.ч. привилегированные акции 300 тыс.руб. Номинальная стоимость обыкновенной акции 5000 рублей. По привилегированным ак-

циям установлен фиксированный размер дивиденда 20 % к их номинальной стоимости. Рассчитать доход (прибыль) на обыкновенные акции.

Задача 6

Найти собственный капитал и чистый оборотный капитал, используя формулу собственного капитала и формулу чистого оборотного капитала. Дано: оборотные средства – 2000 ден. ед.; основные средства – 9000 ден. ед.; текущие обязательства – 1000 ден. ед.; долгосрочная задолженность – 2400 ден. ед.

Задача 7

Компания «Оса» в течение последнего времени выплачивала ежегодные дивиденды в сумме 4 долл. на акцию. Доход на акцию за этот же период составлял 8 долл. Требуемая ставка доходности по акциям с аналогичной степенью риска равна 11%. Ожидается, что дивиденд будет расти с постоянным темпом 6% в год. Определите соотношение «цена—доход» для акций компании.

Задача 8

Прибыль компании «Белз» до уплаты процентов и налогов составляет 10 млн. долл. Фирма ежегодно выплачивает 2 млн. долл. в форме процентов и 1,5 млн. долл. в форме дивидендов по привилегированным акциям. Какова величина коэффициента покрытия постоянных выплат при ставке налога на прибыль 34%?

Задача 9

Рассчитайте стоимость коммерческого кредита при условии, что отсрочка платежа составляет 90 дней, а скидка при оплате в течение 10 дней со дня поставки – 2%.

Задача 10

Предприятие увеличило рентабельность продаж в 2000 году по сравнению с 1999 на 20%. Оборачиваемость активов при этом поднялась на 20%, а доля прибыли от реализации продукции в общей прибыли поднялась с 80% до 90%. Чему стала равна рентабельность активов, если ранее она была 20%?

Задача 11

Предприятие увеличило объем продаж на 25%, рентабельность активов возросла с 20% до 25%, а рентабельность продаж на 15%. На сколько процентов изменилась средняя стоимость активов предприятия, если оно имеет прибыль только от реализации продукции?

Задача 12

Предприятие выпускает и продает в год продукции на 500 тыс.руб. Годовая прибыль при этом составляет 125 тыс.руб. Доля переменных затрат в себестоимости составляет 80%. Как изменится прибыль предприятия, если объем продаж возрастает на 10%.

Задача 13

У некоторого предприятия постоянные затраты в 3 раза больше прибыли. Как должна измениться выручка этого предприятия, чтобы прибыль выросла на 20%.

Задача 14

Предприятие выпустило и реализовало в прошлом году 10 млн.шт. продукции при себестоимости 100 руб. за шт. При этом запас финансовой прочности составил 15%. В этом году в результате роста объема производства себестоимость снизилась до 90 руб. за шт., а запас финансовой прочности возрос до 25%. Определите, чему равны постоянные затраты предприятия.

Задача 15

Сумма собственных доходов местного бюджета - 825 млн. руб., сумма регулирующих доходов - 354 млн. руб., бюджетная ссуда из вышестоящего бюджета - 56 млн. руб., расходная часть бюджета - 1235 млн. руб. Оценить состояние местного бюджета.

Задача 16

Рассчитать сумму дефицита бюджета области и сумму субвенций, если сумма регулирующих доходов бюджета - 2,201 млрд. руб., сумма закрепленных доходов - 12,706 млрд. руб., сумма расходной части бюджета - 15,561 млрд. руб., сумма субвенций составляет 1,1% от суммы регулирующих и закрепленных доходов бюджета.

Задача 17

Банк предлагает 50%. Каков должен быть первоначальный вклад, чтобы через 3 года иметь на счете 1млн.руб?

Задача 18

Банк предлагает 60% годовых. Предприятие, делая вклад, желает получить через 2 года 128 тыс. руб. Какова сумма первоначального взноса?

Задача 19

Предприятие имеет 100 млн.руб. Желает, вложив в банк на депозит, получить через 2года 300 млн.руб. Определить минимальное значение процентной ставки?

Задача 20

Рассчитать потребность в краткосрочном кредите для финансирования приобретения оборотных средств, если известно, что однодневный расход сырья и материалов 17 тыс.руб., длительность интервала между двумя поставками сырья и материалов - 20 дней, продолжительность пребывания сырья и материалов в пути - 8 дней, время на приемку, разгрузку, сортировку и складирование сырья и материалов - 2 дня, время на подготовку сырья и материалов к производству - 1 день, страховой запас - 40% текущего складского запаса, доля собственных источников в финансировании приобретения оборотных средств 35%.

Задача 21

Определите ожидаемую стоимость акций, если текущая стоимость 60 руб., а доходность вложений 25% при холдинговом периоде 1 год.

Задача 22

Акция номинальной стоимостью 100 руб. приобретена инвестором по курсу 1,4 и продана через 3 года по курсу 1,68. Дивиденды: 18% – первый год, 20% – второй год, 25% – третий год. Определить полную доходность для инвестора.

Задача 23

01.02.2006 г. приобретен пакет из 250 акций по 10 руб. при номинальной стоимости 8 руб. Через 2 года акции были проданы по 25 руб. Срок выплаты дивиденда – 01.04. Дивиденды: 20% – первый год, 25% – второй год. Определить полную доходность для инвестора без учета годовых процентов.

Задача 24

В компании выпущены 10 млн. обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. и 1 млн. привилегированных акций, номинальной стоимостью 2,5 руб. На текущую дату рыночные котировки обыкновенных акций – 15 руб., привилегированных – 22 руб. Определить:

- уставной капитал;
- капитализацию компании.

Задача 25

Текущая доходность акции составляет 52%. Чему равна ее рыночная цена, если выплаченный дивиденд 26 рублей?

Задача 26

Акционерное общество с уставным капиталом 2 млн. рублей, состоящем из 100000 обыкновенных акций, осуществляет дополнительный выпуск акций. Курсовая стоимость акций – 10 рублей. Номинал эмиссии дополнительных акций – 2 млн. рублей. Для организации выпуска привлечен специалист фондовой биржи, который берет на

себя обязательство выкупить весь выпуск акций. Плата за работу специалиста установлена как максимально возможная (в рамках закона). Рассчитайте размер вознаграждения специалиста.

Задача 27

Акционерным обществом при учреждении размещено 50000 акций с номинальной стоимостью 100 рублей. В уставе зафиксировано 10000 объявленных акций номинальной стоимостью 1000 рублей. На вторичном рынке акции продаются по цене 1200 рублей. Рассчитайте величину уставного капитала общества и его рыночную стоимость.

Задача 28

Капитал акционерного общества состоит из 8000 обыкновенных и максимально возможного количества привилегированных акций номиналом 100 рублей. Диви-денд по привилегированным акциям установлен в размере 7 рублей на акцию. По итогам финансового года чистая прибыль общества составила 500000 рублей. Рассчитайте показатель дохода на акцию.

Задача 29

На рынке акций обращаются: 1000 акций компании «А», имеющие курсовую стоимость 15 рублей; 10000 акций компании «Б», имеющие курсовую стоимость 90 рублей; 100000 акций компании «С», имеющие курсовую стоимость 30 рублей. Как изменилась капитализация рынка акций, если курсовая стоимость акций компании «А» упала на 5%, акций компании «Б» - не изменилась, акций компании «С» – выросла на 10%?

Задача 30

За истекший год был выплачен дивиденд в 100 руб. на акцию. Ожидаемый темп прироста дивиденда в будущем равен 6%. Требуемая норма доходности по данной акции 25%. Определить теоретическую цену данной акции.

Задача 31

Уставный капитал акционерного общества состоит из 10000 обыкновенных акций с номиналом 200 руб. и максимально возможного количества привилегированных акций, имеющих номинал 25 рублей. Общество, в связи с реализацией проекта по строительству новой технологической линии в течение 2 лет не выплачивало дивиденды. За отчетный год чистая прибыль составила 2 млн. рублей, и вся была выплачена акционерам в виде дивидендов. Фиксированный дивиденд по привилегированным акциям составляет 8%. Рассчитайте размер дивиденда, выплаченного на 1 обыкновенную акцию.

Задача 32

Номинальная ставка равна 18%, темп инфляции составляет 15%. Определить реальную процентную ставку с точностью до сотых.

Задача 33

В обществе с числом акционеров 200 тыс. избирается совет директоров в количестве 15 человек. Сколько голосов имеет при выборе совета директоров акционер, имеющий 125 тыс. обыкновенных акций этого общества. Число кандидатов равно 20.

Задача 34

Акционерное общество "X" имеет оплаченный уставный капитал в размере 100000 руб., который состоит из простых и привилегированных акций, причем обществом выпущено максимально возможное количество привилегированных акций и 25000 простых акций. Фиксированная ставка дивиденда по привилегированным акциям составляет 10%. По итогам финансового года чистая прибыль общества составила 80000 руб., из которых на развитие производства было направлено 40%. Требуемая норма доходности по простым акциям данной компании составляет 23%. Рассчитайте теоретическую курсовую стоимость обыкновенных акций акционерного общества «X».

Задача 35

Определить теоретическую цену акции при условии, что в течение 3 лет по ней будет выплачиваться дивиденд в размере, соответственно, 1,1 долл., 1,2 долл. и 1,3 долл., продажная цена через 3 года составит 34 долл., а требуемая норма доходности по данной акции составляет 15%.

Задача 36

Определите текущую доходность акций АО "Альманах", если за 10000 акций номиналом 1000 руб. инвестором было уплачено 12360000 руб., дивиденды составляют 9%.

Задача 37

Инвестор приобрел акцию АО "БИК" за 1100 руб. номиналом 1000 руб. Размер дивиденда 10% годовых. В настоящее время курсовая стоимость акции 700 руб. Определить текущую доходность акции.

Задача 38

Уставный капитал предприятия равный 1000000000 разделен на привилегированные акции (25%) и обыкновенные (75%). Номинал 1000 руб. Дивиденды по привилегированным акциям 14% от номинала. Какие дивиденды могут быть объявлены по обыкновенным акциям, если на выплату дивидендов выделено 110000000?

Задача 39

Облигация номиналом 1000 руб. с купонной ставкой 12% выпускается на 3 года, купонные выплаты раз в год, банковская % ставка 15%. Определить текущую стоимость.

Задача 40

Облигация номиналом 1000 руб. с купонной ставкой 12% выпускается на 3 года, купонные выплаты 2 раза в год, банковская % ставка 15%. Определить текущую стоимость.