



Федеральное агентство по рыболовству
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Калининградский государственный технический университет»
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Директор института

Фонд оценочных средств
(приложение к рабочей программе модуля)
«КОРПОРАТИВНЫЕ ФИНАНСЫ»

основной профессиональной образовательной программы бакалавриата
по направлению подготовки
38.03.01 ЭКОНОМИКА

Профиль программы
«УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

ИНСТИТУТ
РАЗРАБОТЧИК

отраслевой экономики и управления
кафедра экономики и финансов

1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ, ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

1.1 Результаты освоения дисциплины

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными компетенциями

Код и наименование компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями
<p>ПК-1 Способен отражать хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета за отчетный период, составлять, представлять, анализировать бухгалтерскую (финансовую), статистическую отчетность экономического субъекта; собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчёта экономических и социально-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов, выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчёты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, используя современные технические средства и информационные технологии, применяемые в бухгалтерском учете</p>	<p>Корпоративные финансы</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативные правовые акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организации; - источники получения данных для расчета и анализа необходимых экономических показателей, характеризующих деятельность корпораций; - основные понятия, категории, методы и инструменты корпоративных финансов; - методiku расчета и анализа системы показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность корпорации; - содержание и основные направления финансовой политики корпорации; - методы финансового планирования; - подходы к управлению финансовыми рисками корпорации; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию корпорации и использовать полученные данные для принятия управленческих решений; - оценивать финансовое состояние и результативность деятельности корпорации, формировать направления изменений; - организовывать и использовать методы планирования финансово-хозяйственной деятельности корпорации; - выявлять, регистрировать, анализировать и классифицировать риски и разрабатывать комплекс мероприятий по их минимизации; - рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность корпорации и проводить оценку эффективности решения с точки зрения выбранных критериев. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками сбора и анализа исходных данных для расчета экономических показателей, характеризующих деятельность корпораций; - навыками разработки вариантов управленческих решений, оптимальных по экономическим параметрам деятельности корпораций.

1.2 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

– тестовые задания открытого и закрытого типов.

К оценочным средствам для промежуточной аттестации относятся:

– типовые задания по курсовой работе;

– экзаменационные задания по дисциплине, представленные в виде тестовых заданий закрытого и открытого типов.

1.3 Критерии оценки результатов освоения дисциплины

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; 2) «зачтено», «не зачтено»; 3) 100 – балльную/процентную систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (табл. 2).

Таблица 2 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
Критерий	«не зачтено»		«зачтено»	
1 Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полной системой знаний и системным взглядом на изучаемый объект
2 Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
3 Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта	Не может делать научно-корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно-корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные данные	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи

Система оценок	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
Критерий	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
4 Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

1.4 Оценивание тестовых заданий закрытого типа осуществляется по системе зачтено/ не зачтено («зачтено» – 41-100% правильных ответов; «не зачтено» – менее 40 % правильных ответов) или пятибалльной системе (оценка «неудовлетворительно» - менее 40 % правильных ответов; оценка «удовлетворительно» - от 41 до 60 % правильных ответов; оценка «хорошо» - от 61 до 80% правильных ответов; оценка «отлично» - от 81 до 100 % правильных ответов).

Тестовые задания открытого типа оцениваются по системе «зачтено/ не зачтено». Оценивается верность ответа по существу вопроса, при этом не учитывается порядок слов в словосочетании, верность окончаний, падежи.

2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Компетенция ПК-1 Способен отражать хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета за отчетный период, составлять, представлять, анализировать бухгалтерскую (финансовую), статистическую отчетность экономического субъекта; собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчёта экономических и социально-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов, выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчёты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, используя современные технические средства и информационные технологии, применяемые в бухгалтерском учете

Тестовые задания открытого типа:

1. Форма организации предпринимательской деятельности, предусматривающая долевую собственность, юридический статус и сосредоточение функций управления на высшем уровне управления - это

Ответ: корпорация

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность корпоративной группы, составляемая материнской компанией путем консолидации всех активов и обязательств дочерних компаний с учетом элиминирования результатов взаимных операций, называется _____ (ответ записать в именительном падеже).

Ответ: консолидированная

3. Перечисленные ниже особенности должны быть учитываться при формировании финансовой политики организаций: продукция организации не имеет вещественной формы, предмет труда принадлежат отправителям и получателям грузов; цены на продукцию складываются на основе тарифов на грузовые и пассажирские перевозки; в качестве единицы измерения продукции используют: тонно-километры, пассажиро-километры, отправленные тонны грузооборота и количество пассажиров; продукцию нельзя накопить, отложить в запас _____ (ответ записать в именительном падеже).

Ответ: транспорт

4. Финансовые показатели, через которые субъекты управления могут влиять на хозяйственную деятельность организации – это _____ (ответ записать в именительном падеже).

Ответ: финансовый рычаг

5. Какой признак классификации использован при разделении корпораций на: транснациональные; межгосударственная; национальная; отраслевая; региональная _____

Ответ: географический охват

6. Критерии, принятые для оценки изменений в финансовых процессах, отражаемых через динамику стоимостных, денежных и финансовых показателей эффективности финансовой политики называются _____

Ответ: денежно-финансовые

7. Наиболее ликвидные активы корпорации представлены: (ответ записать в именительном падеже).

Ответ: денежные средства и краткосрочные финансовые вложения

8. Показывает перспективную платежеспособность организации на период, равный продолжительности одного оборота оборотных средств коэффициент _____ (ответ записать в именительном падеже).

Ответ: текущая ликвидность

9. Показывает зависимость организации от внешних источников финансирования коэффициент _____ (ответ записать в именительном падеже).

Ответ: финансовая зависимость

10. Характеризует эффективность использования всех ресурсов (активов) организации, то есть сколько прибыли (убытка) до налогообложения приходится на рубль активов коэффициент (ответ записать в именительном падеже).

Ответ: рентабельность активов/рентабельность имущества

11. Приращение рентабельности собственного капитала при использовании кредитных ресурсов, несмотря на платность последних характеризует

Ответ: эффект финансового рычага/ЭФР

12. Уставный; добавочный и резервный капиталы; нераспределенная прибыль корпорации это источники финансирования деятельности корпорации

Ответ: внутренние/ собственные

13. Характеризует стоимость продукции, полученную с каждого рубля основных средств

Ответ: фондоотдача

14. Корпорация сдерживает рост текущих активов, и тогда их удельный вес в общей сумме активов низок, а период оборачиваемости оборотных средств краток. Такую политику ведут корпорации либо в условиях достаточной определенности ситуации, когда объем продаж, сроки поступлений и платежей, необходимый объем запасов и точное время их потребления и т. д. известны заранее, либо при необходимости строгой экономии. Такая политика управления текущими активами и пассивами называется

Ответ: консервативная

15. Совокупность распределенных во времени поступлений и выплат денежных средств, генерируемых его хозяйственной деятельностью корпорации – это

Ответ: денежный поток

16. Характеризует возможность самофинансирования текущей деятельности за счет остатка денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и дебиторской задолженности показатель

Ответ: интервал самофинансирования

17. Действие рычага проявляется в том, что любое изменение выручки от реализации всегда порождает более сильное изменение прибыли.

Ответ: операционный

18. Чистый дисконтированный доход; внутренняя норма доходности; индекс доходности затрат и инвестиций; дисконтированный срок окупаемости инвестиций позволяют определить инвестиционных проектов.

Ответ: эффективность

19. Количественный план в денежном выражении, подготовленный и принятый до определенного периода, обычно показывающий планируемую величину дохода, которая должна быть достигнута, и/или расходы, которые должны быть снижены в течение этого периода, и капитал, который необходимо привлечь для достижения данной цели – это

Ответ: бюджет

20. Повторяющиеся существенные потери в основной производственной деятельности; превышение некоторого критического уровня просроченной кредиторской задолженности; чрезмерное использование краткосрочных заемных средств в качестве источников финансирования долгосрочных вложений; устойчиво низкие значения коэффициентов ликвидности; хроническая нехватка оборотных средств; устойчиво увеличивающаяся до опасных пределов доля заемных средств в общей сумме источников средств; превышение размеров заемных средств над установленными лимитами; хроническое невыполнение обязательств перед инвесторами, кредиторами и акционерами (в отношении своевременности возврата ссуд, выплаты процентов и дивидендов); высокий удельный вес просроченной дебиторской задолженности; наличие сверхнормативных и залежалых товаров и производственных запасов; неблагоприятные изменения в портфеле заказов свидетельствуют о наличии в корпорации (ответ записать в именительном падеже).

Ответ: кризис

21. банкротства: наблюдение; финансовое оздоровление; внешнее управление; конкурсное производство; мировое соглашение (ответ записать во множественном числе).

Ответ: процедуры

22. Устранение неплатежеспособности; восстановление финансовой устойчивости; изменение финансовой стратегии с целью ускорения экономического роста — это этапы в условиях кризисной ситуации в корпорации (ответ записать в именительном падеже).

Ответ: финансовая стабилизация

23. В зарубежной и отечественной практике управления для оценки риска банкротства и кредитоспособности организаций широко используются модели прогнозирования вероятности банкротства (ответ записать в именительном падеже).

Ответ: дискриминантная факторная

24. Если экономическая рентабельность равна 16 %, средняя расчетная ставка процента равна 6 %, плечо финансового рычага равно 0,5, дифференциал финансового рычага равен:

Ответ: 10%

Тестовые задания закрытого типа:

Тестовые задания закрытого типа:

25. Доходы от обычных видов деятельности организации включают:

1. доходы от сдачи в аренду своих помещений;

2. выручку;

3. активы, полученные безвозмездно;

4. доходы от продажи основных средств.

26. Установите соответствие между названием принципа организации финансов корпорации и его характеристикой:

Название принципа	Характеристика
1. Хозяйственной самостоятельности	А. Полная окупаемость затрат на производство и реализацию продукции, инвестирование в развитие производства за счет собственных средств и при необходимости банковских и коммерческих кредитов
2. Самофинансирования	Б. Корпорация самостоятельно, независимо от организационно-правовой формы определяет свою экономическую деятельность, направления вложений денежных средств в целях извлечения прибыли
3. Формирования финансовых резервов	В. Предполагает наличие определенной ответственности за ведение и результаты хозяйственной деятельности
4. Материальной ответственности	Г. Связан с необходимостью формирования финансовых резервов для обеспечения предпринимательской деятельности, которая сопряжена с риском вследствие возможных колебаний рыночной конъюнктуры
	Д. Заинтересованность в результатах хозяйственной деятельности в равной степени присуща работникам корпорации, хозяйствующему субъекту и государству в целом

Ответ: 1-Б; 2-А; 3-Г; 4-В.

27. К финансовым методам относятся:

1. аренда, залоговые операции, материальное стимулирование;

2. финансовые санкции, паевые взносы, котировка валютных курсов;

3. планирование, кредитование, налогообложение, фондообразование;

4. операционный рычаг, запас финансовой прочности, порог рентабельности

28. Составляющие финансового механизма корпорации:

1. финансовые методы, финансовые рычаги, информационное обеспечение, должностные лица;

2. финансовые методы, финансовые рычаги, система финансовых расчетов, информационное обеспечение;

3. финансовые методы, финансовые рычаги, правовое и нормативное обеспечение, информационное обеспечение;

4. финансовые методы, финансовые рычаги

29. Понятие «порог рентабельности» отражает:

1. чистый доход предприятия в денежной форме, необходимый для расширенного воспроизводства

2. сумма выручки от реализации, при которой предприятие не имеет ни убытков, ни прибылей

3. минимально необходимую сумму выручки для возмещения постоянных затрат на производство и реализацию продукции

4. величину отношения полученной прибыли к затратам на производство

30. Установите соответствие между классификационным признаком и видами оборотных средств корпорации:

Классификационный признак	Виды активов
1. По сферам оборота	А. Нормируемые; Ненормируемые
2. По видам	Б. Оборотные производственные фонды; фонды обращения
3. По уровню ликвидности	В. Валовые; чистые; собственные
4. По охвату нормированием	Г. Запасы; дебиторская задолженность; денежные средства; краткосрочные финансовые вложения; прочие оборотные активы
	Д. Наиболее ликвидные; быстрореализуемые; медленно реализуемые

Ответ: 1-Б; 2-Г;3-Д; 4-А.

31. Разработка общей инвестиционной политики корпорации охватывает следующие основные этапы:

1. анализ инвестиционной деятельности в предшествующем периоде;

2. учет стратегических целей развития корпорации, обеспечиваемых ее предстоящей инвестиционной деятельностью;

3. обоснование типа инвестиционной политики корпорации по целям вложения капитала с учетом рискованных предпочтений;

4. исследование и учет условий внешней инвестиционной среды и конъюнктуры инвестиционного рынка;

5. формирование инвестиционной политики корпорации по основным направлениям инвестирования.

Ответ: 1; 4; 2; 3; 5

32. В результате проведенных расчетов получили значение коэффициента абсолютной ликвидности на конец анализируемого периода, равное 0,15. Это означает, что:

1. корпорация в состоянии погасить 15 % своей краткосрочной задолженности за счет имеющихся денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, быстро реализуемых в случае надобности;

2. корпорация платежеспособна, т.е. в состоянии оплатить свои текущие обязательства;

3. корпорация неплатежеспособна, т.к. в состоянии погасить только 15 % своих обязательств;

4. корпорация финансово зависима;

3 ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ НА КОНТРОЛЬНУЮ РАБОТУ, КУРСОВУЮ РАБОТУ/КУРСОВОЙ ПРОЕКТ, РАСЧЕТНО-ГРАФИЧЕСКУЮ РАБОТУ

3.1 В процессе изучения дисциплины студенты выполняют курсовую работу.

Тематика курсовых работ и типовое содержание отражено в учебно-методическом пособии по изучению дисциплины.

Цель курсовой работы: формирование у студентов бакалавриата теоретических основ и практических навыков в области организации и управления финансами корпораций, обоснования экономически эффективных финансовых решений.

Курсовая работа выполняется на основании данных отчетности конкретного хозяйствующего субъекта.

3.2 Типовая тематика курсовых работ по дисциплине:

1. Диагностика банкротства и механизм финансовой стабилизации корпорации.

2. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью как основа обеспечения финансовой устойчивости корпорации.

3. Управление финансовыми результатами деятельности корпорации на основе маржинального подхода.

4. Финансовое планирование в корпоративных структурах.

5. Заемный капитал и его использование для финансирования деятельности корпораций.

6. Денежные потоки корпоративных структур, политика их формирования и использования.

7. Инвестиционная политика корпорации.

8. Управление основным капиталом фирмы, повышение эффективности его использования.
9. Обеспечение ликвидности и платежеспособности корпорации, пути их улучшения
10. Механизмы обеспечения финансовой устойчивости корпорации.


4 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Корпоративные финансы» представляет собой компонент основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика (профиль программы «Учет, анализ и аудит»).

Преподаватель-разработчик – к.э.н., доцент Татьяна Владимировна Романова.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен заведующим кафедрой экономики и финансов (протокол № 9 от 14.05.2024).

Заведующий кафедрой




А. Г. Мнаçаканян

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен методической комиссией ИНОТЭКУ (протокол № 5 от 20.05.2024).

Фонд оценочных средств актуализирован, рассмотрен и одобрен методической комиссией ИНОТЭКУ (протокол № 8 от 28.08.2024).

Председатель методической комиссии



И. А. Крамаренко