Негосударственная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт мировых цивилизаций»
(НАНО ВО «ИМЦ»)

Кафедра теоретической и прикладной экономики

Разработчик Матюнин Л.В., к.э.н., доцент

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.ДВ.04.01 Бухгалтерское дело
(наименование дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) подготовки: *бухгалтерский и налоговый учет*

Квалификация выпуска: *бакалавр*

Форма обучения: *заочная*

Одобрена на заседании кафедры
теоретической и прикладной экономики
Протокол № 8
«16» 04 2018 г.
Зав. кафедрой Панасюк А.А.

Москва 2018

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Бухгалтерское дело»

1.1 Оценивание и контроль сформированности компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и программам магистратуры в институте.

1.2 Сводная таблица фонда оценочных средств по дисциплине

№ п.п.	***Перечень компетенций, формируемых дисциплиной***	
1.	ПК-14	
2.	***Этапы формирования компетенций***	
	Название и содержание этапа	*Код(ы) формируемых на этапе компетенций*
	Этап 1: Формирование базы знаний - лекции по основным темам дисциплины в соответствии с рабочей программой дисциплины - практические занятия по темам теоретического содержания - самостоятельная работа обучающихся по вопросам тем теоретического содержания	ПК-14
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний - практические задания - самостоятельная работа по решению ситуационных заданий и задач	ПК-14
	Этап 3: Проверка усвоения материала - проверка решений, самостоятельно выполненных практических и ситуационных задач - тестирование текущих знаний - устный опрос	ПК-14
3.	***Показатели оценивания компетенций***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- посещение лекционных и практических занятий - ведение конспекта лекций - выполнение заданий для самостоятельной работы
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- правильное и своевременное выполнение практических заданий - обоснованное решение ситуационных задач - наличие правильно выполненной самостоятельной работы по решению заданий
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- активное и эффективное участие обучающегося в каждом практическом занятии - успешное прохождение тестирования - правильное и самостоятельное решение практических и

		ситуационных задач - защита курсового проекта -экзамен
4.	***Критерии оценки***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- посещение не менее 80% всех аудиторных занятий (лекционных и практических) - наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом практическом занятии - наличие краткого конспекта вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- обучающийся умеет самостоятельно проводить научно-исследовательскую работу. - владеет методами сбора, обработки и обобщения экономической информации. использует изученные методы экономических расчётов. - умеет систематизировать изучаемую информацию, грамотно и аргументировано излагать свои мысли и делать обоснованные выводы по результатам исследования.
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- наличие правильных и обоснованных ответов на практических занятиях -тестовые задания решены самостоятельно, в отведенное время, результат выше пороговых значений - ситуационные задачи решены самостоятельно с наличием правильных обоснований

1.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

№	Аббревиатура компетенций	Оценочные средства*
1	ПК-14	Задания в тестовой форме, Задачи Перечень вопросов для устного опроса

1.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Решение заданий в тестовой форме

Не менее, чем за 1 неделю до тестирования, преподаватель должен определить обучающимся исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме и теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) для подготовки.

Каждому обучающемуся отводится на тестирование 20 минут, по 2 минуты на каждое задание. Для каждого обучающегося 10 заданий определяются путем случайного выбора варианта тестирования. Ответы на тесты проставляются в самих тестовых заданиях. Задание подписывается обучающимся, проставляется дата выполнения задания. Оценка результатов тестирования производится в течение 3 дней после его проведения. Результаты доводятся до сведения обучающихся путем их размещения на странице

преподавателя в сети Интернет. До окончания теста обучающийся может еще раз просмотреть все свои ответы на задания и при необходимости внести коррективы.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, не разрешено.

Устный опрос

Устный опрос проводится с целью текущей проверки знаний обучающегося и итоговой проверки знаний на зачете и экзамене. Вопросы для текущих опросов выдаются за неделю до его проведения. Количество вопросов – 5-6. Подготовка к ответу на устные вопросы проводится самостоятельно с использованием конспекта лекций, учебной литературы и дополнительной литературы. На занятии для ответа на вопрос выделяется 3-4 минуты, для уточнений и дополнений не более 2 минут на одного обучающегося.

Вопросы для устного итогового опроса выдаются не позднее, чем за две недели до его проведения. Количество итоговых вопросов для опроса при проведении зачета – 68. Для подготовки на зачете выделяется 10 минут. Ответ на вопросы на зачете не должен превышать регламента 3 минуты на один вопрос. Ответ на вопросы предполагает оценку владения понятийно-категориальным аппаратом, логикой изложения основных понятий и взаимосвязей в документообороте организации.

1.5 Шкалы оценивания результатов обучения

1.5.1 Оценивание результатов устных опросов на практических занятиях

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл – в ответах на вопросы имеется одна грубая ошибка и не более одной не грубой ошибки или грубые ошибки отсутствуют, но допущено две и более негрубых ошибки.

«2» балла – допущена одна негрубая ошибка или два, три недочета.

«3» балла – на все вопросы дан полный, развернутый ответ без неточностей и недочетов.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.2 Оценивание результатов устных опросов на зачете с оценкой

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «10» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. Отсутствие ответов на дополнительные вопросы.

«2-3» балла - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. В целом правильные ответы с небольшими неточностями на дополнительные вопросы. Некоторое использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной литературы.

«4-5» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Не возможность сослаться в ответах на вопросы на материалы рекомендованной литературы.

«6-7» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Ссылки в ответах на вопросы на отдельные материалы рекомендованной литературы.

«8-9» балла - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Не достаточное использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

«10» баллов - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.3 Оценивание результатов тестирования

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «0» до «15» баллов. Для оценивания результатов тестирования устанавливается следующая градация баллов:

Шкала оценивания при тестировании:

«15» баллов - 87-100% правильных ответов;

«10» баллов - 67-86% правильных ответов;

«5» баллов – 50-66% правильных ответов;

«0» баллов - 49% и меньше правильных ответов.

Вопросы к зачету с оценкой по дисциплине

1. Исторический аспект возникновения бухгалтерского дела
2. Развитие бухгалтерского дела в России
3. Сущность бухгалтерского дела, его содержание
4. Формирование профессии современного бухгалтера и аудитора
5. Законодательное и нормативное управление бухгалтерским учетом в России
6. О роли профессионального сообщества
7. Профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов в России
8. Профессиональные организации бухгалтеров других стран
9. Профессиональные объединения аудиторов других стран
10. Международные профессиональные бухгалтерские организации
11. Сущность профессиональной этики
12. Этические нормы бухгалтерской профессии
13. Этический кодекс профессионального поведения аудитора
14. Виды бухгалтерской службы
15. Функции бухгалтерской службы
16. Права, обязанности и ответственность главного бухгалтера
17. Права и обязанности должностных лиц бухгалтерской службы
18. Структура бухгалтерской службы
19. Виды контроля, осуществляемого бухгалтерской службы
20. Основные этапы компьютеризации бухгалтерского дела
21. Выбор программного обеспечения
22. Информационно-справочные системы
23. Характеристика бухгалтерского программного обеспечения
24. Общие принципы и преимущества автоматизации аудита
25. Понятие хозяйственной операции, ее виды и классификация
26. Комплексный анализ и оценка хозяйственной ситуации
27. Юридический анализ, оценка налоговых последствий и рисков от проведения хозяйственных операций
28. Влияние хозяйственных операций на финансовые результаты деятельности предприятия
29. Особенности бухгалтерского дела на стадии создании организации
30. Назначение специальных балансов на различных стадиях функционирования организации
31. Бухгалтерское дело на стадии реорганизации предприятия
32. Ведение бухгалтерского дела при ликвидации организации

Тестовые задания по дисциплине

1. Главный бухгалтер:

а) имеет право при заключении договора о полной материальной ответственности осуществлять кассовые операции в организации;

б) имеет право осуществлять любые хозяйственные операции, не заключая договор о полной материальной ответственности;

в) не может исполнять обязанности, связанные с непосредственной материальной ответственностью за денежные средства и материальные ценности.

2. Одной из основных задач бухгалтерского учета является:

а) предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости;

б) оценка достоверности финансовой отчетности;

в) учет хозяйственных операций в натуральном выражении.

3. Какова связь бухгалтерского дела и экономического анализа:

а) экономический анализ позволяет точно формулировать со держание хозяйственных операций;

б) бухгалтерское дело использует результаты экономического анализа в целях формирования отчетности;

в) информация бухгалтерского учета является исходной для экономического анализа.

4. Нормативным актом, в соответствии с которым происходит реформирование бухгалтерского учета в России, является:

а) "Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России" (одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Минфине РФ, Президентским советом ИПБ РФ 29.12.1997);

б) Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 N 283 "Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности";

в) Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете"**.**

5. Законы, регулирующие бухгалтерский учет, издает:

а) Правительство РФ;

б) Федеральное собрание (Государственная дума) РФ;

в) Министерство финансов РФ.

6.Методологическое руководство бухгалтерским учетом в РФ Правительством РФ передано:

а) Министерству экономики и развития РФ;

б) Министерству образования и науки РФ;
в) Министерству финансов РФ.

7.Первым уровнем нормативного регулирования бухгалтерского учета является:

а) Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете";

б) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской

отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом МФ РФ от 29.07.98 № 34н;

в) Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08), утвержденное приказом МФ РФ от 09.12.98 № 60 н.

8.Какой из указанных нормативных актов обладает большей юридической силой:

а) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом МФ РФ от 29.07.98 № 34н (ред. от 11.04.2018);

б) Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) "О формах бухгалтерской отчетности организаций";

в) Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом МФ РФ от 06.07.99 № 43н (ред. от 08.11.2010).

9.Граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица:

а) обязаны вести бухгалтерский учет;

б) обязаны вести бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов;

в) обязаны вести учет доходов и расходов в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ**.**

10. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» состоит из следующих разделов:

а) «Общие положения», «Основные правила ведения бухгалтерского учета», «Основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности», «Заключительные положения»;

б) «Общие положения»;

в) «Введение», «Цель и задачи бухгалтерского учета», «Организация бухгалтерского учета», «Заключение».

11. Целью выработки положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) является:

а) выработка методологии ведения учета, соответствующей требованиям международных стандартов учета и финансовой от четности;

б) замена закона «О бухгалтерском учете»;

в) переход российского учета на международные стандарты учета и финансовой отчетности.

12. Методологию учета нематериальных активов раскры-

вает:

а) ПБУ 1/08;

б) ПБУ 5/01;

в) ПБУ 14/2007**.**

13.Право и обязанность выработки методических указаний, инструкций и положений входит в компетенцию:

а) Федерального собрания РФ на основании Конституции РФ;

б) руководителя организации на основании Устава;

в) органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета, согласно п. 2 ст. 5 федерального закона «О бухгалтерском учете».

14. Главный бухгалтер имеет право непосредственно выполнять операции с денежными средствами и иные операции, связанные с материальной ответственностью:

а) нет;

б) да;

в) только в случае прямого приказа руководителя.

15. Заместитель главного бухгалтера может выполнять функции главного бухгалтера:

а) всегда;

б) никогда;

в) в случае отсутствия главного бухгалтера.

16.Обязательным условием приема на работу бухгалтера-кассира является:

а) высшее специальное образование;

б) высшее специальное образование и договор о полной материальной ответственности;

в) начальное профессиональное образование и договор о полной материальной ответственности.

17.Учетная политика организации оформляется:
а*)* приказом руководителя;

б) распоряжением главного бухгалтера;

в) Уставом организации.

18.Рабочий план счетов:

а) регистр бухгалтерского учета, в котором отражаются бухгалтерские проводки;

б*)* элемент учетной политики, который разрабатывается на основании плана счетов и утверждается в составе учетной политики;

в) регистр бухгалтерского учета, включающий остатки и обороты по счетам бухгалтерского учета.

19.Учетная политика организации включает бухгалтерские документы:

а) типовых (унифицированных) форм;

б*)* по которым отсутствуют типовые (унифицированные) формы;

в) всех документов, использующихся для ведения бухгалтерского учета.

20.Инвентаризация имущества производится в соответствии с:

а) ПБУ 1/08;

б) Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (ред. от 06.03.2018) "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

21.Иннентаризация имущества и обязательств должна быть проведена в обязательном порядке:

а) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

б) перед составлением промежуточной отчетности;

в) при калькулировании себестоимости продукции.

22.Выявленные потери от недостачи и порчи ценностей в пределах норм естественной убыли списываются:

а) на уменьшение финансового результата;

б) на уменьшение чистой прибыли;

в*)* на себестоимость или на издержки обращения.

23.Бухгалтерская отчетность организации формируется:
а) в соответствии с типовыми формами, рекомендованными приказами МФ РФ;

б) по самостоятельно разработанным формам на основании типовых форм, рекомендованных приказами МФ РФ;

в) в составе самостоятельно разработанных форм в произвольном количестве.

24.Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется пользователям в течение:

а) 90 дней после окончания отчетного периода;

б) 90 дней, но не ранее 60 дней после окончания отчетного периода;

в) 60 дней.

25.Годовая бухгалтерская отчетность хранится в организации не менее:

а) 1 года после окончания отчетного периода;

б) 3 лет после окончания отчетного периода;

в) 5 лет после окончания отчетного периода.

26.Что означают бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета: Д-т сч. 82 «Резервный капитал» К-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»:

а) формирование резервного капитала за счет вкладов учредителей;

б) покрытие убытка предприятия за отчетный год в части суммы резервного фонда;

в) направление сумм резервного на выплату дивидендов участникам при отсутствии или недостаточности прибыли отчетного года для этих целей;

г) использование средств резервного капитала в части сумм, направляемых на погашение облигаций акционерного общества?

27.Что означают бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета: Д-т сч. 80 «Уставный капитал» К-т сч. 75 «Расчеты с учредителями»:

а) формирование уставного капитала за счет вкладов учредителей;

б) операция по распределению капитала при реорганизации и ликвидации предприятия;

в) выплата дивидендов учредителям;

г) формирование уставного капитала путем дополнительной эмиссии акций?

28.Что используется в качестве оценки при формировании первоначальной стоимости нематериальных активов, поступивших как вклад в уставный капитал предприятия:

а) рыночная стоимость;

б) денежная оценка, согласованная с учредителями?

29.Какими бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета отражаются безвозмездно полученные материалы:

а) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 83 «Добавочный капитал»;

б) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 75 «Расчеты с учредителями»;

г) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 98 «Доходы будущих периодов»?

30.Как отражается на счетах бухгалтерского учета удержание налога на доходы физических лиц из заработной платы работников предприятия?

а) Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

б) Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К-т сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»;

в) Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К-т сч. 50 «Касса»;

г) Д-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»?

31.Какие делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета, если при инвентаризации денежных средств в кассе выявлен и оприходован излишек средств:

а) Д-т сч. 50 «Касса» К-т сч. 83 «Добавочный капитал»;

б) Д-т сч. 50 «Касса» К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 19-1 «Прочие доходы»

в) Д-т сч. 50 «Касса» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

32.Бухгалтерский баланс называют балансом-нетто, если:

а) сальдо контрарного счета показывается со знаком плюс, т.е. итог баланса увеличивается;

б) сальдо контрарного счета уменьшает итог баланса.

33.Аудит по решению руководства называется:

а) ревизия;

б) обязательный;

в) инициативный;

г) судебно-бухгалтерская экспертиза;

д) по поручению государственных органов.

34.Этапы разработки аудита - укажите последовательность:

а) распределение обязанностей аудиторов;

б) определение сроков проверки;

в) установление целей;

г) установление участков проверки;

д) определение характера аудита.

35.Внутрихозяйственный аудиторский риск оценивается:

а) на стадии оформления отчета аудитора;

б) на стадии планирования проверки;

в) на стадии подписания готового отчета аудитора;

г) на стадии оценки стоимости аудиторских услуг;

д) на стадии оформления договора с клиентом.

36.Учетная политика организации может быть изменена в течение отчетного периода в случаях:

а) реорганизации;

б) смены собственников;

в) изменения законодательства;

г) угрозы банкротства.

д) разработки новых способов ведения учета.

37.Первичные документы к счету 51:

а) платежное поручение;

б) мемориальный ордер;

в) аккредитивное заявление;

г) накладная;

д) выписка банка.

38. Внебюджетные фонды: Ставка отчислений:

а) пенсионный а) ?

б) социального страхования б) ?

в) медицинского страхования в) ?

39.Начисление разовой материальной помощи за счет чистой прибыли оформляется бухгалтерской записью:

а) Д-т 20 К-т 70;

б) Д-т 70 К-т 20;

в) Д-т 84 К-т 70;

г) Д-т 70 К-т 84;

д) Д-т 84 К-т 20.

40.Акцепт- это:

а) сумма денег, которая может оставаться в кассе на конец рабочего дня;

б) документ, удостоверяющий законность поступления денег в кассу и расход.

в) гарантирование оплаты документов.

г) способ расчета, при котором кредитор получает в банке деньги;

д) сумма денег, внесенная на расчетный счет, но не зачисленная по назначению.

41.Найдите ошибку.Виды оценки основных средств:

а) остаточная;

б) восстановительная;

в) страховая;

г) первоначальная;

д) дисконтированная.

42.Оценка стоимости собственного капитала по методу стоимости чистых активов получается в результате:

а) оценки основных активов;

б) оценки всех активов компании;

в) оценки всех активов компании за вычетом всех ее обязательств;

г) ничего из вышеперечисленного.

43.Стоимость бизнеса (предприятия) для конкретного инвестора, основанная на его планах, называется:

а) стоимость действующего предприятия;

б) инвестиционной стоимостью;

в) обоснованной рыночной стоимостью;

г) балансовой стоимостью.

44.Предприятие считается банкротом, если:

а) оно не способно удовлетворять требования кредиторов;

б) его обязательства превышают его активы;

в) оно некредитоспособно;

г) арбитражный суд признал его банкротом.

45. Какой из нижеперечисленных объектов гражданского права не входит в понятие «имущество»:

а) движимое имущество;

б) недвижимость;

в) деньги;

г) ценные бумаги;

д) права на вещи;

е) информация;

ж) все входят.

46.Имеет ли налоговая инспекция право запрашивать сведения о главном бухгалтере?

а)нет;

б)только с согласия руководителя;

в)да, при постановке организации на учет в налоговые органы;

г)да, при выявленных нарушениях.

47.В каком случае бухгалтер, давший взятку, освобождается от уголовной ответственности?

а)если имело место вымогательство со стороны должностного лица;

б)если бухгалтер действовал по поручению руководителя;

в)нет никаких вариантов;

г)если бухгалтер добровольно во всем признался при расследовании.

48. В каком случае бухгалтер, злоупотребляющий своими полномочиями, освобождается от уголовной ответственности?

а)если вред от такого деяния был нанесен исключительно коммерческой организации, которая не дала согласия на возбуждение уголовного дела;

б)если бухгалтер действовал под моральным давлением со стороны руководителя;

в)не освобождается от ответственности ни при каких обстоятельствах;

г)если бухгалтер является единственным кормильцем в семье.

49.От каких факторов зависит определение требуемого количества бухгалтеров в штате бухгалтерского аппарата?

а)от количества обрабатываемой информации по каждому из объектов учета;

б)от выбранной формы учета;

в)от формы собственности организации;

г)от вида разделения труда, принятого в организации.

50. От чего зависит структура бухгалтерии?

а)от масштабов организации;

б)от выбранной формы учета;

в)от формы собственности организации;

г)от вида разделения труда, принятого в организации.

51.В каком нормативно-законодательном документе закреплена

ответственность руководителя за организацию бухгалтерского учета?

а)в Федеральном законе "О бухгалтерском учете";

б)в Налоговом кодексе РФ;

в)в Гражданском кодексе РФ;

г)в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской от четности в РФ.

52. Какой нормативный документ лежит в основе составления должностных инструкций на конкретного работника бухгалтерии?

а)Тарифно-квалификационный справочник;

б)Сборник тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым должностям служащих;

в)отраслевая инструкция;

г)Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской от четности в РФ.

53. В каком нормативном документе определяется порядок формирования, оформления и раскрытия учетной политики?

а)в Положении по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008);

б)в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской от четности в РФ;

в)в Федеральном законе "О бухгалтерском учете";

г)в Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО).

54.Сколько способов используют для раскрытия в отчетности основные положения учетной политики?

а) два; 6} три;

в)неограниченное количество;

г)согласно Федеральному закону "О бухгалтерском учете".

55. Можно ли вносить изменения в учетную политику в течение текущего периода?

а)да, по решению руководителя;

б)да, по настоянию налоговых органов;

в)да, согласно Положению по бухгалтерскому учету "Учетная поли тика организации".

Негосударственная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт мировых цивилизаций»
(НАНО ВО «ИМЦ»)

Кафедра менеджмента

Разработчик Болдырева Н.В., к.э.н.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.ДВ.04.02 Бизнес-планирование
(наименование дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) подготовки: *бухгалтерский и налоговый учет*

Квалификация выпуска: *бакалавр*

Форма обучения: *заочная*

Одобрена на заседании кафедры
менеджмента
Протокол № 9
«16» 04 2018 г.
Зав. кафедрой Пантелеева Т.А.

Москва 2018

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«Бизнес-планирование»

указать название дисциплины

1.1 Оценивание и контроль сформированности компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата в институте (ИМЦ).

1.2 Сводная таблица фонда оценочных средств по дисциплине

№ п.п.	***Перечень компетенций, формируемых дисциплиной***	
1.	ПК - 18	
2.	***Этапы формирования компетенций***	
	Название и содержание этапа	*Код(ы) формируемых на этапе компетенций*
	Этап 1: Основные характеристики бизнес-планирования и подходы к разработке плана и его анализу: - лекции - практические занятия по темам теоретического содержания - самостоятельная работа обучающихся по вопросам тем теоретического содержания и методам бизнес-планирования, экономического планирования и анализа	ПК - 18
	Этап 2: Структурный подход к разработке и реализации бизнес-плана, ресурсам организации – качественное планирование и регулирование (контроль): - практические задания по анализу состояния ресурсов организации и выработке плана оптимальных управленческих решений с учетом действующих правовых норм - ситуационные задачи экономического и управленческого характера, связанных с бизнес-планированием - самостоятельная работа по решению ситуационных заданий	ПК - 18
	Этап 3: Проверка усвоения материала: - проверка решений задач разработки бизнес-плана, самостоятельно выполненных (практических и ситуационных) - проверка умения анализировать и интерпретировать результаты анализа - тестирование текущих знаний	ПК - 18
3.	***Показатели оценивания компетенций***	
	Этап 1: Основные характеристики бизнес-планирования и подходы к разработке плана и его анализу	- посещение лекционных и практических занятий - ведение конспекта лекций и др.
	Этап 2: Структурный подход к разработке и реализации бизнес-плана, ресурсам	- правильное и своевременное выполнение практических заданий по анализу ситуаций на отраслевых рынках - обоснованное решение ситуационных задач - наличие правильно выполненной самостоятельной работы по

	организации – качественное планирование и регулирование (контроль)	решению ситуационных заданий
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- степень активности и эффективности работы обучающегося по итогам каждого практического занятия - успешное прохождение тестирования - зачет с оценкой
4.	***Критерии оценки***	
	Этап 1: Основные характеристики бизнес-планирования и подходы к разработке плана и его анализу	- наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом практическом занятии
	Этап 2: Структурный подход к разработке и реализации бизнес-плана, ресурсам организации – качественное планирование и регулирование	- обучающийся может обосновать применение тех или иных методов анализа отраслевых рынков для конкретных ситуаций - обучающийся может применять различные способы толкования нормативных актов
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- тестовые задания решены самостоятельно, в отведенное время, результат выше пороговых значений

1.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

№	Аббревиатура компетенций	Оценочные средства
	ПК - 18	решение ситуационных задач (приложение 1), рефераты (приложение 2), тестирование (приложение 3), вопросы к зачету (приложение 4)

1.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Решение заданий в тестовой форме

Проводится три раза в течение изучения дисциплины (семестр). Не менее, чем за 2 недели до проведения тестирования, преподаватель должен передать задания-тесты на кафедру, а также определить критерии оценки.

Не менее, чем за 1 неделю до тестирования, преподаватель должен определить обучающимся исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме и теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) для подготовки.

Каждому обучающемуся отводится на тестирование 40 минут, по 2 минуты на каждое задание. Оценка результатов тестирования производится преподавателем по окончании теста. До окончания теста обучающийся может еще раз просмотреть все свои ответы на задания и при необходимости внести коррективы.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками и нормативными актами не разрешено.

Решение ситуационных задач

Проводится три раза в течение изучения дисциплины (семестр). Не менее, чем за 2 недели до проведения тестирования, преподаватель должен передать задания на кафедру с правильными решениями, а также определить критерии оценки.

Не менее, чем за 1 неделю до решения ситуационной задачи преподаватель должен определить обучающимся исходные данные для подготовки: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания и теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) для подготовки.

Каждому обучающемуся отводится на решение ситуационной задачи 40 минут. Оценка результатов решения задач производится преподавателем, результат выдается немедленно по окончании занятий. До окончания решения обучающийся может еще раз просмотреть все свои ответы на задания и при необходимости внести коррективы.

Эссе

Проводится регулярно по мере изучения и освоения материалов лекционного и семинарского характера. Проводится в форме доклада. Эссе – небольшая по объему самостоятельная письменная работа на тему, предложенную преподавателем соответствующей дисциплины.

Цель эссе состоит в развитии навыков самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных умозаключений. Эссе должно содержать чёткое изложение сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме (рекомендуемый объём эссе – 10 тысяч знаков).

В эссе должны быть изложен основные проблемы с развёрнутыми пояснениями и анализом примеров, иллюстрирующих изучаемую проблему.

Не менее чем за 1 неделю до доклада обучающийся получает темы в рамках дисциплины.

Каждому обучающемуся отводится до 30 минут на изложение собственных умозаключений и схематического отражения материала эссе. Оценка результатов решения задач производится преподавателем, результат выдается немедленно по окончании занятий

Устный итоговый опрос

Вопросы для устного итогового опроса выдаются не позднее, чем за две недели до его проведения. Количество итоговых вопросов для опроса – 61. Для подготовки выделяется 10 минут. Ответ на вопросы не должен превышать регламента 3 минуты на один вопрос.

1.5 Шкалы оценивания результатов обучения

В данном пункте четко, однозначно и максимально точно освещаются пороговые значения для тех видов оценочных средств, которые были заявлены в таблице 1.3.

1.5.1 Оценивание результатов устных и письменных опросов на практических занятиях, зачетах, экзаменах

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

Ответ на 1 вопрос из 3 – «1» балл, на 2 вопроса из 3 – «2» балла, на 3 из 3 вопросов – «3» балла.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильного ответа ни на один из вопросов.

«1» балл - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. В целом правильные ответы с небольшими неточностями на дополнительные вопросы. Некоторое использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной литературы.

«2» балла - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Ссылки в ответах на вопросы на отдельные материалы рекомендованной литературы.

«3» балла - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.2 Оценивание результатов реферата

Оценка реферата проходит по следующим критериям: самостоятельность выполнения, способность аргументировать положения и выводы, обоснованность, четкость, лаконичность, оригинальность постановки проблемы, уровень освоения темы и изложения материала (обоснованность отбора материала, использование первичных источников, способность самостоятельно осмыслять факты, структура и логика изложения).

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «5» баллов.

1.5.3 Оценивание результатов тестирования

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «0» до «15» баллов. Для оценивания результатов тестирования устанавливается следующая градация баллов:

Шкала оценивания при тестировании:

«15» баллов - 87-100% правильных ответов;

«10» баллов - 67-86% правильных ответов;

«5» баллов – 50-66% правильных ответов;

«0» баллов - 49% и меньше правильных ответов.

1.5.4 Оценивание результатов решения ситуационных задач

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «4». Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

Решение ситуационных задач осуществляется с целью проверки уровня навыков (владений) обучающегося разрабатывать и оформлять проекты документов; работать с правовыми актами и иными документами; правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации; решать вопросы осуществления и защиты гражданских прав.

Обучающемуся объявляется условие задачи, решение которой он излагает устно. Длительность решения задачи – 10 минут.

Шкала оценивания:

«4» балла – обучающийся ясно изложил условие задачи, решение обосновал точной ссылкой на статью нормативного правового акт;

«3» балла – обучающийся ясно изложил условие задачи, но в обосновании решения имеются сомнения в точности ссылки на статью нормативного правового акта;

«2» балла – обучающийся изложил условие задачи, но решение обосновал общей ссылкой на нормативный правовой акт;

«1» балл – обучающийся изложил условие задачи, решение не обосновал ссылкой на нормативный правовой акт;

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда обучающийся не уяснил условие задачи, решение не обосновал ссылкой на нормативный правовой акт.

При решении ситуационных задач разрешено пользоваться нормативными правовыми актами.

1.5.5 оценивание результатов мозгового штурма

При решении простых проблем или при ограничении по времени наиболее подходящая продолжительность обсуждения - 10-15 минут.

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3» баллов. Для оценивания результатов мозгового штурма устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл – выдвинута 1 гипотеза, недостаточность обоснования и доказательной базы.

«2» балла – выдвинуты 2-3 гипотезы, одна из которых обоснована.

«3» балла – выдвинутые гипотезы обоснованы, аргументированы, креативны.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено ни одного ответа.

Приложение 1

Ситуационные задачи (кейсы). ПК-18

Кейс 1

Евгений приступил к работе регионального директора корпорации «Офраком» по России после двухгодичного пребывания в Западной Европе, где он руководил отделом маркетинга в одной из дочерних компаний «Офракома». В первый же рабочий день Евгений столкнулся с массой совершенно новых для него проблем, например, взаимодействием центрального офиса с региональными компаниями, его как представителя иностранного инвестора с директорами совместных предприятий, представителями российских акционеров, поставщиками оборудования и т. д. На прежнем месте работы все было просто и ясно: был рынок, были конкуренты, были бюджеты и была необходимость разрабатывать выигрышные рыночные предложения. В Москве все оказалось гораздо сложнее. Евгенией не знал, с чего начать, как подступиться к реализации данного ему вице-президентом «Офракома» задания: «Прежде всего необходимо навести порядок в организации, наладить нормальное взаимодействие между Москвой и операторскими компаниями, информационный поток из регионов в центр». Кажется, этому не учили в бизнес-школе или я уже все забыл? Евгений вспоминал законченную четыре года назад программу MBA.

«Офраком» пришел в Россию в начале девяностых годов и создал сеть совместных предприятий, оказывающих услуги сотовой связи в четырнадцати регионах России. С самого начала компания сознательно шла на создание совместных предприятий с участием местных партнеров, считая это необходимым условием успешного ведения бизнеса в регионах. «Офраком» осуществил инвестиции в сетевое оборудование, местные партнеры (мелкие телекоммуникационные компании, в отдельных случаях операторы проводной связи) участвовали зданиями, денежными средствами и прочими активами. «Офраком» имел контрольный пакет всех СП, а также возможность назначать и освобождать от должности генерального и финансового директора.

Для поддержки региональных операций, а также работы с государственными органами власти в Москве был создан центральный офис компании. Менеджеры офиса, тщательно подобранные компанией из иностранных и российских специалистов и прошедшие стажировку в отделениях компании за рубежом, представляли «Офраком» на собраниях акционеров или в совете директоров совместных предприятий, организовывали заключения договоров с поставщиками оборудования, позволяющие добиться снижения издержек каждого СП за счет увеличения объемов, консультировали региональных операторов по техническим, коммерческим и финансовым вопросам, консолидировали и анализировали маркетинговые и финансовые отчеты. Помимо специалистов в Москве «Офраком» направил в совместные предприятия иностранных финансовых и коммерческих директоров с целью создания современных управленческих систем, подготовки местных специалистов и контроля за деятельностью компании.

С самого начала взаимодействие между СП и центральным офисом складывались достаточно непросто. Некоторые директора видели пользу в использовании иностранного инвестора, охотно прибегали к помощи, регулярно поставляли информацию. Другие заняли позицию «я сам с усам» и всячески избегали коммуникации. К сожалению, число последних медленно, но верно росло, и к моменту прихода Евгения к данной категории можно было отнести не менее 6 СП.

Особым предметом конфликта между «Офракомом» и совместными предприятиями стали иностранные специалисты, работающие в компаниях. Объясняя свою позицию сложным финансовым положением, многие генеральные директора, вопреки решению акционеров, отказались компенсировать затраты на содержание иностранцев. В результате

образовалась колоссальная задолженность СП перед «Офракомом», погашение которой также являлось одной из задач Евгения Керженцева.

Вопросы для обсуждения

1. Оцените организационную и стратегическую модель «Офракома» в России. В чем ее преимущества и недостатки?
2. Какую организационную структуру можно предложить центральному офису «Офракома».

Кейс 2

Российское предприятие ОАО «Ремонтный завод "Энергомеханика"» с численностью персонала около семисот человек расположено в европейской части России, но большую часть работы выполняет выездными ремонтными бригадами по всей территории страны.

Заказчиками завода, в основном, являются крупные российские и зарубежные предприятия: металлургические заводы, электростанции, нефтедобывающие и нефтеперерабатывающие производства, т. е. предприятия с непрерывным производственным циклом. Завод специализируется на выполнении работ для различного механического и энергетического оборудования большой мощности (подъемные механизмы, котлы, турбины, трансформаторы, электродвигатели, генераторы и т. п.).

Исторически завод выполнял текущие, средние и капитальные ремонты оборудования (планово-предупредительные и в значительно меньшей степени аварийные). Завод имеет подготовленный персонал и уникальные технологии, позволяющие проводить непосредственно у заказчиков некоторые особенно сложные виды работ, которые обычно производятся только на заводах-поставщиках оборудования. Это было и остается главным конкурентным преимуществом завода.

После распада СССР и разрыва старых хозяйственных связей завод долгое время жил за счет старых контактов с предприятиями России и бывших союзных республик. При этом большая часть работ, выполняемых для российских предприятий, оплачивается внеденежными способами – бартером и взаимными зачетами. Известность торговой марки позволяла до последнего времени не предпринимать существенных усилий для привлечения заказчиков, число которых, однако, медленно, но неуклонно снижалось. По мнению руководителей завода, главные проблемы завода были вызваны внешними причинами (общеэкономическими трудностями).

Неожиданная для руководства завода активизация иностранных конкурентов привела к оттоку заказчиков и резкому ухудшению положения завода, что послужило толчком к началу работ по переосмыслению деятельности завода. Были привлечены новые руководители и специалисты, которые начали с разработки новой организационной структуры, соответствующей новым условиям деятельности. При этом стало ясно, что сначала необходимо разработать стратегию предприятия.

При осуществлении стратегического планирования была сформулирована миссия завода и следующие стратегии: увеличить объем сбыта, причем инвестиции за счет внутренних резервов осуществлять в развитие службы сбыта. Главное внимание решено было уделить повышению качеству работ и «железному» соблюдению сроков, причем планируется также сократить сроки оформления и выполнения договоров. При этом, не оставляя работы с традиционными заказчиками, уделять больше внимания привлечению заказчиков из нетрадиционных отраслей, готовых платить деньгами, а не бартером, а также расширить круг заказчиков, активизировав усилия по поиску заказчиков из стран «дальнего зарубежья» (Польша, Чехия, Болгария и т. д.). Для повышения привлекательности завода для заказчиков планируется наряду с выполнением ремонтных работ предлагать проведение обслуживания оборудования, включающее в себя техническую диагностику, мониторинг работы отремонтированного оборудования, поставку запчастей и другое.

Также было принято решение сконцентрировать усилия на продвижении основной продукции завода – оперативном выполнении сложных видов ремонта непосредственно у заказчика. Все другие виды деятельности, которые были начаты для того, чтобы загрузить производство (выпуск оснастки «про запас», помол муки, производство пиломатериалов и другие) подвергаются проверке и лишаются поддержки кадровыми и финансовыми ресурсами в случае несоответствия миссии завода.

Вопросы для обсуждения

1. Как можно сформулировать миссию завода с точки зрения потребности, удовлетворяемой с помощью продукции, которую он выпускает?
2. На основании представленных в примере сведений определите виды стратегий, которые применяет предприятие. Как они формулируются?

Кейс 3

Алексей Нечипаренко в течение четырех лет работал в Киевском представительстве одного из западных инвестиционных банков. Последствия августовского кризиса докатились и до Киева – в январе 1999-го компания приняла решение закрыть свое представительство на Украине. Алексей получил компенсацию в размере 30 тыс. дол. и начал обдумывать их прибыльное вложение.

Свой выбор начинающий предприниматель остановил на сфере общественного питания, решив создать сеть пунктов, торгующих варениками, прохладительными напитками и пивом. Каждый пункт, по замыслу Алексея, должен был представлять собой палатку с кухонным оборудованием и три столика для еды. Планировалось иметь ограниченный ассортимент (четыре вида вареников, минеральная вода, кока-кола, один сорт пива), использовать одноразовую посуду, разместить палатки около университета, зоопарка, на Крещатке и рядом с республиканским стадионом. Палатки должны были работать с 11 часов утра до 12 часов ночи и обслуживаться одним продавцом. Необходимое для одной палатки оборудование стоило 7 тыс. дол. Алексей предполагал нанять 8 продавцов (по два на палатку, заработная плата – эквивалент 1 дол. в час), одного экспедитора (заработная плата – эквивалент 250 дол. в месяц), одного повара для изготовления полуфабрикатов (заработная плата – эквивалент 150 дол. в месяц). Сам Нечипаренко собирался выполнять обязанности бухгалтера. Он оценивал, что прямые издержки будут составлять около 50% выручки, налоги еще 30%, и рассчитывал начать получать чистую прибыль в конце первого года работы. По его планам каждая палатка должна была обслуживать 200 клиентов в день со средней ценой заказа – эквивалент 3 дол.

Вопросы для обсуждения

1. Охарактеризуйте внешнюю среду, в которой предполагает работать Алексей. Какие возможности она предоставляет, какие таит опасности?
2. Насколько вписывается в эту среду стратегия Алексея? Учитывает ли она его сильные стороны? Какие и каким образом?

Кейс 4

ООО «Российские колбасы» в течение 4 лет успешно работает на рынке мясных продуктов. За это время компания развилась из полукустарного производства в холдинг, объединяющий несколько цехов и сбытовых площадок, разбросанных по разным районам крупного областного центра и в его пригородах.

До последнего времени компания занимала прочные позиции в своих традиционных нишах, и сейчас выходит на более широкие рынки: после последних приобретений основными конкурентами предприятие стало считать крупные мясные производства, работающие с крупными оптовыми торговыми базами города и близлежащих областей.

Как и у других отечественных компаний, развитие «Российских колбас» шло чисто предпринимательским способом: мнение генерального директора «давайте попробуем вот это» было главным инструментом стратегического планирования. При этом никаких

определенных правил взаимодействия руководителей и сотрудников, правил поведения с клиентами, процедур управления и т. п. до последнего времени не было.
Шаг за шагом компания росла сначала в направлении увеличения объемов выпуска колбас, затем путем приобретения мелких мясных производств компания расширила ассортимент (был налажен выпуск других мясных продуктов высокой степени переработки: колбасы, паштеты, консервы и т. п.). Четкие «правила игры» для распределения собственности и доходов при отношениях между головной и дочерними компаниями были определены с самого начала, поэтому особых проблем при поглощениях не возникало.
Проблемы начались при последующей совместной работе. Головная компания «приводила в порядок» новые приобретения: специалисты головного предприятия модернизировали производство, нанимали необходимых специалистов, обучали персонал, загружали заказами и т. д. После первых нескольких месяцев успешной работы начинались споры о направлениях развития предприятия: руководители «дочек» считали, что все проблемы решены и нужно только наращивать объемы производства, а руководство холдинга полагало необходимым осваивать новые виды продуктов для расширения ассортимента. Эти вопросы решались на совещаниях у генерального директора холдинга, но возникали снова и снова, так как общего понимания деятельности компании не было ни у кого, в том числе у самого директора. В конце концов, это привело к конфликту между руководителями дочерних подразделений и руководством холдинга. Его причиной, как было выяснено, явилось то обстоятельство, что из-за нескольких приобретений в последнее время произошло «размывание» прежней идеи фирмы – выпускать «российские колбасы для российских покупателей».
Решение конфликта потребовало определения перспектив деятельности компании с учетом мнения всех руководителей отдельных производств. Для этого было проведено исследование рынка, которое показало, что со стороны предприятий общественного питания города и области существует неудовлетворенный спрос на качественную мясную продукцию в объеме, как минимум в два раза превышающем производственные возможности холдинга. Это подтвердило предположения о хороших внешних возможностях предприятия и потребовало разработки плана действий.
Вопросы для обсуждения
1. Какие факторы внешней и внутренней среды наиболее существенно влияют на деятельность предприятия?
2. Какие стратегические цели может поставить руководство предприятия?

Кейс 5
Характеристика организации: Профиль деятельности – банк (центральный офис, три отделения, три филиала в регионах).
Численность персонала – около 100 человек.
Срок работы на российском рынке – 8 лет.
Общая ситуация: Вас пригласили на должность руководителя службы по управлению персонала банка, чтобы вы выстроили систему кадрового менеджмента. Ранее кадровым делопроизводством занимался начальник АХО, и вы – единственный работник отдела персонала. В ближайшее время расширение штата не планируется. По результатам собеседований и собственным наблюдениям вы выяснили о компании следующее:
1. Два года назад банк кардинально поменял стратегию, чтобы выжить на рынке банковских услуг. Многие сотрудники, проработавшие в компании длительное время, уволились. Произошло сильное обновление кадров на всех уровнях.
2. После смены стратегии значительно усилилась текучесть кадров в некоторых отделах. Например, сменилось три руководителя бэк-офиса. Помимо этого, большая текучесть в операционной службе.

3. Руководство приветствует стремление сотрудников учиться и не возражает против графика гибкой работы с тем, чтобы они могли посещать вечерние занятия. Сами топ-менеджеры тоже учатся и стараются применять полученные знания на практике.
4. По мнению руководства, одной из причин текучести являются ошибки в кадровой политике – «брать зеленых» и «учить под себя». Сотрудники проходят курс обучения, а затем уходят в другие банки за большими зарплатами.
5. Руководство готово повысить уровень доходов сотрудников, но для этого нужна новая система оценки персонала.
6. Управляющий банка демократичен, открыт для всего нового, хочет сплотить команду для эффективной работы.
7. В компании собственными силами проводилось изучение мотивирующих факторов сотрудников. Практически единодушно работники высказались в пользу зарплаты как наиболее важного фактора мотивации.

Задание к кейсу: Составьте план действий на первый месяц вашей деятельности в банке.

Кейс 6

Характеристика организации: Профиль деятельности – страхование.
Численность персонала – более 2000 человек.
Срок работы на российском рынке – менее года после реструктуризации.
Общая ситуация: Вы – новый сотрудник департамента развития персонала, приглашенный в дочернюю компанию для формирования корпоративной культуры.
После двух недель работы в организации вы выяснили о ней следующее:
1. Произошло объединение двух крупных компаний, работающих в одной отрасли. Руководством принято решение, что одна из них – материнская – будет специализироваться на дорогих сегментах рынка, а дочерняя – станет работать в средних стоимостных диапазонах.
2. В ближайшие полгода надо произвести обмен клиентами, а также перевод части персонала из материнской компании в дочернюю.
3. Внедрение изменений идет в обеих фирмах полным ходом на всех уровнях параллельно.
4. В проект вложены значительные ресурсы, в том числе и человеческие: было нанято много сотрудников целыми командами под новые задачи.
5. В настоящее время в дочерней фирме сосуществуют несколько корпоративных культур: одна проповедует стабильность и надежность, другая – гибкость, адаптивность. Третья корпоративная культура – агрессивная, напористая, поддерживается большинством приглашенных специалистов в основном высшего и среднего менеджмента.
6. У руководства есть свое видение будущего развития компании. Каждый «клан» топ-менеджеров видит свои пути реализации стратегии. Постоянно идут дебаты, но открытого обсуждения миссии и ценностей не проводилось.
7. В большинстве своем специалисты находятся в информационном вакууме и с недоверием относятся к изменениям.
8. В течение полугода никакой специальной работы по формированию корпоративной культуры в фирме не проводилось.

Задание к кейсу: Сформулируйте ваши мероприятия по созданию концепции корпоративной культуры дочерней компании.

Кейс 7

Характеристика организации: Профиль работы предприятия – строительство жилья. Конъюнктура рынка складывается для него вполне благоприятно. Показатели производственной деятельности выполняются. Руководители подразделений – опытные сотрудники, проработавшие на предприятии долгое время, имеют хорошую

профессиональную репутацию, пользуются доверием и авторитетом. По-мнению руководителей, зарплата соответствует среднерыночному уровню.

Общая ситуация: В результате анализа, проведенного кадровой службой предприятия, была выявлена неблагоприятная тенденция – рост текучести персонала в отдельных производственных подразделениях. Причем основную часть увольняемых составляют рабочие. Анализ причин их ухода выявил разницу в оценке условий труда как руководителями отделов, так и самими сотрудниками. В качестве причин ухода рабочие отмечали тяжелые условия труда, многосменный график, низкую оплату, неравномерность загрузки производственных мощностей и т. п., в редких случаях – конфликтные ситуации в коллективе. Вместе с этим, руководители подразделений отмечали серьезные проблемы с трудовой дисциплиной, факты воровства, невыходов на работу без уважительных причин и т. п.
Задание к кейсу: Какие меры необходимо предпринять для снижения текучести кадров в организации?

Кейс 8
Российская производственная компания, имеющая несколько региональных заводов, запустила программу по формированию управленческого резерва на производстве. На предприятиях были организованы ассессмент-центры, лучшие кандидаты отобраны и зачислены в резерв.
Прошло полгода. За это время с заводов уволилось 4% резервистов. Причины своего увольнения они объяснили следующим образом:

- после зачисления в резерв непосредственный руководитель начал активнее загружать работой, ставить более сложные задачи, за невыполнение наказывать;
- от начальника нет поддержки и советов, помощь практически не оказывается;
- дважды шеф не отпускал на тренинги по развитию менеджерских навыков, проводимых кадровой службой.

Все эти факты серьезно озаботили департамент управления персоналом.
Задание к кейсу: Как снизить риск негативного влияния непосредственных руководителей на развитие резервистов и наиболее продуктивное использование их потенциала?

Кейс 9
Машиностроительное предприятие основано более 50 лет назад. Численность персонала – более 3000 человек, из них 900 – основных рабочих, 1200 – вспомогательных, 500 – специалистов, 500 – руководителей. Организационная структура построена по линейно-функциональному принципу. Предприятие по объемам производства является одним из лидеров на рынке.
Расходы на персонал составляют почти 30% себестоимости продукции. При этом заработная плата не самая высокая в отрасли, хотя она находится на среднем уровне.
Руководители подразделений постоянно жалуются на нехватку персонала. Средний возраст работников 44 года, а по ряду подразделений – более 50 лет. Привлечение молодых грамотных специалистов пока проблематично из-за уровня заработных плат.
ИТР получают премию по показателю «поступления денег в январе этого года по отношению к январю прошлого года».
В 2016 году на предприятии приняли решение вывести выпуск комплектующих деталей – дверей – в отдельное производство. На период освоения производства были введены экспериментальные нормы времени на изготовление дверей. В короткое время процесс был освоен. Зарплата работников цеха была на 60–80% выше средней по предприятию.
В 2018 году конкурентами был освоен выпуск аналогичной продукции, и, несмотря на более простую конструкцию, двери оказались дороже дверей конкурента. Встал вопрос о

сокращении себестоимости. Анализ процесса показал, что реальное время изготовления двери – 4 часа, утвержденная норма времени – 8 часов.
Приведя норму времени к реальной, можно существенно снизить себестоимость продукции, однако это приведет к значительному снижению заработной платы. Что в свою очередь может привести к массовому увольнению работников. Все планы отгрузки продукции могут быть сорваны.
Задание к кейсу: Какие меры нужно предпринять службе управления персоналом для решения задачи?

Кейс 10
Небольшая сеть, состоящая из трех магазинов модной одежды. В каждом из них трудятся по две смены 2 продавца. Рабочий день – с 10.00 до 22.00 час. Торговые точки расположены в гипермаркетах на окраинах крупного города. Срок существования на рынке – 3 года.
Продавцы – в основном студентки вузов, которые учатся на заочном и вечернем отделениях. Продавцы получают базовую зарплату (оклад 150 дол. плюс премиальные 100 дол.), не зависящую от результатов их работы. Отдельно для каждого магазина задается минимальный план продаж. При условии его выполнения прибавляется дополнительная сумма – 4% от выручки сверх плана, которая распределяется на всех сотрудников торговой точки.
Анализ существующей системы стимулирования продавцов торговой сети выявил следующие проблемы:
- Низкий уровень мотивированности продавцов: в результате высокая текучесть кадров, «ленивая» работа с клиентами, нередкие случаи воровства, несоблюдение стандартов качества обслуживания и т. п.
- Стандарты обслуживания клиентов и другие документы изложены в неудобной форме, а некоторые регламенты работы продавцов вообще отсутствуют.
- Директор относится к нематериальному стимулированию скептически. Готов повышать зарплату только тем, кто отлично работает.
- В организации активно распространяются слухи и сплетни, часто возникает необоснованная паника среди персонала, и, как следствие, нервозная обстановка в коллективе.

Задание к кейсу: Как увеличить мотивацию сотрудников, существенно не повышая уровень затрат на персонал?

Кейс 11
Компания занимается производством, закупкой и продажей корпусной мебели, работает на рынке 6 лет. Ассортимент рассчитан на средний ценовой сегмент потребителей. Активно работает с крупными мебельными магазинами, серьезно занимается привлечением корпоративных клиентов. В фирме работает около 300 человек.
Цели компании:
1. Увеличить объем продаж на 15%.
2. Улучшить качество обслуживания клиентов путем введения и соблюдения стандартов работы.
3. Снизить текучесть персонала на 10%, уделив особое внимание отделу продаж.

Анализ клиентской базы показал, что компания недополучает ежегодно порядка 8,5% от оборота из-за потери клиентов, что за предыдущий год составило 300 тыс. дол. США.
Четкого планирования производства и закупок не существует, поэтому иногда склад переполнен, а бывает, что не хватает ходового товара. В отделах существуют примерные планы работы, но они не утверждаются и не согласуются.

Менеджеры по продажам, как показали разовые пробные покупки, часто формально подходят к обслуживанию клиентов, не помогают клиентам, не вникают в особенности их запросов.
Оптовое подразделение занимается преимущественно обслуживанием существующих клиентов и отслеживанием появления новых.
Корпоративное подразделение занимается активными продажами, предлагая клиентам комплексный продукт: мебель + дизайн + доставка и сборка на месте + индивидуальные консультации.
Система оплаты в оптовом и корпоративном отделах одинаковая.
Начальники отделов продаж получают оклад и премию, распределяемую директором произвольно; сотрудники – оклад и премию, которая начисляется исходя из мнения непосредственного начальника.
Зарплата руководителей склада и транспортного отдела состоит из оклада и премии, которая рассчитывается на основе указаний директора. Сотрудники этих подразделений получают только оклад.
Задание к кейсу: Как разработать комплексную систему мотивации для среднего звена управления с учетом целей и ситуации в организации?

Кейс 12
Денис Ковальчук является Генеральным директором и владельцем компании «Ника», занимающейся импортом и оптовой торговлей компьютерной техникой на северо-западе России. В компании работают два специалиста по закупке компьютеров за рубежом, получающие должностные оклады и месячные премии в размере до 40% оклада (решение о выплате премий принимает Генеральный директор), и пять коммерческих агентов, занятых продажами на внутреннем рынке и получающих комиссионные в размере 10% от суммы продаж. Цены на реализуемые компьютеры устанавливает так же Генеральный директор. Анализ финансовых результатов за последние шесть месяцев показал Денису, что прибыльность компании стала сокращаться, несмотря на постоянный рост объемов реализации и сохранение товарных запасов на одном уровне, и что, кроме того, увеличились сроки сбора дебиторской задолженности. Специалисты по закупкам в течение всех шести месяцев получали 40% премию, однако их вознаграждение составляло только 40% от среднего дохода коммерческого агента.

Вопросы для обсуждения
1. Проанализируйте развитие ситуации в «Нике». Чем можно объяснить достигнутые результаты? Как они могут быть связаны с системой компенсации?
2. Какую систему вознаграждения вы бы предложили для «Ники»?
3. Как бы вы посоветовали Денису внедрять эту систему?

Кейс 13
Перед Мариной стояла дилемма, как ей поступить. Недавно она начала работать в одной консультационной бухгалтерской фирме и уже столкнулась с проблемой, которая могла повлиять на ее будущие отношения в фирме. В ходе аудита одной компании она обнаружила, что сумма денег, в действительности выплаченная работникам компании, не была проведена, как положено, через фонд заработной платы. Такая практика являлась достаточно распространенной во многих коммерческих и государственных структурах и применялась для скрытия существенной части наличности от налогов.
Марина считала, что эта практика является неправильной и незаконной и должна получить соответствующее отражение в аудиторском отчете. Она подняла этот вопрос в разговоре с Николаем, старшим в ее аудиторской группе. Он признал, что такая проблема существует, но ничего не сделал, чтобы продвинуться в ее решении дальше. Николай предложил Марине поговорить с руководителем фирмы.

Прежде чем идти к руководителю, Марина долго думала об этой проблеме. На занятиях по аудиту, которые она продолжала посещать, и которые периодически проводились фирмой, упор делался на этику профессионального аудита и на приверженность ее фирмы к этическим стандартам.

Это ее окончательно убедило в необходимости встречи с руководителем фирмы. Однако визит к руководству оказался неудачным. Алексей Петрович, директор фирмы, согласился с тем, что обнаруженная Мариной практика вообще-то не является правильной. Вместе с тем он отметил, что и другие клиенты, с которыми им приходилось иметь дело, поступали подобным образом. Алексей Петрович пошел даже на то, что сказал Марине о возможности потери клиента в том случае, если обнаруженный ею факт найдет отражение в аудиторском отчете. Он дал понять, что его такой исход дела мало устраивает. От встречи у Марины осталось ощущение, что, если она пойдет в разрешении проблемы дальше, то непременно приобретет себе врага. Состояние неудовлетворенности и беспокойства не проходило, и она решила обсудить эту проблему с кем-нибудь из коллег.

Марина обратилась к Борису и Михаилу, работавшим в фирме уже более двух лет. Оказалось, что они и раньше сталкивались с подобными случаями в своей аудиторской работе. Они были удивлены, что Марина обратилась к директору фирмы, минуя своего непосредственного руководителя – начальника отдела аудита. Борис и Михаил обратили ее внимание на то, что если она настоит на своем, то им не избежать неприятностей. Они признали, что в сущности действия клиентов были неверными, но они не решались отражать это в аудиторских отчетах. К этому их подталкивало знание факта, что руководство фирмы смотрит на это «сквозь пальцы». Поэтому они не хотели создавать проблемы. Борис и Михаил призвали Марину быть членом «команды» и снять этот вопрос.

Перед Мариной встал выбор: обратиться к непосредственному начальнику или, миновав его, настоять на своем. Она понимала что, даже если она будет прощена, ей сразу придется сменить работу. И что совершенно точно, ее действия будут не по душе ее коллегам. Конечно, можно было бы просто забыть о случившемся и ничего не делать. При таком исходе, как она считала, сотрудники фирмы остались бы довольны и это, может быть, помогло ей сделать карьеру в фирме. Единственной проблемой при таком исходе дела оставалась ее совесть. Времени для принятия решения было совсем мало.

Вопросы для обсуждения

1. Какого типа межличностные конфликты имеют место в ситуации? Объясните и подтвердите фактами.
2. Имеется ли в описанной конфликтной ситуации конструктивная сторона? Если да, то в чем она выражается?
3. Имеются ли в ситуации конфликты других уровней, кроме межличностного? Какие? Объясните и подтвердите фактами.
4. Какой стиль разрешения межличностного конфликта был использован каждым из участников событий? Подтвердите фактами.
5. Как вы предложили бы поступить Марине в данной ситуации?

Кейс 14

В компании «Транссфера» первым шагом на пути к созданию новой организационной культуры было исследование уже существующей культуры.

Как показали результаты опроса, цели компании и подразделений доводятся в среднем до 48% работников, 52% такой информации не имеют.

Уровень информированности сотрудников считают вполне достаточным только 44% респондентов, 15% считают, что информации недостает и ее негде взять. Вопросам, связанным с деятельностью компании, уделяется в десять раз больше времени и внимания

на совещаниях, при беседах с руководителями, чем вопросам, связанным с интересами работников.
Почти пятая часть сотрудников ответила, что их не устраивает организация труда в компании.
Из опрошенных только 11,7% считают, что фирма стремится создать высокое качество трудовой жизни для работников, и 17,6% ощущают постоянное внимание к себе как человеку.
Только 4% ответили «да» на вопрос: «Планируете ли вы свою карьеру вместе с руководителем?». И, наконец, на вопрос «Знаете ли вы перспективу своей карьеры в организации?» лишь 12,1% ответили «да».
Задание к кейсу: Что в связи с этим порекомендовали ли бы Вы топ-менеджерам компании «Транссфера»?

Кейс 15
Предприятие «Строитель» принадлежит физическим лицам, которые работают здесь же. Положение фирмы на рынке устойчивое, и владельцы регулярно получают приличные дивиденды на вложенный ими капитал. Главный бухгалтер этой организации, нанятый по контракту, не является собственником, за свою работу получает базовый оклад и премию по итогам года.
В результате успешной деятельности главного бухгалтера, его знаний нормативов, инструкций, умений «продираться» через особенности российского налогового законодательства фирма получает немалую дополнительную прибыль. Претензий у контролирующих органов и инспекций нет.
Для выполнения возложенных на него обязанностей главному бухгалтеру приходится много работать сверх установленного по договору рабочего времени. Поэтому ему стало казаться, что его затраты сил, времени не соответствуют размеру получаемой заработной платы. Главный бухгалтер решил потребовать изменения оплаты своего труда и получения определенного процента от прибыли в виде премии.
У владельцев фирмы «Строитель» другая точка зрения: они выполняют условия контракта и повышать оклад главному бухгалтеру не собираются. Для генерального директора фирмы «Строитель» характерным стилем поведения является соперничество, которое предполагает настрой на победу, отстаивание собственных интересов, не особенно задумываясь о последствиях.
В результате возник конфликт.
Задание к кейсу: Какие действия следует предпринять каждой из сторон для предотвращения негативного развития конфликтной ситуации?

Кейс 16
На заводах машиностроительного объединения «Совэлектрик» работает около 2000 человек. Объемы производства падают, предприятие работает в основном «на склад».
Организационная структура предприятия представлена на схеме в приложении.
Сергей Андреев является молодым директором по управлению персоналом. Один из приоритетов Сергея – создание эффективной системы управления персоналом.
Работая в течение двух месяцев с восьми утра до девяти вечера Сергей Андреев пытался изучить систему управления персоналом, существующую на заводе. Однако его титанические усилия привели к весьма скромному результату – оказалось, что завод практически не имел формальных (закрепленных в процедурах) форм управления персоналом, а те немногие, что существовали кардинально отличались от представлений Сергея о современном кадровом менеджменте. Сергей выяснил, что подбор новых сотрудников осуществлялся исключительно через знакомых, на заводе не имели представления об аттестации, подготовке управленческого резерва, программах адаптации. Профессиональное обучение не планировалось, а организовывалось по мере

необходимости руководителями подразделений. Заводские рабочие получают сдельную заработную плату, а сотрудники администрации – должностные оклады и ежемесячные премии, составляющие до 40% оклада. Индексация заработной платы производится по решению директора в тот момент, когда, по его словам, «ждать больше нельзя».

Как показали результаты проведенного опроса информированность сотрудников о целях и стратегии развития компании считают вполне достаточным только 34% респондентов. Почти пятая часть работников ответили, что их не устраивает организация труда на предприятии. Только 12% ответили «да» на вопрос: «Знаете ли вы перспективу своей карьеры в организации?».

В объединении серьезной проблемой является высокая текучесть кадров. Среди управленческого персонала 75% старше 40 лет.

Обсуждая с менеджерами завода тему изменений в области управления персоналом, Сергей поддержки не получал – его собеседники давали похожий совет «не ввязываться в безнадежное дело».

Предложите Сергею мероприятия по изменению системы управления персоналом и план по их внедрению.

Приложение 2

Темы рефератов

1. Бизнес как объект планирования.
2. Методология и организация планирования бизнеса.
3. Система планов на предприятии. Стратегический план бизнеса.
4. Особенности составления и обоснования бизнес-плана различных видов предпринимательства.
5. План производства продукции. Его обоснование и включение в бизнес-план предприятия.
6. Производственная программа предприятия и ее обоснование производственной мощностью.
7. Комплекс показателей эффективности использования ресурсов.
8. Определение цены продукции - порядок ее применения в планировании бизнеса.
9. Выявление фактора конкуренции на рынке при планировании бизнеса.
10. Разработка стратегии и плана маркетинга.
11. Оптимизация системы целей бизнеса, структуризация выбранных целей.
12. Учет производительности и интенсивности труда при разработке бизнес-плана.
13. Учет рисков и страхование рисков в системе бизнес-планирования.
14.
15. Потоки денежных средств предприятия и их баланс.
16. Управление притоком поступления денежных средств, их учет в бизнес-плане.
17. Определение величины валовой, чистой прибыли и ее учет в бизнес-плане.
18. Оценка эффективности привлечения инвестиций.
19. Инвестиции, оценка их величины для реализации бизнес-плана.
20. Определение величины собственных и заемных средств, необходимых для реализации бизнес-плана.
21. Порядок корректировки планов по годам в связи с изменением внешних и внутренних условий.
22. Технико-экономические исследования при составлении и обосновании бизнес-плана предприятия.
23. Связь внутрипроизводственного планирования на предприятии с системой планирования бизнеса.

Приложение 3

Примеры тестовых заданий

1. План производства содержит

a. описание продукта
b. технологию производства
c. расчет материальных затрат
d. описание местоположения бизнеса
e. все перечисленное

2. Производственная себестоимость рассчитывается в

a. плане маркетинга
b. плане производства
c. финансовом плане
d. организационном плане

3. План маркетинга должен отражать вопросы, связанные с:

a. ценообразованием
b. продвижением продукта
c. технологией производства
d. все перечисленное

4. Резюме проекта составляется

a. в начале написания бизнес-плана
b. в конце написания бизнес-плана

5. В каком разделе бизнес-плана используется SWOT-анализ?

a. план маркетинга
b. план производства

6. Что показывает PI?

a. стоимость капитала
b. отдачу денежной единицы, вложенной в проект
c. внутреннюю норму прибыли

7. IRR показывает

a. максимально допустимый относительный уровень расходов, которые могут быть связаны с данным проектом
b. верхнюю границу допустимого уровня банковской процентной ставки, превышение которого делает проект убыточным
c. минимальное значение рентабельности, приемлемое для инвестора
d. все перечисленное

8. Основными объективными факторами, влияющими на эффективность проекта являются

a. горизонт планирования
b. объем инвестиций

c. инфляция

d. чистый денежный поток

e. все перечисленное

9. Могут ли показатели PP и DPP быть использованы при сравнении проектов с различными объемами первоначальных инвестиций?

a. да

b. нет

Ключи к ответу: 1(c); 2(b); 3(d) 4(b); 5(b); 6(c); 7(d); 8(e); 9(a)

Приложение 4

Вопросы к зачету

1 Бизнес как объект планирования.

2 Методология планирования бизнеса.

3 Основы планирования бизнеса.

4 Система планов на предприятии.

5 Стратегический план бизнеса.

6 Текущие планы.

7 Оперативные планы.

8 Внешняя среда бизнеса.

9 Внутренняя среда бизнеса.

10 План производства продукции.

11 Обоснование плана производства продукции.

12 План производства продукции и бизнес-план предприятия.

13 Расчет потребности в сырье.

14 Расчет потребности в материалах.

15 Производственная программа предприятия.

16 Обоснование производственных мощностей предприятия.

17 Показатели эффективности использования ресурсов предприятия.

18 Балансовая увязка разделов плана между собой.

19 Определение цены продукции.

20 Порядок применения цены продукции в планировании бизнеса.

21 Состав затрат, включаемых в себестоимость продукции.

22 Планирование себестоимости продукции.

23 Рынок сбыта продукции.

24 Сегментация рынка. Емкость рынка.

25 Учет фактора конкуренции на рынке при планировании бизнеса.

26 Стратегия маркетинга. План маркетинга.

27 Формирование бизнес-плана на основании стратегии маркетинга.

28 Формирование бизнес-плана на основании плана маркетинга.

29 Система целей бизнеса

30 Порядок структуризации целей бизнеса.

31 Организационный план предприятия.

32 Структура управления бизнесом.

33 Оптимизация численности: основной персонал, вспомогательный, ИТР, служащие.

34 Производительность труда.

35 Интенсивность труда.

36 Эффективная организация труда.

37 Формирование фонда оплаты труда.

38 Учет рисков и их страхование.

39 Финансовый план организации.

40 Бюджетирование в организации.

41 Экономический анализ в системе бизнес-планирования.

42 Финансовый анализ в системе бизнес-планирования.

43 Планирование реализации (продаж) продукции.

44 Потоки денежных средств предприятия.

45 Баланс денежных средств предприятия.

46 Определение величины валовой прибыли.

47 Чистая прибыль и ее учет в бизнес-плане.

48 Баланс активов предприятия. Баланс пассивов предприятия.

49 Роль баланса в бизнес-планировании.

50 Стратегия финансирования предприятия и ее отражение в бизнес-плане.

51 Инвестиции в системе бизнес-планирования.

52 Оценка величины инвестиций для реализации бизнес-плана.

53 Технико-экономические исследования при составлении и обосновании бизнес-плана предприятия.

54 Внутрипроизводственное планирование на предприятии.

55 Связь внутри производственного плана планированием бизнеса.

56 Планирование деятельности основного производства предприятия.

57 Особенности производственного плана.

58 Планирование деятельности вспомогательных подразделений предприятия.

59 Планирование деятельности обслуживающих подразделений предприятия.

60 Планирование деятельности функциональных подразделений, его особенности.

61 Система внутрипроизводственных экономических отношений. Планирование внутрипроизводственных отношений.

Негосударственная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт мировых цивилизаций»
(НАНО ВО «ИМЦ»)

Кафедра теоретической и прикладной экономики

Разработчик Юдин А.И., к.ф-м.н.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.ДВ.05.01 Учет на предприятиях малого бизнеса
(наименование дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) подготовки: *бухгалтерский и налоговый учет*

Квалификация выпуска: *бакалавр*

Форма обучения: *заочная*

Одобрена на заседании кафедры
теоретической и прикладной экономики
Протокол № 8
«16» 04 2018 г.
Зав. кафедрой Панасюк А.А.

Москва 2018

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА»

1.1 Оценивание и контроль сформированности компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и программам магистратуры в институте.

1.2 Сводная таблица фонда оценочных средств по дисциплине

№ п.п.	***Перечень компетенций, формируемых дисциплиной***	
1.	ПК-14, ПК-15	
2.	***Этапы формирования компетенций***	
	Название и содержание этапа	*Код(ы) формируемых на этапе компетенций*
	Этап 1: Формирование базы знаний - лекции - практические занятия по темам теоретического содержания - самостоятельная работа обучающихся по законодательным основам экономической безопасности -самостоятельная работа обучающихся по методологии оценки факторов внешней и внутренней среды анализируемого хозяйствующего субъекта; -самостоятельная работа по анализу антикризисного законодательства.	ПК-14, ПК-15
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний: - самостоятельно решать задачи, возникающие в деятельности менеджера, занимающегося оценкой экономической безопасности; -самостоятельно решать проблемы организации, используя специальные инструменты и модели стратегического менеджмента, финансового менеджмента, антикризисного менеджмента;	ПК-14, ПК-15

	-проводить системный анализ экономической устойчивости организации.		
	Этап 3: Проверка усвоения материала - самостоятельно проводить сбор, обработку и анализ финансовых показателей организации, свидетельствующих о ее финансовой устойчивости; - самостоятельно анализировать и формировать стратегии предприятия развития отрасли, региона, предприятия; - тестирование текущих знаний.		ПК-14, ПК-15
3.	***Показатели оценивания компетенций***		
	Этап 1: Формирование базы знаний	- посещение лекционных и практических занятий - ведение конспекта лекций и др.	
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- наличие правильно выполненной самостоятельной работы с применением экономического инструментария по оценке экономической устойчивости хозяйствующего субъекта; - наличие правильно выполненной работы – оценке бизнес-процессов с целью ликвидации неустойчивого финансово-экономического положения организации.	
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- степень активности и эффективности участия обучающегося по итогам каждого практического занятия - успешное прохождение тестирования - зачет	
4.	***Критерии оценки***		
	Этап 1: Формирование базы знаний	- наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом практическом занятии	
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- обучающийся может оценить состояние финансово-экономической устойчивости организации; - обучающийся может сформировать стратегию предприятия в рамках действующего законодательства.	
	Этап 3: Проверка усвоения материала	Например: - тестовые задания решены самостоятельно, в отведенное время, результат выше пороговых значений	

1.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

№	Аббревиатура компетенций	Оценочные средства
1	ПК-14, ПК-15	Тестирование, задачи, реферат

1.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Методические указания для проведения тестовых заданий

Тестовая система предусматривает вопросы / задания, на которые студент должен дать один или несколько вариантов правильного ответа из предложенного списка ответов. При поиске ответа необходимо проявлять внимательность. Прежде всего, следует иметь в виду, что в предлагаемом задании всегда будет один правильный и один неправильный ответ. Всех правильных или всех неправильных ответов (если это специально не оговорено в формулировке вопроса) быть не может. Нередко в вопросе уже содержится смысловая подсказка, что правильным является только один ответ, поэтому при его нахождении продолжать дальнейшие поиски уже не требуется.

На отдельные тестовые задания не существует однозначных ответов, поскольку хорошее знание и понимание содержащегося в них материала позволяет найти такие ответы самостоятельно. Именно на это студентам и следует ориентироваться, поскольку полностью запомнить всю получаемую информацию и в точности ее воспроизвести при ответе невозможно.

Кроме того, вопросы в тестах могут быть обобщенными, не затрагивать каких-то деталей.

Методические указания по написанию рефератов

Реферат по данному курсу подготавливается студентом самостоятельно, должен носить творческий характер, по своему содержанию и оформлению быть приближенным к научному исследованию. При этом исполнитель может выбрать его тему из предложенной тематики. Также следует принимать во внимание свои научные и профессиональные интересы, связывая содержание реферата с задачами конкретной организации.

В обоснованных случаях тема может быть избрана студентом вне тематического списка рефератов.

При подготовке реферата студенту предварительно следует подобрать различные литературные, периодические, нормативные и другие источники и

материалы, систематизируя и обобщая при этом нужную информацию по теме.

Необходимо осуществлять творческий подход к использованию собранной информации, критически оценивая отражаемые в источниках сведения и данные. Представляется важным раскрыть не только теоретическое состояние дел по рассматриваемому вопросу, а на примерах конкретной организации дать его решения с обоснованием прогрессивных и перспективных направлений совершенствования.

Общие требования к рефератам:

- логическая последовательность и четкость изложения материала;
- краткость и точность формулировок, исключающих возможность неоднозначного толкования;
- убедительность аргументации;
- конкретность изложения материала и результатов работы;
- информационная выразительность;
- достоверность;
- достаточность и обоснованность выводов.

Структурно в реферат в общем случае должны входить:

- титульный лист;
- содержание (оглавление);
- основная часть;
- заключение;
- список использованных источников.
- приложения;

Титульный лист является первым листом (страницей) реферата и оформляется по образцу.

Содержание (оглавление) должно включать перечень всех имеющихся в тексте реферата наименований разделов, подразделов и пунктов с соответствующими номерами. Справа от наименований разделов, подразделов и пунктов необходимо указывать номера страниц (листов), на которых они начинаются.

Введение должно содержать материалы по обоснованию актуальности избранной темы в целом и применительно к конкретному предприятию, организации. Наряду с этим в нем должны быть четко и кратко определены, обоснованы и сформулированы цели и задачи реферата. Объем введения, как правило, не должен превышать 2 страниц.

Основная часть реферата должна содержать необходимые материалы для достижения поставленной целей и задач, решаемых в процессе выполнения работы. Всю основную часть целесообразно подразделить на разделы, подразделы и пункты. Каждому разделу и подразделу, а в ряде случаев и пунктам необходимо давать наименования, отражающие их содержание. Заголовка «Основная часть» в реферате не должно быть.

Все разделы, подразделы и пункты основной части нумеруются арабскими цифрами с точкой (например, пункт 2 подраздела 1, раздела 1 должен иметь номер «1.1.2.»).

В общем плане состав разделов основной части типового реферата может быть примерно следующим:

1. Теоретический раздел, раскрывающий на основе обобщения материалов различных источников сущность и тенденции развития теории исследуемого вопроса темы, методов и методик его исследования.

2. Аналитический раздел, содержащий критический анализ возможных методов исследования предмета и объекта темы реферата и устанавливающий их недостатки, ограничения в применении, потенциальные достоинства, перспективные возможные области практического использования. При этом следует осуществить выбор, обосновать и раскрыть особенности тех методов и методик исследования, которые необходимо использовать для достижения целей и решения задач реферата.

3. Практический раздел, предусматривающий проведение на базе конкретной (или при отсутствии такой возможности на примере условной) системы (подсистемы, элемента) управления предприятия, организации их анализ, оценку состояния дел, выявление путей и разработку предложений по совершенствованию объекта темы реферата. Желательно разработать также мероприятия по реализации (внедрению) этих предложений. В этой же части работы следует дать оценку эффективности предлагаемых изменений.

Каждый из перечисленных выше разделов должен иметь конкретное наименование, привязанное к теме реферата.

Объем основной части должен составлять примерно 14-25 страниц.

Заключение должно содержать краткие выводы по результатам всей работы, включая итоги определения эффективности использования предложений, представленных в реферате. Целесообразно привести перспективы работ по рассмотренному в реферате вопросу. Объем - не более 2 страниц.

Список использованной литературы включает перечень литературы, инструкций, статей из журналов, стандартов и т.п., использованных при подготовке реферата. Источники более целесообразно располагать в алфавитном порядке. Сведения о них необходимо давать в соответствии с требованиями, предъявляемыми к описанию произведений печати в библиографических и информационных изданиях.

Приложения могут включать вспомогательные материалы, которые были необходимы для обоснования каких-либо решений и предложений (например, действующие методики, инструкции, положения, копии документов и т.п.). Каждое приложение следует размещать с новой страницы с указанием в правом верхнем углу слова «ПРИЛОЖЕНИЕ», написанного (напечатанного) прописными буквами. Любое приложение должно иметь свой содержательный заголовок. Все приложения нумеруются (например, «ПРИЛОЖЕНИЕ 1» и т.д.).

Техническое оформление текста реферата должно осуществляться машинописным способом. Межстрочные интервалы должны допускать воз-

можность вносить дополнения и изменения в текст (на пишущей машинке лучше печатать текст через 2 интервала, а на принтере 14-м шрифтом - полуторным). Текст желательно располагать на одной стороне каждого листа бумаги формата 210х297 мм (А4), соблюдая поля: левое - не менее 30 мм, правое - не менее 10 мм, верхнее и нижнее - не менее 20 мм.

1.5 Шкалы оценивания результатов обучения

1.5.1 Оценивание результатов реферата

Написание реферата оценивается по шкале от 0 до 25 баллов. Освоение компетенций зависит от результата написания реферата: 22-25 баллов - компетенции считаются освоенными на высоком уровне (оценка отлично); 19-21 баллов - компетенции считаются освоенными на продвинутом уровне (оценка отлично); 16-18 баллов - компетенции считаются освоенными на базовом уровне (оценка хорошо); 11-15 баллов - компетенции считаются освоенными на удовлетворительном уровне (оценка удовлетворительно); 0-10 баллов - компетенции считаются не освоенными (оценка неудовлетворительно).

Критерии оценивания	Интервал оценивания
1. Степень раскрытия темы	0-6
2. Личный вклад автора	0-3
3. Структурированность материала	0-2
4. Постраничные ссылки	0-2
5. Объем и качество используемых источников	0-4
6. Оформление текста и грамотность речи	0-2
7. Защита реферата	0-6
Общая сумма баллов:	25

1.5.2 Оценивание результатов тестирования

Написание теста оценивается по шкале от 0 до 20 баллов. Освоение компетенций зависит от результата написания теста: 18-20 баллов (80-100% правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на высоком уровне (оценка отлично); 15-17 баллов (70-75 % правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на базовом уровне (оценка хорошо); 8-10 баллов (50-65 % правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на удовлетворительном уровне (оценка удовлетворительно); 0-7 баллов (менее 50 %

правильных ответов) - компетенции считаются не освоенными (оценка неудовлетворительно).

Содержание тестовых материалов

Задание 1

К какому уровню относится Закон о бухгалтерском учете?

К первому.

К третьему.

К четвертому.

Ко второму.

Задание 2

Кто в организации несет ответственность за формирование учетной политики?

Руководитель организации.

Учредители организации.

Главный бухгалтер организации.

Задание 3

Что представляет собой план счетов?

Перечень бухгалтерских счетов.

Перечень аналитических и синтетических счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета, составления отчетности, получения информации для оперативного руководства и управления деятельностью организации.

Единый нормативный документ, в котором приводятся систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета и их шифры.

Задание 4

Дайте определение учетной политики:

Это совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учета.

Это применение системы учетных регистров и порядок их заполнения.

Это совокупность способов ведения бухгалтерского учета — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Задание 5

В рабочий план счетов организации включаются:

Синтетические счета, используемые организацией.

Субсчета, открываемые к синтетическим счетам, исходя из особенностей деятельности организации.

Полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

Задание 6

Принятая учетная политика применяется:

С месяца, следующего за месяцем утверждения.

С квартала, следующего за кварталом утверждения.

С первого января года, следующего за годом утверждения.

Задание 7

Федеральный закон «О бухгалтерском учете» принят:

Правительством РФ.

Государственной Думой РФ.

Министерством финансов РФ.

Задание 8

В уставном капитале малого предприятия доля участия субъектов РФ, общественных и благотворительных фондов не превышает:

25%;

50%;

75%.

Задание 9

На каком счете учитывается амортизация нематериальных активов при применении упрощенного плана счетов?

01;

02;

04.

Задание 10

На каком счете малого предприятия ведется учет готовой продукции и товаров?

41;

44;

43

Задание 11

Что является общим регистром для синтетического и аналитического учета при применении простой формы ведения бухгалтерского учета?

Ведомость учета оплаты труда;

Книга учета фактов хозяйственной деятельности;

Шахматная ведомость.

Задание 12

В какой ведомости рекомендуется вести учет начисленных сумм оплаты труда и удержаний из нее?

Форма № В-8;

Форма № В-5;
Форма №В-15.

Задание 13

В какой ведомости производится обобщение месячных итогов финансово-хозяйственной деятельности при развернутой форме бухгалтерского учета?

В шахматной ведомости;
В ведомости учета затрат на производство;
В ведомости учета оплаты труда.

Задание 14

Информация по каким счетам объединяется в ведомости учета затрат на производство?

20;
20, 08, 70;
20,08.

Задание 15

ак происходит списание выбывших основных средств?

Д-01 К-02;
Д-01 К-20;
Д-02К-01.

ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ ЗАЧЕТА

1.Роль, значение и правовые основы функционирования субъектов малого предпринимательства.

2. Критерии отнесения организаций к категории малых предприятий.

3.Основные принципы ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях.

4. Особенности формирования учетной политики на предприятиях малого бизнеса.

5. Документирование хозяйственных операций.

6. Рабочий план счетов малого предприятия.

7.Формы бух. учета, применяемые малым предприятием.

8.Простая форма бух. учета.

9.Форма бух.учета с использованием регистров б/у имущества МП (развернутая форма б/у)

10.Ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений (форма № В-1)

11. Ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям (форма № В-2)

12. Ведомость учета затрат на производство (форма № В-3)

13. Ведомость учета денежных средств и фондов (форма № В-4)

14. Ведомость учета расчетов и прочих операций (форма № В-5)

15. Ведомость учета реализации (форма № В-6) (оплата)

16.Ведомость учета расчетов и прочих операций (форма № В-6) (отгрузка)

17. Ведомость учета расчетов с поставщиками (форма № В-7)

18.Ведомость учета оплаты труда (форма № В-8)

19.Ведомость шахматная (форма № В-9).

20.Учет основных средств и НМА

21. Учет производственных запасов

22. Учет материалов

23.Учет товаров и готовой продукции

24.Учет денежных средств и финансовых вложений

25.Учет затрат

26.Учет капитала

27. Учет обязательств

28. Учет продажи продукции (работ, услуг) и финансовых результатов

29. Порядок и условия начала и прекращения применения системы налогообложения в виде ЕНВД.

30. Основные понятия и сущность ЕНВД.

31. Налоги, заменяемые единым налогом на вмененный доход.

32. Определение суммы единого налога на вмененный доход (ЕНВД).

33. Уплата ЕНВД.

34. Общие положения по применению упрощенной системы налогообложения.

35. Необходимые условия для перехода на упрощенную систему налогообложения.

36.Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения.

37.Выбор объекта налогообложения при применении Упрощенной системы налогообложения

38. Порядок определения доходов и расходов.

39. Порядок определения расходов.

40. Налоговая база по УСНО

41. Порядок исчисления и уплаты налога.

42. Налоговая декларация и налоговый учет.

43.Статистическая отчетность малых предприятий

44.Бухгалтерская и налоговая отчетность малых предприятий

Негосударственная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт мировых цивилизаций»
(НАНО ВО «ИМЦ»)

Кафедра менеджмента

Разработчик Сороченко В.В., к.э.н., доцент

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.ДВ.05.02 Основы предпринимательства
(наименование дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) подготовки: *бухгалтерский и налоговый учет*

Квалификация выпуска: *бакалавр*

Форма обучения: *заочная*

Одобрена на заседании кафедры
менеджмента
Протокол № 9
«16» 04 2018 г.
Зав. кафедрой Пантелеева Т.А.

Москва 2018

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ОСНОВЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»

указать название дисциплины

1.1 Оценивание и контроль сформированности компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры в институте.

1.2 Сводная таблица фонда оценочных средств по дисциплине

№ п.п.	***Перечень компетенций, формируемых дисциплиной***	
1.	ОПК-4; ПК-14	
2.	***Этапы формирования компетенций***	
	Название и содержание этапа	*Код(ы) формируемых на этапе компетенций*
	Этап 1: Формирование базы знаний - лекции по основным темам дисциплины в соответствии с рабочей программой дисциплины - практические занятия по темам теоретического содержания - самостоятельная работа обучающихся по вопросам тем теоретического содержания	ОПК-4; ПК-14
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний - практические задания по разрешению коллизионных проблем - ситуационные задачи - деловая игра «Принятие стратегического решения» - самостоятельная работа по решению ситуационных заданий и составлению документов.	ОПК-4; ПК-14
	Этап 3: Проверка усвоения материала - проверка решений самостоятельно выполненных практических и ситуационных задач - проверка правильности составления проектов (презентаций) - анализ и оценка активности и эффективности участия в деловой игре - тестирование текущих знаний - устный опрос	ОПК-4; ПК-14
3.	***Показатели оценивания компетенций***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- посещение лекционных и практических занятий - ведение конспекта лекций - выполнение заданий для самостоятельной работы
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- правильное и своевременное выполнение практических заданий по разрешению коллизионных проблем - обоснованное решение ситуационных задач - наличие правильно выполненной самостоятельной работы по решению ситуационных заданий - участие в подготовке и проведении деловой игры «Принятие стратегического решения»

	Этап 3: Проверка усвоения материала	- активное и эффективное участие обучающегося в каждом практическом занятии - успешное прохождение тестирования - правильное и самостоятельное решение практических и ситуационных задач -экзамен
4.	***Критерии оценки***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- посещение не менее 80% всех аудиторных занятий (лекционных и практических) - наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом практическом занятии - наличие краткого конспекта вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- обучающийся может обосновать применение методов и технологий анализа и разработки решений по стратегическому менеджменту; - обучающийся может применять различные альтернативные решения в конкретных ситуациях - обучающийся может самостоятельно составлять представлять результаты исследования - обучающийся может провести конкретные практические действия по подготовке, реализации и контролю стратегических решений
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- наличие правильных и обоснованных ответов на практических занятиях -тестовые задания решены самостоятельно, в отведенное время, результат выше пороговых значений - ситуационные задачи решены самостоятельно с наличием правильных обоснований, - составлены проекты всех необходимых документов, предусмотренных программой курса

1.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

№	Аббревиатура компетенций	Оценочные средства*
1	ОПК-4; ПК-14	**Задания в тестовой форме** **Перечень вопросов для устного опроса** **Тематика рефератов**

1.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Решение заданий в тестовой форме

Проводится два раза в течение изучения дисциплины (семестр).

Не менее, чем за 1 неделю до тестирования, преподаватель должен определить обучающимся исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме и теоретические источники для подготовки.

Каждому обучающемуся отводится на тестирование 40 минут, по 2 минуты на каждое задание. Для каждого обучающегося 20 заданий определяются путем случайного выбора варианта тестирования. Ответы на тесты проставляются в самих тестовых заданиях. Задание подписывается обучающимся, проставляется дата выполнения задания. Оценка результатов тестирования производится в течение 3 дней после его проведения. Результаты доводятся до сведения обучающихся путем их размещения на странице преподавателя в сети Интернет. До окончания теста обучающийся может еще раз просмотреть все свои ответы на задания и при необходимости внести коррективы.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, Интернетом и другими источниками информации не разрешено.

Решение ситуационных задач

Решение ситуационных задач проводится в двух формах: совместное решение задач на практических занятиях и самостоятельное решение задач дома. Ситуационные задачи выдаются преподавателем в соответствии с изучаемой темой. На решение одной ситуационной задачи на практическом занятии отводится не менее 10 минут. Обучающийся должен логично и последовательно излагать свои мысли, приводить решение задачи с обоснованием отдельных этапов, применять теоретические знания для обоснования и объяснения предложенных явлений и процессов, использовать знания в воображаемых жизненных ситуациях, прогнозировать последствия, формулировать гипотезы, делать выводы выражать и обосновывать свою точку зрения, приводить аргументы в поддержку определенной точки зрения или в опровержении ее и др.

Алгоритм решения ситуационных задач: изучаем и оцениваем фабулу задачи. На данном этапе необходимо определить к какому направлению стратегического анализа относится задание, в чем конкретно оно состоит (решить ситуацию, дать оценку ситуации, определить ошибки и т.д.). На втором этапе необходимо найти варианты решения проблем, описанных в задании. Третий этап – провести анализ вариантов решения проблемы, определиться, насколько точно они описывают фактическое задание. Далее делается обоснованный и логический вывод в соответствии с поставленными вопросами.

Проведение деловой игры

За две недели до проведения деловой игры преподаватель раздает студентам ее сценарий, и предлагает студентам изучить его к следующему занятию.

За неделю до проведения игры преподаватель на занятии разъясняет им цели, условия, процедуру, время и место ее проведения, характер подготовительной работы.

Деловая игра состоит из управленческих ситуаций четко сформулированных проблем, которые возникают перед руководителем в процессе его управленческой деятельности, и тех решений, которые принимались руководителем в сложившихся управленческих ситуациях.

После того как участники деловой игры ознакомятся с управленческой ситуацией и проблемой, которую надлежит решить, они должны указать наиболее эффективные, с их точки зрения, пути ее решения.

Все участники игры разбиваются на команды по 4 – 5 человек. У каждой группы отдельная управленческая ситуация. Команды между собой мнениями не обмениваются. Время для обсуждения 25 – 30 минут. Начало и окончание работы фиксируется преподавателем. По завершению игру представитель команды докладывает и защищает групповое решение.

Устный опрос

Устный опрос проводится с целью текущей проверки знаний обучающегося и итоговой проверки знаний на зачете и экзамене. Вопросы для текущих опросов выдаются за неделю до его проведения. Подготовка к ответу на устные вопросы проводится

самостоятельно с использованием конспекта лекций, учебной литературы и дополнительной литературы. На занятии для ответа на вопрос выделяется 3-4 минуты, для уточнений и дополнений не более 2 минут на одного обучающегося.

Вопросы для устного итогового опроса выдаются не позднее, чем за две недели до его проведения. Для подготовки на зачете выделяется 10 минут, на экзамене 20 минут. Ответ на вопросы на зачете и экзамене не должен превышать регламента 3 минуты на один вопрос. Ответ на вопросы предполагает оценку владения понятийно-категориальным аппаратом, логикой изложения основных понятий и взаимосвязей в области трудовых правоотношений.

Подготовка презентаций

Задание на подготовку презентаций выдаются обучающемуся или группе обучающихся на дом. Обучающийся должен схематично раскрыть основные особенности данной темы. При выполнении презентации необходимо помнить, что презентация не должна содержать большие текстовые вставки, иметь краткий и четкий характер. Главная отличительная особенность презентации: ее схематичность и визуальность

Презентация не должна быть меньше 10 слайдов.

Первый лист – это титульный лист, на котором обязательно должны быть представлены: название проекта; название выпускающей организации; фамилия, имя, отчество автора.

Дизайн-эргономические требования: сочетаемость цветов, ограниченное количество объектов на слайде, цвет текста.

Практические рекомендации по созданию презентаций

Создание презентации состоит из трех этапов:

I. Планирование презентации – это многошаговая процедура, включающая определение целей, изучение аудитории, формирование структуры и логики подачи материала.

II. Разработка презентации – методологические особенности подготовки слайдов презентации, включая вертикальную и горизонтальную логику, содержание и соотношение текстовой и графической информации.

III. Репетиция презентации – это проверка и отладка созданной презентации.

Требования к оформлению презентаций

В оформлении презентаций выделяют два блока: оформление слайдов и представление информации на них. Для создания качественной презентации необходимо соблюдать ряд требований, предъявляемых к оформлению данных блоков.

Оформление слайдов:

Стиль	· Соблюдайте единый стиль оформления · Избегайте стилей, которые будут отвлекать от самой презентации. · Вспомогательная информация (управляющие кнопки) не должны преобладать над основной информацией (текстом, иллюстрациями).
Фон	Для фона предпочтительны холодные тона
Использование цвета	· На одном слайде рекомендуется использовать не более трех цветов: один для фона, один для заголовка, один для текста. · Для фона и текста используйте контрастные цвета. · Обратите внимание на цвет гиперссылок (до и после использования).
Анимационные эффекты	· Используйте возможности компьютерной анимации для представления информации на слайде. · Не стоит злоупотреблять различными

	анимационными эффектами, они не должны отвлекать внимание от содержания информации на слайде.

Представление информации:

Содержание информации	· Используйте короткие слова и предложения. · Минимизируйте количество предлогов, наречий, прилагательных. · Заголовки должны привлекать внимание аудитории.
Расположение информации на странице	· Предпочтительно горизонтальное расположение информации. · Наиболее важная информация должна располагаться в центре экрана. · Если на слайде располагается картинка, надпись должна располагаться под ней.
Шрифты	· Для заголовков – не менее 24. · Для информации не менее 18. · Шрифты без засечек легче читать с большого расстояния. · Нельзя смешивать разные типы шрифтов в одной презентации. · Для выделения информации следует использовать жирный шрифт, курсив или подчеркивание. · Нельзя злоупотреблять прописными буквами (они читаются хуже строчных).
Способы выделения информации	Следует использовать: - рамки; границы, заливку; - штриховку, стрелки; - рисунки, диаграммы, схемы для иллюстрации наиболее важных фактов.
Объем информации	- Не стоит заполнять один слайд слишком большим объемом информации: люди могут единовременно запомнить не более трех фактов, выводов, определений. - Наибольшая эффективность достигается тогда, когда ключевые пункты отображаются по одному на каждом отдельном слайде.
Виды слайдов	Для обеспечения разнообразия следует использовать разные виды слайдов: • с текстом; • с таблицами; • с диаграммами.

1.5 Шкалы оценивания результатов обучения

1.5.1 Оценивание результатов устных опросов на практических занятиях

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл – в ответах на вопросы имеется одна грубая ошибка и не более одной не грубой ошибки или грубые ошибки отсутствуют, но допущено две и более негрубых ошибки.

«2» балла – допущена одна негрубая ошибка или два, три недочета.

«3» балла – на все вопросы дан полный, развернутый ответ без неточностей и недочетов.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.2 Оценивание результатов устных опросов на зачетах, экзаменах

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «10» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. Отсутствие ответов на дополнительные вопросы.

«2-3» балла - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. В целом правильные ответы с небольшими неточностями на дополнительные вопросы. Некоторое использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной литературы.

«4-5» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Не возможность сослаться в ответах на вопросы на материалы рекомендованной литературы.

«6-7» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Ссылки в ответах на вопросы на отдельные материалы рекомендованной литературы.

«8-9» балла - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Не достаточное использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

«10» баллов - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.3 Оценивание результатов тестирования

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «0» до «15» баллов. Для оценивания результатов тестирования устанавливается следующая градация баллов:

Шкала оценивания при тестировании:

«15» баллов - 87-100% правильных ответов;

«10» баллов - 67-86% правильных ответов;

«5» баллов – 50-66% правильных ответов;

«0» баллов - 49% и меньше правильных ответов.

1.5.4 Оценивание результатов решения ситуационных задач

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «4». Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

Решение ситуационных задач осуществляется с целью проверки уровня навыков (владений) обучающегося разрабатывать и оформлять проекты документов; работать с правовыми актами и иными документами; правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации; решать вопросы осуществления и защиты трудовых прав.

Обучающемуся объявляется условие задачи, решение которой он излагает устно. Длительность решения задачи – 10 минут.

Шкала оценивания:

«4» балла – обучающийся ясно изложил условие задачи, решение обосновал;

«3» балла – обучающийся ясно изложил условие задачи, но в обосновании решения имеются сомнения;

«2» балла – обучающийся изложил условие задачи, но краткое обоснование решения;

«1» балл – обучающийся изложил условие задачи, решение не обосновал;

Допускается выставление «0» баллов в случае когда обучающийся не уяснил условие задачи.

1.5.5 Оценивание результатов самостоятельно домашнего решения ситуационных задач

При выполнении индивидуального домашнего задания ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3».

Форма оценивания	**Результат обучения**	**Критерии оценивания**	**Показатели оценивания**	**Отметка о соответствии**
Оценивание работы	Знания	Репродуктивность знаний	Метод решения задач совпадает с установленным в задании.	
	Умения	Демонстрация умений	В работе демонстрируется умение самостоятельного решения задач, рекомендованными методами.	
Защита работы	Знания, умения	Знание и применение изученного теоретического материала	Обучающийся отвечает на 50% вопросов и более.	

1.5.6 Оценивание результатов составления презентаций

При выполнении индивидуального домашнего задания в виде презентации, ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3».

Форма оценивания	**Результат обучения**	**Критерии оценивания**	**Показатели оценивания**	**Отметка о соответствии**
Оценивание работы	Знания	Репродуктивность знаний	Информация в презентации совпадает с установленным в задании.	2

	Умения	Демонстрация умений	В работе демонстрируется умение самостоятельного выделять самое главное в изучаемой теме, рекомендованными методами.	
	Навыки	Демонстрация навыков	Работа соответствует содержательно заявленной теме Оформление презентации соответствует требованиям	
Защита работы	Знания, умения, навыки	Знание и визуализированное представление теоретического материала	Обучающийся представляет информацию в соответствии с требованиями четкости, логичности изложения. Обучающийся отвечает на 50% вопросов и более по представленному материалу.	1

1.5.7 Оценивание результатов Деловая игра «Принятие стратегического решения»

Преподаватель поочередно предоставляет слово экспертам для заключений. Эксперты в течение трех-пяти минут оценивают подготовленность студентов к деловой игре, активность и компетентность участников игры, конструктивность вносимых ими предложений. Они кратко анализируют выступления всех участников, отмечая как положительные, так и отрицательные стороны, и дают им оценку. При этом учитывается активность студентов, знание ими методов и технологий стратегического анализа, умение подготовить обоснованные решения, умение общаться с руководящими работниками, общественными организациями, отстаивать свои позиции, вести диалог, умение принимать оптимальные решения и правильно строить отношения в коллективе.

Преподаватель, не повторяя сказанного экспертами, в течение пяти минут подводит итоги проведенного занятия, кратко анализирует заключения экспертов. При этом он обращает внимание на полноту достижения поставленных перед студентами целей, на недостатки и положительные стороны, высказывает, что, по его мнению, могло бы способствовать активизации деловой игры, повышению ее результативности.

Преподаватель, как правило, соглашается с оценками, данными экспертами участникам игры.

Полезно выслушать и мнение студентов о проведенной деловой игре, что поможет в дальнейшем совершенствовать этот вид занятий.

По результатам игры выставляются баллы от «1» до «5» баллов. Оценка проходит по следующим критериям: самостоятельность выполнения, способность аргументировать положения и выводы, обоснованность, четкость, уровень освоения темы и изложения материала, активность в подготовке и проведении игры, ответственный подход к совершаемым действиям.

Примерная тематика рефератов:

1. Сущность предпринимательской деятельности и пути ее развития в России.

2. Развитие учения о предпринимательстве в XX веке.

3. Определение сущности предпринимательской деятельности в законодательных актах РФ.

4. Проблемы становления и тенденции развития современного российского предпринимательства.

5. Сущность и содержание деловой стратегии предпринимателя, действующего в условиях жесткой конкуренции.

6. Современные формы предпринимательства в РФ.

7. Виды предпринимательства.

8. Создание и регистрация частного (коллективного) предприятия.

9. Анализ финансовых результатов деятельности предприятия .

10. Сферы деятельности и организационно-правовые формы частного предпринимательства.

11. Предпринимательство в современном мире.

12. Формы государственной поддержки малого и среднего предпринимательства в России.

13. Оценка эффективности деятельности предприятия (на примере конкретного предприятия).

14. Предпринимательство, формы и методы организации предпринимательства.

15. Система налогообложения предпринимателей в России.

16. Виды и формы страхования коммерческих рисков.

17. Инновационная деятельность как одно из основных направлений развития малого и среднего предпринимательства.

18. Равновесие предпринимательской фирмы.

19. Жизненный цикл предпринимательской организации.

20. Банкротство предприятий и организаций.

21. Кадровое обеспечение предпринимательских организаций.

22. Совершенствование мотивации труда у сотрудников коммерческого предприятия.

23. Роль руководителя в деятельности коммерческого предприятия.

24. Культура предпринимательства.

25. Экономическая безопасность предприятия.

26. Предприятие и основные параметры его хозяйственной деятельности.

27. Лизинг как форма предпринимательства.

28. Общая характеристика государственного регулирования предпринимательства в России.

29. Предпринимательский риск виды риска, оценка фактов и способы его минимизации.

30. Разработка бизнес-плана предприятия.

31. Реклама в предпринимательской деятельности.

32. Формирование инфраструктуры предпринимательства России, как основа экономического роста.

33. Этика в сфере современного предпринимательства.

34. Эстетико-этические принципы в развитии современного предпринимательства.

Вопросы к экзамену по дисциплине «Предпринимательство»

1. Понятие и сущность предпринимательской деятельности. Функции предпринимательства.

2. Краткая история развития теории предпринимательства.

3. Развитие и состояние предпринимательства в России.

4. Классификация предпринимательской деятельности.

5. Типы и виды предпринимательства.

6. Организационно-правовые формы предпринимательства. Объекты и субъекты предпринимательства.

7. Индивидуальное предпринимательство.

8. Хозяйственные товарищества. Хозяйственные общества. Производственные кооперативы.

9. Характеристика корпоративных форм хозяйствования. Холдинги, ФПГ, концерны и консорциумы.

10. Государственные и муниципальные унитарные предприятия. Учреждения.

11. Общественные и религиозные организации. Благотворительные и иные фонды. Ассоциации (союзы) предпринимателей.

12. Система государственной поддержки малого и среднего бизнеса в России

13. Инфраструктура и основные формы поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства. Бизнес-инкубаторы.

14. Федеральное законодательство в области поддержки субъектов малого и среднего бизнеса.

15. Федеральные, региональные и муниципальные программы поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

16. Общие условия создания собственного дела. Этапы создания собственного дела

17. Внешная среда организации. Методы оценки факторов внешней среды. PEST-анализ.

18. Микросреда организации. Методы проведения управленческого анализа организации. SWOT-анализ

19. Оценка конкурентной среды организации, выявление ее сильных и слабых сторон. Отраслевой анализ, модель М.Портера. Использования метода профилей.

20. Финансовый анализ как основа подготовки финансовой стратегии предприятия, финансового раздела бизнес-плана: показатели

платежеспособности, рентабельности производства, рентабельности продаж, рентабельности продукции.

21. Расчет точки безубыточности или рентабельности продаж.

22. Цели бизнеса и планирование деятельности компании (долгосрочное, среднесрочное, краткосрочное).

23. Понятие и содержание основных разделов бизнес-плана.

24. Грант как форма поддержка малого и среднего предпринимательства

25. Общая характеристика системы налогообложения. Льготы для некоторых видов предпринимателей.

26. Сущность культуры предпринимательства. Факторы, определяющие уровень предпринимательской культуры организаций. Предпринимательская деловая этика.

27. Сущность и классификация предпринимательских рисков. Методы управления предпринимательскими рисками.

28. Признаки банкротства предприятия (организации).

Тесты

для направления Экономика профиль Экономика организации по дисциплине «Предпринимательство»

Тест 1. Определите главную цель предпринимательской организации (два ответа):

а) Производство продукции и доведение её до потребителей.
б)Получение прибыли.
в) Своевременную уплату налогов.
г) Снижение себестоимости продукции.

Тест 2. Какая организационно-правовая форма предпринимательства требует иметь не менее пяти участников?

а) Производственный кооператив
б) Общество с ограниченной ответственностью.
в) Закрытое акционерное общество.
г) Коммандитное товарищество.

Тест 3. Какие факторы относятся к внутренней предпринимательской среде?

1. Инфраструктуру и систему коммуникаций.

2. Наличие природных ресурсов и факторов производства.
3. Организационно-правовую форму предприятия.
4. Уровень конкуренции.

Тест 4. Какое понятие отражает приведенное определение: «Некоммерческая организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера и финансируемая полностью или частично этим собственником»? (два ответа):
а) Предприятие.
б) Юридическое лицо.
в) Учреждение.
г) Общественная организация.
Тест 5. Можно ли разделить имущество унитарного предприятия по долям (вкладам, паям)?
а) Невозможно
б) Возможно по решению общего собрания.
в) Возможно по согласию собственника.
г) Возможно при ликвидации предприятия.
Тест 6. Какие права имеют вкладчики в коммандитном товариществе?
а) Имеют преимущество перед третьими лицами при покупке доли в складочном капитале товарищества.
б) Имеют право участвовать в управлении и в ведении дел.
в) Могут выступать от имени товарищества по доверенности.
г) Могут в фирменное наименование товарищества включать свое имя.

Тест 7. Какая коммерческая организация не наделяется правом собственности на закрепленное за ней имущество?(два ответа):
1. Казенное предприятие
2. Унитарное предприятие
3. Производственный кооператив.
4. Товарищество на вере.

Тест 8. Какие риски в деятельности предпринимателя можно отнести к внутренним?
а) Риск неверно оцененной конъюнктуры на рынке.
б) Риск, связанный с инфляцией.
в) Риск, связанный с повышением цен на энергоносители.
г) Риск, связанный с криминализацией рынка.

Тест 9. Какие из перечисленных фактов можно отнести к понятию «этические нормы» в предпринимательстве? (три ответа):
а) Сокрытие от контрагента фактов, которые могут негативно повлиять на его бизнес.
б) Соблюдение законности при заключении любого вида сделки.

в) Предоставление правдивой информации о товаре в средствах коммуникации.
г) Безусловное выполнение обязательств и обещаний.

Тест 10. Какие факторы обеспечивают конкурентоспособность предприятия?(два ответа):
а) Соответствие качественных показателей товара требованиям покупателей.
б) Соответствие цены качеству продукции.
в) Соответствие технического уровня продукции современным достижениям науки и техники.
г) Применение новых форм организации труда.

Тест 11. Что такое риск (два ответа):
а) **уровень неопределенности, с которой можно прогнозировать результат**
б) опасность и возможность убытка или ущерба
в) действие на удачу или счастливый случай

Тест 12. Что является законодательной основой хозяйственной деятельности предприятия?
а) Законы, регулирующие предпринимательскую деятельность.
б) Решения, принимаемые на общем собрании участников.
в) Денежные и материальные взносы учредителей и иное имущество.
г) Устав предприятия

Тест 13. Вертикальная интеграция – это объединение компаний:
а) одной отрасли
б) выпускающих взаимную продукцию
в) разных отраслей
г) разных отраслей, связанных технологическим процессом производства

Тест 14 .В чем суть стратегии снижения издержек:
а) поддержания более низких издержек на товар по сравнению с конкурентами
б) выпуска товаров повышенного качества
в) на создание более выгодного имиджа фирмы, рекламы товаров, т.е. бренда

Тест 15. Определение инвестиционных приоритетов развития компании, имеющей несколько направлений бизнеса, решается в рамках стратегии:
а) конкурентной
б) корпоративной
б) маркетинговой

Тест 16. Прибыль – это:
а) доход, полученный от реализации товара;
б) разница между выручкой и затратами на производство товаров;
в) разница между розничной и оптовой ценой товара.

Тест 17. Какое определение предпринимателя будет верным:
а) лицо, занимающееся незапрещенной предпринимательской деятельностью;
б) лицо, берущее на себя риск материальный, финансовый, социальный за реализацию новой идеи (создания нового товара, услуги) при условии получения прибыли**.**
в) самостоятельный субъект рыночных отношений, действующий на свой страх и риск в целях получения прибыли;
г) ловкий организатор новых выгодных дел;

Тест 18. Реализация товаров за деньги – это:

а) бартер;
б) продажа;
в) кредит

Тест 19. Сумма денег, по которой товары продаются населению – это:

а) закупочная цена;
б) розничная цена;
в) оптовая цена.

Тест 20. Факторы производства – это:

а) производительность труда;
б) земля, труд, капитал и предпринимательские способности;
в) размер производства продукции.

Тест 21. Ограниченность ресурсов – это проблема, которая:
а) есть только у бедных людей;
б) есть у всех людей и обществ;
в) существует только в бедных странах.

Тест 22. Плата за пользование капиталом называется:
а) заработной платой;
б) **процентом;**
в) рентой.

Тест 23. Плата за пользование земельным участком называется:

а) дивидендом;
б) **рентой;**
в) процентом.

Тест 24. В системе свободного предпринимательства:

а) каждый гражданин имеет право голосовать на выборах;
б) человек может заняться любым законным бизнесом;
в) люди могут делать, что хотят.

Тест 25. Издержки обращения – это:

а) денежные затраты на изготовление товаров;
б) затраты на реализацию товаров;
в) постоянные затраты.

Тест 26. Сельскохозяйственный предприниматель, действующий на основе собственного труда:

а) служащий;
б) фермер;
в) работодатель.

Тест 27. Лицо, берущее имущество или землю на определённый срок за плату:

а) фермер;
б) арендатор;
в) менеджер.

Тест 28. Неспособность предпринимателя оплатить долги своим кредиторам, ведущая к потере имущества и прекращению экономической деятельности:

а) убытки;
б) банкротство;
в) санация

Тест 29. Субъектами предпринимательства могут быть:

а) только отдельные частные лица;
б) только объединения партнеров;
в) верны оба ответа
г) нет верного ответа.

Тест 30. Гражданин России вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица:

а) по своему желанию, без государственной регистрации;
б) с обязательной регистрацией в качестве индивидуального предпринимателя;
в) не вправе заниматься предпринимательской деятельностью

Тест 31. Эффективность работы предприятия в условиях рынка зависит от следующих внешних факторов, связанных:
а) с инфляционными процессами;
б) деятельностью государства;
в) совершенствованием организации производства;
г) со спецификой производства

Тест 32. Каковы признаки предприятия:

а) рентабельность;
б) самостоятельность
в) все ответы верны

Негосударственная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт мировых цивилизаций»
(НАНО ВО «ИМЦ»)

Кафедра теоретической и прикладной экономики

Разработчик Пантелеева Т.А., к.филол.н.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.ДВ.06.01 Инновационный анализ
(наименование дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) подготовки: бухгалтерский и налоговый учет

Квалификация выпуска: *бакалавр*

Форма обучения: *заочная*

Одобрена на заседании кафедры
теоретической и прикладной экономики
Протокол № 8
«16» 04 2018 г.
Зав. кафедрой Панасюк А.А.

Москва 2018

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Инновационный анализ деятельности»

1.1 Оценивание и контроль сформированности компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры в институте.

1.2 Сводная таблица фонда оценочных средств по дисциплине

№ п.п.	***Перечень компетенций, формируемых дисциплиной***	
1.	ОПК-2, ПК-18	
2.	***Этапы формирования компетенций***	
	Название и содержание этапа	*Код(ы) формируемых на этапе компетенций*
	Этап 1: Формирование базы знаний - лекции по основным темам дисциплины в соответствии с рабочей программой дисциплины - практические занятия по темам теоретического содержания - самостоятельная работа обучающихся по вопросам тем теоретического содержания	ОПК-2, ПК-18
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний - изучение и анализ первоисточников - интеллектуальные задачи - самостоятельная работа по выполнению заданий - выполнение эссе - участие в научной дискуссии	ОПК-2, ПК-18
	Этап 3: Проверка усвоения материала - проверка решений интеллектуальных задач - анализ и оценка активности и эффективности участия в дискуссии - тестирование текущих знаний - устный опрос	ОПК-2, ПК-18
3.	***Показатели оценивания компетенций***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- посещение лекционных и практических занятий - ведение конспекта лекций - выполнение заданий для самостоятельной работы
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- правильное и своевременное выполнение заданий - участие в устном опросе
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- активное и эффективное участие обучающегося в каждом практическом занятии - успешное прохождение тестирования - успешное выполнение промежуточных форм контроля - зачет

4.	***Критерии оценки***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- посещение не менее 80% всех аудиторных занятий (лекционных и практических) - наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом практическом занятии - наличие краткого конспекта вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	-- обучающийся владеет навыками аргументированного доказательства и опровержения различных точек зрения в ходе устного опроса
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- наличие правильных и обоснованных ответов на практических занятиях - тестовые задания решены самостоятельно, в отведенное время, результат выше пороговых значений

1.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

№	Аббревиатура компетенций	Оценочные средства*
1	ОПК-2, ПК-18	**Задания в тестовой форме** **Перечень вопросов для устного опроса** **Ситуационные задачи в виде деловой игры**

1.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Решение заданий в тестовой форме

Проводится четыре раза в течение изучения дисциплины (семестр).

Не менее, чем за 1 неделю до тестирования, преподаватель должен определить обучающимся исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, нормативные правовые акты и теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) для подготовки.

Каждому обучающемуся отводится на тестирование 20 минут, по 2 минуты на каждое задание. Для каждого обучающегося 20 заданий определяются путем случайного выбора варианта тестирования. Ответы на тесты проставляются в самих тестовых заданиях. Задание подписывается обучающимся, проставляется дата выполнения задания. Оценка результатов тестирования производится в течение 3 дней после его проведения. Результаты доводятся до сведения обучающихся путем их размещения на странице преподавателя в сети Интернет. До окончания теста обучающийся может еще раз просмотреть все свои ответы на задания и при необходимости внести коррективы.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, правовыми нормативными актами, а также техническими устройствами не разрешено.

Устный опрос

Устный опрос проводится с целью текущей проверки знаний обучающегося и итоговой проверки знаний на зачете и экзамене. Вопросы для текущих опросов выдаются за неделю до его проведения. Количество вопросов – 5-6. Подготовка к ответу на устные вопросы проводится самостоятельно с использованием конспекта лекций, учебной литера-

туры и дополнительной литературы. На занятии для ответа на вопрос выделяется 3-4 минуты, для уточнений и дополнений не более 2 минут на одного обучающегося.

Вопросы для устного итогового опроса выдаются не позднее, чем за две недели до его проведения. Ответ на вопросы предполагает оценку владения понятийно-категориальным аппаратом, логикой изложения основных понятий и взаимосвязей в области изучаемой дисциплины.

Письменная проверочная работа

Письменная проверочная работа проводится дважды в семестр для проведения текущего контроля успеваемости студентов и включает в себя несколько форм контроля: ответ на поставленный вопрос, выполнение тестирования.

1.5 Шкалы оценивания результатов обучения

1.5.1 Оценивание результатов устных опросов на практических занятиях

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл – в ответах на вопросы имеется одна грубая ошибка и не более одной не грубой ошибки или грубые ошибки отсутствуют, но допущено две и более негрубых ошибки.

«2» балла – допущена одна негрубая ошибка или два, три недочета.

«3» балла – на все вопросы дан полный, развернутый ответ без неточностей и недочетов.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.2 Оценивание результатов устных опросов

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «10» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. Отсутствие ответов на дополнительные вопросы.

«2-3» балла - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. В целом правильные ответы с небольшими неточностями на дополнительные вопросы. Некоторое использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной литературы.

«4-5» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Не возможность сослаться в ответах на вопросы на материалы рекомендованной литературы.

«6-7» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Ссылки в ответах на вопросы на отдельные материалы рекомендованной литературы.

«8-9» балла - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Не достаточное использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

«10» баллов - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.3 Оценивание результатов тестирования

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «0» до «15» баллов. Для оценивания результатов тестирования устанавливается следующая градация баллов:

Шкала оценивания при тестировании:
«15» баллов - 87-100% правильных ответов;
«10» баллов - 67-86% правильных ответов;
«5» баллов – 50-66% правильных ответов;
«0» баллов - 49% и меньше правильных ответов.

1.5.4. Оценивание результатов письменной проверочной работы

Максимальный балл «15» выставляется студенту, если он правильно и полно выполнит все задания контрольной работы.

За полное, правильное выполнение Задания 1 студенту выставляется 5 баллов. За неполное выполнение Задания баллы выставляются по усмотрению преподавателя. В том случае, если студент не смог ответить на вопрос или на него менее чем наполовину, задание считается невыполненным, и баллы за него не выставляются. В общей сложности за выполнение Задания 1 студент может получить от 0 до 5 баллов.

За каждое правильно выполненное тестовое задание, представленное в Задании 2, выставляется 0,5 балла. В общей сложности, за 20 правильно выполненных тестовых заданий студенту выставляется 10 баллов. Если студент не смог правильно выполнить ни одного тестового задания, задание считается невыполненным и баллы не выставляются.

Деловая игра № 1. «Выбор инновационной стратегии»

Инновационная стратегия исходит из принципа "время - деньги" и всегда строится с учетом жизненного цикла продукта. При этом необходимо учитывать специфику каждой стадии ЖЦП:

I. Зарождение. Этот переломный момент характеризуется появлением «зародыша» новой системы в среде старой или исходной, что превращает ее в материнскую и требует перестройки всей жизнедеятельности.

Задание 1. – для изобретательского цикла, где происходит зарождение - появление первой идеи, которая ляжет в основу нового вида техники.

- Опишите, как должно быть оформлено техническое решение идеи?
- Сформулируйте принципы деятельности, применимые в изобретательском цикле.

Задание 2. – для производственного цикла, т.е. периода создания фирмы-эксплерента, которая берется разрабатывать новую технику.

Сформулируйте условия, необходимые для того, чтобы эта фирма специализировалась:

а) на создании новых сегментов рынка;

б) радикальном преобразовании старых сегментов рынка?

II. Рождение. Реально появляется новая система, сформировавшаяся в значительной степени по образу и подобию систем, ее породивших.

Задание 1. Опишите появление первой идеи, оформленной в виде технического решения, которая позволит перейти к общему представлению нового вида техники и формулированию компоновочной схемы.

Задание 2. Назовите предпосылки преобразования фирмы-эксплерента в фирму-патиент, которая, работает на узкий сегмент рынка и удовлетворяет существующие на нем специфические потребности.

II.. Утверждение. Переломом является возникновение сформировавшейся (взрослой) системы, которая начинает на равных конкурировать с созданными ранее, в том числе и родительской. Сформировавшаяся система стремится самоутвердиться и готова к тому, чтобы положить начало появлению новой системы.

Задание 1. Опишите появление первой идеи, оформленной в виде технического решения, которая позволит прейти к практическому созданию первых образцов нового вида техники, т.е. созданию конструктивной схемы.

Задание 2. Назовите предпосылки преобразования фирмы-патиента в фирму-виолент, осуществляющую "силовую" стратегию, действующую в сфере крупного стандартного бизнеса, характеризующуюся высоким уровнем освоенной технологии, массовым выпуском продукции.

IV. Стабилизация. Постепенно система вступает в такой период, когда она исчерпывает свой потенциал дальнейшего роста и близка к зрелости.

Задание 1. Опишите появление первой идеи, оформленной в виде технического решения, которая позволит перейти к практической реализации технических систем, пригодных к широкомасштабной реализации (например, создание нескольких типоразмеров).

Задание 2. Сформулируйте условия выхода виолента на мировой рынок и образования на нем первого филиала.

V. Упрощение. Переломный момент, состоящий в начале «увядания» системы, в появлении первых симптомов того, что она прошла «апогей» своего развития: молодость и зрелость уже позади, а впереди старость.

Задание 1. Опишите появление первой идеи, оформленной в виде технического решения, которая связана в этой ситуации с оптимизацией созданной технической системы.

Задание 2. Происходит образование из виолента транснациональной компании (ТНК). Раскройте характерные черты этого процесса

VI. Падение. Во многих случаях отмечается снижение большинства значимых показателей жизнедеятельности системы, что и составляет суть перелома.

Задание 1. Опишите появление первой идеи, оформленной в виде технического решения, которая связана в этой ситуации с усовершенствованиями ранее созданной технической системы.

Задание 2. Начинается распад ТНК на ряд обособленных фирм-коммутантов, осуществляющих средний и мелкий бизнес. Сформулируйте особенности индивидуализированного подхода к клиентам для удовлетворения местных потребностей на базе использования достижений фирм-виолентов.

VII. Исход. Этот переломный момент характеризуется завершением снижения большинства значимых показателей жизнедеятельности системы. Она как бы возвращается к своему исходному состоянию и подготавливается к переходу в новое состояние.

Задание 1. Опишите появление первой идеи, оформленной в виде технического решения, которая связана в этой ситуации с изменением функции эксплуатируемой техники.

Задание 2. Окончание процесса разделения ТНК на ряд полуобособленных фирм-коммутантов, как правило, сопровождается гибелью одной, либо нескольких фирм. Прокомментируйте изменения и осложнения, которые это вызовет в деятельности других фирм ТНК.

VIII Деструктуризация. Перелом выражается в остановке всех процессов жизнедеятельности системы и в использовании ее: а) в другом качестве, б) либо в проведении технологии утилизации.

Задание 1. В условиях прекращения поступления идей, связанных с техникой данного вида, представьте варианты использования отдельных образцов старой техники, которые могут применяться в новых технических решениях?

Задание 2. При переспециализации старой фирмы на выпуск другой продукции встаёт вопрос о профильном направлении её деятельности. Что должна предпринять в каждый конкретный период времени конкурентоспособная производственная единица (фирма, предприятие), специализирующаяся на выпуске продукции для удовлетворения определенной общественной потребности? Какие условия ей нужно соблюсти, чтобы одновременно работать с товаром, относящимся к трем поколениям техники – уходящему, господствующему и нарождающемуся (перспективному).

Результатом выполнения всех вышеперечисленных заданий должна стать единая модель-матрица инновационного менеджмента фирмы, характеризующая процессе выбора фирмой своей конкретной инновационной стратегии.

Деловая игра № 2. Тема: «Ориентация».

Приведенные ниже 35 утверждений отражают особенности управленческого поведения vip – менеджера инновационного проекта. Отвечайте по каждому пункту так, как бы Вы действовали, если бы руководили рабочей группой этого проекта.

При ответах ставьте обозначения: «В» (всегда), «Ч» (часто), «И» (иногда), «Р» (редко), «Н» (никогда).

Работайте на отдельном листе. Для этого напишите в столбик цифры от 1 до 35 и, прочитав утверждение, ставьте рядом соответственно обозначения В, Ч, И, Р, Н:

1. Вероятно, всегда был бы лидером группы.
2. Решился бы на сверхурочную работу.
3. Предоставил бы членам группы полную свободу действия в работе.
4. Поддерживал бы одинаковые способы деятельности.
5. Позволил бы людям при решении проблемы критически мыслить.
6. Сделал бы все от меня зависящее, чтобы моя группа была лучше, чем конкурирующие группы.
7. Говорил бы как представитель своей группы.
8. Побуждал бы членов группы к большему старанию.
9. Испытывал бы свои идеи в группе.
10. Разрешил бы членам группы полную инициативу.
11. Много работал бы в надежде на повышение.
12. Терпел бы замедленные действия и неуверенность.
13. В присутствии посетителей выступал бы от имени группы.

14. Хочу поддерживать высокий ритм работы.

15. Даю работникам возможность работать с развязанными руками.

16. В конфликтных ситуациях в группе действую как посредник.

17. Утопаю в деталях.

18. Представляю группу в ее отношении с внешним миром.

19. Не хотел бы предоставлять членам группы свободу действий.

20. Решаю, что делать и как делать.

21. Побуждал бы к росту производительности труда.

22. Делегировал бы некоторым работникам полномочия, которые мог бы оставить себе.

23. Обычно дела идут так, как я предсказывал.

24. Разрешаю группе выдвигать много инициативных предложений.

25. Даю членам группы конкретные задания.

26. Хочу вносить изменения.

27. Прошу членов группы работать интенсивнее.

28. Считаю, что члены группы хорошо используют свои способности критически мыслить.

29. Составил бы график работы.

30. Отказался бы объяснить свои действия.

31. Убеждаю других в том, что мои идеи пошли бы им на пользу.

32. Разрешаю группе самостоятельно определять ритм своей работы.

33. Призвал бы группу превысить свои рекордные показатели.

34. Действовал бы не советуясь сначала с группой.

35. Предполагал бы, что все члены группы соблюдают инструкции и предписания.

Обработка теста:

1. Подчеркните следующие номера вопросов: 8, 12, 17, 18, 19, 30, 34, 35.

2. Поставьте цифру 1 (один) перед отмеченными номерами вопросов, на которые Вы отметили «Р» (редко) или «Н» (никогда).

3. Напишите цифру 1 (один) перед всеми остальными номерами вопросов, на которые Вы ответили «В» (всегда) или «Ч» (часто).

4. Обведите кружками цифры 1 (один), стоящие перед вопросами: 3, 5, 8, 10, 15. 18, 19, 22, 24, 26, 28, 30, 32, 34, 35.

5. Подсчитайте число ответов, отмеченных единицей в кружках. Это количество баллов, указывающее на степень Вашей направленности на людей.

6. Подсчитайте количество ответов, не отмеченных цифрой 1 (единицей). Это количество баллов, указывающее на степень Вашей направленности на задачу (на план).

Оценка результатов:

1. Максимальное количество баллов по шкале ориентации на людей - 15. Показатель свыше 12 баллов свидетельствует о том, что данная ориентация выражена.

2. Показатель свыше 12 баллов по шкале ориентации на задачу свидетельствует о приверженности к авторитарному стилю руководства.

Вывод:

1. Приверженность к авторитарному стилю не свойственна менеджеру, который добивается успеха в управлении творческой группой (персоналом). Надо избавляться от такой ориентации. Авторитаризм в условиях рыночной экономики, развивающаяся демократизация общества, неизменно приводит к обострениям в отношениях по вертикали, что порождает в коллективе конфликтную атмосферу.

ДЕЛОВАЯ ИГРА № 3

ТЕМА: Организация оценки проекта НИР (на стадии перехода проекта от НИОКР к производству и маркетингу).

Критерии оценок рождаются внутри фирмы и учитывают ее специфику. Каждая компания сама выбирает форму и критерии оценки. Большая часть критериев не относится к научно-технической области.

Цель процедуры оценки Использование любого формализованного метода оценки не является математическим расчетом потенциальной или ожидаемой эффективности проекта, а имеет под собой цель определиться в его выборе.

Такие процедуры, как оценка проектов, являются частью операционных взаимодействий в рамках структуры фирмы. Инновации (успешные и неуспешные) распространяются на всю компанию и становятся частью ее экономической деятельности.

Процедура оценки, там, где она осуществляется эффективно, может стать важным элементом инновационного процесса, позволяя учесть мнения руководителей других подразделений фирмы (кроме НИОКР) на ранних стадиях НИОКР.

Простейшим методом оценки является составление перечня всех критериев, фильтрации идей.

Поскольку оценка проектов по существу непрерывный процесс и по мере выполнения проекта оценки детализируются и уточняются, то в качестве рабочего варианта перечня критериев такой оценки можно предложить свой.

Задание 1. Совместим ли проект с целями корпорации, её стратегией, политикой и ценностями. Поясните.

Задание 2. Рыночные критерии: Перечислите их.

Задание 3.. Научно-технические критерии: Перечислите их.

Задание 4. Финансовые критерии: Перечислите их.

Задание 5 Производственные критерии: Перечислите их.

Задание 6. Внешние и экономические критерии: Перечислите их.

Значимость процедуры оценки проекта НИР

Эффективность решений по оценке проектов можно обеспечить, лишь вовлекая в этот процесс тех, кого затрагивают факторы оценок. Это ведет к усилению ответственности других подразделений фирмы (кроме НИОКР) и облегчает переход проекта от стадии НИОКР к производству и маркетингу.

Заданиие № 7. Каких специалистов целесообразно включать в группу оценки? Почему именно их?

Кроме оценок по частным критериям, необходимо установить рейтинговые веса групп факторов и отдельных факторов, а далее осуществить свертывание оценок в одну по выбранной методике (например, аддитивным или мультипликативным образом).

Задание 8. Раскройте ряд преимуществ, которыми обладают рейтинговые оценки.

Задание 9. Опишите особенности аддитивного метода оценки проекта.

Задание 10. Опишите особенности мультипликативного метода оценки проекта.

Однако такие процедуры требуют и хороших межличностных и межгрупповых отношений. На эту тему наша следующая деловая игра.

Деловая игра № 4

ТЕМА: «Взаимодействие руководитель - подчинённый».

Прочитывая предлагаемые ниже утверждения, укажите свое отношение к ним по пятибалльной шкале:

- нет, так не бывает - 1 балл;
- как правило, не бывает - 2 балла;

- трудно сказать - 3 балла;
- как правило, бывает - 4 балла;
- так бывает всегда - 5 баллов.

Постарайтесь быть искренним перед самим собой.

1. Даю подчиненным поручения даже в том случае, если есть опасность, что при их невыполнении критиковать будут меня.
2. У меня всегда много идей и планов.
3. Я прислушиваюсь к замечаниям других.
4. Мне в основном удается привести логически правильные аргументы при обсуждениях.
5. Я настраиваю своих сотрудников на то, чтобы они решали свои задачи самостоятельно.
6. Если меня критикуют, то я защищаюсь несмотря ни на что.
7. Когда другие приводят свои доводы, я всегда прислушиваюсь.
8. Для того, чтобы провести какое-либо мероприятие, мне приходится строить планы заранее.
9. Свои ошибки я по большей части признаю.
10. Я предлагаю альтернативы к предложениям других.
11. Защищаю тех, у кого есть трудности.
12. Высказываю свои мысли с максимальной убедительностью.
13. Мой энтузиазм заразителен.
14. Я принимаю во внимание точки зрения других и стараюсь включать их в обсуждаемые проекты.
15. Обычно я настаиваю на своей точке зрения и гипотезах.
16. Я с пониманием выслушиваю эмоционально высказываемые аргументы других.
17. Ясно выражаю свои мысли.
18. Я признаюсь, что не все знаю о проблеме.
19. Энергично защищаю свои взгляды..
20. Я стараюсь развивать чужие мысли так, как будто бы они были моими.
21. Всегда продумываю то, что могли бы ответить другие, и ищу контраргументы.
22. Я помогаю другим советом.
23. Увлекаясь своими идеями, я обычно не беспокоюсь о чужих доводах.
24. Я прислушиваюсь и к тем, кто имеет точку зрения, отличающуюся от моей собственной.
25. Если кто-то не согласен со мною, я ищу доводы, чтобы переубедить этого человека.
26. Используйте все доводы, чтобы заставить согласиться со мной.
27. Открыто говорю о своих надеждах, опасениях и личных трудностях.
28. Я всегда нахожу возможность как облегчить другим поддержку моих идей.
29. Я понимаю чувства других людей.
30. Я больше говорю о своих идеях, чем выслушиваю других.
31. Прежде, чем защищаться, я всегда выслушиваю критику.
32. Излагаю свои мысли системно.
33. Я помогаю другим получить слово при обсуждении проблемы.
34. Внимательно слежу за противоречиями в чужих рассуждениях.
35. Я меняю точку зрения для того, чтобы показать другим, что слежу за ходом их мыслей.
36. Я никого не перебиваю.
37. Не притворяюсь, что уверен в своей точке зрения, если это не так.
38. Я трачу много энергии на то, чтобы убедить других.
39. Выступаю эмоционально, чтобы вдохновить людей.

40. Стремлюсь, чтобы при подведении итогов были активны и те, кто очень редко просит слова.

Обработка теста:

1. Сложите балльные оценки по утверждениям 1, 3, 5, 7, 9, 11, 14,

16, 18, 20, 22, 24, 27, 29, 31, 33, 35, 36, 37, 40. Это сумма «А».

2. Сложите баллы по суждениям 2, 4, 6, 8, 10, 12, 13, 15, 17, 19, 21, 23, 25, 26, 28, 30, 32, 34. 38., 39. Это сумма «Б».

Оценки результатов:

Если сумма «А» превышает более, чем на 10 баллов сумму «Б»: то большая часть людей считает Вас демократом. Если же сумма «Б» на 10 и более баллов превышает сумму «А», то Вы склонны к авторитарному стилю взаимодействия. Если же обе суммы различаются менее, чем на 10 баллов друг от друга, то Ваше поведение не получает однозначной оценки в коллективе.

Деловая игра № 5

Тема: «ОЦЕНКА РЕАЛИЗУЕМОСТИ ИННОВАЦИОННОГО ПРОЕКТА» (ОРП)

Под инновационным проектом будем понимать намечаемый к планомерному осуществлению, объединенный единой целью и приуроченный к определенному времени комплекс работ и мероприятий по созданию, производству и продвижению на рынок новых высокотехнологичных продуктов с указанием исполнителей, используемых ресурсов и их источников. Следовательно, реализуемость инновационного проекта должна рассматриваться, по крайней мере, в трех аспектах: научно-техническом, временном и ресурсном.

Целью ОРП является определение степени сбалансированности работ и мероприятий НТП с прогнозируемыми, в условиях имеющихся ограничений, возможностями по их выполнению. Суть оценки заключается в необходимости удовлетворения проекта всем ограничениям финансового, научно-технического, производственного, экономического, экологического и иного характера, возникающим при его реализации.

Контролируемыми событиями являются установленные начала и/или концы некоторых работ и мероприятий проекта. Для контролируемых событий могут быть указаны промежутки времени, внутри которых эти события должны осуществиться, или заданы временные ограничения на продолжительность некоторых работ.

Жизненный цикл проекта характеризуется структурой, составом выполняемых работ и мероприятий, совокупностью исполнителей и заказчиков, контролируемыми событиями.

Работу проекта характеризуют ряд показателей.

Задание № 1: Перечислите эти показатели и поясните целесообразность их включения.

Совокупность участников проекта – это исполнители, заказчики и инвесторы работ.

Сложные инновационные проекты по степени риска их реализации в соответствии с заданными целевыми установками можно разделить на два типа.

Задание № 2: Назовите критерии, которые предопределяют в зависимости от степени риска их реализации и в соответствии с заданными целевыми установками разделение проектов на указанные два типа:

Задание № 3: Назовите критерии, обеспечивающие принципиальную возможность реализации проектов

Задание № 4. Укажите возможные способы и формы приобретения инновации

Задание № 5: Назовите последовательность действий при оценке пригодности вариантов и сравнении альтернативных инноваций.

Перед Вами общая схема процедуры оценки реализуемости научно-технического проекта. Рассмотрите и проанализируйте её внимательно.

Задание № 6. Прокомментируйте действия участников проекта в случае, если в схеме процедуры оценки по п.п. от 5-7 результат оценки окажется отрицательным.

Задание № 7. Можно ли говорить о наличии в задачах ОРП статистической и стратегической неопределенности?

Оценка реализуемости проекта по другим параметрам проводится по аналогичной схеме, различие состоит в составе используемых показателей.

Рассмотрим информационно-логическую модель процедуры ОРП в части его финансового обеспечения.

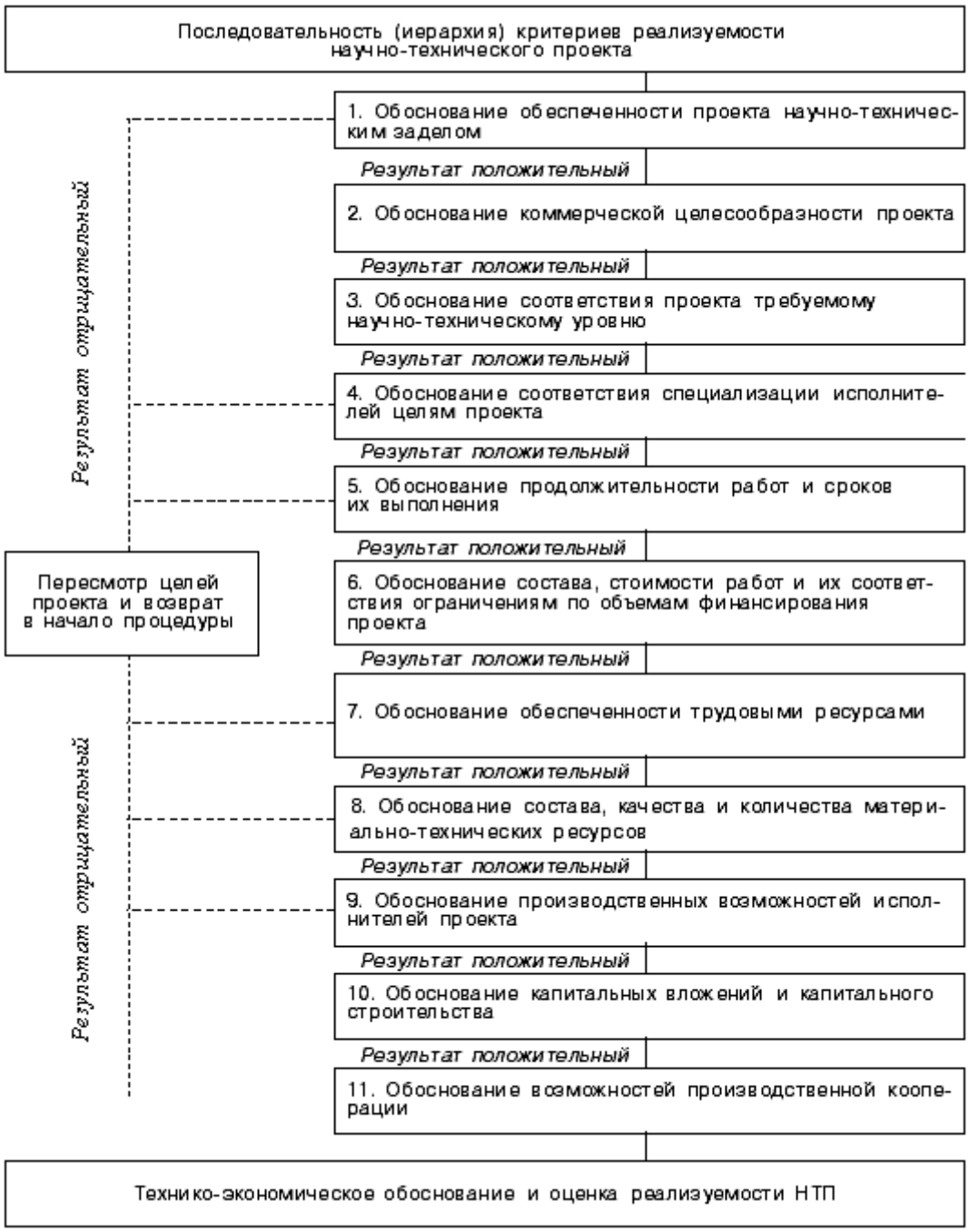


Рис. 1. Общая схема процедуры оценки реализуемости научно-технического проекта

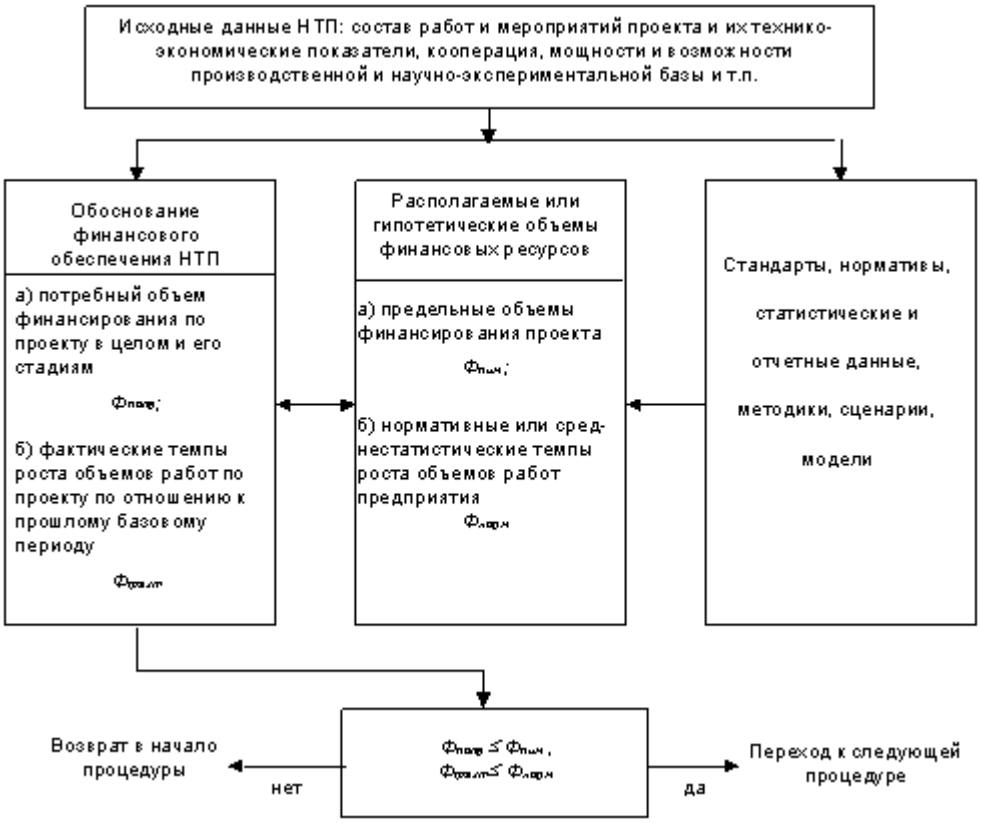


Рис. 2. Информационно-логическая схема оценки финансовой реализуемости программы

Задание № 8. Перечислите возможные и распространенные методы многофакторной оценки финансовой реализуемости программы

Задание № 9: В чём заключается решение задачи определения объемов финансирования и прогнозирования сроков завершения отдельных работ и мероприятий проекта

Задание № 10: Охарактеризуйте: чем отличается возможное финансирование каждой из работ, входящих в проект, от потребного финансирования всей совокупности работ? Как соотносятся между собой эти виды финансирования?

Задание № 11: Раскройте, почему распределение финансовых затрат должно осуществляться в фиксированных ценах? Как при этом учитывается фактор инфляции?

При условии правильного выполнения всех предложенных выше одиннадцати заданий данной деловой игры, все предпосылки и условия оценки реализуемости инновационного проекта будут раскрыты, ясны для команды, что очень важно для его успеха.

Деловая игра № 6

Тема: «Удовлетворенность работой»

Известно всем, что в хорошем расположении духа человек может, что называется, «горы своротить».

С другой стороны, когда человек не доволен собой, а причиной этому является неудовлетворённость работой, у него «всё из рук валится». И это не прихоть! Это очень важная характеристика человека, как личности.

Удовлетворённость работой, деловой настрой, важные предпосылки творческого отношения к делу. Специалисты оценивают степень влияния этой составляющей характера труда на его производительность примерно от 30 до40 %%.

Ниже предлагается простейшая универсальная анкета на оценку Вашего отношения к труду.

Задание 1. Укажите, пожалуйста, на соответствующую цифру в предлагаемой таблице по каждому из содержащихся в ней вопросов.

Высказывания	Вполне удовлетворен	Удовлетворен	Не вполне удовлетворен	Не удовлетворен	Крайне неудовлетвор
1	2	3	4	5	6
1. Ваша удовлетворенность предприятием (организацией), где Вы работаете	1	2	3	4	5
2. Ваша удовлетворенность физическими условиями труда (жара, холод, освещенность, шум и т. д.)	1	2	3	4	5
3. Ваша удовлетворенность работой	1	2	3	4	5
4. Ваша удовлетворенность слаженностью действий Ваших работников между собой	1	2	3	4	5
5. Ваша удовлетворенность стилем руководства Вашего начальника	1	2	3	4	5
6. Ваша удовлетворенность профессиональной компетентностью Вашего начальника	1	2	3	4	5
7. Ваша удовлетворенность заработной платой в смысле соответствия ее с Вашими трудозатратами	1	2	3	4	5
8. Ваша удовлетворенность заработной платой в сравнении с тем, что за такую же работу платят на других предприятиях	1	2	3	4	5
9. Ваша удовлетворенность служебным (профессиональным) продвижением	1	2	3	4	5

1	2	3	4	5	6
10. Ваша удовлетворенность Вашими возможностями продвижения	1	2	3	4	5
11. Ваша удовлетворенность тем, что на своей работе Вы можете использовать свой опыт и способности	1	2	3	4	5
12. Ваша удовлетворенность требованиями Вашей работы к интеллекту человека	1	2	3	4	5
13. Ваша удовлетворенность длительностью рабочего дня	1	2	3	4	5
14. В какой степени Ваша удовлетворенность работой повлияла бы на Ваше решение, если бы Вы искали работу в настоящее время?	1	2	3	4	5

Задание 2. Подсчитайте количество полученных баллов и оцените полученные варианты результатов.

Вы можете набрать баллы в диапазоне от 14 до 70.

ВНИМАНИЕ! Оцениваем варианты (А. Б. С.) полученных результатов:

А. ПОЛОЖИТЕЛЬНЫЙ: Если Вы получили в сумме менее 45 баллов, то это указывает на удовлетворенность Вашей работой.

Б. УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНЫЙ: Если Вы получили от 45 до 55 баллов, то это указывает на неудовлетворенность Вашей работой. Есть повод задуматься, почему?!

С. ОТРИЦАТЕЛЬНЫЙ: Если Ваш результат оказался свыше 55 баллов - Ваша работа гнетет Вас! НЕМЕДЛЕННО СМЕНИТЕ ЕЁ!

Задание 3. Подготовьте по образцу приведённой здесь таблицы (анкеты) аналогичную свою, где бы в полной мере были отражены особенности Вашей работы (Вашего производства)

Задание 4: Определите состояние рабочего климата: а) в Вашей группе; б) в Вашем подразделении (цехе, отделе);

Для этого:*)

1. опросите персонал выбранной Вами структурной единицы
2. сгруппируйте результаты по трём вариантам ответов: А; Б; С;
3. определите долю каждого варианта в %% отношении, приняв численность всех опрошенных в подразделении за 100%
4. оцените полученные результаты, ориентируясь на рекомендации социальных психологов.
5. проанализируйте полученные результаты, сделайте выводы из полученных оценок, примите их как руководство к позитивным действиям.
6.

*) Примечание: Более достоверные результаты даёт анонимное анкетирование сотрудников.

Рекомендации социальных психологов:

I. Если доля сотрудников, оценивающая своё отношение к работе по варианту С (полная неудовлетворённость) не превышает 3-4 %% от всего коллектива, а доля сотрудников, оценивающая своё отношение к работе по варианту Б не превышает 10%, - то состояние рабочего климата в нём можно оценить, как - ХОРОШЕЕ;

I. Если доля сотрудников, оценивающая своё отношение к работе по варианту С (полная неудовлетворённость) находится в диапазоне от 4 до 10 %% , от всего коллектива как и сотрудников по варианту Б, - то состояние рабочего климата в нём можно оценить, как УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНОЕ. Пора задуматься над причинами появления недовольных, если не хотите смены коллектива специалистов, что всегда несёт риск неопределенности и потери в результативности работы;

II. Если же сумма сотрудников с вариантами С + Б превысила 20 % барьер – это значит, что ситуация грозит выйти из под контроля. Нужны срочные, кардинальные меры по нормализации психологического климата в коллективе.

Деловая игра № 7
Тема: Неопределённость и риски в условиях различных организационных схем управления фирмами.

Неопределённость и риски в условиях различных организационных схем управления фирмами зависит от их особенностей. Напомним, что организационная схема управления – это схема распределения прав и ответственности.

Главная цель инновационного менеджера – снизить риск в жизнедеятельности фирмы и создать комфортные условия работы для сотрудников.

Задание 1. Поясните, есть ли для инновационного менеджера смысл снизить риск в жизнедеятельности фирмы до минимума? Каковы экономические последствия успешного решения менеджером этой задачи?

Задание 2. Какие существуют ограничения (показатели) для снижения риска в жизнедеятельности фирмы?

Причины возникновения неопределённости и риска: Каждая фирма может быть знакома с опытом ограниченной выборки фирм, меньшей, чем все множество реципиентов. Это обусловливает неопределенность процессов принятия решений и диффузии НВ в рыночной экономике.

Другая причина неопределенности связана с самыми новыми технологиями. На ранних стадиях внедрения и распространения их потенциальная прибыльность остается неопределенной.

Задание 3. Продолжите перечень причин возникновения неопределённости и риска, руководствуясь: а) опытом работы Вашей фирмы (предприятия); б) опытом работы смежных, соседних, родственных отечественных и зарубежных предприятий.

Связь неопределенности и риска в жизнедеятельности фирмы с прибыльностью. Неопределенность может быть устранена с накоплением опыта внедрения и использования нововведения (НВ).

Однако существует ряд закономерностей:

- со снижением неопределенности и риска применения новой технологии, исчерпывается потенциал ее рыночного проникновения и снижается ее прибыльность;
- возможность извлечения дополнительной прибыли от использования любого нововведения – временна;
- возможность извлечения дополнительной прибыли снижается с приближением предела распространения любого нововведения.

Задание 4. Каков реальный баланс неопределённости, риска – с одной стороны и прибыльности – с другой в жизнедеятельности Вашей фирмы

Задание 5. Является ли соотношение неопределённости, риска – с одной стороны и прибыльности – с другой в жизнедеятельности фирмы величиной постоянной? Какие факторы способны изменить указанное соотношение?

Неопределённость и риски в условиях различных организационных схем управления фирмами. В сфере крупного стандартного бизнеса действуют такие организационные схемы управления, как фирмы-виоленты. Они относятся к фирмам с "силовой" стратегией.

Задание 6. Охарактеризуйте фирмы-виоленты по следующим позициям:

- масштабы капитала
- уровень освоения передовых технологий
- тип производства (крупносерийный, массовый)
- круг потребителей
- характеристики качества, уровня цен (низкое, среднее, высокое)
- их научно-техническая политика
- делают ли они инвестиции в расширение производства; в замену парка машин и оборудования?
- каково характерное для них соотношение неопределённости и прибыльности (осторожное, умереннное, рискованыное

Средним и мелким бизнесом, ориентированным на удовлетворение местно-национальных потребностей, занимаются такие организационные схемы управления, как фирмы-коммутанты,

которые, как правило, действуют на этапе падения цикла выпуска продукции.

Задание 7. Охарактеризуйте фирмы-коммутанты по следующим позициям:

- масштабы капитала
- уровень освоения передовых технологий
- тип производства (мелкосерийный, массовый, единичный)
- круг потребителей
- характеристики качества, уровня цен (низкое, среднее, высокое)
- их научно-техническая политика
- делают ли они инвестиции в расширение производства; в замену парка машин и оборудования?
- каково характерное для них соотношение неопределённости и прибыльности (осторожное, умереннное, рискованыное

Задание 8. Сделайте сравнительную характерику фирмы-виолента и фирмы-коммутанта по следующим одним и тем же позициям:

- масштабы капитала
- уровень освоения передовых технологий
- тип производства (мелкосерийный, массовый, единичный)
- круг потребителей
- характеристики качества, уровня цен (низкое, среднее, высокое)
- их научно-техническая политика
- делают ли они инвестиции в расширение производства; в замену парка машин и оборудования?
- каково характерное для них соотношение неопределённости и прибыльности (осторожное, умереннное, рискованыное

Задание 9. Каковы особенности деятельности инновационного менеджера в каждой из указанных фирм?

Деловая игра № 8
Тема: Стиль управления

Ситуация позволяет оценить стиль управления с точки зрения соотношения в нем демократических и формально-организационных факторов.

Инструкция:

Вам будет предложено 40 утверждений, которые отражают различные факторы стиля управления. Постарайтесь оценить свое отношение к этим утверждениям в соответствии с Вашими привычными мыслями и поведением как руководителя.

Порядковый номер каждого утверждения обведен квадратом. Оценивая степень соответствия его Вам, поставьте внутри квадрата рядом с порядковым номером одну из следующим букв.

С - явление наблюдается систематически (80-100% случаев от того, сколько это вообще возможно).

Ч - явление наблюдается часто (60-80% случаев),

И - явление наблюдается иногда (40-60%),

Р - явление наблюдается редко (20-40%),

Н - явление не наблюдается никогда (0-20%).

1. В критических ситуациях провожу в коллективе своих специалистов или внешних консультантов обследования социально- психологического климата, мнений, настроений людей.

2. В работе коллектива используется, где необходимо, стандартные правила, методические указания, инструкции и другие управленческие документы.

3. Я обосновываюсь и отстаиваю мнение коллектива (если убежден в его справедливости) перед вышестоящим руководством.

4. Тщательно планирую работу аппарата управления.

5. Прикладываю все усилия, чтобы добиться от подчиненных выполнения задания (плана).

6. Мои подчиненные четко знают свои и общие задачи, стоящие перед организацией.

7. Я лично решаю, что и как должно делаться в коллективе для достижения производственных целей, предоставляя подчиненным исполнительские функции.

8. Допускаю в работе подчиненных проявление высокого уровня инициативы и самостоятельности в выборе способов достижения стоящих перед ним целей.

9. Допускаю это не только в выборе способов, но и в самом процессе выработки цели при условии, что подчиненные обосновывают их важность и напряженность.

10. Мне, как руководителю, приходится в отступлении от установленного графика идти на организацию в коллективе работ по выходным дням и сверхурочных.

11. Для обеспечения контроля за выполнением планов и дисциплины исполнения требую, чтобы подчиненные информировали меня о проделанной ими работе.

12. Допускаю, чтобы подчиненные устанавливали свой темп, режим и порядок выполнения работы, если это не отражается отрицательно на конечных результатах.

13. Осуществляю руководство, консультируюсь и советуюсь в разумной мере с подчиненными.

14. (стараюсь поддерживать в коллективе определенный деловой этикет, стиль и отношение поведения. Слежу, чтобы подчиненные придерживались их.

15. Планирую служебный рост подчиненных так, чтобы люди знали перспективы своего продвижения.

16. Считаю, что в условиях НТП лучшие результаты в производстве и управлении (качество, надежность, точность и т.д.) достигаются, когда человек или коллектив работает в условиях принудительного режима (по типу конвейерного), задаваемого из вне машинами технологией, или общей организацией трудового процесса.

17. В работе коллектива, которым я руковожу, бывают сбои и авралы.

18. Информирую коллектив о событиях, происходящих в нем, и общем положении дел в системе управления.

19. Поддерживаю свой внешний вид, одежду, порядок в кабинете, манеру поведения на должном уровне.

20. Оплата и стимулирование труда в коллективе осуществляется в соответствии с реальным вкладом каждого в конечный результат.

21. Как руководитель я провожу в жизнь долгосрочную кадровую политику (придерживаюсь на практике определенных, известных коллективу принципов найма, продвижения, увольнения работников).

22. Анализируя работу своих подчиненных, прихожу к выводу, что они - недостаточно знающие и умелые работники, у них не хватает инициативы, деловитости и др. необходимых качеств.

23. В руководстве использую личный положительный пример как средство повлиять на подчиненных и создать благоприятный социально- психологический климат в коллективе.

24. В коллективе, которым я руковожу, бывают конфликты.

25. Создаю условия. при которых подчиненные имеют благоприятные возможности высказывать мнение и оказывать практическое влияние на производственный процесс.

26. В руководстве использую распределение полномочий (оставляю за собой решение наиболее важных вопросов, а второстепенные делегирую на нижние уровни).

27. Читаю книги и слушаю лекции о том, как работать с людьми в "процессе» руководства.

28. Как руководитель, придерживаюсь на практике известных мне теоретических и прикладных рекомендаций по работе с людьми.

29. Считаю, что для повышения отдачи от людей в сфере управления ведущую роль должны играть организационно-технические факторы (технические средства, приказы регламенты, инструкции и т.п.), а на втором плане должны находиться социально-психологические (доверие, морально-психологический климат, сознательность и др.).

30. Производственные результаты коллектива, которым я руковожу, бывают высокими.

31. Как руководитель, я создаю условия для обеспечения физического здоровья подчиненных на работе и в быту, побуждая их укреплять свое здоровье.

32. Для обеспечения высоких производительных результатов создаю в коллективе условия для проявления творчества новаторства, инициативы.

33. Требую от подчиненных точных обоснований при формировании планов и мероприятий по совершенствованию производства управления.

34. Ради производственной необходимости приходится отодвигать на второй план решение таких вопросов развития коллектива как анализ и

улучшение социально-психологического климата, поддержание общего порядка в организации труда и порядка и т.п.

35. Прилагаю усилия, чтобы добиться от подчиненных обеспечения высокой трудовой дисциплины и выполнения принятого распорядка дня.

36. Работа коллектива осуществляется на основе четкого баланса прав, обязанностей, функций, ответственности и их справедливого распределения менаду подразделениями и членами коллектива.

37. Для достижения высоких производственных результатов в коллективе осуществляется профессиональная учеба и поощряется самостоятельная работа по повышению квалификации.

38. Большое внимание как руководителя, я уделяю контролю действий подчиненных, поддержанию высокого уровня темпа и качества их работы.

39. Стиль руководства, которого я придерживаюсь, оказывает положительное влияние на поведение членов коллектива, их отношений к работе и общий социально-психологический климат.

40. Стиль руководства, которого я придерживаюсь, оказывает положительное влияние на производственные результаты коллектива.

Подсчет результатов.

1. В вашем опросном листе должны быть представлены в квадратах ответы на все 40 вопросов.

2. Обведите кружком порядковые номера следующих позиций вашего опросного листа: 7.10,16.17, 22. 24. 29, 34.

3. Поставьте по единице (1) рядом с теми обведенными порядковыми номерами, на которые вы ответили "редко" - Р или "никогда" - Н.

4. Также проставьте по единице (1) рядом с теми обведенными порядковыми номерами, на которые вы ответили - "систематически" - С или "часто" - Ч.

5. Теперь обведите кружком уже не порядковые номера, а те единицы, которые вы поставили рядом со следующими порядковыми номерами опросного листа: 1. 3. 7. 8. 9. 12. 13. 14. 15. 18. 19. 20. 21. 23. 24 25.26.27.31.39. Если рядом с каким-то номером единицы не окажется, то ничего не обводите.

6. Подсчитайте количество обведенных единиц и запишите в табл.: Л =

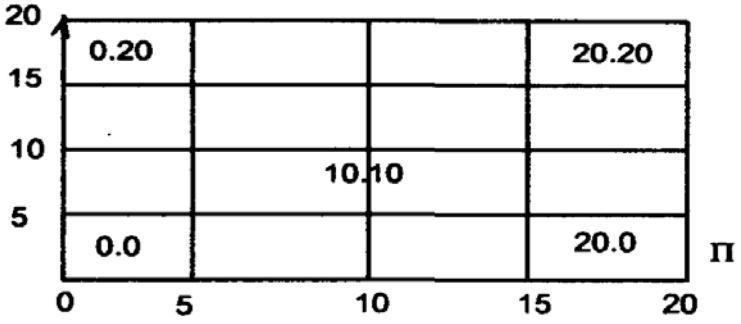
7. Подсчитайте количество не обведенных единиц и также запишите в табл.: П =

8. Нанесите полученные значения Л и П на соответствующие оси графика (см.рис.): проведите из этих точек перпендикуляры к осям и найдите точку пересечения этих перпендикуляров между собой на графике.

9. Вычислите значения: Са=Л х 5 Сп=Р х 5

Также внесите значения Са и Сп в табл.

Л	П	$С_а$	$С_п$
		%	%



Интерпретация результатов оценки.

Значение Л отражает количественно вашу ориентированность в процессе руководства на формирование и поддержание благоприятного социально-психологического климата в коллективе, на "человеческие отношения", на людей.

Значение П отражает количественно вашу ориентированность на достижение производственных целей, опору на формальную организацию и власть руководителя.

Та или иная точка пересечения перпендикуляров, проведенных на графике от полученных вами значений Л и П, указывает на конкретное значение количественной оценки стиля вашего руководства.

Эта оценка лежит в пределах следующих четырех крайних (экстремальных) стилей ближе к какому-то из них.

Стиль 0.0. При этом типе стиля руководитель проявляет очень мало заботы как о достижении целей собственного производства, так и о создании благоприятного социально-психологического климата в коллективе. Фактически руководитель устранился от работы, пустил все на самотек и просто проводит Бром, передавая информацию от своих руководителей или наоборот.

Стиль 20.20. Это идеальный стиль руководства. У руководителя с таким стилем в равной и, при том, максимальной степени проявляются ориентированность на достижение высоких производственных результатов, на заботу о создании благоприятного социально-психологического климата в коллективе. Такой стиль, как правило, позволяет добиваться успешного решения производственных задач в сочетании с условиями для наиболее полного раскрытия способностей членов коллектива.

Стиль 20.00. Данный тип стиля присущ чаще всего руководителям - автократам, которые заботятся только о работе, о выполнении производственно-хозяйственных задач, игнорируя человеческий фактор, личность работника, мнение коллектива.

Нередко такой руководитель превращается в погонялу и действует по принципу - "давай-давай", который со временем изживает себя настолько, что перестает приносит успех даже в достижении производственных целей.

Стиль 0.20. При таком стиле руководитель очень мало заботится и производстве, если вообще заботится о нем. Все внимание руководителя направлено на поддержание и сохранение хороших, приятельских отношений с подчиненными. Создается такой социально-психологический климат, где все расслаблены, дружны. И этот психологический комфорт обволакивает коллектив, отодвигая на второй план решение производственно- хозяйственных задач.

В конечном счете такая ориентация на человеческие отношения не только затрудняет достижение производственных результатов, но и приводит к подрыву изнутри сложившегося уютного социально- психологического климата. Это может привести к утрате руководителем авторитета лидера.

Если Л и П отражают ориентированность вашего стиля по соответствующим составляющим в абсолютных единицах, то относительные значения представлены величинами Сл и Сп. Они показывают: какой процент от идеала в терминах ориентации на людей и производство представляет собой ваш стиль руководства коллективом. Каковы ваши фактические значения? Сколько вам не хватает до идеала? По каким составляющим стиля руководства вам следует совершенствоваться? Советуем провести тестирование среди подчиненных вам руководителей. Сравните их результаты с Вашими. Как Вы считаете, влияет ли Ваш стиль управления на их линию?

Деловая игра № 9
Тема: Комплекс маркетинга

Компоненты маркетингового комплекса (продукт, цена, продвижение и сбыт) рассматриваются как взаимозависимые инструменты маркетинга, которые должны быть оптимально скомбинированы для достижения целей маркетинга. Комбинация инструментов маркетинга определяется по отношению к потребителям или конечным пользователям, а также к каналам сбыта.

Принципиальный вопрос заключается в следующем: какая маркетинговая стратегия подходит для достижения целей маркетинга в соответствии с условиями, определенными стратегией рассматриваемого нами инновационного проекта?

Задание 1. Какие требования предъявляются к процессу выработки маркетинговой стратегии ? Какие две противоположные концепции при этом применяются? Опишите их.

Задание 2. Какие аспекты включает в себя анализ маркетинговой структуры а) с точки зрения потребительского спроса; б) с точки зрения ценового подавления конкурентов?

Комбинация четырех маркетинговых инструментов (продукт, цена, продвижение и сбыт) обычно составляет комплекс маркетинга.

На рис. 1. перечислены виды деятельности, относящиеся к этим четырем компонентам: продукту, цене, продвижению и сбыту. Если проект масштабный, то каждый из четырех компонентов может быть представлен как подкомплекс маркетинга, например, продуктовый комплекс, комплекс сбыта, комплекс коммуникаций и ценовой комплекс.

ПРОДУКТ	**ЦЕНА**
Ширина продуктового набора Глубина продуктового набора Качество Дизайн Упаковка Техническое обслуживание Сервис Гарантийное обслуживание Возможность возврата Покупки	Позиционирование цены Скидки и условия платежа Условия финансирования
ПРОДВИЖЕНИЕ	**СБЫТ**
Реклама Паблик рилейшнз Персональная продажа Стимулирование продаж Политика в отношении торговой марки	Каналы сбыта Плотность сети сбыта Время от оформления заказа до поставки Запасы Транспорт

Рис. 1 Комплекс маркетинга

Задание 3. Предложите план (из 8 позиций), по которому должна быть организована работа по формированию маркетингового комплекса:

Задание 4. Раскройте особенности взаимосвязей, существующих на каждом рынке между его участниками: потребителями, конкурентами, торговцами для определения маркетингового комплекса.

Составлению плана обычно предшествует подробный анализ всей исходной информации, начиная с анализа потребителей и сегментации рынка и заканчивая анализом каналов сбыта. Глубина или степень детализации анализа определяется сложностью каждой проблемы и ее значением для проекта или его оценки.

В качестве руководства послужит матрица на рис. 2, которая может быть использована в соответствии с типом требований, предъявляемых к каждой из названных проблем.

Новизна или сложность проблемы	Важность проблемы для проекта		
	Большая	Средняя	Малая
Высокая Средняя Малая	I I II	I II III	II III IV

Рис. 2. Классификация проблем

Создание инновационного проекта обычно строится на требованиях типа I, хотя в итоге далеко не все проблемные аспекты исследования будут соответствовать этой категории. Так, например, отдельные аспекты проблем анализа рынка могут оказаться маловажными для проекта и быть аспектами средней или малой сложности.

Как правило, подготовка инновационного проекта должна отвечать требованиям типа II, а исследование возможностей – требованиям типа III и IV.

Примечания: Требования типа I:

-очень тщательный и исчерпывающий анализ;
-полный анализ рынка и конкуренции;
-детальное рассмотрение будущих стратегических вариантов;
-постепенное совершенствование функциональных стратегий (маркетинга, производства и т.д.) с проверкой или обоснование основных важнейших предположений.

Требования типа II:

-тщательный анализ проблем;
-грубая оценка наиболее важных стратегических альтернатив;
-постепенное совершенствование важнейших функциональных стратегий;

Требования типа III:

-описание, оценка основных проблем, имеющих отношение к проекту;
-общий анализ концепции для детальной разработки альтернативных вариантов;

Требования типа IV:

-простая оценка условий проекта;
-подготовка концепции исходя только из наиболее важных или критических аспектов.

Задание 5. Совместите матрицу (рис 2.) и разновидности четырёх типов требований, выбрав подходящий тип для трёх степеней сложности проблемы и трёх уровней важности проекта. Разместите результат в табличной форме.

Деловая игра № 10
Тема: Эффективный руководитель

Задание 1.: Ответьте "да" или "нет" на следующие вопросы:

1. Стремитесь ли вы к использованию в работе новейших достижений в профессиональной области?
2. Стремитесь ли вы сотрудничать с другими людьми?
3. Вы говорите с сотрудниками кратко, ясно и вежливо?
4. Поясняете ли вы причины, заставившие вас принять то или иное решение?
5. Доверяют ли вам подчиненные?
6. Вовлекаете ли вы всех исполнителей задания в процесс обсуждения цепей, сроков, методов решения, степени ответственности и т.д.
7. Поощряете ли вы сотрудников проявлять инициативу вносить предложение и замечания?
8. Помните ли вы имена всех людей, с которыми общаетесь?

9. Предоставляете ли вы свободу действий исполнителям в достижении поставленной цели?

10. Контролируете ли вы ход выполнения задания?

11. Помогаете ли вы подчиненным только тогда, когда они об этом просят?

12. Выражаете ли вы свою благодарность подчиненному за каждую хорошо выполненную работу?

13. Стремитесь ли вы найти в людях хорошие качества?

14. Знаете ли вы как эффективно можно использовать возможности каждого подчиненного?

15. Знаете ли вы интересы и устремления ваших подчиненных?

16. Умеете ли вы быть внимательным слушателем?

17. Благодарите ли вы сотрудника в присутствии его товарищей по работе?

18. Делаете ли вы критические замечания подчиненным наедине?

19. Отмечаете ли вы хорошую работу своего коллектива в докладе вышестоящему руководителю?

20. Доверяете ли вы своим подчиненным?

21. Стремитесь ли вы дать сотрудникам всю информацию, которую получаете сами по административным и управленческим каналам?

22. Поясняете ли вы сотруднику значение результатов его труда в соответствии с целями предприятия, отрасли?

23. Оставляете вы время себе и подчиненным для планирования работ?

24. Есть ли у вас план самосовершенствования, по крайней мере на один год вперед?

25. Существует ли план повышения квалификации персонала в соответствии с требованием времени?

26. Читаете ли регулярно специальную литературу?

27. Имеете ли вы достаточно большую библиотеку по специальности?

28. Заботитесь ли вы о состоянии своего здоровья и работоспособности?

29. Любите ли вы выполнять сложную, но интересную работу?

30. Эффективно ли вы проводите беседы со своими подчиненными по вопросам улучшения их работы?

31. Знаете ли вы какие качества работника должны быть в центре внимания при приеме на работу?

32. Занимаетесь ли вы с готовностью проблемами, вопросами и жалобами своих подчиненных?

33. Держите ли вы определенную дистанцию с подчиненными?

34. Относитесь ли вы к сотрудникам с пониманием и уважением?

35. Вы уверены в себе?

36. Хорошо ли знаете свои сильные и слабые стороны?

37. Часто ли вы применяете оригинальный творческий подход в принятии управленческих решений?

38. Регулярно ли вы повышаете свою квалификацию на специальных курсах, семинарах?

39. Достаточно ли вы гибки в своем поведении, в отношениях с людьми?

40. Готовы ли вы изменить стиль своего руководства с целью повышения его эффективности?

Задание 2.: Подсчитайте, пожалуйста, количество ответов "да" и "нет".

Задание 3.: Оцените результат:

Инструкции по подведению итогов оценки:

Поскольку вопросы являлись критериями успешного руководства, все 40 вопросов предполагали ответ "да". 40 "да" - результат идеального, наивысшего управленческого потенциала.

Как всякий идеал, он практически недостижим, если вы были искренни и не пытались представить себя в более выгодном свете.

Важно отметить, сколько вы дали ответов" нет" и на какие именно вопросы. Здесь ваши слабые места.

Какой результат - соотношение "да" и "нет" - считается оптимальным? Это зависит от уровня ваших требований к себе.

Хороший управленческий потенциал характеризует больше 33 ответов "да".

Вопросы для контроля самостоятельной работы студентов

1. Маркетинг нового продукта: рыночные аспекты разработки и продажи инноваций. Схема процесса разработки и вывода товара на рынок Проверка концепции маркетинга и экономический анализ ситуации.
2. Роль НИОКР в менеджменте фирмы как субъекта рынка.
3. Пробный маркетинг. Разработка и испытание нового продукта.
4. Сегментирование рынка и позиционирование товара на нем.
5. Управление спросом на научно-техническую продукцию.
6. Формирование портфеля проектов и основные требования к степени их новизны
7. Классификация видов спроса на новую продукцию, факторы его определяющие
8. ,Проблемы неопределенности при принятии предпринимательских решений и риски при выполнении инновационных проектов.
9. Финансово-промышленная группа (ФПГ) как организационная структура, наиболее нацеленная на инновации.
10. Маркетинг нового продукта: рыночные аспекты разработки и продажи инноваций. Схема процесса разработки и вывода товара на рынок Проверка концепции маркетинга и экономический анализ ситуации.
11. Роль НИОКР в менеджменте фирмы как субъекта рынка.
12. Пробный маркетинг. Разработка и испытание нового продукта.
13. Сегментирование рынка и позиционирование товара на нем.
14. Управление спросом на научно-техническую продукцию.
15. Формирование портфеля проектов и основные требования к степени их новизны
16. Классификация видов спроса на новую продукцию, факторы его определяющие
17. ,Проблемы неопределенности при принятии предпринимательских решений и риски при выполнении инновационных проектов.
18. Финансово-промышленная группа (ФПГ) как организационная структура, наиболее нацеленная на инновации.
19. Вопросы формирования целевых групп в научных коллективах – важная предпосылка организация технологической цепочки (ТЦ).
20. Специфика кадрового набора и планирования персонала в научных учреждениях.
21. Выбор оптимального расписания (режима) работы с учётом специфики научной работы.
22. Роль человеческого фактора в процессе создания и управления новшеством
23. Структура и организация технологической цепочки (ТЦ) - неотъемлемая часть цикла управления новшеством.
24. Виды организационной схемы. Организация работы финансово-промышленной группы по принципу горизонтальной корпорации.
25. Система финансовых коэффициентов, в т.ч., коэффициента корпоративной эффективности, как мотиватора достижения командой менеджеров целей ТЦ.

26. Экспертиза инновационных проектов. ОКР - важнейшее звено материализации результатов предыдущих НИР. Перечень работ на этапах ОКР.

27. Стандарт интегральной сравнительной оценки (ИСО) качества проектов.

28. Инновационный менеджмент глобальных фирм. Практика инновационного менеджмента в ТНК

29. Проблемы организации и функционирования рынка новшеств. Границы стадий жизненного цикла (ЖЦ) изделия.

30. Эффективность затрат на инновационную деятельность. Ресурсная эффективность

31. Эффективность результатов инновационной деятельности. Формы результата инновационной деятельности: инновационный продукт, имеющий конкретную вещественную форму и товарный знак или интеллектуальный продукт в невещественной форме.

32. Общая экономическая эффективность использования инноваций.

Тестовые задания

1. Следующие сведения даёт изучение дисциплины - "Инновационный менеджмент"
- сведения для управления процессами НИОКР,
- *сведения для управления различными организационно-экономическими аспектами нововведений,
- сведения для управления специализированными инновационными фирмами.

2. Наиболее важная часть инноваций реализуется
- *в форме научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок – НИОКР;
- в форме опытно-конструкторских разработок - ОКР;
- в форме научно-исследовательских разработок - НИР;
- в форме дипломных работ

3. Инновационный менеджмент сферы НИОКР оправдан лишь в той мере, в какой он приводит к достижению целей корпорации, состоящих в следующем:
– *наличие положительного финансового результата деятельности и конкурентоспособность;
- повышение отдачи инвестиций в НИОКР;
- минимизация затрат на НИОКР;
- завоевание внешнего рынка

4. Из следующих предпосылок надо исходить, приступая к инновационному менеджменту
- сознательное применение концепций стратегического и инновационного менеджмента
- планирование и управление условиями роста фирмы;
– *наличие научно-технических инноваций, анализ факторов успеха, качество применяемых решений в области НИОКР;

5. Следующие альтернативы инвестиций в НИОКР следует учитывать при определении направлений обеспечения их повышенной отдачи
- собственные НИОКР, либо приобретение лицензий на стороне;
- инвестиции в собственные НИОКР, либо затраты в том же объёме на производство и маркетинг;
- *вложения в будущее фирмы - собственные НИОКР, либо затраты в том же объёме на нивелирование высокой их неопределенности и рисков;

6. Основные этапы развития менеджмента, характеризующие значимость инновационной составляющей в успешном бизнесе

- *развитие менеджмента преимущественно в производстве; развитие маркетинга; инновационный менеджмент; стратегический менеджмент.
- системный подход, с выделением главного приоритетного направления, синтез стратегического и общего менеджмента.
- менеджмент, обеспечивающий качество человеческого капитала, степень использования науки и техники в производстве, объём иностранных инвестиций.

7. Главные предпосылки устойчивости и конкурентоспособности фирмы

- Объём оборота и качество
- *Инновации и маркетинг
- Кадровый потенциал и новые технологии
- Высокая заработная плата сотрудников

8.Детерминанты конкурентных преимуществ страны (Ромб Портера)

- Активная государственная политика поддержки бизнеса
- *Доступность ресурсов, рабочей силы, информации, совпадение интересов владельцев, менеджеров и мелких собственников.
- Протекционизм в таможенной и налоговой политике

9. Назовите «ключ» к решению проблемы ограниченности ресурсов

- Жёсткая и повсеместная экономия ресурсов
- *Постоянное, гибкое, многовариантное их перераспределение
- Применение передовых технологий

10. Следующим образом изменилось положение фирмы в системе управления инновационными процессами

- Фирма, как «посол» корпоративной политики крупнейших транснациональных компаний
- *Фирма, как производство, обеспечивающее её стратегическое преимущества; как вид бизнеса, продуцирующий конкретные научные, научно-технические результаты для последующего внедрения;
- Фирма, как проводник интересов национальных экономик в мировом хозяйстве.

1. Суть инновации

- *инновация как реализованное и использованное прогрессивное изменение;
- инновация как реализованное изменение;
- инновация как использованное новшество.

2. Содержание и стадии инновационного процесса

- *создание, освоение и распространение прогрессивного новшества;
- создание и испытание новшества;
- освоение и распространение новшества;
- покупка и внедрение новшества

3. Инновационная деятельность представляет собой

- *научно-техническую, организационную, финансовую, коммерческую и маркетинговую деятельность;
- научно-техническую, организационную деятельность;
- финансовую, коммерческую и маркетинговую деятельность;

- познавательную деятельность

4. Цикл инновационного менеджмента включает:
- *планирование; определение условий и ресурсов; руководство исполнения; оценку эффективности инновационных проектов;
- планирование; оценку эффективности инновационных проектов;
- планирование; определение условий и ресурсов; руководство исполнения
- организация исполнения; использование проекта

5. Под научными исследованиями и разработками –НИР, понимают
- *конструкторские, проектные и технологические работы; создание опытных образцов; проведение испытаний;
- создание опытных образцов; проведение испытаний;
- конструкторские, проектные и технологические работы;
- производство и продажа продукта

6. Комплексный перспективный детально и всесторонне проработанный план достижения поставленных целей в рамках концепции инновационного развития фирмы – это...
- программа развития фирмы
- *стратегия развития фирмы
- бизнес-план развития фирмы
- направление развития фирмы

7. Непременными свойствами инновации являются:
- научно-техническая новизна и производственная применимость,
- коммерческая реализуемость и научно-техническая новизна,
- *научно-техническая новизна, производственная применимость, коммерческая реализуемость.

8. Различают три логических формы инновационного процесса:
- натуральный, товарный, натурально-товарный,
- научно-технический, производственный, коммерческий
- *простой внутриорганизационный, межорганизационный, расширенный.

9. В реальных инновационных процессах скорость процесса диффузии нововведения (НВ) определяется различными факторами:
- *формой принятия решения, способом передачи информации, свойствами социальной системы и самого НВ,
- технологической структурой, сложностью, накопленным опытом внедрения,
- потенциальной прибыльностью, неопределенностью, накопленным опытом.

10. Распространение уже однажды освоенной и использованной инновации в новых условиях или местах применения, называется...
- внедрением инновации,
- *диффузией нововведения
- достижением поставленных научно-технических целей
- рекламой инновации

1. Сущность стратегии инновационного развития фирмы состоит в следующем:
*- детальный, всесторонний, комплексный, долгосрочный план достижения поставленных научно-технических целей в рамках концепции инновационного развития фирмы;
- конкретизированный, комплексный, долгосрочный план развития фирмы;
- долгосрочный план достижения поставленных целей развития фирмы

- план капитального строительства

2. Стратегическое планирование на фирме преследует две основные цели:
- макроэкономические изменения, управление факторами рыночной конъюнктуры,
- регулирование конкурентной ситуации, приобретение предприятий в новых отраслях,
- *эффективное распределение и использование ресурсов; адаптацию к внешней среде, в т.ч. подбор эффективного "портфеля" стратегий.

3. Контролируемая доля рынка и динамика его развития, доступ к источникам финансирования и сырья, позиция лидера или последователя в отраслевой конкурентной борьбе – всё это характеризует…
- адаптацию к внешней среде организации
- конкурентоспособность организации,
- *рыночную позицию организации.

4 Фирмы, завоевавшие большие доли рынка в быстрорастущих отраслях, предпочитающие выбирать стратегию роста, условно называют…
- «дойные коровы»,
- *«звезды»,
- «собаки»
- «мыши»

5. Фирмы, имеющие высокие доли роста в стабильных отраслях, выбирающие стратегию ограниченного роста и преследующие цель - удержание позиций и получение прибыли, условно называют…
- *«дойные коровы»,
- «звезды»,
- «собаки»
- «мыши»

6 Фирмы, имеющие малую долю рынка в медленно растущих отраслях, выбирающие стратегию отсечения лишнего, которую осуществляют по каждому направлению, выделенному при постановке цели, условно называют…
- «дойные коровы»,
- «звезды»,
- *«собаки»
- «мыши»

7 Полный цикл жизни отдельного поколения техники охватывает как минимум три частных цикла:
*- научный, изобретательский и производственный;
- изобретение, освоение, внедрение;
- опытный образец; серия; массовое производство.

8. В каждый конкретный период времени фирмы специализируются на выпуске продукции, относящейся к различным поколениям техники:
* – уходящему, господствующему и нарождающемуся (перспективному);
- современной и морально устаревшей;
- современной, морально и физически устаревшей.

9. Типы инновационных стратегий подразделяются следующим образом:
- детальная, разносторонняя, комплексная;
*- наступательная, оборонительная, имитационная;
- долгосрочная; среднесрочная, оперативная;
- кадровая, экономическая, перспективная

10. Обозначьте направления выбора инновационной стратегии:
*- сверху вниз, снизу вверх и с помощью консультативной фирмы;
- маркетинговая, финансовая, коммерческая;
- внутренняя, внешняя, смешанная.
1. Выявление моментов развития и смены поколений техники, определение намечающихся тенденций, прогнозирование дальнейших изменений в технике и технологиях... Все это служит основой для выработки рекомендаций относительно _____политики.
- *инвестиционной,
- инновационной,
- научно-технической
- экономической

2.Управление инновациями в корпорации осуществляется посредством решений по:
- отбору проектов и распределению ресурсов;
- отбору проектов, распределению ресурсов, представлению результатов к экспертизе;
*- отбору проектов, распределению ресурсов, экспертизе результатов и маркетингу.

3. Стратегию, основывающуюся на разработке новых продуктов и технологий, квалифицируют, как_____ стратегию НИОКР.
- лицензионную
- защитную
- *наступательную
- экономическую

4. Стратегию, основывающуюся на улучшении продуктов и технологий, квалифицируют, как_____ стратегию НИОКР.
- лицензионную,
- *защитную,
- наступательную
- экономическую

5 В случае применения нескольких стратегий по различным продуктам, дополнительно следует учитывать определённый фактор каждой стратегии – это…
- стадия жизненного цикла продукта,
- *конкурентные преимущества продукта
- характер портфеля НИОКР.

6. Области изменений в деятельности центра НИОКР включают:
- неопределённости результатов и финансовых рисков;
- получение коммерческих результатов и маркетинг;
- *пути финансирования НИОКР, их миссии и стратегии.

7. Слудующую стратегию фирмы часто квалифицируют, как стратегию поглощения, иногда - замещения

- *лицензионную
- защитную
- наступательную
- экономическую

8. Специфика НИОКР, как бизнеса, состоит в возникновении ситуации:
*- "двух бизнесов", т.е. получение плановых результатов НИОКР, получение коммерческих результатов;
- неопределённости результатов и финансовых рисков;
- появления новых заманчивых идей в ходе выполнения плановых НИОКР;

9. Важнейшим элементом стратегии НИОКР в условиях ограниченности ресурсов корпорации является:
- упреждение финансовых рисков;
- предотвращение неопределённости результатов
*- выбор и управление портфелем НИОКР
- своевременное повышение заработной платы сотрудникам

10. Применение нескольких стратегий по различным продуктам предполагает дополнительный учёт:
- конкурентных преимуществ каждой стратегии,
- требований по организации производства и управления,
*- конкурентных преимуществ каждой стратегии, требований по организации производства и управления, дестабилизирующих факторов.
1. В случае, когда максимальное значение отрицательного денежного потока не превышает финансовых ресурсов фирмы, это повлияет на выбор проекта НИОКР следующим образом:
- финансовые ограничения никак не повлияют на выбор проекта;
- финансовые ограничения будут сильно влиять на выбор проекта;
- *финансовые ограничения будут слабо влиять на выбор проекта;

2. Если требуемые финансовые ресурсы достигли предела ожидаемого наличия средств, следующим образом приведёт это к возрастанию риска нехватки средств, пересмотру графика разработки и к сдвигу максимума затрат во времени
- это не приведёт к возрастанию риска нехватки средств, не потребует пересмотра графика разработки проекта и не вызовет сдвиг максимума затрат во времени;
- потребуется лишь чрезвычайный план пополнения финансовых ресурсов;
- *потребуется пересмотреть график разработки, передвинуть максимум затрат во времени или разработать чрезвычайный план пополнения финансовых ресурсов;

3. Если потребности в фондах превзошли их вероятное наличие, то:
- *при невозможности стратегии лицензирования, или совместной разработки с другими фирмами, проект может быть прекращён,
- проект не может быть прекращён, т.к. всегда есть возможность использования других стратегий,
- проект может быть прекращён в условиях возрастания риска нехватки средств для удовлетворения потребности в фондах.

4. Для определенного круга сложных технических изделий характерны высокий уровень затрат на НИОКР и небольшое количество изделий на стадии производства. ……. можно в этом случае уменьшить общие затраты на НИОКР?

- за счёт снижения условно-постоянных расходов,
- *за счёт снижения технического уровня изделий,
- за счёт мониторинга удельных издержек производства
- за счет снижения заработной платы сотрудникам

5. Кривая, показывающая риск и отдачи различных портфелей на рынке акций и казначейских обязательств, применяемая для графической оценки уровней решений в НИОКР, называется….
- границей корреляции отдач
- линией безубыточности,
- * линией рыночной безопасности
- линией экономической целесообразности

6. Компоненты, включаемые в затраты на разработку проекта НИОКР:
*- затраты на создание опытного образца, капитальные вложения в производственные мощности, затраты на производство серии и стартовые рыночные затраты;
- затраты на опытный образец, капвложения в производственные мощности, затраты на серийное производство;
- капитальные вложения в производственные мощности; затраты на создание опытного образца
- затраты на рекламу и внедрение в производство

7. Инвестиционные возможности портфеля инвестиций включают:
- капитальные вложения в расширение и модернизацию производства, на осуществление НИОКР;
- капвложения в диверсификацию компании, в НИОКР.
*- капитальные вложения в диверсификацию компании, в расширение и модернизацию производства, в НИОКР;

8. Финансовый анализ инвестиций в промышленные мощности и в НИОКР показывает следующее их различие:
- их различие состоит лишь в сроках окупаемости инвестиций.
*- инвестиции в промышленные мощности лучше подкреплены исходной информацией, но содержат больше финансовых рисков, а в НИОКР – всё наоборот;
- инвестиции в промышленные мощности хуже подкреплены исходной информацией, но содержат меньше финансовых рисков, а в НИОКР – всё наоборот;

9. Сравнение внутреннего темпа окупаемости с банковской учетной ставкой позволяет:
- выявить реальные среднегодовые проценты отдачи инвестиций,
- оптимизировать среднегодовые проценты отдачи инвестиций,
*- оценить эффективность капиталовложений
- повысить заработную плату сотрудникам

10. Оптимизация портфеля НИОКР фирмы в стратегическом смысле означает:
- оптимальный баланс между инвестициями в исследования (НИР) и разработки (ОКР);
- оптимальный баланс между эффективностью исследований (НИР) и разработок (ОКР).
* - оптимальный баланс между исследованиями (НИР) и разработками (ОКР) в портфеле НИОКР фирмы.
1. Роль менеджера по продукту включает:
- *управление маркетинговыми исследованиями, продвижением и сбытом товара,
- управление маркетинговыми исследованиями,
- продвижение и сбыт товара

- проведение рекламной компании

2. Комбинация инструментов маркетинга определяется по отношению:
- совокупности экономических, правовых и организационных отношений по продаже и покупке информационных услуг,
- * к потребителям или конечным пользователям, а также к каналам сбыта,
- к объёму продаж и покупок информационных услуг
- к количеству сотрудников организации

3.Рынок информационных услуг представляет собой совокупность отношений:
- складывающихся между поставщиками и потребителями информации,
- по продаже и покупке информационных услуг,
- *по продаже и покупке информационных услуг, складывающихся между поставщиками и потребителями информации.

4. Маркетинговая структура управления продуктом включает в себя:
- *определение конкурентной политики; идентификацию целевых групп потребителей и продуктов для них,
- идентификацию целевых групп потребителей и продуктов для них,
- определение конкурентной политики, включающей альтернативу: низкие цены или стратегия дифференциации.

5.Истинные границы рынка определяет:
- способность менеджера по продукту идентифицировать потребителя или клиента,
- способность фирмы адаптироваться к точке зрения потребителей,
- *способность фирмы адаптироваться к группам факторов, формирующим потребительские предпочтения.

6. Назовите ситуации в НИОКР, при которых неизбежны экспериментальные исследования:
- *при тестировании новых продуктов, изменении методов торговли, либо методов их продвижения;
- для выбора оптимального варианта действий на завершающей стадии маркетинговых исследований,
- для сравнения параметров новых продуктов до и после эксперимента в контролируемых условиях
- при проведении экспертизы

7. Основа рыночной политики позиционирования товара – это способность фирмы…
- выбрать оптимальный варианта действий на завершающей стадии маркетинговых исследований,
- измененить методы торговли, либо методы продвижения товара;
- *идентифицировать клиентов с определённым классом потребительских предпочтений и адаптировать товар к этому классу.

8. Процесс деления рынка на группы потребителей с совершенно различными нуждами, предпочтениями и желаниями называется…
- определением истинных границ рынка,
- *«сегментацией рынка» или «целевым маркетингом»,
- способностью фирмы адаптироваться к точке зрения потребителей
- определением иностранных потребителй

9. Стратегия, используемая продавцом для концентрации и, следовательно, оптимизации использования своих ресурсов на рынке, называется ….
- способностью фирмы адаптироваться к точке зрения потребителей,
- определением истинных границ рынка,
- *«сегментацией рынка» или «целевым маркетингом»,

10.Комбинация инструментов маркетинга определяется:
- *как взаимозависимость продукт - цена - продвижение и сбыт,
- в зависимости от продукта и его цены,
- по отношению к потребителям или конечным пользователям, а также к каналам сбыта.

1. Формирование портфеля заказов предполагает:
- учёт успешности целевых НИОКР,
- *учёт рыночной потребности в научно-технической продукции,
- учёт финансовых результатов деятельности фирмы
- наличие квалифицированного персонала

2. Основные характеристики сегмента рынка представлены четырьмя взаимосвязанными переменными:
- цена, объём продаж, эффективность, время,
- продукт, цена, продвижение и сбыт,
- * размер рынка, допустимая цена, требования к технической эффективности и время.

3. Более рискованным является портфель НИОКР:
- портфель небольших проектов является более рискованным, т.к. обычно реализуются в продуктах, имеющих скромный потенциал по объему продаж и прибыли,
- более рискованным является портфель, где оценка проектов дается по показателям средней рентабельности, т.к. он не принесёт ни эффективного нововведения, ни потенциала прибыльности,
- *портфель, состоящий, в основном, из крупных проектов, является более рискованным, т.к. он требует большого объема дефицитных ресурсов, больших инвестиций и времени.

4. Зависимость между ценой нового товара и спросом на него:
- прямая,
- *обратная,
- многофакторная
- квадратичная

5. Отношение потребителя к новому товару, проявляющееся в фактах его недооценки потенциальными потребителями, которые стараются избежать его покупки, маркетологи квалифицируют как…
- *отрицательный спрос,
- нерегулярный спрос,
- скрытый спрос
- отложенный спрос

6. Ситуация, характеризующаяся невозможностью удовлетворения потребителей за счет имеющихся на рынке товаров и услуг, маркетологи квалифицируют как…
- отрицательный спрос,
- нерегулярный спрос,
- *скрытый спрос
- отложенный спрос

7. Основные направления анализа спроса на нововведения включают:
- *анализ базисных, либо усовершенствованных видов продукции,
- альтернативные возможности приобретения новой продукции,
- уточнение производственной программы предприятия
- анализ бизнес-плана предприятия

8. Все факторы спроса на новую продукцию можно разделить на:
- полноценный, чрезмерный, нерациональный спрос,
- производственные и финансовые;
- *внутренние и внешние
- экономические и субъективные

9. В зависимости от состояния рынка выделяют следующие виды спроса:
-учтённый спрос и неучтённый;
- *отрицательный спрос, отсутствие спроса, скрытый спрос, нерегулярный спрос,
- полноценный спрос, чрезмерный спрос, нерациональный спрос.

10. По формам образования различают следующие виды спроса на новую продукцию:
- развитый и неразвитый
- удовлетворённый и неудовлетворённый,
- *потенциальный, формирующийся, развивающийся и сформировавшийся спрос
- субъективный и объективный

1. При проведении НИОКР следует учитывать характеристики:
- маркетинговые характеристики рынка; конкурентный статус фирмы,
- конкурентный статус фирмы, предполагаемые действия конкурентов;
-*маркетинговые характеристики рынка; конкурентный статус фирмы, предполагаемые действия конкурентов; социально-экономическую обстановку;

2. Управление потоком проектов внутри фирмы связано с множеством решений конкретных задач в условиях неопределенности. Присутствует ли в оперативном управлении деятельностью фирмы элемент неопределенности, присущий предпринимательской деятельности фирмы, и особенно ее инновационной составляющей?

- в оперативном управлении деятельностью фирмы элемент неопределенности, практически, сведён к минимуму, т.к. процесс управления сводится к обеспечению экстремума некоторого критерия оптимальности (минимум затрат, времени процесса управления и т.д.);

- в оперативном управлении деятельностью фирмы присутствует элемент неопределенности, т.к. постановка задачи минимизации неопределенности неизбежно упирается в принципиальную невозможность точного определения (измерения) начальных условий объекта;

- *поскольку параметры системы (особенно ее инновационной составляющей) не могут быть определены с достаточной надежностью, управление таким процессом, принципиально, должно быть адаптивным, при котором происходит подстройка параметров и структуры регулятора в процессе управления.

3. Основные компоненты концепции риска для инновационных проектов состоят в следующем:
- а) взаимосвязь "риск-доходность" – стимулирующий фактор принятия решения; б) всё дело в квалифицированном риск-менеджменте инноваций;

- *а) риск – непременный атрибут инновационных проектов; б) всё дело в цене риска, т.е. вероятности наступления события риска и величине ущерба от него;
- а) риск возникает в тех случаях, когда надо принять решение на будущее; б) субъективная сторона риска связана с индивидуальным отношением к его последствиям со стороны всех участников процесса;

4. Комплекс факторов, проявляющийся в процессе реализации инновационного проекта в виде некой конструкции, содержащей значительную долю неопределённостей, индивидуальных для каждого участника проекта в количественном и качественном отношениях, называется….
- стратегией инновационного проекта
- *риском инновационного проекта
- экономико-производственной моделью нововведения
- математической моделью проекта

5. Поясните, как должно быть согласовано с краткосрочными и долгосрочными целями выделение ресурсов на отдельные проекты портфеля НИОКР:
- *выделение ресурсов должно быть сбалансировано как с краткосрочными, так и с долгосрочными целями;
- при выделении ресурсов приоритет должны получить краткосрочные цели перед долгосрочными целями;
- при выделении ресурсов приоритет должны получить долгосрочные цели перед краткосрочными целями;

6. Рассчитывать на получение ожидаемого эффекта при планировании и управлении нововведениями по усредненным характеристикам проекта
- можно, т.к. вероятности коммерческого успеха возрастает, при отсутствии завышенных стартовых оценок;
- * нельзя, т.к. пока они осуществляются, изменяются и сама система, и окружающая её среда;
- возможность получение ожидаемого эффекта при планировании и управлении нововведениями по усредненным характеристикам обратно пропорциональна уровню неопределённости.

7. Ресурсная обеспеченность; уровень подготовки и технологичности разработки; профессиональность маркетинга; точность оценки результата разработки; подбор межфункциональной команды – это всё факторы, характеризующие...
- степени подготовки новой разработки;
- *успех проведения НИОКР;
- сложность моделирования экономико-производственных систем нововведений
- стоимость НИОКР

8. Сложность моделирования экономико-производственных систем нововведений определяется:
-*вероятностным характером параметров таких систем, их нестабильностью;
- усреднённым характером планирования и управления;
- отсутствием должного эффекта от осуществлённых изменений
- наличием поведенческой неопределенности

9. Все типы неопределенностей усиливают свое влияние в стратегическом инновационном менеджменте, т.к.:
- системы критериев оценки альтернативных вариантов проекта - противоречива,

- существует фундаментальная неопределенность при использовании инноваций;
- *это система факторов, проявляющаяся в виде комплексов рисков проекта, недостаточно определённых в количественном и качественном отношениях.

10.Успех проведения НИОКР зависит от следующих факторов:
- степени подготовки новой разработки; профессионального маркетинга; технологичности разработки;
- дифференцированности суперпродуктов; предопределения результата разработки; подбора команды,
- *ресурсной обеспеченности; уровня подготовки и технологичности разработки; профессионального маркетинга; точности оценки результата разработки; подбора межфункциональной команды.

1. По критерию своего назначения виды научно-исследовательских работ подразделяют на:
- фундаментальные и поисковые работы,
- поисковые и прикладные НИР
*- фундаментальные, поисковые и прикладные НИР
- договорные НИР

2. Конкретный состав этапов и характер выполняемых в их рамках работ определяется:
- в зависимости от информационного обеспечения,
*- в зависимости от специфики НИР,
- в зависимости от стадии жизненного цикла изделия
- в зависимости от количества исполнителей НИР

3. Получение новых научных знаний и обеспечение прироста информации, предназначенной для "внутринаучного" потребления, характеризуют результативность НИР по линии...
- *научного эффекта,
- экономического эффекта,
- научно-технического эффекта
- математического эффекта

4. Коммерческий эффект, полученный при использовании результатов прикладных нововведений, характеризуют результативность НИР по линии...
- научного эффекта,
- *экономического эффекта,
- научно-технического эффекта
- математического эффекта

5. Приобретённая возможность использования результатов выполняемых исследований в других НИР и ОКР и обеспечение их новой дополнительной информацией, необходимой для создания новой продукции, характеризуют результативность НИР по линии...
- научного эффекта,
- экономического эффекта,
- *научно-технического эффекта
- математического эффекта

6. Улучшение условий труда, повышение экономических характеристик качества трудовой жизни персонала, развитие организационной культуры, здравоохранения, профессио-

нального мастерства и уровня образования работников, характеризуют результативность НИР по линии...

- научного эффекта,
- экономического эффекта,
- *социального эффекта
- математического эффекта

7. Оценка научно-технической результативности прикладных НИР осуществляется с помощью:
- расчётного экономического эффекта,
- научно-технического эффекта внедрения,
- *коэффициента научно-технической результативности
- показателя эффективности

8. Информационное обеспечение прикладных НИР должно содержать:
- данные об объекте исследования; производственных и материальных ресурсах; об ожидаемом экономическом эффекте, маркетинговые сведения;
*- описание требований к объекту исследования; перечень его функций общетехнического характера; технические решения по научно-техническому потенциалу, материальным ресурсам; маркетинговые сведения; данные об экономическом эффекте,
- технические решения; сведения о всех ресурсах; маркетинговые сведения; данные об ожидаемом экономическом эффекте.

9. При оценке научно-технической результативности НИР, различают:
- экономический, научно-технический эффекты,
*- экономический, научный, научно-технический и социальный эффекты,
- эффект выполняемых исследований в других НИР и ОКР, необходимой для создания новой продукции
- экономический и математический эффекты

10. Завершение прикладных НИР означает:
- достижение положительных результатов,
- что результаты экономического анализа по ним удовлетворяют фирму,
*- что результаты удовлетворяют фирму с точки зрения ее целей, ресурсов и рыночных условий
- что заказчик своевременно сдал работу
1. ОКР - ключевой этап в инновационном процессе, т.к. здесь:
- в информационном смысле происходят сложные взаимодействия различных областей знания;
- совершенствуется организация производства и управления коллективом разработчиков и т.д.
*- происходит материализация результатов предыдущих этапов в новый продукт
- строится математическая модель исследуемого процесса

2. Основная задача опытно конструкторской разработки (ОКР) состоит:
*– в создании комплекта конструкторской документации, годной для серийного производства продукта,
- в проверке соответствия результатов ОКР требованиям технического задания;
- в изготовлении и испытании в заводских и реальных условиях опытного образца разработки
- в определении стоимости продукта

3. Стандарт интегральной сравнительной оценки (ИСО) рекомендует оценку качества нового изделия осуществлять с помощью…
- испытания опытного образца разработки в реальных условиях;
- проверки его соответствия требованиям технического задания;
- *метода сравнения его характеристик с соответствующими характеристиками аналога
- метода статистического моделирования

4. Оценка уровня качества разрабатываемых изделий производится на основе сравнения основных групп технико-эксплуатационных параметров, а именно:
- унификации, технологичности, патентно-правовых и экологических характеристик;
- *назначения, унификации, надежности, технологичности и эргономичности, патентно-правовых и экологических характеристик;
- назначения, надежности, технологичности и эргономичности.

5. Для оценки результатов ОКР, наиболее широко используются следующие формы интегрального показателя качества:
- соответствие требованиям нормативных документов и надёжность,
- *аддитивная (средневзвешенное суммирование) отдельных характеристик и мультипликативная,
- экспертные оценки отдельных характеристик и коэффициент весомости (важности) каждого компонента.

6. Основным содержанием целевых исследований в процессе управления жизненным циклом изделия (ЖЦИ) являются:
- *прогноз состояния объектов, ожидаемых результатов, оценка приоритетности в решении задач, предпочтительность направлений использования ресурсов.
- анализ прогнозируемого состояния объектов, определение ожидаемых и фактических результатов,
- оценка приоритетности в решении локальных задач, выявление предпочтительных направлений использования ресурсов.

7. Количество контрольных точек (КТ) изделия зависит от характеристик самого изделия. В ходе управления его жизненным циклом целесообразно опираться на систему контрольных точек с тем, чтобы…
- выявлять отклонения качественных и количественных параметров изделия по техническим и экономическим критериям и определять ожидаемый эффект;
- прогнозировать состояние объекта, ожидаемых результатов, оценивать приоритетность решения задач,
- *анализировать отклонения качественных и количественных параметров изделия от его проектных значений и вырабатывать соответствующие решения по критерию "эффект-затраты".

8. Ключевой задачей технико-экономического проектирования в составе ОКР является:
- изготовление и испытание опытного образца,
- испытание опытного образца, годного для серийного производства продукта,
*- обеспечение эффективности нового изделия и его конкурентоспособности на рынке.

9. Значение конструирования интегрального показателя качества и интегрального экономического показателя изделия …
- проявляется в управлении эффективностью разработки,
- необходимо для технико-экономических обоснований,

*- обнаруживается и приобретается на рынке.

10. В управлении эффективностью разработки решающее значение имеет:
- сокращение времени на НИОКР;
- выбор момента вывода нового товара на рынок;
*- сокращение времени на НИОКР и выбор момента вывода нового товара на рынок
- сокращение числа разработчиков
1. Финансово-промышленная группа (ФПГ), как новая организационная структура в экономике России, нацелена, в основном, на:
- организационную деятельность,
- финансово-промышленную деятельность,
*- инновационную деятельность
- получение прибыли

2. Целесообразность создания финансово-промышленных групп (ФПГ) в России, связана:
- *со структурной перестройки экономики и необходимостью способствовать её экономическому росту на основе инновационного развития;
- с необходимостью поддержки тех областей национальной экономики, которые способны производить конкурентоспособную на мировом рынке продукцию;
- с глобализацией всех процессов в мире, в т.ч. в экономике, что «по плечу» лишь таким структурам, как ФПР.

3. Наиболее типичным примером организационных структур, нацеленных на инновационную деятельность в экономике России, являются финансово-промышленные группы (ФПГ). Поясните, в чём состоит новизна их организационных структур?
- они содержат внутри себя свой собственный инвестиционный центр, что обеспечивает нацеленность на инновационную деятельность;
- * ФПГ объединяет промышленные предприятия, банки, торговые организации, что и способствует их инновационному развитию;
- успех дела в ФПГ обеспечивает единство производства и собственных независимых финансовых потоков.

4. Характерной особенностью финансово-промышленных групп (ФПГ) является то, что они…
- содержат внутри себя свой собственный инвестиционный центр, что обеспечивает нацеленность на инновационную деятельность;
- обеспечивают единство производства и собственных независимых финансовых потоков;
- *функционируют как самостоятельные саморазвивающиеся организации, связанные в единый технологический цикл (технологическую цепочку – ТЦ).

5. Затраты, осуществляемые участниками проекта, подразделяются на:
- внутренние и внешние;
- *первоначальные (капиталообразующие инвестиции), текущие и ликвидационные;
- условно-постоянные и переменные
- крупные и незначительные

6. Роль бюджетного планирования в ФПГ постоянно возрастает, т.к. …
- происходит многократное уточнение бюджета с целью увязать с предполагаемыми поступлениями денег запросы различных служб,
- *корпорация может превратить бюджеты в основной инструмент согласования интересов различных служб, использовать финансовый план для делегирования полномочий «вниз» и распределения ответственности;

- финансовое планирования необходимо для эффективного функционирования, для оценки возможностей и фиксации плановых результатов;

7. Проектирование технологической цепочки состоит из следующих этапов:
- проектирование производственной схемы, разработка календарного плана, проектирование схемы финансовых потоков,
- составление организационного плана, проектирование эффективности технологической цепочки,
* - проектирование производственной схемы, разработка календарного плана, проектирование схемы финансовых потоков, составление организационного плана, проектирование эффективности технологической цепочки.

8. Организация технологических процессов в рамках ФПГ может быть:
- вертикальной,
- горизонтальной,
*- вертикальной и горизонтальной
- параллельной

9. Структура финансово-промышленной группы может быть содержать:
- свой собственный маркетинг,
- своё собственное производство, снабжение,
*- комплексы, каждый из которых имеет свой собственный маркетинг, производство и снабжение.

10. Взаимодействие участников ФПГ оценивается на основе анализа:
*- системы финансовых коэффициентов, в т.ч., коэффициента корпоративной эффективности,
- комплексной системы финансовых коэффициентов,
- коэффициента корпоративной эффективности
- коэффициента живучести ФПГ
1. Научные работники – это совокупность лиц, чья творческая деятельность:
- осуществляется на систематической основе и состоит в оказании научных и научно – технических услуг,
*- направлена на увеличение суммы научных знаний и поиск новых областей их применения,
- состоит в оказании прямых научных и вспомогательных научно – исследовательских и технико-экономических услуг, связанных с обеспечением выполнения новых разработок
- направлена на повышение личных научных знаний

2. В науке успех зависит от:
- индивидуальных способностей работников, степени их подготовки, желаний и методов деятельности;
- методов руководства, личности и профессионализма руководителя;
*- от индивидуальности исследователя и руководителя, степени их подготовки, характера, оснащённости и обеспеченности проекта ресурсами, его технологичности и реализуемости
- от психологического климата в коллективе

3. В научных учреждениях роль кадрового планирования значительно выше, чем в каких-либо других предприятиях, фирмах, что обусловлено...
- глобализацией всех процессов в мире, в т.ч. в научных учреждениях, сотрудники которых имеют возможность предложить свои способности в любой точке земного шара;

- *возрастанием роли науки, развитием научно-технического прогресса, что способствовало удлинению сроков подготовки специалистов, повышению потребности в высококвалифицированных работниках и т. д.
- возрастанием конкуренции в научной среде, что заставляет пристальнее контролировать издержки по научным проектам, которые способны поглотить ожидаемый эффект;

4. Планирование привлечения персонала нацелено на правильное и своевременное обеспечение научной деятельности адекватными профессионально пригодными сотрудниками. Раскройте преимущества привлечения персонала в науку за счет внутреннего кадрового резерва:
- минимизация риска получить непрофессионала, поддержание уровня оплаты на данном предприятии,
- *возможность более быстрого и менее затратного заполнения вакансий, знание претендентом специфики данного учреждения, сложившийся здесь же на виду у всех его имидж, предоставление шансов для карьерного роста;
- возрастание конкуренции в научной среде, прозрачность кадровой политики.

5. При подборе и подготовке резерва научных и инженерных кадров на выдвижение, должны учитываться такие факторы, как…
- *уход на пенсию, текучесть, увольнения в связи с окончанием срока договора найма, расширение сферы деятельности организации;
- возрастание роли науки, развитие научно-технического прогресса, что способствует удлинению сроков подготовки специалистов,
- возрастание конкуренции в научной среде, возможность для учёных предложить свои способности в любой точке мира
- возможности по установлению приемлемых должностных окладов

6. Формы подготовки кадрового резерва на выдвижение могут быть различными. Это может быть:
- *замещение руководителей во время их болезни, отпуска, командировок, стажировки в других организациях, в т.ч. за рубежом, обучение на различных целевых курсах, в спеццентрах;
- назначение на временные должности, формирование и подготовка резерва с помощью спецтренингов типа «деловых игр»,
- средства внешнего набора: публикация объявлений в газетах, журналах, телереклама, заключение контрактов с ВУЗами на молодых специалистов, оценка работы студентов во время практики и отбор подходящих претендентов.

7. Под аттестацией сотрудника понимают определение по документам и оценку по результатам собеседования (тестирования, экзамена) следующих характеристик:
- *квалификации, уровня образования (знаний), профессионального опыта, наличия способностей, деловых навыков и иных необходимых для дела качеств, оценка перспективности сотрудника,
- отражение положительных оценок с точки зрения соответствия запросам фирмы и замечаний к аттестуемому, а также рекомендаций по устранению недостатков,
– рекомендации руководству о продвижении работника по службе, материальном поощрении или же несоответствии его занимаемой должности.

8. В связи с удлинением сроков подготовки специалистов большое значение в результативности научных организаций приобретает:
- кадровое планирование, «взращивание» собственного резерва научных кадров,
- формирование слоя ученых, работающих на "рыночных" специальностях;

*- формирование среднего класса научных работников, как некоей группы квалифицированных ученых, занятых в национальных проектах.

9. Для повышения эффективности труда научных работников важное значение имеет:
- контрактный характер найма рабочей силы,
- выбор оптимального расписания (режима) их работы,
*- выделение наиболее перспективного гибкого графика работы
- хороший психологический климат в коллективе

10. Специфической особенностью научной деятельности в настоящее время является:
- ее коллективный характер, реализуемый в целевых группах,
- сосредоточение в целевой группе, созданной для производственного освоения и налаживания сбыта продукции,
* - инновационный характер предприятия, функционирующего как целевая группа, созданная для производственного освоения и налаживания сбыта продукции, основанной на новой технической концепции.
1. Задачей предварительной экспертизы инновационных проектов является:
- оценка научного и технического уровня,
- оценка технического уровня и инвестиционной составляющей проекта;
-*оценка научного, технического уровня и инвестиционной привлекательности проекта
- оценка квалификации исполнителей

2. Существуют следующие методы экспертизы инновационных проектов, финансируемых из бюджета:
- научный, технический, коммерческий,
- финансовый, маркетинговый, инвестиционный,
- *описательный, сравнение положений «до» и «после» и сопоставительная экспертиза
- с помощью математического моделирования проектов

3. Метод экспертизы инновационных проектов, финансируемый из бюджета, суть которого состоит в рассмотрении потенциального воздействия результатов осуществляемых проектов на ситуацию на определенном рынке товаров и услуг; что позволяет обобщать получаемые результаты, прогнозировать и учитывать побочные процессы, носит название...
- *описательный метод,
- маркетинговый метод,
- метод сопоставительной экспертизы
- математический метод

4. Один из методов экспертизы инновационных проектов, финансируемых из бюджета, который позволяет корректно сопоставить два и более варианта, принимать во внимание не только количественные, но и качественные показатели различных проектов, носит название...
- * метод сравнения положений «до» и «после»
- маркетинговый метод,
- метод сопоставительной экспертизы
- математический метод

5. Один из методов экспертизы инновационных проектов, суть которого состоит в сравнении положения предприятий и организаций, получающих государственное финансирование с теми, кто его не получает, причём сравнимость потенциальных результатов осу-

ществляемого проекта должна удовлетворять требованиям проверки экономической обоснованности конкретных решений по финансированию краткосрочных и быстроокупаемых проектов, носит название...
- метод сравнения положений «до» и «после»
- инвестиционный метод,
- *метод сопоставительной экспертизы
- математический метод

6. При отборе инновационных проектов учитывается:
- финансовое состояние участников, срок окупаемости, чистый приведенный доход,
- внутренняя норма доходности и рентабельность проектов,
- *финансовое состояние участников, срок окупаемости, чистый приведенный доход, внутренняя норма доходности и рентабельность проектов.

7. При экспертизе инновационных проектов должны быть учтены следующие факторы:
- финансовое состояние участников, срок окупаемости, чистый приведенный доход,
- чистый приведенный доход, внутренняя норма доходности и рентабельность проектов,
- *потенциальное воздействие результатов исследований или разработок на социальную, экономическую и экологическую среду.

8. Экспертиза инновационных проектов предусматривает три уровня рассмотрения:
- научно-технический, экономический, инвестиционный,
- экспертная оценка формализуется в заключение о перспективах на уровнях: головной организации, отраслевом, федеральном,
-* первый уровень - предварительное рассмотрение, на втором - устанавливается рейтинг индивидуального проекта, на третьем уровне - принимаются решения о финансировании.

9. Задержка в реализации инновационных проектов приводит:
- к увеличению издержек реализации инновационных проектов,
- к увеличению вероятности рисков реализации инновационных проектов,
-*к увеличению стоимости работ, которое превысит первоначальную стоимость проекта.

10. В практике управления инновационными проектами применяют следующие способы снижения риска:
- распределение риска между участниками проекта; страхование рисков,
- передача части риска соисполнителям; резервирование средств на непредвиденные расходы,
- *распределение риска между участниками проекта (передача части риска соисполнителям); страхование рисков, т.е. - передача определенных рисков страховой компании; резервирование средств на покрытие непредвиденных расходов.
1. Эффект от использования инноваций включает:
- экономический, научно-технический, финансовый эффекты,
- ресурсный, социальный и экономический эффекты.
*- экономический, научно-технический, финансовый, ресурсный, социальный и экологический эффекты
- экономический и международный эффекты

2. Сопоставление эффекта (результата) инновационных проектов и затрат на них при условии приведения к расчетному моменту времени, является…
- рабочим методом принятия решения об их целесообразности,
- * общим принципом оценки их эффективности,

- методом выбора различных вариантов инновационных проектов.

3 Величину разности результатов и инновационных затрат за расчетный период, приведенных к одному, обычно начальному году, то есть с учетом дисконтирования результатов и затрат, называют...
- *интегральным эффектом инноваций
- индексом рентабельности инноваций,
- нормой рентабельности инноваций
- показателем эффективности инноваций

4. Показатель, отражающий соизмерение разновременных затрат и доходов, который помогает выбрать направления вложения средств в инновации, когда этих средств особенно мало, называют...
- интегральным эффектом инноваций
- *индексом рентабельности инноваций,
- нормой рентабельности инноваций
- показателем эффективности инноваций

5. Показатель, характеризующий уровень доходности конкретного инновационного решения, выражаемый дисконтной ставкой, по которой будущая стоимость денежного потока от инноваций приводится к настоящей стоимости инвестиционных средств, называют...
- интегральным эффектом инноваций
- индексом рентабельности инноваций,
- *нормой рентабельности инноваций
- показателем эффективности инноваций

6. Наиболее распространенный показатель оценки эффективности инвестиций, который базируется на денежном потоке с приведением инвестируемых средств в инновации и суммы денежного потока к настоящей стоимости, называют...
- интегральным эффектом инноваций
- *периодом окупаемости инноваций,
- нормой рентабельности инноваций.

7. Вопрос о принятии позитивного инновационного решения может рассматриваться лишь в том случае, если значение нормы рентабельности инноваций...
- соответствует норме дисконта, при которой величина дисконтированных доходов за определенное число лет становится равной инновационным вложениям,
- соответствует среднеотраслевой величине аналогичных инноваций,
- *не меньше требуемой инвестором величины.

8. В зависимости от временного периода учета результатов и затрат различают показатели эффекта:
- за расчетный период использования инноваций,
- за годовой период использования инноваций,
*- за расчетный период и показатели годового эффекта от использования инноваций.

9. Эффективность от использования инноваций определяется:
- через соотношение результата (эффекта) и затрат,
- путем приведения к расчетному моменту времени,

* - через соотношение результата (эффекта) и затрат, при условии приведения к расчетному моменту времени.

10. Норма рентабельности определяется:
- как равноценное значение интегрального эффекта от инновации,
- как пороговое значение рентабельности, рассчитанной за экономический срок жизни инноваций,
*- как пороговое значение рентабельности, которое обеспечивает равенство нулю интегрального эффекта, рассчитанного за экономический срок жизни инноваций.
1. Принятие инновационного решения возможно, если:
- получаемая расчетная величина нормы рентабельности ($\mathbf{E_{p)}}$ сопоставима с требуемой инвестором,
- расчетная величина $\mathbf{E_p}$ больше заявленной инвестором величины эффекта - нормы рентабельности,
*- значение $\mathbf{E_p}$ не меньше требуемой инвестором величины эффекта - нормы рентабельности.

2. Результаты инновационной деятельности могут иметь следующую форму:
- форму изобретений, либо нововведений,
- модифицированный дизайн, либо новую конфигурацию,
- *вещественную или невещественную форму, воплощающуюся в «интеллектуальную собственность – ноу-хау».

3. Наличие значительной разницы между числом заявок со стороны зарубежных национальных фирм и заявок, поданных внутри страны, свидетельствует:
- о зарубежном патентовании части национальных изобретений,
- о перспективных рынках для экспортеров технологий,
- *об отставании уровня научно-технических решений в данной стране
- о низкой квалификации национальных кадров

4. Сумма дополнительной прибыли, полученной лицензиатом за период потребления технологии, называется…
- *предельной ценой лицензии и «ноу-хау»
- действительной ценой лицензии и «ноу-хау»
- монопольной ценой лицензии и «ноу-хау»
- виртуальной ценой лицензии и «ноу-хау»

5. Часть дополнительной прибыли, полученной всеми лицензиатами, называется…
- предельной ценой лицензии и «ноу-хау»
- *действительной ценой лицензии и «ноу-хау»
- монопольной ценой лицензии и «ноу-хау»
- виртуальной ценой лицензии и «ноу-хау»

6. Коммерческий риск при приобретении лицензии и «ноу-хау» возникает в силу того, что лицензиат…
- не выдерживает конкуренция со стороны альтернативных технологий и теряет дополнительную прибыль,
- не достигает показателей качества научно-технических разработок и теряет_дополнительную прибыль,

- *не может реализовать произведенную продукцию и не получает расчетной суммы дополнительной прибыли.

7. Ежегодные отчисления от дохода лицензиата в процентах от стоимости продаж лицензионной продукции в течение периода действия соглашения, носит название...
- *роялти,
- ноу-хау,
- стоимости чистых продаж
- рента

8. Эффективность общих затрат по инновационной деятельности определяется:
- новизной технических разработок,
- ресурсоёмкостью технических разработок,
- *конкурентоспособностью технических разработок.

9. Сущность метода взаимосвязанных факторных индексов, применяемого для оценки влияния факторов на результативный показатель инновационной деятельности состоит в том, что:
- *происходят так называемые цепные подстановки, выделяющие влияние отдельных факторов на результативный показатель инновационной деятельности,
- влияние каждого отдельного фактора на результативный показатель иначе невозможно определить,
- влияние каждого отдельного фактора на результативный показатель рассматривается во взаимодействии с другими факторами.

10. Лицензиями и лицензионными соглашениями оформляются права на…
- все результаты инновационной деятельности,
- на любой вид деятельности, не противоречащий действующему законодательству,
- *изобретения, товарные знаки и другие результаты инновационной деятельности.
1. Сильная интеграция стратегий бизнеса и технологической - определяет:
*- критический объем стратегической инновационной интеграции,
- организационное и инвестиционное лидерство,
- технологическое лидерство.

2. Инновационная эффективность фирм определяется их способностью…
- достигать критического объема стратегической инновационной интеграции,
- достичь организационного и инвестиционного лидерства,
- * использовать новые технологические возможности в организации и комплексировании технологии, производства и маркетинга;

3. Из-за мировой тенденции получения компаниями технологий от внешних разработчиков, наиболее важны:
- *непрерывные изменения в стратегическом технологическом менеджменте,
- национальные центры аккумулирования новых технологий,
- государственные меры поддержки новых технологий
- непрерывная подготовка новых научных кадров

4. Информационной основой НИОКР в условиях нарастающей конкуренции становится:
– менеджмент знаний и идей,
- технологическое лидерство,
– *интеграция стратегического и инновационного менеджмента.

5. Коэффициенты корреляции между объемами продаж и интенсивностью НИОКР в отдельных отраслях, как правило, имеют отрицательный знак, что свидетельствует о том, что интенсивность НИОКР выше у компаний, которые занимают худшую конкурентную позицию, что косвенно свидетельствует…
- что интенсивность НИОКР способно улучшить конкурентную позицию
- что интенсивность НИОКР ухудшает конкурентную позицию,
- *об активизации роли инноваций как орудия конкуренции.

6. Фирмы в значительной мере стремятся улучшить менеджмент инноваций путем:
- непрерывных изменений в стратегическом технологическом менеджменте,
- *комплексирования различных подходов в управлении,
- интеграция стратегического и инновационного менеджмента
- своевременного математического моделирования ситуаций

7. Интенсивность НИОКР определенно коррелирует с изменением годовых объемов продаж, долей продаж новых продуктов, прибыльностью, причём характер корреляции следующий…
- индифферентная,
-низкая,
- * высокая
- отрицательная

8. Глобализация самой инновационной деятельности, в частности НИОКР, делает её:..
– *главным орудием в глобальной конкуренции;
- зависимой от информационных источников,
- зависимой от финансовых источников
- зависимой от квалификации специалистов

9. Рынок новшеств, развивающийся как рынок заказов, меняет саму систему отношений между продавцами и покупателями, модифицируя ее в…
- систему гарантий заказчика – инвестора новшеств,
- систему длительных циклов производства, снижающих инновационные риски,
- *систему инновационных коммуникаций, снижающих риски и позволяющих создавать специфические товары (новшества) с длительным циклом производства под гарантии заказчика (инвестора).

10. Цена риска для принимающего решение по оценке инновационного проекта связана…
- с вероятностью наступления события риска и величиной ущерба от этого события.
-* с методом свертывания локальных оценок в единый критерий балльных оценок проекта, который нивелирует данные по каждому фактору риска,
- с трудностями получения данных по каждому фактору риска
- с необходимостью учета поведенческой неопределенности.

Тематика контрольных работ

1. Определение понятия «новация (новшество)», «нововведение», «инновация», «инновационный процесс».
2. Роль инновации в жизни общества.
3. Предмет инновационного менеджмента как научной дисциплины.
4. Условия и предпосылки возникновения инновационного менеджмента.

5. Сущность теории Н.Д. Кондратьева и ее современная интерпретация.
6. Научный вклад Й. Шумпетера в развитие инноватики.
7. Закономерности развития технологических укладов
8. Характеристики современных технологических укладов в экономике России.
9. Причины низкой инновационной активности российских промышленных организаций.
10. Классификационные признаки новаций и инновационных процессов и их характеристики.
11. Классификация (по различным признакам) нововведения инновационного процесса на конкретном практическом примере).
12. Международная практика идентификации инноваций.
13. Показатели, характеризующие инновационную активность страны, предприятия, организации, фирмы.
14. Характеристика состояния инновационной сферы в России в сравнении с другими странами.
15. Факторы, определяющие конкурентоспособность организации, ее продукции и услуг.
16. Рыночные факторы, определяющие характер инновационной деятельности.
17. Роль рынка новаций в инновационном процессе.
18. Роль рынка инновационного предпринимательства в инновационном процессе.
19. Роль финансового рынка в инновационном процессе.
20. Роль государства в поддержке инновационной деятельности в России.
21. Организации, образующие инфраструктуру инновационной деятельности.
22. Роль и функции финансовых и кредитных организаций в инновационной деятельности.
23. Сущность концепции жизненного цикла инновации.
24. Управленческие решения, принимаемые на основе анализа жизненного цикла товара/технологии.
25. Сущность диффузных процессов и их основные направления.
26. Трансфер инноваций и его роль в защите интеллектуальной собственности (разбор конкретных ситуаций).
27. Особенности инновационного стратегического поведения организаций и их влияние на систему управления.
28. Выбор инновационных стратегий в организации.
29. Оценка инновационного потенциала организации.
30. Роль организационной культуры в инновационном потенциале организации.
31. Особенности организационных инноваций.
32. Инжиниринг и реинжиниринг в организациях.
33. Организационные формы инновационной деятельности.
34. Сущность антрепренерства и его роль в инновационной деятельности.
35. Формы альянсов предприятий, в частности ФПГ, наиболее распространенные в инновационной сфере.
36. Структура и особенности бизнес-плана обоснования инновационного предложения (практикум на конкретном примере).
37. Отличия инновационного проекта от инвестиционного.
38. Особенности организации управления и коммерциализации результатов НИР и ОКР.
39. Организации, обеспечивающие функционирование рынка новаций и их роль в инновационном процессе.
40. Особенности применения метода программно-целевого управления инновационными процессами.
41. Комплекс программно-технических средств, обеспечивающих управление инновациями в организациях (практикум с использованием компьютерных средств).

42. Особенности проведения маркетинговых исследований на ранних стадиях жизненного цикла инноваций.
43. Ценообразование по новым продуктам и услугам (разбор практических примеров).
44. Оформление результатов научно-технической экспертизы инновационных проектов (разбор практических примеров).
45. Внеэкономические факторы, определяющие целесообразность реализации инновации.
46. Источники финансирования инновационных проектов, доступные предприятиям и организациям.
47. Критерии группировки источников финансирования инноваций.
48. Показатели, характеризующие коммерческую эффективность инновации и порядок их расчета.
49. Риски и неопределённость в инновационной деятельности
50. Анализ рисков в инновационной деятельности (разбор практических примеров).
51. Методы управления рисками, применяемые в инновационной деятельности (анализ конкретных ситуаций).
52. Эффективность результатов и затрат на инновационную деятельность.

Вопросы для подготовки к зачету

1. Инновационный менеджмент как область научных знаний.
2. Инновационный проект: понятие и виды.
3. Анализ инновационного потенциала организации.
4. Бизнес-план инновационного проекта: его назначение, состав и содержание разделов.
5. Виртуальные организации как инновационная форма организации предприятий.
6. Внутрифирменные и межфирменные организационные формы инновационной деятельности: характеристика, особенности, преимущества и недостатки.
7. Выбор и реализация инновационных стратегий.
8. Последовательность выбора и реализации инновационной стратегии.
9. Государственная инновационная политика.
10. Дисконт при оценке экономической эффективности инновационного проекта: суть и факторы, определяющие его значение.
11. Жизненный цикл инноваций.
12. Технологическая цепочка осуществления инновационного проекта.
13. Идентификация предприятий по типу стратегического конкурентного поведения.
14. Идентификация рисков инновационного проекта.
15. Инжиниринг и реинжиниринг, как формы организационных инноваций.
16. Инновационный климат: сущность и подходы к оценке.
17. Инновационный потенциал организации. Сущность и подход к оценке.
18. Качественная оценка рисков инновационной деятельности.
19. Классификация критериев, характеризующих источники инвестиций в инновации.
20. Конкуренция в инновационной среде.
21. Антрепренерство: сущность и формы.
22. Критерии инвестиционной привлекательности инновационного проекта.
23. Лизинг, форфейтинг, франчайзинг как формы инвестиций в инновационной деятельности.
24. Нововведения как объекты управления: характеристика, классификация особенности.
25. Основные методы оценки экономической эффективности инновационного проекта.
26. Основные формы международного инновационного сотрудничества (международная научно-техническая кооперация).
27. Показатель индекса доходности (среднегодовой рентабельности) инвестиций как экономический критерий при принятии реализации инноваций.

28. Особенности оценки предстоящих затрат на инновационную деятельность и ожидаемых доходов от реализации инновации.
29. Ролевые функции специалистов в инновационной деятельности и их влияние на результат.
30. Степень и цена риска: определение и подходы к оценке.
31. Суть ценообразования на новую продукцию
32. Факторы, влияющие на верхний уровень цен на новый продукт.
33. Факторы, влияющие на нижний уровень цен на новый продукт.
34. Точка безубыточности как коммерческий критерий при принятии решения о реализации инновации.
35. Трансфер инноваций.
36. Цикл управления рисками. Пробный маркетинг нового продукта.
37. Формы малого инновационного предпринимательства.
38. Характеристика основных этапов инновационного процесса.
39. Экономическая экспертиза инновационного проекта. Основные показатели.
40. Экономические показатели эффективности инновационного проекта.
41. Экспертиза некоммерческих инноваций.
42. Экспертные методы принятия решения о реализации инновации.
43. Экономические показатели эффективности реализации инновационного проекта
44. Экономические эффективность затрат на инновационный проект
45. Формы дохода от нематериальных активов фирмы - её интеллектуальных продуктов.

Негосударственная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт мировых цивилизаций»
(НАНО ВО «ИМЦ»)

Кафедра теоретической и прикладной экономики

Разработчик Беспалов В.П., к.э.н., доцент

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.ДВ.06.02 Деньги, кредит, банки
(наименование дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) подготовки: бухгалтерский и налоговый учет

Квалификация выпуска: *бакалавр*

Форма обучения: *заочная*

Одобрена на заседании кафедры
теоретической и прикладной экономики
Протокол № 8
«16» 04 2018 г.
Зав. кафедрой Панасюк А.А.

Москва 2018

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ДЕНЬГИ, КРЕДИТ, БАНКИ»

1.1 Оценивание и контроль сформированности компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры в институте.

1.2 Сводная таблица фонда оценочных средств по дисциплине

<table>
<tr><td>№ п.п.</td><td colspan="3">Перечень компетенций, формируемых дисциплиной</td></tr>
<tr><td>1.</td><td colspan="3">ПК-14, ПК-15</td></tr>
<tr><td>2.</td><td colspan="3">Этапы формирования компетенций</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">Название и содержание этапа</td><td>Код(ы) формируемых на этапе компетенций</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">Этап 1: Формирование базы знаний
- лекции по основным темам дисциплины в соответствии с рабочей программой дисциплины
- практические занятия по темам теоретического содержания
- самостоятельная работа обучающихся по вопросам тем теоретического содержания</td><td>ПК-14, ПК-15</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний
- практические задания по решению конкретных проблем
- анализ нормативных документов
- самостоятельная работа по решению заданных задач</td><td>ПК-14, ПК-15</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">Этап 3: Проверка усвоения материала
- проверка решений самостоятельно выполненных задач
- устный опрос</td><td>ПК-14, ПК-15</td></tr>
<tr><td>3.</td><td colspan="3">Показатели оценивания компетенций</td></tr>
<tr><td></td><td>Этап 1: Формирование базы знаний</td><td colspan="2">- посещение лекционных и практических занятий
- ведение конспекта лекций
- выполнение заданий для самостоятельной работы</td></tr>
<tr><td></td><td>Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний</td><td colspan="2">-правильное и своевременное выполнение практических заданий по решению конкретных проблем
- наличие правильно выполненной самостоятельной работы по решению заданных задач</td></tr>
<tr><td></td><td>Этап 3: Проверка усвоения материала</td><td colspan="2">-активное и эффективное участие обучающегося в каждом практическом занятии
-правильное и самостоятельное решение практических заданий
-зачет с оценкой</td></tr>
</table>

4.	***Критерии оценки***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	-посещение не менее 80% всех аудиторных занятий (лекционных и практических) - наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом практическом занятии -наличие краткого конспекта вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	-обучающийся может применять различные способы толкования нормативно-законодательных документов и делать обоснованные выводы о возможности применения данных документов в конкретных ситуациях
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- наличие правильных и обоснованных ответов на практических занятиях -практические задания выполнены правильно в соответствии с требованиями программы курса

1.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

№	Аббревиатура компетенций	Оценочные средства
1	ПК-14 ПК-15	Практические задания Устный опрос

1.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Выполнение практических заданий

Выполнение практических заданий проводится в форме решения задач, примеры которых даны в приложении 1.

Устный опрос

Устный опрос проводится с целью текущей проверки знаний обучающегося и итоговой проверки знаний на зачете. Вопросы для текущих опросов выдаются за неделю до его проведения. Количество вопросов – 5-6. Подготовка к ответу на устные вопросы проводится самостоятельно с использованием конспекта лекций, учебной литературы и дополнительной литературы. На занятии для ответа на вопрос выделяется 3-4 минуты, для уточнений и дополнений не более 2 минут на одного обучающегося.

Примерный перечень вопросов к устному опросу дан в приложении 2.

1.5 Шкалы оценивания результатов обучения

1.5.1 Оценивание результатов устных опросов на практических занятиях

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3» баллов. Для оценивания результатов устных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл – в ответах на вопросы имеется одна грубая ошибка и не более одной не грубой ошибки или грубые ошибки отсутствуют, но допущено две и более негрубых ошибки.

«2» балла – допущена одна негрубая ошибка или два, три недочета.

«3» балла – на все вопросы дан полный, развернутый ответ без неточностей и недочетов.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильного ответа ни на один их вопросов.

1.5.2 Оценивание результатов устных опросов на зачете

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «10» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. Отсутствие ответов на дополнительные вопросы.

«2-3» балла - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. В целом правильные ответы с небольшими неточностями на дополнительные вопросы. Некоторое использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной литературы.

«4-5» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Невозможность сослаться в ответах на вопросы на материалы рекомендованной литературы.

«6-7» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Ссылки в ответах на вопросы на отдельные материалы рекомендованной литературы.

«8-9» балла - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы на дополнительные вопросы. Недостаточное использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

«10» баллов - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы на дополнительные вопросы. Использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

Примерный перечень вопросов к зачету дан в приложении 3.

Приложение 1

Примеры практических заданий в форме решения задач

Задача 1. Средний уровень цен вырос за год на 9%, объем производства - на 6%, скорость оборота денег снизилась с 4 до 3,5 оборота. Определить объем денежной массы на конец года, если в начале года он составлял 5 трлн. руб.

Задача 2. Объем производства увеличился за год на 7%, средний уровень цен – на 8%, денежная масса выросла с 4 до 6 трлн. руб. Определить скорость оборота денег в данном году, если известно, что в прошлом году она составляла 3,5 оборота.

Задача 3. Определить, удалось ли выполнить установленный целевой ориентир роста денежной массы в пределах 20-30%, если объем ВВП вырос с 23 до 28 трлн. руб., а скорость обращения денег снизилась на 10%.

Задача 4. Денежная база – 3 400 млрд. руб., наличные деньги вне банков (агрегат М0) – 2 300 млрд. руб., депозиты до востребования и срочные – 5 500 млрд. руб., депозиты в иностранной валюте – 1100 млрд. руб. Рассчитать:
а) объем денежной массы в национальном определении (агрегат М2);
б) объем денежной массы по методологии денежного обзора (агрегат М2Х);
в) величину денежного мультипликатора.

Задача 5. Объем ВВП составляет 40 трлн. руб., а денежной массы – 8 трлн. руб. Определить:
а) коэффициент монетизации экономики,
б) скорость оборота денег.

Задача 6. Банковский мультипликатор равен 10, максимально возможное количество денег, которое может создать банковская система - 60 млн. руб. Определить:
а) норму обязательных резервов,
б) сумму первоначального депозита.

Задача 7. Норма обязательных резервов равна 5%. Коэффициент депонирования (отношение наличность/депозиты) – 60% объема депозитов. Сумма обязательных резервов – 90 млрд. руб. Определить объем денежной массы в обороте (сумму депозитов и наличных денег).

Задача 8. ВВП составляет 15 000 млрд. руб., а денежная масса – 3 000 млрд. руб. Рассчитать показатели оборачиваемости денежной массы:
а) скорость оборота (количество оборотов) денежной массы;
б) продолжительность одного оборота (в днях).

Приложение 2

Примерный перечень вопросов к устному опросу

1. Функции денег в современных условиях.
2. Роль золота в современной экономике.
3. Эволюция форм денег в истории России.
4. Российская денежная система в современных условиях.
5. Чеки и чековые депозиты.
6. Пластиковые карточки: мировой опыт и российские реалии.
7. Вексель в вексельное обращение: история и современное состояние.
8. Программы оздоровления денежного обращения в России в современных условиях.
9. Денежная система неразменных бумажных денег: преимущества и недостатки.
10. Потребительский кредит в современной России.
11. Трансформация функций денег в современной экономике.
12. Современная система процентных ставок на кредитных рынках.
13. Политика минимальных резервов в России.
14. Проблемы инфляции в современной России.
15. Политика таргетирования валютного курса в современной России.

Приложение 3

Примерный перечень вопросов к зачету

1. Главная функция, основные и производные функции денег.
2. Деньги и бартер. Попытки создания безденежной экономики.
3. Эволюция форм денег.
4. Бумажные и кредитные деньги.
5. Вексель.
6. Банкнота.
7. Чек. Чековые депозиты в банках.
8. Электронные деньги. Пластиковые карточки.
9. Денежная система.
10. Виды денежных систем.
11. Биметаллизм и монометаллизм.
12. Сущность кредита и его свойства.
13. Спрос на кредит, предложение кредита. Равновесие на рынке кредита.
14. Кредиторы и заемщики.
15. Формы и виды кредита.
16. Функции кредита.
17. Основы теории процента.
18. Виды процентных ставок на кредитном рынке.
19. Развитие денежного обращения в России до Петра Великого (до начала XVIII в.).
20. Развитие денежного обращения в России в XVIII веке.
21. Развитие денежного обращения в России с начала XIX века до 1917 г.
22. Денежное обращение в условиях плановой экономики.
23. Денежное обращение России после 1991 г.
24. Денежная масса и ее структура.
25. Наличные и безналичные деньги.
26. Инструменты финансового рынка.
27. Деньги центрального банка.
28. Деньги коммерческих банков.
29. Природа денежного мультипликатора.
30. Классическая теория спроса на деньги.
31. Кейнсианская теория спроса на деньги.
32. Монетаристская теория спроса на деньги.
33. Модель IS-LM и изменения на рынке благ.
34. Модель IS-LM и изменения на рынке денег.
35. Теории цены денег.
36. Определение и измерение инфляции.
37. Инфляция, вызванная денежной экспансией.
38. Инфляция спроса.
39. Инфляция издержек.
40. Первичные цели денежно-кредитной политики.
41. Тактическая цель денежно-кредитной политики.
42. Трансмиссионный механизм.
43. Индикаторы или промежуточные цели денежно-кредитной политики.
44. Банковская система.
45. Посреднические функции коммерческих банков.
46. Операции коммерческих банков.
47. Центральный банк: его статус и функции.
48. Зарождение Российской банковской системы (середина XVIII в. -1860 гг.).

49. Российская банковская система в 1861-1917 гг.
50. Российская банковская система в период плановой экономики (1917-1991 гг.).
51. Российская банковская система на современном этапе.
52. Политика вкладов.
53. Регулирование процентных ставок.
54. Политика moral suasion и «джентльменские соглашения».
55. Политика рефинансирования: учетная и ломбардная политика.
56. Политика минимальных резервов.
57. Политика на открытом рынке.
58. Политика своповой ставки.
59. Политика валютной интервенции.
60. Валютные резервы.

Негосударственная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт мировых цивилизаций»
(НАНО ВО «ИМЦ»)

Кафедра теоретической и прикладной экономики

Разработчик Беспалов В.П., к.э.н., доцент

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.ДВ.07.01 Страхование
(наименование дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) подготовки: *бухгалтерский и налоговый учет*

Квалификация выпуска: *бакалавр*

Форма обучения: *заочная*

Одобрена на заседании кафедры
теоретической и прикладной экономики
Протокол № 8
«16» 04 2018 г.
Зав. кафедрой Панасюк А.А.

Москва 2018

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «СТРАХОВАНИЕ»

1.1 Оценивание и контроль сформированности компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры в институте.

1.2 Сводная таблица фонда оценочных средств по дисциплине

<table>
<tr><td>№ п.п.</td><td colspan="3">Перечень компетенций, формируемых дисциплиной</td></tr>
<tr><td>1.</td><td colspan="3">ОПК-1, ПК-15</td></tr>
<tr><td>2.</td><td colspan="3">Этапы формирования компетенций</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">Название и содержание этапа</td><td>Код(ы) формируемых на этапе компетенций</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">Этап 1: Формирование базы знаний
- лекции по основным темам дисциплины в соответствии с рабочей программой дисциплины
- практические занятия по темам теоретического содержания
- самостоятельная работа обучающихся по вопросам тем теоретического содержания</td><td>ОПК-1
ПК-15</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний
- практические задания по решению конкретных проблем
- анализ нормативных документов
- самостоятельная работа по решению заданных задач</td><td>ОПК-1
ПК-15</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">Этап 3: Проверка усвоения материала
- проверка решений самостоятельно выполненных задач
- устный опрос</td><td>ОПК-1
ПК-15</td></tr>
<tr><td>3.</td><td colspan="3">Показатели оценивания компетенций</td></tr>
<tr><td></td><td>Этап 1: Формирование базы знаний</td><td colspan="2">- посещение лекционных и практических занятий
- ведение конспекта лекций
- выполнение заданий для самостоятельной работы</td></tr>
<tr><td></td><td>Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний</td><td colspan="2">-правильное и своевременное выполнение практических заданий по решению конкретных проблем
- наличие правильно выполненной самостоятельной работы по решению заданных задач</td></tr>
<tr><td></td><td>Этап 3: Проверка усвоения материала</td><td colspan="2">-активное и эффективное участие обучающегося в каждом практическом занятии
-правильное и самостоятельное решение практических заданий
- зачет с оценкой</td></tr>
</table>

4.	***Критерии оценки***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	-посещение не менее 80% всех аудиторных занятий (лекционных и практических) - наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом практическом занятии -наличие краткого конспекта вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	-обучающийся может применять различные способы толкования нормативно-законодательных документов и делать обоснованные выводы о возможности применения данных документов в конкретных ситуациях
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- наличие правильных и обоснованных ответов на практических занятиях -практические задания выполнены правильно в соответствии с требованиями программы курса

1.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

№	Аббревиатура компетенций	Оценочные средства
1 2	ОПК-1 ПК-15	Практические задания по решению конкретных проблем Устный опрос

1.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Выполнение практических заданий

Выполнение практических заданий проводится в форме решения задач, примеры которых даны в приложении 1.

Устный опрос

Устный опрос проводится с целью текущей проверки знаний обучающегося и итоговой проверки знаний на зачете. Вопросы для текущих опросов выдаются за неделю до его проведения. Количество вопросов – 5-6. Подготовка к ответу на устные вопросы проводится самостоятельно с использованием конспекта лекций, учебной литературы и дополнительной литературы. На занятии для ответа на вопрос выделяется 3-4 минуты, для уточнений и дополнений не более 2 минут на одного обучающегося.

Примерный перечень вопросов к устному опросу дан в приложении 2.

1.5 Шкалы оценивания результатов обучения

1.5.1 Оценивание результатов устных опросов на практических занятиях

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3» баллов. Для оценивания результатов устных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл – в ответах на вопросы имеется одна грубая ошибка и не более одной не грубой ошибки или грубые ошибки отсутствуют, но допущено две и более негрубых ошибки.

«2» балла – допущена одна негрубая ошибка или два, три недочета.

«3» балла – на все вопросы дан полный, развернутый ответ без неточностей и недочетов.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильного ответа ни на один их вопросов.

1.5.2 Оценивание результатов устных опросов на зачете

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «10» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. Отсутствие ответов на дополнительные вопросы.

«2-3» балла - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. В целом правильные ответы с небольшими неточностями на дополнительные вопросы. Некоторое использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной литературы.

«4-5» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Невозможность сослаться в ответах на вопросы на материалы рекомендованной литературы.

«6-7» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Ссылки в ответах на вопросы на отдельные материалы рекомендованной литературы.

«8-9» балла - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы на дополнительные вопросы. Недостаточное использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

«10» баллов - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы на дополнительные вопросы. Использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

Примерный перечень вопросов к зачету дан в приложении 3.

Приложение 1

Примеры практических заданий в форме решения задач

Задача 1

Определить сумму страховой премии, если брутто-ставка составляет 5 рублей с каждых 100 рублей страховой суммы. Величина страховой суммы 55 тыс.руб. Страховая стоимость 65 тыс.руб.

Задача 2

Страховой тариф 0,4 рубля со 100 рублей страховой суммы. Величина страховой суммы 1 млн.руб. За соблюдение правил пожарной безопасности страховщик предоставляет скидку 5%.

Рассчитать размер страховой премии.

Задача 3

Плата за страхование имущества действительная стоимость которого на момент заключения договора страхования равнялась 25 млн руб., составила 500 тыс. руб. при страховом тарифе 2,5%. Ущерб в результате страхового случая составил 18 млн руб.

Определите размер страхового возмещения при пропорциональной системе страховой ответственности, если в договоре установлена безусловная франшиза 50 тыс. руб.

Задача 4

Заключен договор страхования жизни на сумму 6000 д.е. на срок 3 года. Участие страхователя в прибыли определено:

1 год – 3%

2 год – 2,5%

3 год – 2%

Определить страховую сумму к выплате.

Задача 5

Действительная стоимость автомобиля (С) установлена в 100 тыс.руб. Это транспортное средство владелец застраховал от «повреждения в результате ДТП» и от «угона» по одному договору страхования на страховую сумму S1 = 90 тыс.руб. и по другому договору страхования от тех же рисков у второго страховщика на страховую сумму S2 = 60 тыс.руб. Срок действия каждого договора страхования 1 год. Страховой тариф Т = 7%

от страховой суммы. Через 7 месяцев после заключения договора страхования в результате ДТП автомобилю причинен ущерб по оценке станции техобслуживания в размере У = 40 тыс.руб.

Определить, какую сумму страхового возмещения получит страхователь и сколько от каждого страховщика? Чему равна уплаченная страховая премия?

Приложение 2

Примерный перечень вопросов к устному опросу

1. В силу каких обстоятельств и в какой форме возникло страхование?
2. Какие особенности присущи начальным формам страхования?
3. В каких направлениях шло развитие страхования после начального его периода?
4. Какова главная цель страхования и какие функции страхования обеспечивают ее достижение?
5. Почему страхование - экономическая категория и в чем заключается сущность страхования?
6. Почему в обществе кроме страховых фондов страховщиков создаются резервные или иные фонды?
7. Что понимается под страховым риском и страховым случаем?
8. Кто относится к субъектам страхования и кто может быть в их качестве?
9. Что понимается под договорам страхования, страховым полисом?
10. Что понимается под страховой стоимостью имущества?
11. Что понимается под страховым тарифом? Их каких частей состоит тарифная брутто-ставка?
12. Какими чертами характеризуется обязательное страхование?
13. Какие имеются виды обязательного страхования?
14. Чем обусловлена необходимость применения перестрахования?
15. В чем заключается экономическая сущность перестрахования?
16. Какие применяются виды перестраховочных договоров?
17. Что понимается под страховым рынком и кто его участники?
18. Каковы основные функции посредников на страховом рынке?
19. Какими чертами характеризуется сегодняшнее состояние страхового рынка России?
20. Какие основные положения отражаются в правилах страхования?
21. Каковы основные права, обязанность и ответственность страхователя и страховщика при заключении договора страхования?
22. В каких случаях прекращается договор страхования?
23. В каких случаях договор страхования считается недействительным?
24. Что включает в себя лицензирование страховой деятельности?
25. Какие документы обязан представить страховщик к Федеральный орган по надзору за страховой деятельностью для получения лицензии?
26. Какой величины должен быть оплаченный уставной капитал на дату подачи документов на получение лицензии?
27. Каковы основные цели управления страховой организацией и пути их достижения?
28. Что представляют собой страховые резервы и какие виды страховых резервов формируются страховой организацией?
29. Как оценивается финансовая устойчивость и платежеспособность страховой организации?
30. Что понимается под несчастным случаем и страхованием от него?
31. Какими чертами характеризуются обязательное и добровольное медицинское страхование?
32. Что является предметом и объектом медицинского страхования?
33. Как рассчитываются размеры ущерба от страхового случая и страхового возмещения при страховании имущества?
34. Какие транспортные средства принимаются на страхование?
35. Что является предметом страхования предпринимательской деятельности?

Приложение 3

Примерный перечень вопросов к зачету

1. Экономическая сущность страхования.
2. Страховая защита и ее место в системе борьбы с рисками.
3. Страховые фонды: назначение и способы формирования.
4. Отличительные признаки экономической категории страхование.
5. Риски: понятие и видовая классификация.
6. Страховой риск.
7. Функции страхования.
8. Роль страхования в общественном воспроизводстве.
9. Взаимное страхование и его место в системе страховой защиты.
10. Классификация страхования.
11. Личное страхование.
12. Имущественное страхование.
13. Страхование ответственности.
14. Страхование предпринимательских рисков.
15. Обязательное страхование.
16. Добровольное страхование.
17. Особенности страхования недвижимости.
18. Договор страхования.
19. Франшиза. Условная и безусловная франшиза.
20. Страховой рынок.
21. Субъекты страхового рынка.
22. Страховые агенты и страховые брокеры.
23. Социальное страхование.
24. Права и обязанности страховщика.
25. Государственное регулирование страховой деятельности: содержание, проблемы, перспективы.
26. Страховой надзор.
27. Фонд социального страхования: источники формирования и назначение.
28. Пенсионный фонд России: источники формирования и назначение.
29. Фонды обязательного медицинского страхования: структура, особенности формирования и задачи.
30. Перестрахование.
31. Страховой тариф: структура и назначение.
32. Страховая премия как цена страховой услуги.
33. Тарифная политика страховой организации.
34. Страховая услуга как товар особого рода.
35. Доходы страховой организации.
36. Расходы страховой организации.
37. Финансовые результаты страховой организации.
38. Абсолютные и относительные показатели деятельности страховой организации.
39. Страховой рынок РФ: состояние, проблемы, перспективы.
40. Денежный оборот страховой организации.

Негосударственная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт мировых цивилизаций»
(НАНО ВО «ИМЦ»)

Кафедра менеджмента

Разработчик Сороченко В.В., к.э.н., доцент

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.ДВ.07.02 Экономика организации (предприятия)
(наименование дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) подготовки: *бухгалтерский и налоговый учет*

Квалификация выпуска: *бакалавр*

Форма обучения: *заочная*

Одобрена на заседании кафедры
менеджмента
Протокол № 9
«16» 04 2018 г.
Зав. кафедрой Пантелеева Т.А.

Москва 2018

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Экономика организации (предприятия)»

1.1 Оценивание и контроль сформированности компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры в институте.

1.2 Сводная таблица фонда оценочных средств по дисциплине

№ п.п.	***Перечень компетенций, формируемых дисциплиной***	
1.	ПК-14	
2.	***Этапы формирования компетенций***	
	Название и содержание этапа	*Код(ы) формируемых на этапе компетенций*
	Этап 1: Формирование базы знаний - лекции - практические занятия по темам теоретического содержания - самостоятельная работа обучающихся по вопросам тем теоретического содержания, понятийного аппарата, особенности банковских систем различных стран	ПК-14
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний - методы и обработки данных, необходимых для расчета социально-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов; - самостоятельная работа по проведению анализа содержания баланса коммерческих банков.	ПК-14
	Этап 3: Проверка усвоения материала - самостоятельная работа по проведению расчетов экономических нормативов, регулирующих деятельность банков; - проведение расчетов показателей надежности, устойчивости, ликвидности, платежеспособности коммерческого банка. - тестирование текущих знаний.	ПК-14
3.	***Показатели оценивания компетенций***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- посещение лекционных и практических занятий - ведение конспекта лекций и др.
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- наличие правильно выполненной самостоятельной работы по оценке кредитоспособности заемщика; - способности анализировать пассивные и активные операции банка.
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- степень активности и эффективности участия обучающегося по итогам каждого практического занятия - успешное прохождение тестирования

		- зачет с оценкой
4.	***Критерии оценки***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом практическом занятии
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- обучающийся может обосновать применение методов анализа данных, необходимых для расчета социально-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов; - обучающийся может объяснить содержание баланса коммерческих банков, принципы его построения.
	Этап 3: Проверка усвоения материала	Например: - тестовые задания решены самостоятельно, в отведенное время, результат выше пороговых значений

1.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

№	Аббревиатура компетенций	Оценочные средства
	ПК-14	Задания в тестовой форме (Приложение 1) Ситуационные задачи (Приложение 2) Перечень вопросов для устного опроса и зачета с оценкой (Приложение 3) Задачи (Приложение 4)

1.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Решение заданий в тестовой форме

Проводится четыре раза в течение изучения дисциплины (семестр).

Не менее, чем за 1 неделю до тестирования, преподаватель должен определить обучающимся исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, нормативные правовые акты и теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) для подготовки.

Каждому обучающемуся отводится на тестирование 40 минут, по 2 минуты на каждое задание. Для каждого обучающегося 20 заданий определяются путем случайного выбора варианта тестирования. Ответы на тесты проставляются в самих тестовых заданиях. Задание подписывается обучающимся, проставляется дата выполнения задания. Оценка результатов тестирования производится в течение 3 дней после его проведения. Результаты доводятся до сведения обучающихся путем их размещения на странице преподавателя в сети Интернет. До окончания теста обучающийся может еще раз просмотреть все свои ответы на задания и при необходимости внести коррективы.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, Трудовым кодексом и иными нормативными актами не разрешено.

Решение ситуационных задач

Решение ситуационных задач проводится в двух формах: совместное решение задач на практических занятиях и самостоятельное решение задач дома. Ситуационные задачи выдаются преподавателем в соответствии с изучаемой темой. На решение одной ситуационной задачи на практическом занятии отводится не менее 10 минут. Обучающийся должен логично и последовательно излагать свои мысли, приводить решение задачи с обоснованием отдельных этапов, применять теоретические знания для обоснования и объяснения предложенных явлений и процессов, использовать знания в воображаемых жизненных ситуациях, прогнозировать последствия, формулировать гипотезы, делать выводы выражать и обосновывать свою точку зрения, приводить аргументы в поддержку определенной точки зрения или в опровержении ее и др.

Проведение деловой игры

За две недели до проведения деловой игры преподаватель раздает студентам ее сценарий, и предлагает студентам изучить его к следующему занятию.

За неделю до проведения игры преподаватель на занятии разъясняет им цели, условия, процедуру, время и место ее проведения, характер подготовительной работы.

С участием студентов тщательно прорабатываются основные характеристики и особенности предлагаемых ролей. Студенты могут предложить ввести в игру новые роли, а также внести соответствующие коррективы в предложенную для обсуждения ситуацию.

С участием преподавателя и студентов подбираются ключевые фигуры игры. Приветствуется самовыдвижение студентов на роли.

Целесообразно рекомендовать студентам предварительно подготовить тезисы выступлений, проекты необходимых документов, вопросы к участникам и использовать их в ходе игры.

Непосредственно перед проведением игры преподаватель поверяет готовность студентов к ней, консультирует их, оказывает помощь. При этом он ориентирует студентов на то, чтобы деловая игра носила дискуссионный и творческий характер с активным участием всей учебной группы.

Подготовка презентаций и доклада

Задание на подготовку презентаций выдаются обучающемуся или группе обучающихся на дом. Обучающийся должен схематично раскрыть основные особенности данной темы. При выполнении презентации необходимо помнить, что презентация не должна содержать большие текстовые вставки, иметь краткий и четкий характер. Главная отличительная особенность презентации: ее схематичность и визуальность

Презентация не должна быть меньше 10 слайдов.

Первый лист – это титульный лист, на котором обязательно должны быть представлены: название проекта; название выпускающей организации; фамилия, имя, отчество автора.

Дизайн-эргономические требования: сочетаемость цветов, ограниченное количество объектов на слайде, цвет текста.

Практические рекомендации по созданию презентаций

Создание презентации состоит из трех этапов:

I. Планирование презентации – это многошаговая процедура, включающая определение целей, изучение аудитории, формирование структуры и логики подачи материала.

II. Разработка презентации – методологические особенности подготовки слайдов презентации, включая вертикальную и горизонтальную логику, содержание и соотношение текстовой и графической информации.

III. Репетиция презентации – это проверка и отладка созданной презентации.

1. Требования к оформлению презентаций

В оформлении презентаций выделяют два блока: оформление слайдов и представление информации на них. Для создания качественной презентации необходимо соблюдать ряд требований, предъявляемых к оформлению данных блоков.

Оформление слайдов:

Стиль	· Соблюдайте единый стиль оформления · Избегайте стилей, которые будут отвлекать от самой презентации. · Вспомогательная информация (управляющие кнопки) не должны преобладать над основной информацией (текстом, иллюстрациями).
Фон	Для фона предпочтительны холодные тона
Использование цвета	· На одном слайде рекомендуется использовать не более трех цветов: один для фона, один для заголовка, один для текста. · Для фона и текста используйте контрастные цвета. · Обратите внимание на цвет гиперссылок (до и после использования).
Анимационные эффекты	· Используйте возможности компьютерной анимации для представления информации на слайде. · Не стоит злоупотреблять различными анимационными эффектами, они не должны отвлекать внимание от содержания информации на слайде.

Представление информации:

Содержание информации	· Используйте короткие слова и предложения. · Минимизируйте количество предлогов, наречий, прилагательных. · Заголовки должны привлекать внимание аудитории.
Расположение информации на странице	· Предпочтительно горизонтальное расположение информации. · Наиболее важная информация должна располагаться в центре экрана. · Если на слайде располагается картинка, надпись должна располагаться под ней.
Шрифты	· Для заголовков – не менее 24. · Для информации не менее 18. · Шрифты без засечек легче читать с большого расстояния. · Нельзя смешивать разные типы шрифтов в одной презентации. · Для выделения информации следует использовать жирный шрифт, курсив или подчеркивание. · Нельзя злоупотреблять прописными буквами (они читаются хуже строчных).
Способы выделения информации	Следует использовать: - рамки; границы, заливку; - штриховку, стрелки; - рисунки, диаграммы, схемы для иллюстрации наиболее важных фактов.

Объем информации	- Не стоит заполнять один слайд слишком большим объемом информации: люди могут единовременно запомнить не более трех фактов, выводов, определений. - Наибольшая эффективность достигается тогда, когда ключевые пункты отображаются по одному на каждом отдельном слайде.
Виды слайдов	Для обеспечения разнообразия следует использовать разные виды слайдов: • с текстом; • с таблицами; • с диаграммами.

Эссе

Эссе – это форма научно-исследовательской работы, представляющая собой свободное изложение авторской позиции по научной проблеме. Цель эссе состоит в развитии навыков самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей. Писать эссе в процессе изучения дисциплины «Демография» чрезвычайно полезно, поскольку это позволяет автору научиться четко и грамотно формулировать мысли, структурировать информацию, использовать основные категории анализа, выделять причинно-следственные связи, иллюстрировать понятия соответствующими примерами, аргументировать свои выводы; овладеть научным стилем речи.

Эссе должно содержать: четкое изложение сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария, рассматриваемого в рамках дисциплины, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме. С учетом специфики дисциплины «Демография», это может быть анализ имеющихся статистических данных по изучаемой проблеме, анализ материалов из средств массовой информации, подбор и детальный анализ примеров, иллюстрирующих демографическую ситуацию на федеральном и региональном уровнях и т.д.

Структура эссе.

1. Титульный лист (заполняется по единой форме).

2. Введение – суть и обоснование выбора данной темы, состоит из ряда компонентов, связанных логически и стилистически. На этом этапе очень важно правильно сформулировать вопрос, на который вы собираетесь найти ответ в ходе своего исследования.

При работе над введением могут помочь ответы на следующие вопросы: «Надо ли давать определения терминам, прозвучавшим в теме эссе?», «Почему тема, которую я раскрываю, является важной в настоящий момент?», «Какие понятия будут вовлечены в мои рассуждения по теме?», «Могу ли я разделить тему на несколько более мелких подтем?».

3. Основная часть – теоретические основы выбранной проблемы и изложение основного вопроса. Данная часть предполагает развитие аргументации и анализа, а также обоснование их, исходя из имеющихся данных, других аргументов и позиций по этому вопросу. В этом заключается основное содержание эссе и это представляет собой главную трудность. Поэтому важное значение имеют подзаголовки, на основе которых осуществляется структурирование аргументации; именно здесь необходимо обосновать (логически, используя данные или строгие рассуждения) предлагаемую аргументацию/анализ. Там, где это необходимо, в качестве аналитического инструмента можно использовать графики, диаграммы и таблицы.

В зависимости от поставленного вопроса анализ проводится на основе следующих категорий: Причина – следствие, общее – особенное, форма – содержание, часть – целое, постоянство – изменчивость. В процессе построения эссе необходимо помнить, что один параграф должен содержать только одно утверждение и соответствующее доказательство, подкрепленное графическим и иллюстративным материалом. Следовательно, наполняя содержанием разделы аргументацией (соответствующей подзаголовкам), необходимо в пределах параграфа ограничить себя рассмотрением одной главной мысли.

Хорошо проверенный (и для большинства – совершено необходимый) способ построения любого эссе – использование подзаголовков для обозначения ключевых моментов аргументированного изложения: это помогает посмотреть на то, что предполагается сделать (и ответить на вопрос, хорош ли замысел). Такой подход поможет следовать точно определенной цели в данном исследовании. Эффективное использование подзаголовков – не только обозначение основных пунктов, которые необходимо осветить. Их последовательность может также свидетельствовать о наличии или отсутствии логичности в освещении темы.

4. Заключение – обобщения и аргументированные выводы по теме с указанием области ее применения и т.д. Подытоживает эссе или еще раз вносит пояснения, подкрепляет смысл и значение изложенного в основной части. Методы, рекомендуемые для составления заключения: повторение, иллюстрация, цитата, впечатляющее утверждение. Заключение может содержать такой очень важный, дополняющий эссе элемент, как указание на применение (импликацию) исследования, не исключая взаимосвязи с другими проблемами.

Современное обучение невозможно представить без технологий мультимедиа, которая включает в себя совокупность компьютерных технологий, одновременно использующих несколько информационных сред: графику, текст, видео, фотографию, анимацию, звуковые эффекты, высококачественное звуковое сопровождение, то есть во всех известных сегодня формах. Одной из таких форм является устный доклад студента на определенную тематику, сопровождаемый мультимедийной компьютерной презентацией.

Курсовая работа

Согласно государственным стандартам высшего профессионального образования курсовая работа рассматривается как важнейший вид самостоятельной работы студента, неотъемлемая часть процесса освоения учебного материала. Курсовая работа является самостоятельным творческим исследованием студента, предполагающим углубленное овладение теоретическим материалом, а также проведение исследования (эксперимента) и анализ полученных данных. По требованиям, которым должна отвечать курсовая работа, она предваряет дипломную работу, будучи меньше по объему и глубине раскрытия темы.

Основными целями курсовой работы являются:

более глубокое овладение знаниями;

привитие интереса к научным исследованиям;

формирование навыков самостоятельной работы;

выработка умения анализировать сложные социальные явления;

овладение навыками последовательного обоснованного изложения своих мыслей. В процессе написания курсовых работ студент должен научиться:

подбирать литературу по теме, составлять и реализовывать научно обоснованную программу исследования;

вычленять предмет и объект исследования, обосновывать актуальность рассматриваемой проблемы, формулировать гипотезу;

проводить исследование, обеспечивать обработку экспериментальных данных и их интерпретацию.

Курсовая работа рассматривается как поэтапная форма подготовки дипломной работы и выполняется по наиболее значимым дисциплинам специальности в соответствии с учебным планом.

1.5 Шкалы оценивания результатов обучения

1.5.1 Оценивание результатов устных опросов на практических занятиях

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл – в ответах на вопросы имеется одна грубая ошибка и не более одной не грубой ошибки или грубые ошибки отсутствуют, но допущено две и более негрубых ошибки.

«2» балла – допущена одна негрубая ошибка или два, три недочета.

«3» балла – на все вопросы дан полный, развернутый ответ без неточностей и недочетов.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.2 Оценивание результатов устных опросов на зачете

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «10» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. Отсутствие ответов на дополнительные вопросы.

«2-3» балла - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. В целом правильные ответы с небольшими неточностями на дополнительные вопросы. Некоторое использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной литературы.

«4-5» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Не возможность сослаться в ответах на вопросы на материалы рекомендованной литературы.

«6-7» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Ссылки в ответах на вопросы на отдельные материалы рекомендованной литературы.

«8-9» балла - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Не достаточное использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

«10» баллов - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы.

Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.3 Оценивание результатов тестирования

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «0» до «15» баллов. Для оценивания результатов тестирования устанавливается следующая градация баллов:

Шкала оценивания при тестировании:
«15» баллов - 87-100% правильных ответов;
«10» баллов - 67-86% правильных ответов;
«5» баллов – 50-66% правильных ответов;
«0» баллов - 49% и меньше правильных ответов.

1.5.4 Оценивание результатов решения ситуационных задач

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «4». Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

Обучающемуся объявляется условие задачи, решение которой он излагает устно. Длительность решения задачи – 10 минут.

Шкала оценивания:

«4» балла – обучающийся ясно изложил условие задачи, решение обосновал;

«3» балла – обучающийся ясно изложил условие задачи, но в обосновании решения имеются сомнения;

«2» балла – обучающийся изложил условие задачи, но решение обосновал в общем;

«1» балл – обучающийся изложил условие задачи, решение не обосновал .

Допускается выставление «0» баллов в случае когда обучающийся не уяснил условие задачи, решение не обосновал.

1.5.5 Оценивание результатов составления презентаций

При выполнении индивидуального домашнего задания в виде презентации, ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3».

Форма оценивания	**Результат обучения**	**Критерии оценивания**	**Показатели оценивания**	**Отметка о соответствии**
Оценивание работы	Знания	Репродуктивность знаний	Информация в презентации совпадает с установленным в задании.	2
	Умения	Демонстрация умений	В работе демонстрируется умение самостоятельного выделять самое главное в изучаемой теме, рекомендованными методами.	
	Навыки	Демонстрация навыков	Работа соответствует содержательно заявленной теме и нормативно-правовой базе. Оформление презентации соответствует требованиям	

Защита работы	Знания, умения, навыки	Знание и визуализированное представление теоретического материала	Обучающийся представляет информацию в соответствии с требованиями четкости, логичности изложения. Обучающийся отвечает на 50% вопросов и более по представленному материалу.	1

1.5.6 Оценивание результатов Деловых игр

Преподаватель поочередно предоставляет слово экспертам для заключений. Эксперты в течение трех-пяти минут оценивают подготовленность студентов к деловой игре, активность и компетентность участников игры, конструктивность вносимых ими предложений. Они кратко анализируют выступления всех участников, отмечая как положительные, так и отрицательные стороны, и дают им оценку. При этом учитывается активность студентов, умение общаться с руководящими работниками, общественными организациями, отстаивать свои позиции, вести диалог, умение принимать оптимальные решения и правильно строить отношения в коллективе.

Преподаватель, не повторяя сказанного экспертами, в течение пяти минут подводит итоги проведенного занятия, кратко анализирует заключения экспертов. При этом он обращает внимание на полноту достижения поставленных перед студентами целей, на недостатки и положительные стороны, высказывает, что, по его мнению, могло бы способствовать активизации деловой игры, повышению ее результативности.

Преподаватель, как правило, соглашается с оценками, данными экспертами участникам игры.

Полезно выслушать и мнение студентов о проведенной деловой игре, что поможет в дальнейшем совершенствовать этот вид занятий.

По результатам игры выставляются баллы от «1» до «15» баллов. Оценка проходит по следующим критериям: самостоятельность выполнения, способность аргументировать положения и выводы, обоснованность, четкость, уровень освоения темы и изложения материала, активность в подготовке и проведении игры, ответственный подход к совершаемым действиям

За участие в деловой игре студенту начисляются баллы в соответствии с критериями:

Качество анализа рассматриваемых вариантов, анализ необходимых компетенций - от 0 до 3

Качество защиты избранного варианта: умение излагать основные положения, аргументировано отстаивать точку зрения, воспринимать противоположные, отвечать на вопросы оппонентов - от 0 до 3

Активность команды во время групповой работы - от 0 до 3

Активность команды как оппонента при обсуждении вариантов других команд - от 0 до 3

Умение вести дискуссию - от 0 до 3

1.5.6 Оценивание результатов написания эссе

«4 балла»

1) во введение четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, выполнена задача заинтересовать читателя;
2)деление текста на введение, основную часть и заключение
3)в основной части логично, связно и полно доказывается выдвинутый тезис;
4)заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части;
5)правильно (уместно и достаточно) используются разнообразные средства связи;
6)демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

«3 балла»

1) во введение четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, в известной мере выполнена задача заинтересовать читателя;
2)в основной части логично, связно, но недостаточно полно доказывается выдвинутый тезис;
3)заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части;
4) уместно используются разнообразные средства связи;
5)для выражения своих мыслей студент не пользуется упрощённо-примитивным языком.

«2 балла»

1) во введение тезис сформулирован нечетко или не вполне соответствует теме эссе;
2)в основной части выдвинутый тезис доказывается недостаточно логично (убедительно) и последовательно;
3)заключение выводы не полностью соответствуют содержанию основной части;
4) недостаточно или, наоборот, избыточно используются средства связи;
5) язык работы в целом не соответствует уровню студента вуза

«1 балл»

1) во введение тезис отсутствует или не соответствует теме эссе;
2) в основной части нет логичного последовательного раскрытия темы;
3) выводы не вытекают из основной части;
4) средства связи не обеспечивают связность изложения;
5) отсутствует деление текста на введение, основную часть и заключение;
6) язык работы можно оценить как «примитивный».

1.5.7 Оценивание курсовой работы

Оценке в ходе защиты работы подлежат:

- знание области исследования;
- владение современными приемами научного исследования и использование их на практике;
- степень решения поставленных задач;
- умение кратко излагать результаты, и аргументировано отвечать на вопросы.

Оценкой «отлично» оцениваются работы, в которых содержатся элементы научного творчества, дается обстоятельный анализ и аргументированная критика существующих концепций на основе глубоких знаний литературы и фактического материала по данной теме, формулируется авторская позиция в отношении выбранной темы, делаются самостоятельные выводы. На все вопросы студентом даны исчерпывающие ответы.

Оценкой «хорошо» оцениваются работы, в которых полно и всесторонне освещаются вопросы темы, но не проявляется творческий подход автора. На поставленные вопросы даны неполные ответы.

Оценкой «удовлетворительно» оцениваются работы, в которых правильно освещены основные вопросы и темы, но студент не проявил необходимой доли самостоятельности, умения стройного и логичного изложения вопросов, или допустил отдельные ошибочные высказывания. На поставленные вопросы студент отвечает с трудом или с допущением ошибок.

Оценку «неудовлетворительно» получает студент, не владеющий материалом, не способный раскрыть суть проблемы или отвечать на поставленные вопросы. Так же оценку «неудовлетворительно» получает студент, не представивший курсовую работу в установленные сроки.

Оценка за курсовую работу ставится преподавателем собственноручно с использованием авторучки с синими чернилами.

Работа может быть оценена отрицательно, если:

- установлено, что она является плагиатом;
- содержание работы не соответствует заявленной теме;
- она написана на базе учебника без использования собственных практических материалов и выводов, либо представляет собой простое списывание материала из учебной и научной литературы;
- теоретический и практический материал строится на старых нормативно-правовых, инструктивных и методических документах, устаревших литературных источниках, что влечет за собой неправильное раскрытие темы;
- есть грубые ошибки в оформлении и расчетах.

При отрицательной оценке работы студенту рекомендуется ее доработать или полностью переписать. Сроки повторной защиты устанавливаются заведующим соответствующей кафедрой, доводятся до сведения студентов. Студент, не защитивший работу, к экзамену по соответствующей дисциплине не допускается.

Приложение 1

Типовые задания в тестовой форме

Формирование компетенции ПК-14

1. …— это хозяйственный строй общества, совокупность производственных отношений.

1) производство;
2)экономика; +
3) общество;
4) организация.

2. … — это единый комплекс взаимосвязанных отраслей (видов экономической деятельности), сформированных в результате общественного разделения труда, научно-технического развития, международного сотрудничества, специфичных в пределах той или иной страны.

1) национальная экономика +
2) региональная экономика
3) макроэкономика
4) микроэкономика

3. Подразделение национальной экономики на … осуществляется с точки зрения участия их в формировании валового внутреннего продукта (ВВП) и национального дохода (НД).

1) части
2) элементы
3) сферы +
4) факторы

4. К непроизводственной сфере относятся:

1) жилищно-коммунальное хозяйство, +
2) пассажирский транспорт, +
3) связь (обслуживающая организации непроизводственной сферы и население), +
4) оборудование
5) государство

5. . . . — самостоятельный хозяйствующий субъект с правом юридического лица, созданный в порядке, установленном законом, для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

1) предприятие +
2) государство
3) холдинг
4) фабрика

6. Фирма и предприятие – это одно и то же.

1) верно
2) неверно +

7. Сколько людей занято на малом предприятии:

1) до 40
2) до 50
3) до 70

8. . . . — это величина, определяемая вычитанием из суммы активов организации, принимаемых к расчету, суммы ее обязательств, принимаемых к расчету.

1) чистые активы +
2) баланс
3) оборотный капитал
4) основной капитал

9. … – это механизм управления прибылью предприятия, основанный на оптимизации соотношения постоянных и переменных затрат.

1) производственный леверидж +
2) маржинальный запас прочности
3) точка безубыточности
4) производственный рычаг

10. … — это центральное звено управления, процесс разработки планов, программ и проектов на основе использования экономических законов и передового опыта.

1) прогнозирование
2) планирование +
3) анализ
4) стратегия

11. Стратегический план предприятия разрабатывается на:

1) 8-10 лет +
2) 15-20 лет
3) 4-5 лет

12. Долгосрочные планы бывают:
1) детерминированными и скользящими +
2) планируемые и прогнозируемые
3) тактическими и стратегическими
4) управленческими и экономическими

13. Что из перечисленного относится к внутренней среде предприятия:

1) конкуренты
2) персонал +
3) поставщики
4) экономическая ситуация в стране

14) Что из перечисленного относится к внешней среде:

1) технология
2) структура предприятия
3) задачи
4) потребители +

15. Вся совокупность изделий, выпускаемых предприятием:

1) номенклатура (товарный ассортимент) +
2) прайс-лист
3) баланс
4) товарный чек

Формирование компетенции ПК-14

16. Что представляет собой перечень и количество выпускаемой им продукции (выполняемых работ и оказываемых услуг) для потребителей:

1) производственная программа +
2) инновационная программа
3) структурная программа
4) экономическая программа

17. Применяются во внутрипроизводственном планировании для оценки трудоемкости единицы продукции и производственной программы:

1) натуральные измерители
2) трудовые измерители +
3) производственные измерители
4) прогнозируемые измерители

18. Характеризуют производственную специализацию предприятия и его долю на рынке:
1) натуральные измерители +
2) структура
3) доля рынка
4) уровень производства

19. Готовая продукция, предназначенная для реализации на сторону, а также для удовлетворения собственных нужд как производственного, так и непроизводственного характера:

1) валовая продукция
2) товарная продукция +
3) номенклатура
4) ассортимент

20) Характеризует весь объем работы, выполненной предприятием за определенный период времени (месяц, I квартал, год).

1) валовая продукция +
2) товарная продукция
3) номенклатура
4) ассортимент

21. Равна товарной продукции в том случае, если остатки готовой продукции на складе на начало и конец периода остались без изменений:

1) реализованная продукция (доход) +
2) чистая продукция
3) условно-чистая продукция
4) нормативно-чистая продукция

22) Вновь созданная стоимость на предприятии, в нее входят оплата труда, выданная в виде заработной платы и не выплаченная, но вошедшая в стоимость товара в виде налогов и различных начислений, а также прибыль.

1) реализованная продукция (доход)
2) чистая продукция +
3) условно-чистая продукция
4) нормативно-чистая продукция

23) Представляет собой часть цены изделия, включает основную и дополнительную заработную плату персонала с отчислениями на социальные нужды и нормативную прибыль.

1) реализованная продукция (доход)
2) чистая продукция
3) условно-чистая продукция
4) нормативно-чистая продукция +

24) Вновь созданная стоимость, но с учетом амортизационных отчислений:

1) реализованная продукция (доход)
2) чистая продукция
3) условно-чистая продукция +
4) нормативно-чистая продукция

25) … = Объем продаж — Материальные затраты

1) реализованная продукция (доход)
2) чистая продукция
3) условно-чистая продукция +
4) нормативно-чистая продукция

26) Максимально возможный выпуск продукции в определенных номенклатуре и ассортименте при наиболее рациональном использовании наличных орудий труда, с учетом применения прогрессивной технологии, передовых методов организации производства и труда, обеспечивающих необходимое высокое качество изготовляемой продукции.

1) производственная мощность +
2) производственная реконструкция
3) производственные возможности
4) производственные ресурсы

27) Различают следующие производственные мощности:

1) входная, выходная, проектная, среднегодовая +
2) начальная, средняя, конечная
3) месячная, годовая, пятилетняя, средняя
4) слабая, средняя, сильная

28) Документ, в котором формируются задачи деятельности фирмы, дается их обоснование, определяются пути достижения, необходимы средства и конечные финансовые показатели работы:

1) бухгалтерский баланс
2) отчет о финансовых результатах
3) бизнес-план +
4) все вышеперечисленное

29) Экономическая категория, отражающая сущность расширенного воспроизводства; она характеризует степень достижения основных целей, присущих расширенному воспроизводству:

1) экономическая эффективность +
2) финансовые результаты
3) прибыль
4) выручка

30) Совокупность трудовых, природных и материальных ресурсов, с учетом количества, качества, внутренней структурой каждого из них:

1) производственный потенциал
2) ресурсный потенциал +
3) экономический потенциал
4) мощность производства

Приложение 2

Типовые ситуационные задачи

Формирование компетенции ПК-14

Ситуационные задачи по теме «Основные средства»

Задача 1

Рассчитать показатели фондоотдачи и фондовооруженности предприятия на конец отчетного периода, при условии:

- объем услуг за отчетный период составил 1500,0 тыс. руб.;
- численность медицинского персонала 120 чел.;
- списочная численность работающих 142 чел.;
- балансовая стоимость основных средств предприятия 8700,0 тыс. руб.;
- остаточная стоимость медицинского оборудования 5300,0 тыс.руб

Рассчитаем показатель фондоотдачи и фондовооруженности:

Фо = 1500 : 8700 = 0,17 руб.

Фв = 8700 : 142 = 61,27 руб/чел.

Ответ: Фо =0,17 руб. Фв= 61,27 руб/чел

Задача 2

Рассчитать коэффициент использования диагностического оборудования, исходя из следующих данных:

- срок износа 7 лет;
- коэффициент простоя 0,15;
- нормативное время на одно исследование 0,4 часа;
- фактическое количество исследований 9 000,0;
- календарный годовой фонд работы оборудования 3 114 часа

$$K_{исп} = (\frac{З_ф}{З_н}) / (\frac{Д_ф}{Д_н}),$$

где:

$З_ф$ - занятость оборудования фактическая;

$З_н$ - занятость оборудования нормативная;

$Д_ф$ - длительность оборудования фактическая;

$Д_н$ - длительность оборудования нормативная.

7 лет срок износа, учитывая коэффициент простоя 0,15 рассчитаем срок простоя это 0,15*7=1,05

Фактический срок работы 7-1,05=5,95

Занятость оборудования фактическая: выполнено 9000 по 0,4 часа → 9000*0,4 = 3600

$$K_{исп} = \frac{3600/3114}{5,95/7} \quad \frac{1,1560}{0,85} = 1,36$$

= =

Ответ: Коэффициент использования =1,36

Задача 3

Определить экономическую эффективность использования одной койки или экономический ущерб, вследствие неэффективного использования коечного фонда, исходя из следующих данных:

- занятость койки 330 дней;
- средняя длительность госпитализации 16,2 дня;

- фактическая занятость койки 340 дней;
- фактическая средняя продолжительность госпитализации 15 дней;
- финансовые средства, затрачиваемые на содержание коечного фонда 430 000,0 руб.;
- целевая занятость коечного фонда (обоснованность) 245 дней.

Экономический ущерб =85 140,0 руб.

Тема «Оборотные средства»

Задача 4

Рассчитать страховой запас на 3 месяца продуктов питания для больного стационара, исходя из следующих данных:

- потребность в продуктах:

Наименование продукта	Норма на 1 чел/день (гр.)	Цена, руб./кг.
Хлеб пшеничный	70	9,6
Мука пшеничная	16	15,0
Картофель	150	5,0
Фрукты свежие	250	43,0
Мясо	120	80,0

- период между сроками финансирования 1 раз в месяц;
- пропускная способность одной койки в месяц -2 человека;
- количество дней в месяц – 30 дней.

Рассчитаем сумму на одного человека в день:

0,07*9,6=0,672; 0,016*15=0,24; 0,15*5=0,75; 0,25*43=10,75; 0,12*80=9,6

Сумма на одного человека в день: 0,672+0,24+0,75+10,75+9,6=22,01

Запас текущий=22,01

Рассчитаем количество дней в 3 месяце 3*30=90

22,01*90=1980,9

Ответ: страховой запас = 1980,9

Задача 5

Рассчитать текущий и страховой запас медикаментов на год для пациентов дневного стационара, исходя из следующих данных:

-нормативы медикаментов на одного больного в квартал:

Наименование	Норма	Цена
Шприцы, шт.	180	2,5
Бинты, пач.	45	3,7
Аспирин, уп.	9	5,6
Верошпирон, уп.	27	67,0

- количество больных стационара 32 чел;
- срок поставки 7 дней;
- период финансирования раз в месяц;
- количество рабочих дней в месяц 21.

Рассчитаем цену на одного больного в квартал:

180*2,5=450; 45*3,7=166,5; 9*5,6=50,4; 27*67=1809

Сумма на одного больного в квартал 450+166,5+50,4+1809=2475,9

2475,9/63=39,3 (на одного больного в день)

39,3*32=1257,6 рублей на 32 человека в день

Текущий запас 1257,6*7=8803,2

21/7=3 поставки в месяц

3*12= 36 поставок в год

8803,2*36=316915,2 страховой запас

Ответ: текущий запас=8803,2; страховой запас=316915,2

Задача 6

Рассчитать текущий и страховой запасы требуемых лекарственных средств процедурного кабинета поликлиники, исходя из следующих данных:
- период финансирования 1 раз в месяц;
- количество посещений в месяц 11 306;
- количество рабочих дней в месяц 22;
- нормативы на одну процедуру:

Наименование	Норма	Цена, руб.
спирт этиловый 95%,гр.	1,5	0,078
марля, м	0, 015	5,62

Время между двумя поставками – 3 дня.
Сумма и цена одной процедуры:

→

1,5*0,078=0,117; 0,015*5,62=0,0843 0,117+0,0843=0,2013 стоимость одной процедуры
11306/22=513,9=103,44804 требуется денег на процедуры на 1 день
103,44804*3=310,34 –текущий запас
22/3=7,3 поставок в месяц
310,34*7,3=2265,482 страховой запас
Ответ: текущий запас=310,34; страховой запас =2265,482

Формирование компетенции ПК-14

1. Акционерное общество «Саунт» работает на рынке 5 лет. Занимается поставкой автозапчастей на российский рынок. За это время успело зарекомендовать себя.

Сложилась следующая ситуация: на рынке появилась конкурирующая фирма. Автозапчасти данной фирмы стоят в 1,5 раза дешевле, чем у фирмы «Саунт». Что в данной неблагоприятной управленческой ситуации делать фирме «Саунт»?

Задание. Попробуйте решить данную проблему. Какие действия должна предпринять данная фирма?

Какую информацию АО «Саунт» будет использовать для решения данной проблемы? Почему необходимо для получения лучшего результата использовать как качественную, так и количественную информацию?

Примите управленческое решение. Подумайте, как принятое вами решение отразится на деятельности организации в целом и на сотрудниках данной фирмы. От каких факторов в данном случае будет зависеть качество и эффективность управленческого решения?

Каково в данной ситуации будет влияние личностных оценок руководителя, среды принятия решения, информационных ограничений, поведенческих ограничений на процесс принятия управленческих решений?

Какова будет ответственность в случае принятия неверного, непродуманного, необоснованного управленческого решения? К чему это может привести?

2. «Ответственность за неудачу»

Экономическое положение и финансовые показатели крупной производственно-торговой фирмы за последние несколько месяцев ощутимо ухудшились. А по некоторым товарным позициям наметилась устойчивая тенденция к сокращению оборота. На совещании у руководства директор по маркетингу предложил поправить положение с помощью масштабной и действенной рекламной кампании и поручить начальнику отдела рекламы подготовить соответствующий проект.

Начальник отдела рекламы приступил к разработке возможных вариантов рекламной кампании и вскоре направил их директору по маркетингу, которому был подчинен. Через несколько дней он получил утвержденный вариант и в соответствии с

ним отдел разработал детальный проект рекламной кампании, который был для сведения направлен директору по маркетингу.

Прошла неделя, но реакции не последовало. Тогда начальник отдела рекламы обратился к секретарю директора по маркетингу с просьбой узнать, рассмотрел ли шеф их проект, и на следующий день получил окончательный проект рекламной кампании, подписанный директором по маркетингу. Начальник отдела рекламы безотлагательно начал реализацию предусмотренных проектом рекламных однако к намеченному сроку ожидаемого результата получено не было. Более того, скоро выяснилось, что рекламная кампания в целом оказалась крайне неудачной. Когда это стало для всех очевидно, директор по маркетингу вызвал начальника рекламного отдела и стал упрекать его в том, что предложенный им проект был недостаточно продуман и принес лишь дополнительные расходы.

Однако начальник отдела рекламы решительно защищался от этой, по его мнению, необоснованной критики. Он заявил: «Я не понимаю ваших упреков. Вы сами дали ―зеленой свет для реализации наших предложений. Все мои проекты были своевременно представлены, на них есть ваши визы. Хорошо, что я сохранил все документы и теперь нельзя свалить на меня и мой отдел всю вину за нашу общую неудачу!»

Вопросы для анализа:

1. Что вы скажете по поводу такой реакции начальника отдела рекламы на упреки руководства?

2. Кто несет ответственность за провал рекламной кампании?

3. О какой ответственности в данной ситуации может идти речь?

4. Какое значение в этом случае имела подпись директора по маркетингу?

5. Какие выводы могут быть сделаны в отношении начальника рекламного отдела?

6. Какие решения в отношении возникших проблем целесообразны в данной ситуации?

Приложение 3

Перечень типовых вопросов для устного опроса

Формирование компетенции ПК-14

Вопросы для подготовки к экзамену «Экономика организации»

1. Виды и формы предприятий.
2. Характеристика организационно-правовых форм предприятий.
3. Характеристика государственных (муниципальных) и унитарных предприятий
4. Цель создания и функционирования предприятия.
5. Порядок создания, регистрации и ликвидации организации
6. Понятие и классификация предприятий.
7. Производственная структура предприятия, элементы и направления совершенствования.
8. Понятие предпринимательства и субъекты предпринимательства.
9. Виды предпринимательской деятельности.
10. Производство, распределение, обмен и потребление продукции в рамках организации.
11. Цели и задачи управления организацией.
12. Внешняя и внутренняя среда организации (предприятия).
13. Понятие логистики организации (предприятия).
14. Цели и задачи использования логистики в деятельности организации.
15. Имущество предприятия и источники его формирования. Уставный капитал.
16. Организационно-правовые формы предприятий. Виды юридических лиц.
17. Хозяйственные товарищества, их виды и характеристика.
18. Хозяйственные общества, их виды и характеристика.
19. Экономические ресурсы предприятия.
20. Понятие состав и структура основных фондов предприятия.
21. Методы оценки основных фондов.
22. Виды износа основных фондов предприятия.
23. Амортизация основных фондов предприятия. Виды амортизации.
24. Показатели использования основных фондов и их анализ.
25. Фондоотдача и фондоемкость.
26. Коэффициенты использования основных фондов предприятия.
27. Роль основного капитала в процессе производства и проблемы его обновления в современных условиях
28. Оборотные средства предприятия.
29. Классификация и нормирование оборотных средств.
30. Показатели использования оборотных средств предприятия.
31. Источники образования оборотного капитала.

Формирование компетенции ПК-14

1. Понятие капитальных вложений, их состав и структура.

2. Общая характеристика методов оценки эффективности капитальных вложений.

3.Сущность и состав трудовых ресурсов предприятия.

4.Количественная и качественная характеристика трудовых ресурсов предприятия.

5. Производительность труда и пути ее повышения.

6.Определение производительности труда, трудоемкость изготовления продукции

7. Формы и системы оплаты труда.

8. Доплаты к заработной плате. Право работника на ежегодный оплачиваемый отпуск.

9. Определение среднего заработка работника для расчета отпускных выплат.

10. Группировка издержек производства по статьям и элементам затрат.

11. Методы калькулирования себестоимости продукции.

12. Проведение мероприятий по снижению себестоимости продукции

13. Определение цены и ценообразования. Цели и этапы ценообразования.

14. Влияние себестоимости на цену продукции.

15. Издержки производства и реализации продукции.

16. Финансовые ресурсы предприятия, их сущность и функции.

17. Структура финансовых ресурсов предприятия.

18. Взаимодействие предприятий с различными финансовыми институтами.

19. Понятие и виды прибыли.

20. Источники образования прибыли и пути ее увеличения.

21. Порядок распределения и использования прибыли

22. Показатели рентабельности предприятия.

23. Расчет показателей рентабельности.

24. Понятие состав и структура бизнес-плана.

25. Порядок и необходимость бизнес-плана.

26. Понятие и виды планирования на предприятии.

27. Стратегическое планирование.

28. Оперативное планирование.

29. Производственное планирование.

30. Инновации и инвестиции

Приложение 4

Типовые задачи
Формирование компетенции ПК-14

Фирма изготавливает и реализует один вид продукции. При постоянных затратах в течение года 20 млн руб., при переменных прямых расходах на единицу 500 руб. и договорной цене на единицу 1500 руб. каким должен быть объем реализации, чтобы выпуск этой продукции был оправдан?

Фирма изготавливает и реализует один вид продукции. Производственные мощности ограничены годовым выпуском в 10 тыс. изделий. При постоянных затратах в течение года 250 тыс. руб. и при переменных прямых расходах на единицу 50 руб. какой должна быть отпускная цена реализации единицы изделия, чтобы выпуск этой продукции был бы оправдан?

Ваша фирма собирается приобрести ценный электронный прибор. Прибор может оказаться выпущенным одним из трех заводов, причем заранее неизвестно, каким именно.

Обычно в продажу поступает 60% приборов с завода А, 30% – с завода С, 10% – с завода В. Соответственно вероятность того, что прибор проработает весь гарантийный срок без поломки, для различных заводов составляет: для завода А – 0,9, для завода С – 0,6, для завода В –0,8.

Какова вероятность того, что купленный фирмой прибор проработает весь гарантийный срок без поломки?

Торговый агент должен встретиться с иногородним клиентом и собирается лично вручить ему заказ на 6 000 руб. Если агент поедет поездом, то потеряет день на работе, который принес бы ему 3000 руб. Полет самолетом позволит сохранить рабочий день, но если самолет не вылетит из-за тумана, то личная встреча с клиентом не состоится, но день на работе не будет потерян. В этом случае придется говорить с клиентом по телефону, что уменьшит сумму заказа на 1 500 рублей. Вероятность тумана оценивается как 0,1 (по статистике в это время года 1 день из 10 с туманом). Какое решение должен принять агент?

Формирование компетенции ПК-14

Новый прибор, разрабатываемый на одном из предприятий, предполагается оснастить предохранителем. Предохранитель гарантирует сохранность прибора на случай внезапного прекращения подачи электроэнергии. Стоимость предохранителя – 50 руб. Стоимость ремонта прибора при выходе его из строя, если не будет предохранителя, – 150 руб. Стоит ли ставить предохранитель, ведь прекращения подачи электроэнергии может не произойти. Иными словами, стоит ли идти на риск?

Ваша фирма страхует автомобили граждан от угона на суммы по 5 тыс. руб. за один автомобиль. По статистике, вероятность угона автомобиля за год составляет 0,05%. Какова должна быть сумма годового страхового взноса, чтобы годовой доход фирмы от страхования составил 100 тыс. руб.? В год вы страхуете в среднем 100 автомобилей.

АО «Орион» выпустило 150 тыс. простых акций по 100 руб. каждая и 25 тыс. привилегированных акций по 600 руб. Определите акционерный капитал и контрольный пакет акций, если для обеспечения контроля достаточно владеть 12% акций, дающих право голоса.

АО выделило из прибыли на оплату дивидендов по акциям 100 тыс. руб. Эти деньги распределяются между 6 привилегированными акциями с фиксированным доходом в 5% годовых на каждую акцию и 28 обыкновенными акциями. Какой дивиденд выплачивается по привилегированным и обыкновенным акциям?

Негосударственная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт мировых цивилизаций»
(НАНО ВО «ИМЦ»)

Кафедра теоретической и прикладной экономики

Разработчик Панасюк А.А., к.э.н., доцент

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.ДВ.08.01 Анализ рисков
(наименование дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) подготовки: *бухгалтерский и налоговый учет*

Квалификация выпуска: *бакалавр*

Форма обучения: *заочная*

Одобрена на заседании кафедры
теоретической и прикладной экономики
Протокол № 8
«16» 04 2018 г.
Зав. кафедрой Панасюк А.А.

Москва 2018

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

АНАЛИЗ РИСКОВ

1.1 Оценивание и контроль сформированности компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры в институте.

1.2 Сводная таблица фонда оценочных средств по дисциплине

№ п.п.	***Перечень компетенций, формируемых дисциплиной***	
1.	ПК-17; ОПК-1	
2.	***Этапы формирования компетенций***	
	Название и содержание этапа	*Код(ы) формируемых на этапе компетенций*
	Этап 1: Формирование базы знаний -лекции - практические занятия по темам теоретического содержания - самостоятельная работа обучающихся по вопросам тем теоретического содержания	ПК-17; ОПК-1
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний -проекты нормативных и правоприменительных документов - самостоятельная работа по написанию реферата.	ПК-17; ОПК-1
	Этап 3: Проверка усвоения материала - проверка реферата - проверка правильности составления проектов нормативных и правоприменительных документов - тестирование текущих знаний	ПК-17; ОПК-1
3.	***Показатели оценивания компетенций***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- посещение лекционных и практических занятий - ведение конспекта лекций и др.
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- наличие правильно выполненной самостоятельной работы по написанию реферата
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- степень активности и эффективности участия обучающегося по итогам каждого практического занятия - успешное прохождение тестирования - экзамен
4.	***Критерии оценки***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом

		практическом занятии
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- обучающийся может обосновать применение тех или иных управленческих решений для конкретных ситуаций
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- тестовые задания решены самостоятельно, в отведенное время, результат выше пороговых значений

1.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

№	Аббревиатура компетенций	Оценочные средства
1	ПК-17; ОПК-1	Задачи, тесты, вопросы к зачёту

1.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Методические указания для проведения тестовых заданий

Проводится два раза в течение изучения дисциплины (семестр), с использованием персональных компьютеров и программного обеспечения АСТ-тест. Не менее, чем за 2 недели до проведения тестирования, преподаватель должен передать задания в тестовой форме с отмеченными правильными ответами системному администратору для введения заданий в тестовую компьютерную оболочку, а также определить критерии оценки.

Не менее, чем за 1 неделю до тестирования, преподаватель должен определить обучающимся исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, нормативные правовые акты и теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) для подготовки.

Каждому обучающемуся отводится на тестирование 40 минут, по 2 минуты на каждое задание. Для каждого обучающегося 20 заданий определяются компьютером путем случайной выборки из базы тестовых заданий. Оценка результатов тестирования производится компьютерной программой, результат выдается немедленно по окончании теста. До окончания теста обучающийся может еще раз просмотреть все свои ответы на задания и при необходимости внести коррективы.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, кодексом и иными нормативными актами не разрешено.

Методические указания по написанию рефератов

Реферат по данному курсу подготавливается студентом самостоятельно, должен носить творческий характер, по своему содержанию и оформлению быть приближенным к научному исследованию. При этом исполнитель может выбрать его тему из предложенной тематики. Также следует принимать во внимание свои научные и профессиональные интересы, связывая содержание реферата с задачами конкретной организации.

В обоснованных случаях тема может быть избрана студентом вне тематического списка рефератов.

При подготовке реферата студенту предварительно следует подобрать различные литературные, периодические, нормативные и другие источники и материалы, систематизируя и обобщая при этом нужную информацию по теме.

Необходимо осуществлять творческий подход к использованию собранной информации, критически оценивая отражаемые в источниках сведения и данные. Представляется важным раскрыть не только теоретическое состояние дел по рассматриваемому вопросу, а на примерах конкретной организации дать его решения с обоснованием прогрессивных и перспективных направлений совершенствования.

Общие требования к рефератам:

- логическая последовательность и четкость изложения материала;
- краткость и точность формулировок, исключающих возможность неоднозначного толкования;
- убедительность аргументации;
- конкретность изложения материала и результатов работы;
- информационная выразительность;
- достоверность;
- достаточность и обоснованность выводов.

Структурно в реферат в общем случае должны входить:

- титульный лист;
- содержание (оглавление);
- основная часть;
- заключение;
- список использованных источников.
- приложения;

Титульный лист является первым листом (страницей) реферата и оформляется по образцу.

Содержание (оглавление) должно включать перечень всех имеющихся в тексте реферата наименований разделов, подразделов и пунктов с соответствующими номерами. Справа от наименований разделов, подразделов и пунктов необходимо указывать номера страниц (листов), на которых они начинаются.

Введение должно содержать материалы по обоснованию актуальности избранной темы в целом и применительно к конкретному предприятию, организации. Наряду с этим в нем должны быть четко и кратко определены, обоснованы и сформулированы цели и задачи реферата. Объем введения, как правило, не должен превышать 2 страниц.

Основная часть реферата должна содержать необходимые материалы для достижения поставленной целей и задач, решаемых в процессе выполнения работы. Всю основную часть целесообразно подразделить на разделы, подразделы и пункты. Каждому разделу и подразделу, а в ряде случаев и пунктам необходимо давать наименования, отражающие их содержание. Заголовка «Основная часть» в реферате не должно быть.

Все разделы, подразделы и пункты основной части нумеруются арабскими цифрами с точкой (например, пункт 2 подраздела 1, раздела 1 должен иметь номер «1.1.2.»).

В общем плане состав разделов основной части типового реферата может быть примерно следующим:

1. Теоретический раздел, раскрывающий на основе обобщения материалов различных источников сущность и тенденции развития теории исследуемого вопроса темы, методов и методик его исследования.

2. Аналитический раздел, содержащий критический анализ возможных методов исследования предмета и объекта темы реферата и устанавливающий их недостатки, ограничения в применении, потенциальные достоинства, перспективные возможные области практического использования. При этом следует осуществить выбор, обосновать и раскрыть особенности тех методов и методик исследования, которые необходимо использовать для достижения целей и решения задач реферата.

3. Практический раздел, предусматривающий проведение на базе конкретной (или при отсутствии такой возможности на примере условной) системы (подсистемы, элемента) управления предприятия, организации их анализ, оценку состояния дел, выявление путей и разработку предложений по совершенствованию объекта темы реферата. Желательно разработать также мероприятия по реализации (внедрению) этих предложений. В этой же части работы следует дать оценку эффективности предлагаемых изменений.

Каждый из перечисленных выше разделов должен иметь конкретное наименование, привязанное к теме реферата.

Объем основной части должен составлять примерно 14-25 страниц.

Заключение должно содержать краткие выводы по результатам всей работы, включая итоги определения эффективности использования предложений, представленных в реферате. Целесообразно привести перспективы работ по рассмотренному в реферате вопросу. Объем - не более 2 страниц.

Список использованной литературы включает перечень литературы, инструкций, статей из журналов, стандартов и т.п., использованных при подготовке реферата. Источники более целесообразно располагать в алфавитном порядке. Сведения о них необходимо давать в соответствии с требованиями, предъявляемыми к описанию произведений печати в библиографических и информационных изданиях.

Приложения могут включать вспомогательные материалы, которые были необходимы для обоснования каких-либо решений и предложений (например, действующие методики, инструкции, положения, копии документов и т.п.). Каждое приложение следует размещать с новой страницы с указанием в правом верхнем углу слова «ПРИЛОЖЕНИЕ», написанного (напечатанного) прописными буквами. Любое приложение должно иметь свой содержательный заголовок. Все приложения нумеруются (например, «ПРИЛОЖЕНИЕ 1» и т.д.).

Техническое оформление текста реферата должно осуществляться машинописным способом. Межстрочные интервалы должны допускать возможность вносить дополнения и изменения в текст (на пишущей машинке лучше печатать текст через 2 интервала, а на принтере 14-м шрифтом - полуторным). Текст желательно располагать на одной стороне каждого листа бумаги формата 210х297 мм (А4), соблюдая поля: левое - не менее 30 мм, правое - не менее 10 мм, верхнее и нижнее - не менее 20 мм.

1.5 Шкалы оценивания результатов обучения

1.5.1 Оценивание результатов эссе (реферата)

Эссе – небольшая по объему самостоятельная письменная работа на тему, предложенную преподавателем соответствующей дисциплины.

Цель эссе состоит в развитии навыков самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных умозаключений. Эссе должно содержать чёткое изложение сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме (рекомендуемый объём эссе – 10 тысяч знаков).

В эссе должны быть изложен основные проблемы с развёрнутыми пояснениями и анализом примеров, иллюстрирующих изучаемую проблему.

Оценка эссе проходит по следующим критериям: самостоятельность выполнения, способность аргументировать положения и выводы, обоснованность, четкость, лаконичность, оригинальность постановки проблемы, уровень освоения темы и изложения материала (обоснованность отбора материала, использование первичных источников, способность самостоятельно осмыслять факты, структура и логика изложения).

1.5.2 Оценивание результатов тестирования

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «0» до «15» баллов. Для оценивания результатов тестирования устанавливается следующая градация баллов:

Шкала оценивания при тестировании:

«15» баллов - 87-100% правильных ответов;

«10» баллов - 67-86% правильных ответов;

«5» баллов – 50-66% правильных ответов;

«0» баллов - 49% и меньше правильных ответов.

1.5.3. Оценивание результатов устных и письменных опросов на практических занятиях, зачетах, экзаменах

«1» балл - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. В целом правильные ответы с небольшими неточностями на дополнительные вопросы. Некоторое использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной литературы.

«2» балла - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Ссылки в ответах на вопросы на отдельные материалы рекомендованной литературы.

«3» балла - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

Практическое занятие по теме 1
«Сущность и структура бизнес-среды предпринимательства»

Вопросы к семинару:

1. Содержание и состав бизнес-среды предпринимательства
2. Внутренняя среда предприятия
3. Внешняя среда предприятия
4. Характеристики бизнес-среды предпринимательства

Методические рекомендации к раскрытию вопросов темы:

В первом вопросе исследуйте подходы к пониманию сущности и структуры бизнес-среды предпринимательства: управленческий и аналитический подходы к пониманию сущности среды, внутренние и внешние факторы, внутренние и внешние субъекты, формальные и неформальные отношения, внутренняя и внешняя среда.

Во втором вопросе рассмотрите подходы к пониманию сущности и группировке факторов внутренней среды предприятия.

В третьем вопросе изучите подходы к пониманию сущности внешней среды предприятия, состав внешней среды – основные субъекты микросреды (поставщики, покупатели, посредники, конкуренты, контактные аудитории) и основные факторы макросреды (экономическая, демографическая, социальная, политическая, правовая, природно-географическая и экологическая, культурная и человеческая, технологическая и криминальная среды).

В четвертом вопросе рассмотрите основные характеристики бизнес-среды предпринимательства (взаимосвязанность факторов, сложность и подвижность среды, неопределённость среды).

Практическое занятие по теме 2
«Анализ факторов бизнес-среды предпринимательства»

Вопросы к семинару:

1. Сущность, содержание и методы стратегического анализа
2. Содержание PEST-анализа
3. Содержание SWOT-анализа

Методические рекомендации к раскрытию вопросов темы:

В первом вопросе рассмотрите сущность стратегического анализа, его основные направления, методы и их характеристику.

Во втором вопросе изучите содержание и методику PEST-анализа, разновидности и правила проведения PEST-анализа.

В третьем вопросе изучите содержание и методику SWOT-анализа, основные правила его проведения.

Практическое занятие по теме 3 «Неопределенность в экономике»

Вопросы к семинару:

1. Сущность неопределённости в экономике
2. Причины (природа) неопределённости и риска в экономике
3. Классификация неопределённости
4. Основные подходы к разграничению неопределённости и риска
5. Характерные черты неопределённости, критическая неопределённость и риск .

Методические рекомендации к раскрытию вопросов темы:

В первом вопросе исследуйте сущность неопределенности, информации, качественные характеристики информации, связь неопределенности и случайности.

Во втором вопросе проанализируйте причины неопределённости и риска, классификация неопределенности.

В третьем вопросе рассмотрите классификацию неопределенностей, основные виды и типы неопределенности.

В четвертом вопросе изучите основные подходы к разграничению понятий риска и неопределенности (информационный, оценочный и ситуационно-управленческий).

В пятом вопросе рассмотрите характерные черты неопределённости (объективная, субъективная, субъективно-объективная, индивидуальная и неповторимая черты).

Практическое занятие по теме 4
«Оценка экономических рисков в условиях полной и частичной неопределенности»

Вопросы к семинару:

1. Оценка рисков в условиях полной неопределённости
2. Оценка рисков в условиях частичной неопределённости
3. Оптимальность по Парето

Методические рекомендации к раскрытию вопросов темы:

В первом вопросе изучите методику выбора оптимального варианта решения в условиях полной неопределённости с помощью соответствующих критериев (критерий гарантированного результат или максиминный критерий Вальда, критерий оптимизма или критерий максимакса, критерий пессимизма, критерий минимального риска Сэвиджа, критерий обобщённого максимина (пессимизма-оптимизма) Гурвица).

Во втором вопросе изучите методику выбора оптимального варианта решения в условиях частичной неопределённости с помощью соответствующих критериев (правило (критерий) максимизации среднего ожидаемого дохода (выигрыша, эффекта, результата), правило (критерий) минимизации среднего ожидаемого риска, оптимальность по Парето).

Практическое занятие по теме 5
«Сущность общего и предпринимательского риска»

Вопросы к семинару:

1. Происхождение и распространение слова «риск»
2. Теории предпринимательских рисков
3. Социально-экономический аспект предпринимательского риска
4. Сущностные характеристики риска

Методические рекомендации к раскрытию вопросов темы:

В первом вопросе исследуйте проблему исторического понимания слова «риск».

Во втором вопросе изучите основные теории предпринимательского риска (классическая и неоклассическая теории рисков, взгляды Дж. Кейнса на проблему риска, изучение риска в нашей стране).

В третьем вопросе рассмотрите социальный аспект риска, выделите основные проблемы риска в социально-экономическом аспекте.

В четвертом вопросе изучите сущностные характеристики риска (понятие общего и экономического риска, постулаты о риске, подходы к интерпретации категории «предпринимательский риск», ситуация риска (рисковая ситуация) и осознание риска, основные функции предпринимательского риска).

Практическое занятие по теме 6
«Классификация предпринимательских рисков»

Вопросы к семинару:

1. Классификация рисков и основные ее принципы
2. Первая классификация предпринимательских рисков
3. Общая классификация предпринимательских рисков

Методические рекомендации к раскрытию вопросов темы:

В первом вопросе следует изучить сущность классификации рисков и основные принципы классификации рисков.

Во втором вопросе нужно рассмотреть первую классификацию предпринимательских рисков, которая была предложена Дж. Кейнсом (риск предпринимателя или заемщика, риск кредитора и риск инфляции).

В третьем вопросе необходимо изучить общую классификацию предпринимательских рисков и рассмотреть содержание основных видов риска (по характеру последствий, по сфере возникновения, по основной причине возникновения, по покупательной способности денег, по времени возникновения, сущность основных видов экономических рисков, по характеру учета).

Практическое занятие по теме 7 «Управление рисками»

Вопросы к семинару:

1. Системный и процессный подходы к управлению рисками
2. Механизмы и методы управления рисками

Методические рекомендации к раскрытию вопросов темы:

В первом вопросе следует рассмотреть основные подходы к управлению рисками (системный и процессный подходы), основные стадии процесса управления рисками.

Во втором вопросе необходимо изучить основные механизмы и методы управления рисками (нефинансовые и финансовые механизмы, методы отказа от риска и согласия с риском - перенос риска, снижение риска и принятие риска).

Практическое занятие по теме 8 «Выявление и оценка рисков»

Вопросы к семинару:

1. Сущность и содержание методов выявления рисков
2. Оценка вероятности рисковых событий
3. Оценка последствий наступления рисковых ситуаций
4. Интегральная оценка рисков

Методические рекомендации к раскрытию вопросов темы:

В первом вопросе следует изучить основные методы идентификации рисков, их преимущества и недостатки (опросные листы (универсальные специализированные опросные листы, структурные диаграммы, карты потоков или поточные диаграммы, прямые инспекции.

Во втором вопросе необходимо рассмотреть проблему оценки вероятности рисковых событий (объективная и субъективная вероятности).

В третьем вопросе следует исследовать проблему оценки последствий наступления рисковых ситуаций (оценка ущерба, натуральная и стоимостная форма оценки, прямые и косвенные убытки, виды ущербов).

В четвертом вопросе нужно рассмотреть основные методы интегральной оценки рисков (метод аналогий, анализ целесообразности затрат, сценарный метод, имитационный метод).

Практическое занятие по теме 9
«Статистический метод оценки рисков»

Вопросы к семинару:

1. Сущность статистического метода оценки рисков
2. Основные показатели, определяемые при статистическом методе оценки рисков
3. Критерии выбора оптимального варианта решения

Методические рекомендации к раскрытию вопросов темы:

В первом вопросе следует рассмотреть содержание статистического метода оценки рисков, его преимущества и недостатки.

Во втором вопросе нужно изучить исходные показатели для проведения расчетов, основные статистические показатели, которые необходимо определить.

В третьем вопросе необходимо рассмотреть критерии выбора оптимального варианта решения в условиях риска, а также оптимальность по Парето – проблему двухкритериального выбора.

7.2. Вопросы для контроля самостоятельной работы студентов

Тесты по теме № 1
«Сущность и структура бизнес-среды предпринимательства»

1) Определённые условия деятельности предпринимателей и хозяйствующих субъектов, формирующие их специфическую среду деятельности, можно охарактеризовать термином:

А) Финансовая среда предпринимательства;
Б) Маркетинговая среда фирмы;
В) Бизнес-среда предпринимательства;
Г) Конкурентная среда предпринимательства;
Д) Внешняя среда предпринимательства;
Е) Деловая среда предпринимательства.

2) Бизнес-среда предпринимательства с точки зрения аналитического подхода – это совокупность:

А) Внешних факторов;
Б) Отношений;
В) Взаимосвязей;
Г) Внутренних факторов;
Д) Участников;
Е) Объектов.

3) Бизнес-среда предпринимательства с точки зрения управленческого подхода – это совокупность:

А) Внешних факторов;
Б) Отношений;
В) Взаимосвязей;
Г) Внутренних факторов;
Д) Участников;
Е) Объектов.

4) Бизнес-среда предпринимательства включает в себя следующие основные элементы:

А) Финансовую среду предпринимательства;
Б) Маркетинговую среду фирмы;
В) Среду прямого воздействия;
Г) Среду косвенного воздействия;
Д) Внешнюю среду предпринимательства;
Е) Внутреннюю среду предпринимательства.

5) Определённая рыночная среда, в которой действует предприятие, представляющая собой совокупность условий за пределами компании, которые на практике влияют на её успех – это:

А) Финансовую среду предпринимательства;
Б) Маркетинговую среду фирмы;
В) Среду прямого воздействия;
Г) Среду косвенного воздействия;

6) Разнообразные факторы внешней среды можно сгруппировать по следующим направлениям:

А) Рыночные факторы;
Б) Внешние факторы;
В) Национальные факторы;
Г) Международные факторы;
Д) Общеэкономические факторы;
Е) Политические факторы.

7) Международные условия деятельности фирм включают:

А) Внешнеполитические факторы;
Б) Стабильность международной политики;
В) Международную конкуренцию;
Г) Общеполитические факторы;
Д) Общеэкономические факторы;
Е) Демографические факторы.

8) Национальные условия деятельности фирм включают:

А) Внешнеполитические факторы;
Б) Стабильность международной политики;
В) Международную конкуренцию;
Г) Политические факторы;
Д) Экономические факторы;
Е) Демографические факторы.

9) Рыночные условия деятельности фирм включают:

А) Международную конкуренцию;
Б) Формы конкуренции;
В) Научно-технические факторы;
Г) Политические факторы;
Д) Экономические факторы;
Е) Психологию потребителей.

10) Совокупность агентов, действующих внутри предприятия, и их отношений, возникающих в процессе финансово–хозяйственной деятельности – это:

А) Финансовая среда предпринимательства;
Б) Маркетинговая среда фирмы;
В) Внутренняя среда предприятия;
Г) Конкурентная среда предпринимательства;
Д) Внешняя среда предприятия;
Е) Деловая среда предпринимательства.

11) По мнению Шепеленко Г. И., к основным группам факторов внутренней среды следует отнести:

А) Персонал и материальные ресурсы;
Б) Ресурсы и их использование;
В) Менеджмент и маркетинг;
Г) Финансовый менеджмент и принципы деятельности;
Д) Технику, технологии и НИОКР;
Е) Маркетинговые стратегии и политика.

12) По мнению Ковалёва В.В и Волковой О. Н, к основным группам факторов внутренней среды можно отнести:

А) Персонал и материальные ресурсы;
Б) Ресурсы и их использование;
В) Менеджмент и маркетинг;
Г) Финансовый менеджмент;
Д) Технику, технологии и НИОКР;
Е) Маркетинговые стратегии и политика.

13) Различают следующие виды внешней среды предпринимательства:

А) Финансовая среда предпринимательства;
Б) Маркетинговая среда фирмы;
В) Бизнес-среда предпринимательства;
Г) Конкурентная среда предпринимательства;
Д) Внешняя среда предпринимательства;
Е) Деловая среда предпринимательства.

14) Внешняя среда предпринимательства включает в себя следующие структурные элементы:

А) Макросреду;
Б) Среду непосредственного влияния;
В) Микросреду;
Г) Среду косвенного влияния;
Д) Среду внешнего влияния;
Е) Среду прямого влияния.

15) Основными характеристиками бизнес-среды предпринимательства являются:

А) Сложность среды;
Б) Неопределенность среды;
В) Скорость среды; Г) Подвижность среды;
Д) Взаимосвязанность факторов среды;
Е) Взаимозависимость факторов среды.

16) Микросреда включает в свой состав следующие субъекты экономики:

А) Контактные аудитории;
Б) Покупатели;
В) Контрагенты;
Г) Посредники;
Д) Кредиторы;
Е) Поставщики.

17) Можно выделить следующие основные разновидности покупателей:
А) Клиенты производственного рынка;
Б) Клиенты потребительского рынка;
В) Клиенты международного рынка;
Г) Клиенты рынка промежуточных продавцов;
Д) Клиенты рынка производителей;
Е) Клиенты рынка государства.

18) Можно выделить следующие основные разновидности конкурентов:
А) Товарно-групповые конкуренты;
Б) Товарно-родовые конкуренты;
В) Товарно-видовые конкуренты;
Г) Желания-конкуренты;
Д) Марки-конкуренты;
Е) Фирмы-конкуренты.

19) Можно выделить следующие разновидности контактных аудиторий по характеру воздействия:
А) Благотворные;
Б) Благоприятные;
В) Искусственные;
Г) Искомые;
Д) Нежелательные;
Е) Негативные.

20) Можно выделить следующие разновидности контактных аудиторий по содержанию:
А) Внутренние;
Б) Внешние;
В) Широкая публика;
Г) Гражданские группы действия;
Д) Общинные организации;
Е) Средства массовой информации.

21) Организации, приобретающие товары или услуги для дальнейшего использования в процессе производства и выпуска иной продукции - это покупатели:
А) Государственные учреждения;
Б) Потребительского рынка;
В) Международного рынка;
Г) Рынка промежуточных продавцов;
Д) Рынка производителей;
Е) Рынка продавцов.

22) Основные способы удовлетворения конкретного, ранее выбранного покупателем желания - это:

А) Товарно-групповые конкуренты;
Б) Товарно-родовые конкуренты;
В) Товарно-видовые конкуренты;
Г) Желания-конкуренты;
Д) Марки-конкуренты;
Е) Потребности-конкуренты.

23) Организации, помогающие производителю продукции создавать запасы собственных изделий и осуществлять их транспортировку до мест назначения - это:
А) Финансово-кредитные посредники;
Б) Маркетинговые посредники;
В) Финансовые посредники;
Г) Транспортные посредники;
Д) По организации товародвижения;

24) Основными человеческими переменными или факторами человеческой среды являются:
А) Отношение людей к самим себе;
Б) Значимость работы для человека;
В) Отношение человека к другим людям;
Г) Значение профессии для человека;
Д) Отношение людей к мирозданию;
Е) Уверенность человека в себе.
Ё) По организации финансирования.

25) Основными факторами правовой среды являются:
А) Стандартизация и сертификация продукции;
Б) Зависимость судопроизводства;
В) Лоббированием определённых законопроектов;
Г) Сепаратизм и свобода слова;
Д) Выборы на различных уровнях власти;
Е) Давление на страну других государств.

26) Основными факторами природно-географической среды являются:
А) Уровень загрязнённости природной среды;
Б) Климатические условия страны или региона;
В) Произошедшие техногенные катастрофы;
Г) Близость к рынкам поставщиков и покупателей;
Д) Наличие движения защитников природы;
Е) Природные катаклизмы и бедствия.

27) Основными факторами демографической среды являются:
А) Миграционные процессы в стране;
Б) Количество забастовок и протестов;
В) Количество браков и разводов;
Г) Уровень развития ЖКХ и здравоохранения;
Д) Структура населения по уровню дохода;
Е) Половозрастная структура населения.

28) Основными культурными ценностями или факторами культурной среды являются:
А) Отношение людей к самим себе;

Б) Значимость работы для человека;
В) Отношение человека к другим людям;
Г) Значение профессии для человека;
Д) Отношение людей к мирозданию;
Е) Уверенность человека в себе.

29) Основными факторами политической среды являются:
А) Стандартизация и сертификация продукции;
Б) Зависимость судопроизводства;
В) Лоббированием определённых законопроектов;
Г) Сепаратизм и свобода слова;
Д) Выборы на различных уровнях власти;
Е) Давление на страну других государств.

30) Основными факторами социальной среды являются:
А) Миграционные процессы в стране;
Б) Количество забастовок и протестов;
В) Количество браков и разводов;
Г) Уровень развития ЖКХ и здравоохранения;
Д) Структура населения по уровню дохода;
Е) Половозрастная структура населения.

Тесты по теме № 3 «Неопределенность в экономике»

1) Функция количества информации, которой располагает организация по поводу конкретного фактора, а также функция уверенности в данной информации, характеризуется понятием:
А) Взаимосвязанность факторов среды;
Б) Неопределённость среды;
В) Сложность среды;
Г) Подвижность среды;
Д) Взаимозависимость среды;
Е) Непредсказуемость среды.

2) Неполное или недостаточное представление о значениях различных параметров в будущем, порождаемых различными причинами и, прежде всего, неполнотой или неточностью информации об условиях реализации решения – это:
А) Случайность;
Б) Непредсказуемость;
В) Спонтанность;
Г) Неопределённость;
Д) Неясность;
Е) Неточность.

3) Невозможность точно определить время, а иногда и место возникновения события – это:
А) Случайность;
Б) Непредсказуемость;
В) Спонтанность;
Г) Неопределённость;
Д) Неясность;
Е) Неточность.

4) Случайность (непредсказуемость) – это:

А) Невозможность определить точно время возникновения события;

Б) Невозможность точно определить место возникновения события;

В) Невозможность точно определить полноту информации;

Г) Невозможность точно определить достоверность информации;

Д) Невозможность определить точно сроки реализации решений;

Е) Невозможность точно определить длительность цикла.

5) Неопределённость в строгом смысле слова необходимо отличать от такого понятия, как:

А) Случайность;

Б) Непредсказуемость;

В) Спонтанность;

Г) Неопределённость;

Д) Неясность;

Е) Неточность.

6) Основными причинами неопределённости в экономической сфере являются:

А) Свободы и разнообразия экономических отношений в условиях рыночной экономики;

Б) Периодичность возникновения и проявления факторов;

В) Случайность естественных и общественных явлений и процессов;

Г) Равномерность расположения природных ресурсов и ограниченность их использования;

Д) Однозначный характер НТП;

Е) Совпадение противоборствующих тенденций и противоречивых интересов.

7) Основными причинами неопределённости в экономической сфере являются:

А) Свободы и однообразия экономических отношений в условиях рыночной экономики;

Б) Последовательная устойчивость возникновения и проявления факторов во времени;

В) Предсказуемость естественных и общественных явлений и процессов;

Г) Неравномерность расположения природных ресурсов и ограниченность их использования;

Д) Неоднозначный характер НТП;

Е) Несовпадение противоборствующих тенденций и противоречивых интересов.

8) Действие фактора времени в экономике приводит прежде всего:

А) К стабильности;

Б) К случайности;

В) К неясности;

Г) К сложности;

Д) К непредсказуемости;

Е) К неопределённости.

9) Наиболее негативное воздействие на определённость условий деятельности организации оказывают:

А) Войны;

Б) Противоборствующие тенденции;

В) Противоречивые интересы;

Г) Несовпадение интересов;
Д) Недобросовестная конкуренция;
Е) Нестабильность среды.

10) Основными видами неопределённостей являются следующие:
А) Экономическая и социальная неопределённость;
Б) Природная и временная неопределённость;
В) Неопределённость бизнес-среды;
Г) Конфликтные ситуации;
Д) Задачи с совпадающими интересами;
Е) Многоаспектные задачи.

11) Можно выделить следующие типы неопределённостей:
А) Природная;
Б) Измеримая;
В) Экономическая;
Г) Политическая;
Д) Неизмеримая;
Е) Временная.

12) Измеримая неопределённость характеризуется термином:
А) Неопределённость;
Б) Риск;
В) Вероятность;
Г) Ущербность;
Д) Непредсказуемость;
Е) Неясность.

13) Неизмеримая неопределённость характеризуется термином:
А) Неопределённость;
Б) Риск;
В) Вероятность;
Г) Ущербность;
Д) Непредсказуемость;
Е) Неясность.

14) Характерными чертами неопределённости являются:
А) Объективная сторона;
Б) Субъективная сторона;
В) Объективно-субъективная сторона;
Г) Единичность ситуаций;
Д) Множество ситуаций;
Е) Временность ситуаций.

15) Субъективно-объективной стороной существования неопределённости в экономической деятельности является:

А) Принятие решений руководством организации, выбором определённых альтернатив;

Б) Единичность, индивидуальность и неповторимость ситуаций, когда нет информации о возможных последствиях;

В) Влияние психологических, нравственных, идеологических принципов и установок менеджеров;

Г) Условия рыночной экономики, когда бизнес – среда организации наиболее подвижна, сложна и непредсказуема;

Д) Принятие решений руководством фирмы в условиях действия фактора времени;

Е) Объективность принятия управленческих решений менеджерами фирмы.

Тесты по теме № 5 «Сущность общего и предпринимательского риска»

1) Возможность потери части ресурсов, недополучения доходов или получения дополнительных расходов в результате осуществления определённой производственной и финансовой политики называется:

А) Рыночным риском;

Б) Инвестиционным риском;

В) Финансовым риском;

Г) Коммерческим риском;

Д) Предпринимательским риском;

Е) Производственным риском.

2) Разновидность неопределенности, когда наступление событий вероятно и может быть определено, то есть в этом случае объективно существует возможность оценить вероятность событий, называется:

А) Динамическим риском;

Б) Статическим риском;

В) Предпринимательским риском;

Г) Экономическим риском;

Д) Общим риском;

Е) Ситуацией риска.

3) Возможность не наступления каких-либо ожидаемых событий или возможность отклонения каких-либо величин от некоторых их (ожидаемых) значений называется:

А) Динамическим риском;

Б) Статическим риском;

В) Предпринимательским риском;

Г) Экономическим риском;

Д) Общим риском;

Е) Ситуацией риска.

4) Возможность отклонения характеристик экономического состояния объекта (предприятия или иной хозяйственной единицы) от ожидаемых (альтернативных) значений называется:

А) Динамическим риском;

Б) Статическим риском;

В) Предпринимательским риском;

Г) Экономическим риском;

Д) Общим риском;

Е) Ситуацией риска.

5) Ситуация неопределённости, когда вероятность событий и их последствий известна или может быть определена, но конечный желаемый результат всё же может отклониться от цели, называется:

А) Динамическим риском;

Б) Статическим риском;

В) Предпринимательским риском;

Г) Экономическим риском;

Д) Общим риском;

Е) Статистическим риска.

6) Первый постулат риска заключается в том, что:

А) Следует различать риск и его меры;

Б) Риск отражает решения, с помощью которых связывается время;

В) Будущее не может быть известно в достаточной степени;

Г) Свободного от риска поведения не существует;

Д) Риск связан с оценками и решениями субъекта и не существует безотносительно к ним;

Е) Риск является катализатором при принятии экономических решений.

7) Второй постулат риска заключается в том, что:

А) Акцентируя внимание на риске, можно забыть об опасностях;

Б) Принятое сейчас решение должно быть выполнено к определенному моменту в будущем, наступление которого не всегда возможно;

В) Оценки риска субъективны и зависят от социальных установок;

Г) Отказ от решения на основе наличия экономического риска несет риск упущенной экономической выгоды при благоприятном исходе;

Д) Понятие риска определяется как мера, но проблема измерения – это не что иное, как то, что измеряется как риск;

Е) Свободного от риска поведения не существует.

8) Третий постулат риска заключается в том, что:

А) Следует различать риск и его меры;

Б) Риск отражает решения, с помощью которых связывается время;

В) Будущее не может быть известно в достаточной степени;

Г) Свободного от риска поведения не существует;

Д) Риск связан с оценками и решениями субъекта и не существует безотносительно к ним;

Е) Риск является катализатором при принятии экономических решений.

9) К содержанию четвертого постулата риска не относится характеристика:

А) Следует различать риск и его меры;

Б) Возможная опасность потерь, вытекающая из специфики тех или иных явлений природы и видов деятельности человека;

В) Нельзя начинать любое исследование без определения того, что исследуется;

Г) Понятие риска определяется как мера, но проблема измерения – это не что иное, как то, что измеряется как риск;

Д) Акцентирую внимание на опасности, можно забыть о тех выгодах, которые можно было бы достичь путем принятия рискованного решения;

Е) Конкретные угрозы причинения ущерба личности и бизнесу предпринимательства.

10) Объект-носитель риска – это:

А) Математический признак, означающий возможность рассчитать частоту наступления события;

Б) Свойства объекта, которые могут отражаться в натуральном или стоимостном выражении;

В) Нематериальное свойство объекта;

Г) Полная или частичная потеря свойств объекта;

Д) Невозможность определить время или место возникновения события;

Е) Материальный объект или имущественный интерес.

11) К понятию ущербности следует отнести:

А) Создание ситуации, которая в будущем может привести к убыткам;

Б) Негативные изменения во внешней среде, которые наносят реальный или потенциальный ущерб;

В) Объективно существующая возможность негативного воздействия на предприятие;

Г) Невозможность точного определения времени возникновения события;

Д) Ухудшение или потеря свойств объекта, которые могут выражаться в натуральном или стоимостном выражении;

Е) Недополучение дохода или прибыли.

12) Вероятность - это:

А) Система расчета рисковых ситуаций;

Б) Числовая характеристика степени возможности появления какого-либо определённого события в тех или иных определённых, могущих повторяться неограниченное число раз условиях;

В) Отсутствие ошибок в статистических данных;

Г) Математический признак, означающий возможность рассчитать частоту наступления события при наличии достаточного количества статистических данных.

Д) Возможность оказания влияния на рисковую ситуацию;

Е) Невозможно точно определить время возникновения событий.

13) К главным свойствам риска следует отнести:

А) Случайность;

Б) Недостоверность;

В) Ущерб;

Г) Достоверность

Д) Вероятность;

Е) Сопоставимость;

14) Шанс - это:

А) Возможность проявления положительного отклонения в результате действия в результате действия в условиях риска;

Б) Объективно существующая возможность негативного воздействия на предприятие;

В) Совокупность условий и факторов, создающих благоприятные условия для развития;

Г) Прибыль или положительное отклонение;

Д) Ущерб или отрицательное отклонение;

Е) Улучшение или приобретение новых свойств объектом, которые могут выражаться в натуральном или стоимостном выражении.

15) К основным функциям предпринимательского риска относятся:

А) Распределительная функция;

Б) Защитная функция;

В) Контрольная функция;

Г) Стабилизирующая функция;

Д) Аналитическая функция;

Е) Регулирующая функция.

16) Позитивный аспект регулирующей функции подразумевает:

А) Принятие и реализация решений с необоснованным риском ведут к авантюризму;

Б) Риск содержит значительную вероятность невозможности достижения цели;

В) Выполнение роли своеобразного катализатора при принятии экономических решений;

Г) Риск позволяет преодолеть консерватизм, догматизм, препятствующие перспективам нововведения;

Д) Многообразие путей преодоления рисковых ситуаций;

Е) Учитывая риски, индивидуумы и хозяйственные субъекты вынуждены создавать средства защиты от негативных явлений.

17) Негативный аспект регулирующей функции подразумевает:

А) Принятие и реализация решений с необоснованным риском ведут к авантюризму;

Б) Многообразие путей преодоления рисковых ситуаций;

В) Учитывая риски, индивидуумы и хозяйственные субъекты вынуждены создавать средства защиты от негативных явлений.

Г) Выполнение роли своеобразного катализатора при принятии экономических решений;

Д) Риск выступает в качестве дестабилизирующего фактора в хозяйственной практике;

Е) Риск содержит значительную вероятность невозможности достижения цели;

18) Историко-генетический аспект защитной функции риска подразумевает, что:

А) Предприниматель должен быть уверен, что возможная ошибка не может скомпрометировать ни его дело, ни его имидж;

Б) Для страхования рисков отдельные индивидуумы и хозяйственные субъекты вынуждены создавать средства защиты от негативных явлений;

В) Риск позволяет преодолеть консерватизм, догматизм, препятствующие перспективам нововведения;

Г) Необходимо создавать страховые фонды;

Д) Необходимо обеспечивать права на оправданный предпринимательский риск;

Е) Принятие и реализация решений с необоснованным риском ведут к авантюризму.

19) Социально-правовой аспект защитной функции риска подразумевает, что:

А) Для страхования рисков отдельные индивидуумы и хозяйственные субъекты вынуждены создавать средства защиты от негативных явлений;

Б) Риск содержит значительную вероятность невозможности достижения цели;

В) Имеет место многообразие путей преодоления рисковых ситуаций;

Г) Риск выполняет роль своеобразного катализатора при принятии экономических решений;

Д) Необходимо закрепление обоснованного риска в законодательном порядке как категории правомерности экономического риска;

Е) Предприниматель должен быть уверен, что возможная ошибка не может скомпрометировать его, т.к. она произошла вследствие не оправдавшего себя, хотя и рассчитанного риска.

20) Аналитической функции риска состоит в том, что:

А) Риск содержит значительную вероятность невозможности достижения цели;

Б) Наличие риска предполагает необходимость выбора одного из возможных вариантов решений;

В) Предприниматель должен быть уверен, что возможная ошибка не может скомпрометировать ни его дело, ни его имидж;

Г) Для выбора оптимального решения требуется использование специальных методов;

Д) В зависимости от конкретного содержания рисковой ситуации альтернативность обладает различной степенью сложности;

Е) Риск содержит значительную вероятность невозможности достижения цели.

Тесты по теме № 6 «Классификация предпринимательских рисков»

1) Классификация рисков имеет своей целью:

А) Систематизировать разнообразие существующих экономических рисков;

Б) Сортировать разнообразие существующих экономических рисков;

В) Упорядочить разнообразие существующих экономических рисков;

Г) Создать единую и взаимосвязанную систему рисков;

Д) Создать общую и взаимосвязанную систему рисков;

Е) Создать единую и целостную систему рисков.

2) В наиболее общем виде классификация - это:

А) Система, по которой что-нибудь классифицировано;

Б) Система, по которой что-нибудь детализировано;

В) Система, по которой что-нибудь систематизировано;

Г) Разделено по группам, разрядам и классам;

Д) Разделено по группам, взаимосвязям и источникам;

Е) Разделено по группам, подгруппам и видам.

3) Классификация риска – это:

А) Научная система деления риска на однородные группы по определённому признаку;

Б) Теоретическая система деления риска на однородные группы по определённому признаку;

В) Практическая система деления риска на однородные группы по определённому признаку;

Г) Упорядочение рисков по источникам неопределённости;

Д) Упорядочению рисков по источникам непредсказуемости;

Е) Упорядочению рисков по степени детализации и по точкам зрения в восприятии риска.

4) К основным принципам классификации рисков можно отнести следующие:

А) Целесообразно выделять такие характерные признаки этого явления, как источник риска;

Б) Одна и та же рискованная ситуация может содержать различные риски;

В) Рискованные ситуации рисков одной группы должны иметь детализацию одного порядка;

Г) Рискованные ситуации рисков одной группы должны отвечать целям классификации;

Д) Классификация должна проводиться с позиций системного подхода;

Е) Классификация рисков должна соответствовать конкретным целям.

5) Первая классификация предпринимательских рисков связана с таким видным экономистом, как:

А) Ф. Найт;
Б) Дж. С. Милль;
В) Дж. Кейнс;
Г) А. Маршалл;
Д) Н. Луман; Е) П. Самуэльсон.

6) В первой классификации предпринимательских рисков предполагалось выделение в экономической сфере таких рисков, как:

А) Риск предпринимателя;
Б) Экономический риск;
В) Риск кредитора;
Г) Дефляционный риск;
Д) Риск инфляции;
Е) Финансовый риск.

7) Можно выделить следующие признаки классификации экономических рисков:

А) По отношению к покупательной способности валюты;
Б) По сфере проявления;
В) В зависимости от основной причины возникновения рисков;
Г) По времени возникновения;
Д) По регулярности возникновения;
Е) По характеру последствий.

8) По характеру последствий различают следующие виды экономических рисков:

А) Прямые;
Б) Катастрофические;
В) Чистые;
Г) Косвенные;
Д) Минимальные;
Е) Спекулятивные.

9) Чистые риски – это риски, которые:

А) Несут в себе либо потери, либо дополнительную прибыль для предпринимателя;
Б) Практически всегда несут в себе потери для предпринимателя;
В) Связаны с изменением курсов валют, изменением конъюнктуры рынка;
Г) Связаны со стихийными бедствиями, несчастными случаями;
Д) Связаны с изменением условий инвестиций;
Е) Связаны с недееспособностью руководителей предприятий.

10) Спекулятивные риски – это риски, которые:

А) Несут в себе либо потери, либо дополнительную прибыль для предпринимателя;
Б) Практически всегда несут в себе потери для предпринимателя;
В) Связаны с изменением курсов валют, изменением конъюнктуры рынка;
Г) Связаны со стихийными бедствиями, несчастными случаями;
Д) Связаны с изменением условий инвестиций;
Е) Связаны с недееспособностью руководителей предприятий.

11) По сфере возникновения различают следующие виды экономических рисков:

А) Инвестиционный;
Б) Финансовый;

В) Торговый;
Г) Коммерческий;
Д) Инновационный;
Е) Производственный.

12) Производственный риск - это риск, который:
А) Связан с невыполнением предприятием своих планов по производству продукции;
Б) Связан с потерями в процессе финансово-хозяйственной деятельности фирмы;
В) Связан с невозможностью выполнения фирмой своих финансовых обязательств;
Г) Связан с изменением покупательной способности денег, неосуществлением платежей;
Д) Связан со снижением объёмов продаж, повышением закупочной цены товара;
Е) Связан с воздействием на процесс выпуска продукции внешних и внутренних факторов.

13) Коммерческий риск - это риск, который:
А) Связан с невыполнением предприятием своих планов по производству продукции;
Б) Связан с потерями в процессе финансово-хозяйственной деятельности фирмы;
В) Связан с невозможностью выполнения фирмой своих финансовых обязательств;
Г) Связан с изменением покупательной способности денег, неосуществлением платежей;
Д) Связан со снижением объёмов продаж, повышением закупочной цены товара;
Е) Связан с воздействием на процесс выпуска продукции внешних и внутренних факторов.

14) Финансовый риск - это риск, который:
А) Связан с невыполнением предприятием своих планов по производству продукции;
Б) Связан с потерями в процессе финансово-хозяйственной деятельности фирмы;
В) Связан с невозможностью выполнения фирмой своих финансовых обязательств;
Г) Связан с изменением покупательной способности денег, неосуществлением платежей;
Д) Связан со снижением объёмов продаж, повышением закупочной цены товара;
Е) Связан с воздействием на процесс выпуска продукции внешних и внутренних факторов.

15) В зависимости от основной причины возникновения рисков различают следующие виды рисков:
А) Торговые;
Б) Коммерческие;
В) Имущественные;
Г) Финансовые;
Д) Инвестиционные;
Е) Экологические.

16) Природно-естественные риски – это риски, которые:
А) Связаны с потерями имущества предпринимателя по причинам от него не зависящим;
Б) Связаны с убытками по причине задержки платежей, не поставки товара, отказа от платежа;

В) Связаны с перевозками грузов различными видами транспорта;

Г) Связаны с возникновением убытков или сокращением прибыли из-за госполитики;

Д) Связаны с наступлением гражданской ответственности за нанесение ущерба окружающей среде;

Е) Связанны с проявлением стихийных сил природы.

17) Экологические риски – это риски, которые:

А) Связаны с потерями имущества предпринимателя по причинам от него не зависящим;

Б) Связаны с убытками по причине задержки платежей, не поставки товара, отказа от платежа;

В) Связаны с перевозками грузов различными видами транспорта;

Г) Связаны с возникновением убытков или сокращением прибыли из-за госполитики;

Д) Связаны с наступлением гражданской ответственности за нанесение ущерба окружающей среде;

Е) Связанны с проявлением стихийных сил природы.

18) Политические риски – это риски, которые:

А) Связаны с потерями имущества предпринимателя по причинам от него не зависящим;

Б) Связаны с убытками по причине задержки платежей, не поставки товара, отказа от платежа;

В) Связаны с перевозками грузов различными видами транспорта;

Г) Связаны с возникновением убытков или сокращением прибыли из-за госполитики;

Д) Связаны с наступлением гражданской ответственности за нанесение ущерба окружающей среде;

Е) Связанны с проявлением стихийных сил природы.

19) Транспортные риски – это риски, которые:

А) Связаны с потерями имущества предпринимателя по причинам от него не зависящим;

Б) Связаны с убытками по причине задержки платежей, не поставки товара, отказа от платежа;

В) Связаны с перевозками грузов различными видами транспорта;

Г) Связаны с возникновением убытков или сокращением прибыли из-за госполитики;

Д) Связаны с наступлением гражданской ответственности за нанесение ущерба окружающей среде;

Е) Связанны с проявлением стихийных сил природы.

20) Имущественные риски – это риски, которые:

А) Связаны с потерями имущества предпринимателя по причинам от него не зависящим;

Б) Связаны с убытками по причине задержки платежей, не поставки товара, отказа от платежа;

В) Связаны с перевозками грузов различными видами транспорта;

Г) Связаны с возникновением убытков или сокращением прибыли из-за госполитики;

Д) Связаны с наступлением гражданской ответственности за нанесение ущерба окружающей среде;

Е) Связанны с проявлением стихийных сил природы.

Тесты по теме № 7 «Управление рисками»

1) Риск-менеджмент как искусство, наука и специфическая дисциплина об успешном функционировании предприятия в условиях рисковой ситуации – это:

А) Управление рисками как системный подход;
Б) Управление рисками как процессный подход;
В) Управление рисками в широком смысле;
Г) Управление рисками в узком смысле;
Д) Управление рисками как теория;
Е) Управление рисками как практика.

2) Риск-менеджмент как практические механизмы и действия по разработке и реализации мер по уменьшению или исключению случайных потерь в условиях рисковой ситуации – это:

А) Управление рисками как системный подход;
Б) Управление рисками как процессный подход;
В) Управление рисками в широком смысле;
Г) Управление рисками в узком смысле;
Д) Управление рисками как теория;
Е) Управление рисками как практика.

3) Риск-менеджмент как сложная система, включающая управляемую и управляющую подсистемы – это:

А) Управление рисками как системный подход;
Б) Управление рисками как процессный подход;
В) Управление рисками в широком смысле;
Г) Управление рисками в узком смысле;
Д) Управление рисками как теория;
Е) Управление рисками как практика.

4) Риск-менеджмент как динамичный процесс – это:

А) Управление рисками как системный подход;
Б) Управление рисками как процессный подход;
В) Управление рисками в широком смысле;
Г) Управление рисками в узком смысле;
Д) Управление рисками как теория;
Е) Управление рисками как практика.

5) Можно выделить следующие формы риск-менеджмента:

А) Пассивный подход;
Б) Активный подход;
В) Консервативный подход;
Г) Традиционный подход;
Д) Адаптивный подход;
Е) Корпоративный подход.

6) Совокупность однородных по времени или основе методов воздействия на риск – это:

А) Метод управления рисками;
Б) Способ управления рисками;
В) Механизм управления рисками;
Г) Инструмент управления рисками;
Д) Методика управления рисками;
Е) Практика управления рисками.

7) Сознательное решение подвергнуться воздействию определенного вида предпринимательского риска – это:
А) Уклонение от риска;
Б) Избежание риска;
В) Согласие на риск;
Г) Снижение степени риска;
Д) Перенос риска;
Е) Принятие риска

8) К содержанию метода принятия риска можно отнести следующие высказывания:
А) Он предполагает оставление всего или части риска за предпринимателем;
Б) При данном методе ответственность за принятие риска и его последствий лежит на предпринимателе;
В) Предпринимателю необходимо создавать фонды денежных средств для покрытия возможных потерь;
Г) Фонды для покрытия возможных потерь при принятии риска создаются только за счет собственных средств;
Д) Фонды для покрытия возможных потерь при принятии риска создаются только за счет привлеченных средств;
Е) Данный метод представляет собой наиболее сложный инструмент экономической безопасности хозяйственной деятельности предприятия.

9) Альтернативными названиями метода принятия риска являются:
А) Метод сохранения риска;
Б) Метод резервирования риска;
В) Метод снижения риска;
Г) Метод уклонения от риска;
Д) Метод замены риска;
Е) Метод компенсации риска.

10) Основными формами управления рисками метода принятия риска являются:
А) Формирование резервных сумм финансовых ресурсов в системе бюджетов, доводимых различным центрам ответственности
Б) Формирование системы страховых запасов по отдельным элементам оборотных активов;
В) Исключение из круга партнеров тех из них, которые являются сомнительными;
Г) Снижение доли заемного капитала в структуре капитала;
Д) Формирование резервного фонда субъектом экономики, создаваемого в соответствие с требованиями законодательства и устава субъекта экономики;
Е) Создание целевых резервных фондов в соответствии с уставом субъекта экономики и другими внутренними документами.

11) К содержанию группы методов снижения риска не относятся:
А) Управление активами и пассивами;
Б) Самострахование;

В) Хеджирование;
Г) Методы предотвращения;
Д) Диверсификация;
Е) Активный риск-менеджмент.

12) К группе методов переноса риска относятся:
А) Страхование;
Б) Диверсификация;
В) Активный риск-менеджмент;
Г) Лимитирование;
Д) Локализация;
Е) Гарантия.

13) Метод переноса риска можно по-другому назвать:
А) Метод отказа от риска;
Б) Метод снижения риска;
В) Метод предупреждения риска;
Г) Метод передачи риска;
Д) Метод страхования риска;
Е) Метод резервирования риска.

14) Самым надежным методом управления рисками как с точки зрения субъекта экономики, так и с точки зрения всей экономики в целом, является:
А) Метод снижения риска;
Б) Метод принятия риска;
В) Метод резервирования риска;
Г) Метод внутреннего страхования риска;
Д) Метод переноса риска;
Е) Метод трансферта риска.

15) К основным направлениям метода переноса риска можно отнести:
А) Заключение договора поручительства;
Б) Передача рисков поставщикам сырья;
В) Диверсификация риска;
Г) Локализация последствий риска;
Д) Хеджирование;
Е) Диссипация рисков.

16) Метод, который осуществляется путем переноса хозяйственной деятельности, связанной с повышенным инвестиционным риском, в пределы небольшого дочернего субъекта экономики – это:
А) Диверсификация риска;
Б) Распределение риска;
В) Локализация риска;
Г) Резервирование риска;
Д) Внутреннее страхование риска;
Е) Лимитирование риска.

17) Диверсификация риска предполагает:
А) Перераспределение риска во времени;
Б) Перераспределение риска в пространстве;
В) Снижение степени риска и потерь;

Г) Перенос рисковой деятельности в пределы небольшого дочернего предприятия;

Д) Нейтрализацию риска;

Е) Передачу риска партнерам по отдельным хозяйственным операциям путем заключения контрактов.

18) Метода диверсификации риска можно по-другому назвать как:

А) Распределение риска;

Б) Локализация риска;

В) Перенос риска;

Г) Трансферт риска;

Д) Снижение степени риска;

Е) Диссипация риска.

19) Диверсификация рисков в пространстве достигается следующими путями:

А) Перераспределением риска между участниками хозяйственного процесса;

Б) Диверсификацией деятельности;

В) Снижением степени риска;

Г) Трансфертом риска;

Д) Дробление рынка сбыта;

Е) Дробление рынка поставщиков.

20) Метод управления активами и пассивами состоит в том, что:

А) Он имеет целью тщательно сбалансировать наличные средства;

Б) Его цель – свести к минимуму изменения в получаемом доходе и прибыли;

В) Он направлен на избежание чрезмерного риска путем динамического регулирования основных параметров вложения капитала;

Г) Он предполагает ценовое регулирование посредством выработки ценовой стратегии предприятия;

Д) Он предполагает лимитирование риска;

Е) Он предполагает нейтрализацию риска через передачу части риска партнерам.

21) К действиям, принимаемым для уменьшения вероятности потерь и для минимизации их последствий, относятся:

А) Упреждающие методы;

Б) Методы переноса риска;

В) Методы трансферта риска;

Г) Методы предотвращения или снижения рисков до приемлемого уровня;

Д) Методы снижения степени риска;

Е) Методы локализации риска.

22) Упреждающие методы управления рисками по-другому называются:

А) Методы диверсификации риска;

Б) Методы диссипации риска;

В) Методы предотвращения или снижения рисков до приемлемого уровня;

Г) Методы снижения степени риска;

Д) Методы управления активами и пассивами;

Е) Методы локализации риска.

23) К основным направлениям предотвращения рисков относятся:

А) Ценовое регулирование посредством выработки ценовой стратегии предприятия;

Б) Механизм ограничения уровня риска;

В) Формирование резервных сумм финансовых ресурсов в системе бюджетов, доводимых различным центрам ответственности;

Г) Оптимизация налогообложения;

Д) Формирование системы материальных и информационных резервов;

Е) Регулирование учетной и дивидендной политики организации.

24) Метод управления рисками, который заключается в установлении системы ограничений , что позволяет снизить уровень риска – это:

А) Лимитирование риска;

Б) Регулирование риска;

В) Резервирование риска;

Г) Компенсация риска;

Д) Локализация риска;

Е) Трансферт риска.

25) Система внутреннего лимитирования риска включает следующие направления?

А) Предельный размер заемных средств, используемых в предпринимательской деятельности;

Б) Удельный вес средств идущих на формирование резервного фонда;

В) Минимальный размер активов в высоколиквидной форме;

Г) Максимальный размер товарного или потребительского кредита;

Д) Максимальный период отвлечения средств в дебиторскую задолженность;

Е) Минимальный размер целевого резервного фонда.

26) Система, позволяющая исключить риски проводимых операций в результате неблагоприятных изменений в будущем курса валют – это:

А) Диверсификация;

Б) Хеджирование;

В) Лимитирование;

Г) Диссипация;

Д) Трансферт;

Е) Резервирование.

27) К основным способам хеджирования относятся:

А) Форвардные контракты;

Б) Диверсификация портфеля акций;

В) Опцион;

Г) Фьючерсные контракты;

Д) Своп;

Е) Выпуск дополнительных облигаций.

28) К основным недостаткам страхования можно отнести:

А) Не всегда обеспечивается полная финансовая компенсация потерь;

Б) Много средств отвлекается на формирование резервных фондов;

В) Ограничивается возможность выбора альтернативного решения;

Г) Утрачивается возможность управления внеоборотными средствами;

Д) Имеется ряд практических проблем при осуществлении процесса страхования;

Е) Риски переносятся на страховщика.

29) Гарантии – это метод управления рисками, который предполагает:

А) Предоставление субъекту экономики от контрагентов поручительств;

Б) Предоставление субъекту экономики от контрагентов гарантийных писем третьих лиц;

В) Предоставление субъекту экономики от контрагентов страхового полиса;

Г) Предоставление субъекту экономики от контрагентов договоров на поставку сырья;

Д) Предоставление субъекту экономики от контрагентов контрактов;

Е) Предоставление субъекту экономики от контрагентов залога;

Ж) Предоставление субъекту экономики от контрагентов денежных средств.

30) К основным методам согласия на риск относятся:

А) Формирование резервного фонда;

Б) Локализация рисков;

В) Перенос риска;

Г) Снижение степени риска;

Д) Самострахование;

Е) Принятие риска.

Тесты по теме № 8 «Выявление и оценка рисков»

1) Выявление рисков – аспект анализа рисков:

А) Количественный;

Б) Качественный;

В) Статистический;

Г) Экономический;

Д) Математический;

Е) Субъективный.

2) Первым этапом идентификации рисков является:

А) Сбор информации;

Б) Комплексный анализ рисков;

В) Осмысление рисков;

Г) Анализ причин возникновения рисковых ситуаций;

Д) Составление функциональной зависимости;

Е) Установление взаимосвязей между рисками.

3) К основным методам выявления рисков относят:

А) Осмысление риска;

Б) Опросный лист;

В) Поточные диаграммы;

Г) Инспекции;

Д) Комплексный анализ рисков;

Е) Организационные схемы.

4) Опросный лист – это:

А) Метод получения информации для целей выявления рисков;

Б) Метод получения информации для оценки рисков;

В) Графический метод получения информации;

Г) Совокупность вопросов, описывающих объект изучения;

Д) Метод получения информации для целей оценки рисков;

Е) Формализованный метод получения информации.

5) Структурные диаграммы позволяют определить следующие формы внутреннего риска:

А) Дублирование;

Б) Взаимозависимость;

В) Концентрация;

Г) Централизация;

Д) Зависимость;

Е) Координирование.

6) Карты потоков – это:

А) Графический метод получения информации об отдельных технологических процессах;

Б) Один из методов получения информации для целей выявления рисков;

В) Разновидность структурных диаграмм;

Г) Один из методов измерения рисков;

Д) Один из методов получения информации для целей оценки рисков;

Е) Формализованный метод получения информации об отдельных технологических процессах.

7) Поточные диаграммы позволяют определить:

А) Критические области производственного процесса;

Б) Особенности технологии производства продукции;

В) Масштабы потерь при том или ином инциденте;

Г) Характеристику и состояние особо опасных агрегатов;

Д) Возможные альтернативы развития производственного процесса;

Е) Подробности недавних происшествий.

8) Основные недостатки прямой инспекции:

А) Отсутствие стимула для выявления рисков;

Б) Большие временные затраты;

В) Уменьшение ответственности и внимания управленческого персонала;

Г) Отсутствие возможности предусмотреть все возможные риски и их последствия;

Д) Отсутствие возможности выявления «узких мест»;

Е) Отсутствие возможности сравнения собственной оценки происходящего с мнениями экспертов.

9) Назовите основные варианты инспекций:

А) Структурные инспекции;

Б) Потоковые инспекции;

В) Неожиданные инспекции;

Г) Статистические инспекции;

Д) Управленческие инспекции;

Е) Инспекции заблаговременного извещения.

10) Схемы принятия решений в изучаемом хозяйствующем субъекте относится к:

А) Основным методам идентификации рисков;

Б) Статистическим методам идентификации рисков;

В) Финансовым методам идентификации рисков;

Г) Управленческим методам идентификации рисков;

Д) Дополнительным методам идентификации рисков;

Е) Вспомогательным методам идентификации рисков.

11) Убытки, связанные с нанесение ущерба окружающей среде, включают в свой состав:

А) Долговременные последствия проявления загрязнения окружающей среды;

Б) Ухудшение качества и выбытие из оборота природных ресурсов;

В) Очищение окружающей среды;

Г) Выплаченные компенсации за ухудшение качества жизни на загрязненных территориях;

Д) Планирование по улучшению окружающей среды;

Е) Прогнозирование ухудшения окружающей среды.

12) Ущерб, который включает расходы на лечение травмированных работников, оплату санаторно-курортного лечения – это:

А) Нанесение вреда третьим лицам;

Б) Нанесение ущерба окружающей среде;

В) Ущерб жизни персонала;

Г) Убытки, связанные с лечением;

Д) Ущерб здоровью персонала;

Е) Вред населению.

13) К основным видам потерь можно отнести:

А) Материальные потери;

Б) Трудовые потери;

В) Экономические потери;

Г) Социальные потери;

Д) Финансовые потери;

Е) Технические потери.

14) Материальные потери – это потери, которые предусматривают:

А) Дополнительные затраты;

Б) Прямые потери оборудования;

В) Потери имущества;

Г) Выплаты штрафов;

Д) Уплаты дополнительных налогов;

Е) Выплаты за нетрудоспособность.

15) Убытки, связанные с недопоставкой продукции и услуг потребителям – это:

А) Штрафы за невыполнение обязательств по поставкам продукции;

Б) Судебные издержки;

В) Компенсации за вынужденный простой предприятия;

Г) Выплата по нетрудоспособности;

Д) Ухудшение качества ресурсов;

Е) Нанесение ущерба гражданам и сторонним организациям.

16) Основными разновидностями финансовых потерь являются:

А) Безвозвратные;

Б) Специальные;

В) Материальные;

Г) Трудовые;

Д) Прямые;

Е) Возвратные.

17) Финансовые потери – это потери, которые предусматривают:

А) Прямые потери имущества;
Б) Потери сырья;
В) прямой денежный ущерб;
Г) Выплаты штрафов;
Д) Уплату дополнительных налогов;
Е) Инфляционные потери.

18) Трудовые потери – это потери, которые включают:
А) Прямые затраты на оборудование;
Б) Потери рабочего времени;
В) Денежный ущерб, связанный с выплатой штрафов;
Г) Потери реализации проекта;
Д) Потери вследствие чрезвычайных ситуаций;
Е) Дополнительные затраты по проекту.

19) Потери времени включают в свой состав:
А) Потери времени при реализации проекта;
Б) Потери рабочего времени;
В) Прямые затраты на оборудование;
Г) Дополнительные затраты по проекту.
Д) Потери вследствие чрезвычайных ситуаций;
Е) Ущерб, связанный с выплатой штрафов.

20) Специальные виды потерь включают свой состав:
А) Потери в виде нанесения ущерба здоровью и жизни людей;
Б) Потери рабочего времени;
В) Прямой ущерб от непредусмотренных платежей;
Г) Прямые затраты на оборудование;
Д) Дополнительные затраты по проекту;
Е) Потери времени при реализации проекта.

Тематика контрольных работ для студентов заочной формы обучения

1. Сущность и структура бизнес-среды предпринимательства
2. Анализ факторов бизнес-среды предпринимательства
3. Неопределенность в экономике
4. Оценка экономических рисков в условиях полной и частичной неопределенности
5. Сущность общего и предпринимательского риска
6. Классификация предпринимательских рисков
7. Управление рисками
8. Выявление и оценка рисков
9. Статистический метод оценки рисков

Темы рефератов

1. Характеристики бизнес-среды предпринимательства
2. Сущность, содержание и методы стратегического анализа
3. Содержание PEST-анализа
4. Содержание SWOT-анализа

5. Сущность неопределённости в экономике
6. Причины (природа) неопределённости и риска в экономике
7. Оценка рисков в условиях полной неопределённости
8. Оценка рисков в условиях частичной неопределённости
9. Происхождение и распространение слова «риск»
10. Теории предпринимательских рисков
11. Социально-экономический аспект предпринимательского риска
12. Сущностные характеристики риска
13. Классификация рисков и основные ее принципы
14. Механизмы и методы управления рисками
15. Сущность и содержание методов выявления рисков
16. Интегральная оценка рисков
17. Сущность статистического метода оценки рисков

Вопросы для подготовки к зачету с оценкой

1. Содержание и состав бизнес-среды предпринимательства
2. Внутренняя среда предприятия
3. Внешняя среда предприятия
4. Характеристики бизнес-среды предпринимательства
5. Сущность, содержание и методы стратегического анализа
6. Содержание PEST-анализа
7. Содержание SWOT-анализа
8. Сущность неопределённости в экономике
9. Причины (природа) неопределённости и риска в экономике
10. Классификация неопределённости
11. Основные подходы к разграничению неопределённости и риска
12. Характерные черты неопределённости, критическая неопределённость и риск
13. Оценка рисков в условиях полной неопределённости
14. Оценка рисков в условиях частичной неопределённости
15. Оптимальность по Парето
16. Происхождение и распространение слова «риск»
17. Теории предпринимательских рисков
18. Социально-экономический аспект предпринимательского риска
19. Сущностные характеристики риска
20. Классификация рисков и основные ее принципы
21. Первая классификация предпринимательских рисков
22. Общая классификация предпринимательских рисков
23. Системный и процессный подходы к управлению рисками
24. Механизмы и методы управления рисками
25. Сущность и содержание методов выявления рисков
26. Оценка вероятности рисковых событий
27. Оценка последствий наступления рисковых ситуаций
28. Интегральная оценка рисков
29. Сущность статистического метода оценки рисков
30. Основные показатели, определяемые при статистическом методе оценки рисков
31. Критерии выбора оптимального варианта решения при статистическом методе оценки рисков

Негосударственная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт мировых цивилизаций»
(НАНО ВО «ИМЦ»)

Кафедра теоретической и прикладной экономики

Разработчик Сороченко В.В., к.э.н., доцент

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.ДВ.08.02 Налоговая система РФ
(наименование дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) подготовки: *бухгалтерский и налоговый учет*

Квалификация выпуска: *бакалавр*

Форма обучения: *заочная*

Одобрена на заседании кафедры
теоретической и прикладной экономики
Протокол № 8
«16» 04 2018 г.
Зав. кафедрой Панасюк А.А.

Москва 2018

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Налоговая система РФ

указать название дисциплины

1.1 Оценивание и контроль сформированности компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры в институте.

1.2 Сводная таблица фонда оценочных средств по дисциплине

№ п.п.	***Перечень компетенций, формируемых дисциплиной***	
1.	ОПК-4; ПК-18	
2.	***Этапы формирования компетенций***	
	Название и содержание этапа	*Код(ы) формируемых на этапе компетенций*
	Этап 1: Формирование базы знаний - лекции по основным темам дисциплины в соответствии с рабочей программой дисциплины - практические занятия по темам теоретического содержания - самостоятельная работа обучающихся по вопросам тем теоретического содержания	ОПК-4; ПК-18
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний - практические задания - самостоятельная работа по решению ситуационных заданий и задач	ОПК-4; ПК-18
	Этап 3: Проверка усвоения материала - проверка решений самостоятельно выполненных практических и ситуационных задач - тестирование текущих знаний - устный/письменный опрос	ОПК-4; ПК-18
3.	***Показатели оценивания компетенций***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- посещение лекционных и практических занятий - ведение конспекта лекций - выполнение заданий для самостоятельной работы
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- правильное и своевременное выполнение практических заданий - обоснованное решение ситуационных задач - наличие правильно выполненной самостоятельной работы по решению заданий
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- активное и эффективное участие обучающегося в каждом практическом занятии - успешное прохождение тестирования - правильное и самостоятельное решение практических и ситуационных задач - зачет с оценкой
4.	***Критерии оценки***	

	Этап 1: Формирование базы знаний	- посещение не менее 80% всех аудиторных занятий (лекционных и практических) - наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом практическом занятии - наличие краткого конспекта вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- обучающийся умеет самостоятельно проводить научно-исследовательскую работу. - владеет методами сбора, обработки и обобщения экономической информации. использует изученные методы экономических расчётов. - умеет систематизировать изучаемую информацию, грамотно и аргументировано излагать свои мысли и делать обоснованные выводы по результатам исследования.
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- наличие правильных и обоснованных ответов на практических занятиях -тестовые задания решены самостоятельно, в отведенное время, результат выше пороговых значений - задачи решены самостоятельно с наличием правильных обоснований

1.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

№	Аббревиатура компетенций	Оценочные средства
1	ОПК-4, ПК-18	Решение ситуационных задач (приложение 1), рефераты (приложение 2), тестирование (приложение 3), вопросы к зачету (приложение 4)

1.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Решение заданий в тестовой форме

Не менее, чем за 1 неделю до тестирования, преподаватель должен определить обучающимся исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме и теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) для подготовки.

Каждому обучающемуся отводится на тестирование 20 минут, по 2 минуты на каждое задание. Для каждого обучающегося 10 заданий определяются путем случайного выбора варианта тестирования. Ответы на тесты проставляются в самих тестовых заданиях. Задание подписывается обучающимся, проставляется дата выполнения задания. Оценка результатов тестирования производится в течение 3 дней после его проведения. Результаты доводятся до сведения обучающихся путем их размещения на странице преподавателя в сети Интернет. До окончания теста обучающийся может еще раз просмотреть все свои ответы на задания и при необходимости внести коррективы.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, не разрешено.

Решение задач

Решение задач проводится в двух формах: совместное решение задач на практических занятиях и самостоятельное решение задач дома. Задачи выдаются преподавателем в соответствии с изучаемой темой. На решение одной задачи на практическом занятии отводится не менее 10 минут. Обучающийся должен логично и

последовательно излагать свои мысли, приводить решение задачи с обоснованием отдельных этапов, применять теоретические знания для обоснования и объяснения предложенных явлений и процессов, использовать знания в воображаемых жизненных ситуациях, прогнозировать последствия, формулировать гипотезы, делать выводы выражать и обосновывать свою точку зрения, приводить аргументы в поддержку определенной точки зрения или в опровержении ее и др.

Решение ситуационных задач

Ситуационные задачи отличаются от типовых задач тем, что в них создается ситуация, моделирующая профессиональную деятельность будущего специалиста, а также формулируется проблема в виде проблемных вопросов или заданий. Решение этой проблемы пока еще неизвестно студенту (у него нет готового ответа) и требует применения ранее усвоенных теоретических знаний и приобретенных умений. Кроме того, проблема должна вызывать у студента интеллектуальное затруднение и необходимость творческого подхода. Методика проведения практических занятий по решению ситуационных задач включает следующие элементы: определение целей и задач занятия, актуализация необходимой для решения учебных проблем информации или указание возможных ее источников, раздача индивидуальных ситуационных задач и пояснение возможных путей их решения; самостоятельная работа студентов по решению задач и оформление ее результатов в форме алгоритма решения и принятия альтернативного решения с его обоснованием, обсуждение результатов, проверка решенных задач. На решение одной задачи на практическом занятии отводится не менее 15 минут.

Устный опрос

Устный опрос проводится с целью текущей проверки знаний обучающегося и итоговой проверки знаний на зачете и экзамене. Вопросы для текущих опросов выдаются за неделю до его проведения. Количество вопросов – 5-6. Подготовка к ответу на устные вопросы проводится самостоятельно с использованием конспекта лекций, учебной литературы и дополнительной литературы. На занятии для ответа на вопрос выделяется 3-4 минуты, для уточнений и дополнений не более 2 минут на одного обучающегося.

Вопросы для устного итогового опроса выдаются не позднее, чем за две недели до его проведения. Количество итоговых вопросов для опроса при проведении зачета с оценкой – 68. Для подготовки на зачете с оценкой выделяется 10 минут. Ответ на вопросы на зачете не должен превышать регламента 3 минуты на один вопрос. Ответ на вопросы предполагает оценку владения понятийно-категориальным аппаратом, логикой изложения основных понятий и взаимосвязей.

1.5 Шкалы оценивания результатов обучения

1.5.1 Оценивание результатов устных опросов на практических занятиях

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3» баллов. Для оценивания результатов устных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл – в ответах на вопросы имеется одна грубая ошибка и не более одной не грубой ошибки или грубые ошибки отсутствуют, но допущено две и более негрубых ошибки.

«2» балла – допущена одна негрубая ошибка или два, три недочета.

«3» балла – на все вопросы дан полный, развернутый ответ без неточностей и недочетов.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.2 Оценивание результатов устных опросов на зачете с оценкой

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «10» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. Отсутствие ответов на дополнительные вопросы.

«2-3» балла - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. В целом правильные ответы с небольшими неточностями на дополнительные вопросы. Некоторое использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной литературы.

«4-5» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Невозможность сослаться в ответах на вопросы на материалы рекомендованной литературы.

«6-7» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Ссылки в ответах на вопросы на отдельные материалы рекомендованной литературы.

«8-9» балла - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Не достаточное использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

«10» баллов - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильного ответа ни на один их вопросов.

1.5.3 Оценивание результатов тестирования

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «0» до «15» баллов. Для оценивания результатов тестирования устанавливается следующая градация баллов:

Шкала оценивания при тестировании:
«15» баллов - 87-100% правильных ответов;
«10» баллов - 67-86% правильных ответов;
«5» баллов – 50-66% правильных ответов;
«0» баллов - 49% и меньше правильных ответов.

1.5.4 Оценивание результатов решения ситуационных задач

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «4». Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

Решение ситуационных задач осуществляется с целью проверки уровня навыков (владений) обучающегося разрабатывать и оформлять управленческие решения. Обучающемуся объявляется условие задачи, решение которой он излагает устно. Длительность решения задачи – 10 минут.

Шкала оценивания:

«4» балла – обучающийся ясно изложил условие задачи, решение обосновал

«3» балла – обучающийся ясно изложил условие задачи, но в обосновании решения имеются сомнения

«2» балла – обучающийся изложил условие задачи, но решение не обосновал

«1» балл – обучающийся не уяснил условие задачи,

1.5.5 Оценивание результатов самостоятельного домашнего решения задач

При выполнении индивидуального домашнего задания ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3».

Форма оценивания	**Результат обучения**	**Критерии оценивания**	**Показатели оценивания**	**Отметка о соответствии**
Оценивание работы	Знания	Репродуктивность знаний	Метод решения задач совпадает с установленным в задании.	
	Умения	Демонстрация умений	В работе демонстрируется умение самостоятельного решения задач, рекомендованными методами.	
Защита работы	Знания, умения	Знание и применение изученного теоретического материала	Обучающийся отвечает на 50% вопросов и более.	

Приложение 1

Ситуационные задачи

Задача 1.

ООО «Альфа» производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 700 столов по цене 3 500 руб. (цена без НДС), себестоимость одного изделия – 2 200 руб. (в том числе НДС 18 %). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, 15 шкафов переданы безвозмездно другой организации, 30 шкафов были переданы по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Решение

1. Сумма НДС, начисленная по реализованной мебели:

3 500 руб. х 700 шт. х 18 % = 441 000 руб.

2. Сумма НДС, которую можно принять к вычету:

2 200 руб. х 700 шт. х 18/118 = 234 915 руб.

3. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при безвозмездной передаче продукции, так как безвозмездная передача товаров признается реализацией (ст. 146 НК РФ):

3 500 руб. х 15 шт. х 18 % = 9 450 руб.

4. Определим сумму НДС, которую организация должна заплатить при реализации товаров работникам по себестоимости. Налоговая база в этом случае рассчитывается исходя из рыночной стоимости изделия (ст. 154 НК РФ):

3 500 руб. х 30 шт. х 18 % = 18 900 руб.

5. Определим сумму НДС, подлежащую уплате по итогам отчетного периода с учетом всех операций:

441000 руб. + 9450 руб. + 18900 руб. – 234915руб. = 234435 руб.

Ответ: 218 212 руб.

Задача 2. ОАО «Квант» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей комплектующих.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, если:

– организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2 570 тыс. руб. (без НДС);

– выручка от реализации покупных товаров – 950 000 руб. (в том числе НДС);

– расходы на приобретение покупных товаров – 880 000 руб. (в том числе НДС);

– приобретены и отпущены в производство ТМЦ для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в том числе НДС 18 %);

– реализован объект основных средств: первоначальная стоимость – 150 000 руб., амортизация – 40 000 руб., дополнительные расходы, связанные с реализацией, – 15 000 руб., договорная цена реализации – 145 000 руб.;

доходы от долевого участия в других организациях –130 000 руб.;

положительная курсовая разница – 35 000 руб.;

реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;

получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств по налогооблагаемой операции в размере 25 000 руб.;

получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров – 280 000 руб.;

списана просроченная дебиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности – 120 000 руб.;

от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40 000 руб.;

расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, – 25 000 руб.;

списана просроченная кредиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности – 80 000 руб.;

получено имущество в форме залога – 100 000 руб.;

расходы на проезд, связанные со служебной командировкой, – 32 000 руб.

Решение
1. Рассчитаем налоговую базу по объектам налогообложения:
реализация продукции собственного производства – 2 570 000 руб.;
реализация покупных товаров – 950 000 руб.;
реализация объекта основных средств – 145 000 руб. (ст. 154 НК РФ; объект подлежал учету по стоимости без НДС, поэтому налоговой базой является цена реализации – 145 000 руб.);
реализация права требования – 10 000 руб. (в соответствии с п. 2 ст. 155 НК РФ налоговая база определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования, над суммой расходов на приобретение этого требования: 190 000 руб. – 180 000 руб. = 10 000 руб.);
полученная сумма штрафа от поставщиков – 25 000 руб.;
доходы от сдачи имущества в аренду – 40 000 руб.;
сумма кредиторской задолженности – 80 000 руб.
В связи с тем, что сумма реализации продукции собственного производства дана без НДС, а налоговая база по остальным операциям включает в себя НДС, определим две базы:
по реализации продукции собственного производства – 2 570 000 руб.;
по иным операциям – 1 250 000 руб.:
950 000 руб. + 145 000 руб. + 10 000 руб. + 25 000 руб. + 40 000 руб. + + 80 000 руб. = 1 250 000 руб.
Согласно ст. 162 НК РФ налоговая база увеличивается на суммы авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров, – 280 000 руб.
Сумма налога, предъявленная покупателю, составит 695 990 руб.:
2 570 000 х 18 % : 100 % = 462 600 руб.;
1 250 000 х 18 % : 118 % = 190 678 руб.;
280 000 х 18 % : 118 % = 42 712 руб.
2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Сумма налоговых вычетов рассчитывается по операциям:
расходы на приобретение покупных товаров – 880 тыс. руб. (в том числе НДС);
приобретены и отпущены в производство ТМЦ для производства продукции на сумму 1 510 тыс. руб. (в том числе НДС 18 %);
расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, – 25 тыс. руб.;
расходы на проезд, связанные с командировкой, – 32 тыс. руб. (при наличии подтверждающих документов).
Таким образом, сумма налоговых вычетов равна:
(880000 + 1510000 + 25000 + 32000) х 18% : 118% = 373271 руб.
3. Исчислим сумму налога, подлежащую уплате в бюджет:
695 990 руб. – 373 271 руб. = 322 719 руб.
Ответ: 322 719 руб.

Задача 2.
1. ООО «Сигма» занимается производством и реализацией продукции, является плательщиком НДС. В I квартале 2008 г. организация произвела хозяйственные операции:
реализовала продукцию ? 660 000 руб., в том числе НДС 10 %;
реализовала продукцию ? 1 180 000 руб., в том числе НДС 18 %;
оплатила счет-фактуру за станок-автомат стоимостью 200 000 руб., в том числе НДС. Станок принят на учет как основные фонды;
оплатила счет-фактуру за сырье – 637 200 руб., в том числе НДС 18 %;
оплатила счет-фактуру за аренду склада в апреле 200_ г. – 84 000 руб., в том числе НДС;
приобрела бланки за наличный расчет – 1 180 руб., в том числе НДС. По кассовому чеку НДС не выделен.
Расчеты осуществлены через расчетный счет, счета-фактуры имеются. В учетной политике НДС определяется по отгрузке продукции.
Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет.

Задача 3.
В апреле 2004 г. ЗАО «Пилот» приобрело два компьютера для бухгалтерии на общую сумму 110 000 руб., в том числе НДС 18 %. За доставку ЗАО заплатило 1 274 руб., в том числе НДС 18 %.
ЗАО «Пилот» ведет два вида деятельности: реализация одного из них облагается НДС по ставке 18 %, другого освобождена от обложения НДС. Выручка за первый вид составила 354 000 руб., в том числе НДС 54 000 руб., выручка за работы, которые не облагаются НДС, составила 200 000 руб.
Определите сумму НДС к вычету.

Задача 4.
Завод производит телевизоры. В отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 27 200 руб., при себестоимости изготовления 18 500 руб. (в том числе НДС 18 %). Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 31 000 руб. (в том числе НДС). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 телевизоров передал подшефной школе, 30 телевизоров было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам. Завод также реализовал ранее приобретенные запчасти к телевизорам на сумму 15 млн. руб., стоимость закупки которых составляла 12 млн. руб. (в том чичле НДС 18 %).
Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5.
В бухгалтерском учете ООО «Матерн» за I квартал 20__ г. отражены следующие операции:
от покупателя ООО «Поток» на расчетный счет предприятия поступило 580 000 руб.;
у ЗАО «ТМЦ» приобретены товарно-материальные ценности на сумму 320 000 руб.;
приобретены основные средства на сумму 630 000 руб. (в том числе НДС), оплачено поставщику 33 % суммы; в эксплуатацию введены в следующем налоговом периоде;
по договору комиссии получено вознаграждение от ООО «Офис» – 100 000 руб.;
передано для собственных нужд товаров собственного производства на сумму 45 000 руб.;
от покупателя ЗАО «Инвест» на расчетный счет предприятия поступило 750 000 руб.;
кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 250 000 руб.;
произведена отгрузка продукции ООО «Каскад» – 540 000 руб., в том числе НДС 18 %;
по договору получена арендная плата – 50 000 руб.
Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и составьте декларацию за период.

Задача 6.
В бухгалтерском учете организации ООО «Агрон» за налоговый период отражены операции:
отгружена продукция ЗАО «Контакт» на сумму 650 000 руб.;
закупочная стоимость приобретенных товарно-матери-альных ценностей равна 800 000 руб., в том числе НДС 18 %;
от иностранного контрагента поступили денежные средства за отгруженную в апреле на экспорт продукцию – 100 000 руб.;
отгружена продукция на экспорт иностранной фирме «Вайс» на сумму 320 000 руб.;
от ЗАО «Контакт» поступили денежные средства в размере 700 000 руб.;
получены проценты по вкладу на депозитном счете – 85 000 руб.;
реализованы основные средства: первоначальная стоимость – 60 000 руб., амортизация – 20 000 руб., цена реализации – 50 000 руб.;
пеня, полученная от поставщика за нарушение хозяйственного договора и начисленная в отчетном периоде, – 8 000 руб.;
на расчетный счет предприятия получено 150 000 руб., отгрузка продукции не произведена;

исчислены налоговые платежи в сумме 82 000 руб.;
за консультационные услуги оплачено 25 000 руб.;
безвозмездно передано оборудование на 70 000 руб.
Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и составьте декларацию за период.

Задача 7.
В бухгалтерском учете организации ООО «Пассив» отражены следующие операции:
покупателю ООО «Прада» произведена отгрузка продуктов питания на сумму 500 000 руб., в том числе НДС 10 %;
выставлены документы ООО «Аренда» на арендную плату за июль за предоставленные в аренду основные средства (ОС) на сумму 35 000 руб.;
выпущено товаров на сумму 470 000 руб.;
поступили денежные средства от ООО «Аренда» за аренду ОС за июль 35 000 руб.;
реализованы основные средства: первоначальная стоимость – 470 000 руб., амортизация – 330 000 руб., цена реализации – 260 000 руб.;
приобретены товарно-материальные ценности на сумму 220 000 руб. (в том числе НДС 18 %);
поступили денежные средства за отгруженную продукцию от ООО «Прада» – 500 000 руб., в счет предстоящих поставок перечислено 140 000 руб.;
от ЗАО «Ласка» поступили денежные средства – 140 000 руб., продукты питания отгружены на сумму 150 000 руб.;
безвозмездно на развитие производства получены 140 000 руб.;
поступили денежные средства от ООО «Дилайн» в сум-ме 430 000 руб., товары отгружены на сумму 380 000 руб.;
за оказанные консультационные услуги организация перечислила 20 000 руб.;
оплачена подписка на литературу на следующий отчетный период ? 25 000 руб.;
списана просроченная дебиторская задолженность в размере 265 000 руб.
Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и составьте налоговую декларацию.

Задача 8.
Организация ЗАО «Ива» производит строительные работы. В бухгалтерском учете за I квартал отражены операции:
объем выполненных услуг оценен в 820 000 руб., в том числе НДС 18 %;
перечислен аванс поставщику – 80 000 руб. (в том числе НДС);
приобретены материалы для производственных нужд на сумму 220 000 руб., в том числе НДС 18 %;
25 марта от ООО «Строй» поступило 158 000 руб., акт приемки-передачи услуг был подписан 5 апреля;
расходы на текущий ремонт здравпункта, находящегося на балансе, составили 56 000 руб., в том числе НДС 18 %;
расходы на капитальный ремонт транспортных средств, выполненный ООО «Автосервис», составили 132 000 руб., в том числе НДС 18 %, из них оплачено 120 000 руб.;
кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности равна 50 000 руб.
Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, и составьте налоговую декларацию.

Задача 9.
Завод ликероводочной продукции за налоговый период 200_ г.:
1) отгрузил другим организациям продукцию с объемной долей этилового спирта 35 % на сумму 3 400 000 руб. в количестве 42 500 шт. бутылок объемом 0,7 л;
2) реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 314 500 руб. в количестве 3 700 шт. бутылок объемом 0,7 л;

3) ранее было закуплено 45 000 акцизных марок на сумму 51 300 руб.;
4) оприходован и оплачен 96%-й этиловый спирт в количестве 1 000 л.
Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет, и стоимость дополнительно требуемых акцизных марок.
Решение
1. Рассчитаем сумму акциза по операциям, которые признаются объектом налогообложения. К ним относится реализация продукции на акцизные склады и в розничную торговлю (ст. 182 НК РФ). Налоговая база определяется как объем реализованных товаров в натуральном выражении (ст. 187 НК РФ):
при реализации на акцизные склады – 29 750 л (42 500 х 0,7);
при реализации через сеть розничной торговли – 2 590 л (3 700 х 0,7).
Ставка акциза равна 162 руб. за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах. Так как ставка акциза на алкогольную продукцию установлена по отношению к безводному этиловому спирту, необходимо объем облагаемой базы пересчитать на 100%-й этиловый спирт. Следовательно, сумма акциза составит:
при реализации другим организациям:
29 750 х 35/100 х 162 = 1 686 825 руб.;
при реализации через собственную сеть розничной торговли:
2 590 х 35/100 х 162 = 146 853 руб.;
сумма акциза, исчисленная от реализации всей продукции:
1 686 825 + 146 853 = 1 833 678 руб.
2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (п. 3 ст. 193, ст. 200 НК РФ). Вычетам подлежат суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров, размер авансового платежа по акцизам, уплачиваемого при приобретении акцизных либо региональных специальных марок.
2.1. Рассчитаем сумму дополнительных акцизных марок.
Реализовано 46 200 бутылок алкогольной продукции, а акцизных марок ранее приобретено 45 000 шт. на сумму 51 300 руб. Так как маркировке подлежит каждая единица выпускаемой продукции, необходимо до реализации приобрести еще 1 200 марок (46 200 – 45 000). Стоимость дополнительно приобретенных акцизных марок составит:
1 200 х (51 300 : 45 000) = 1 368 руб.
2.2. Сумма акциза, уплаченная при приобретении этилового спирта, будет равна:
1 000 х (96 : 100) х 23,5 = 22 560 руб.
2.3. Итого сумма налоговых вычетов составит:
1 368 + 51 300 + 22 560 = 75 228 руб.
3. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет, составит:
1 833 678 – 75 228 = 1 758 450 руб.
Ответ: 1 758 450 руб., 1 368 руб.
Задача 2. За отчетный период предприятием ООО «Гранат» было произведено и реализовано оптовому покупателю 250 000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 140 000 руб., а также 400 000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 60 000 руб.
Определите сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.
Решение
Налоговые ставки (п. 1 ст. 193 НК РФ) – 65 руб. за 1 000 шт. сигарет с фильтром плюс 8 % от суммы сделки и 28 руб. за 1 000 шт. плюс 8 % от суммы сделки для сигарет без фильтра.
1. Сумма акциза по сигаретам с фильтром к уплате:
(65 руб. х 250) + (140 000 руб. х 8 %) =
= 16 250 руб. + 11 200 руб. = 27 450 руб.
2. Сумма акциза для сигарет без фильтра составляет:
(28 руб. х 400) + (60 000 руб. х 8 %) =
= 11 200 руб. + 4 800 руб. = 16 000 руб.
3. Общая сумма акциза составит:

27 450 руб. + 16 000 руб. = 43 450 руб.
Ответ: 43 450 руб.

Задача 10.
Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отпустила на оптовые склады других организаций:
натурального вина – 25 тыс. л;
алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22 % – 150,5 тыс. л.
Израсходовано этилового спирта (96%-го) 34 тыс. л, оплачен он полностью.

Задача 11.
Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России сигарет с фильтром, если:
таможенная стоимость товара (сигарет с фильтром) – 350 тыс. руб. (700 000 шт.);
таможенные пошлины – 40 тыс. руб.;
налог на добавленную стоимость – 27,7 тыс. руб.
Производитель отправил в розничную торговлю 2 тыс. л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 17 %.
Для обязательной маркировки продукции приобретены марки акцизного сбора в количестве 4 тыс. шт., цена одной марки – 0,8 руб.

Задача 12.
Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если предприятием за налоговый период произведено и отпущено другим организациям:
натурального вина – 35 000 л;
крепленого вина с содержанием этилового спирта 30 % – 250 500 л.
Приобретено акцизных марок на сумму 30 000 руб.
Для производства крепленого вина израсходовано этилового спирта 82 000 л (96 %), оплата произведена полностью.

Задача 13.
Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России сигарет с фильтром, и заполните налоговую декларацию, если:
таможенная стоимость товара – 350 000 руб. (700 000 шт.);
таможенные пошлины – 40 000 руб.;
НДС, уплаченный при ввозе товара, – 63 000 руб.;
отпускная цена сигарет – 300 800 руб.;
расходы за хранение товара на таможенной территории – 20 000 руб.

Задача 14.
Организация занимается реализацией легковых автомобилей. В налоговом периоде приобретено для продажи 60 автомобилей с мощностью двигателя: 20 шт. – 105 л.с., 35 шт. – 80 л.с., 5 шт. – 135 л.с.
Реализовано соответственно 20, 30 и 5 автомобилей. Кроме этого, реализовано 10 автомобилей с мощностью двигателя 135 л.с. стоимостью 280 000 руб. каждый. Эти автомобили переданы организации для реализации на основании решения арбитражного суда.
Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 15.
В налоговом периоде предприятие произвело этиловый спирт (96%-й) в количестве 6 000 л. Из них 2 000 л передано структурным подразделениям для производства алкогольной продукции, остальная часть реализована покупателям.

Структурными подразделениями произведено и реализовано через собственную сеть розничной торговли 12 000 л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 20 %. Для обязательной маркировки продукции приобретены марки акцизного сбора в количестве 17 100 шт., цена одной марки – 0,5 руб.

Исчислите сумму акциза, которую должно заплатить предприятие в бюджет, заполните налоговую декларацию.

Приложение 2

Темы реферата

1. Налог на добавленную стоимость.
2. Налог на прибыль организаций.
3. Акцизы.
4. Региональные налоги и сборы.
5. Налог на доходы физических лиц.
6. Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения.
7. Организация налогового контроля.
8. Профессиональная подготовка и специфика работы налогового инспектора.
9. Информатизация налоговых органов РФ.
10. Местные налоги и сборы.
11. Управление налогообложением.
12. Организация налоговых служб.
13. Налоги в сфере внешнеэкономической деятельности.
14. Налоговое планирование в деятельности предприятий.
15. Единый социальный налог.
16. Формирование и учет налогооблагаемой базы.
17. Взаимоотношения налогоплательщиков и налоговых органов.
18. Роль налогов в формировании финансов государства.
19. Налоги как инструмент бюджетного регулирования.
20. Денежные накопления и налоги.
21. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (Единый сельскохозяйственный налог).
22. Упрощенная система налогообложения.
23. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
24. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
25. Государственная пошлина.
26. Платежи за пользование природными ресурсами.
27. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
28. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
29. Бухгалтерский и налоговый учет.
30. Пути реформирования налоговой системы РФ.
31. Налоговые декларации.
32. Таможенная пошлина.

Приложение 3

Примеры тестовых заданий

1. налоговое планирование подразумевает...
☐ оптимизацию налогообложения в целом
☐ оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате
☐ оптимизацию только налога на прибыль
☐ оптимизацию только НДС
2. К принципам налогового планирования не относится...
☐ законность всех способов и методов оптимизации налогообложения
☐ индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного налогоплательщика
☐ минимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с оптимизацией
3. Налоговое планирование...
☐ является составной частью внутрифирменного планирования
☐ не является составной частью внутрифирменного планирования
☐ является одним из элементов взаимодействия налогоплательщика с внешней средой
4. Налоговое планирование в отношении платежей предшествующих периодов...
☐ невозможно
☐ возможно
☐ возможно в отношении задолженности прошлых лет
5. налоговое планирование заключается...
☐ в планировании общей суммы налоговых платежей
☐ планировании оптимальной суммы налоговых платежей
☐ планировании налоговых отсрочек и рассрочек
6. налоговое планирование начинается с планирования...
☐ выручки
☐ прибыли
☐ себестоимости
☐ налоговых льгот
☐ деятельности
7. Элементом налогового планирования не является...
☐ планирование налоговых льгот
☐ планирование налогового кредита
☐ применение нулевых ставок налога
☐ применение пониженных ставок налога
8. Соотнести элементы налогового планирования (расположенные в правой колонке) с функциями финансового менеджмента (расположенными в левой колонке)
финансовое планирование (налоги, как вид финансовых расходов)
обоснование оптимальных налоговых обязательств
финансовый контроль
анализ исполнения налоговых обязательств, их динамики и структуры
финансовый анализ как метод финансового менеджмента
налоговый контроль и мониторинг налоговых обязательств
разработка финансовой стратегии
разработка налоговой политики
9. Логическая последовательность налогового планирования...
1: анализ налоговых последствий заключаемых договоров
2: расчет, анализ, управление конкретными налогами
3: составление планов налоговых платежей, налоговых календарей
4: корректировка налоговых обязательств в течении года
5: анализ представленных налоговых льгот
6: оценка эффективности налогового планирования

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

10. Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут...
- ☐ Только физические лица
- ☐ Только организации
- ☐ Организации и физические лица
- ☐ Акционерные общества
- ☐ Резиденты

11. Налоговой санкцией является...
- ☐ Штраф
- ☐ Пеня
- ☐ Арест имущества
- ☐ Залог имущества

12. Размер штрафа за нарушение срока постановки на учет зависит от...
- ☐ Организационно-правовой формы налогоплательщика
- ☐ Периода нарушения
- ☐ Наличие других нарушений
- ☐ Решение законодательного органа субъекта федерации

13. Непредоставление налогоплательщиком налоговой декларации в установленный срок влечет взыскание штрафа в размере...
- ☐ 5% суммы налога по этой декларации
- ☐ 50% суммы по этой декларации
- ☐ 100% суммы налога по этой декларации
- ☐ 5% суммы налога по этой декларации с учетом ограничений

14. Штраф за грубое нарушение правил учета объектов налогообложения в течение одного налогового периода составляет...
- ☐ 10 тыс. руб.
- ☐ 2 тыс. руб.
- ☐ 5 тыс. руб.
- ☐ 5% от налоговой базы
- ☐ 5% от суммы налога

15. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате значения налоговой базы влечет начисление штрафа в размере...
- ☐ 20% от неуплаченной суммы налога
- ☐ 10% от неуплаченной суммы налога
- ☐ 5% от неуплаченной суммы налога
- ☐ 10 тыс. руб.
- ☐ 20 тыс. руб.

16. Грубым нарушением правил учета доходов и расходов не считается...
- ☐ Отсутствие счетов-фактур
- ☐ Отсутствие первичных документов
- ☐ Отсутствие регистров бухгалтерского учета
- ☐ Отсутствие регистров налогового учета

Налоговый контроль

17. Налоговый контроль проводится...
- ☐ Налоговым агентом
- ☐ Налогоплательщиком
- ☐ Должностными лицами налоговых органов
- ☐ Руководителем налогового органа

18. Налоговые проверки бывают...
- ☐ Камеральные
- ☐ Выездные
- ☐ Индивидуальные
- ☐ Отраслевые
- ☐ Федеральные

19. Налоговой проверкой может быть охвачены только...
☐ Два календарных предшествующих года
☐ Три календарных предшествующих года
☐ Один календарный предшествующий год
☐ Любой период времени
20. Камеральная налоговая проверка проводится...
☐ Без решения руководителя налогового органа
☐ По решению руководителя налогового органа
☐ По решению налогоплательщика
☐ С учетом пожелания налогоплательщика
21. Выездная налоговая проверка проводится...
☐ Без решения руководителя налогового органа
☐ По решению руководителя налогового органа
☐ По решению налоплательщика
☐ С учетом пожелания налогоплательщика
22. Камеральная проверка проводится по месту нахождения...
☐ Налогоплательщика
☐ Налогового органа
☐ Основного покупателя налогоплательщика
☐ Основного поставщика налогоплательщика
23. Акт налоговой проверки руководитель проверяемой организации...
☐ Должен подписать
☐ Не должен подписывать
☐ Может подписать
☐ Может не подписывать
☐ Может не подписывать с соответствующей записью в акте
24. Руководитель налогового органа по результатам рассмотрения материалов проверки выносит решение о...
☐ Привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности
☐ Прекращении деятельности налогоплательщика
☐ Ликвидации организации
☐ Передача их в комитет по управлению муницыпальным имуществом
25. Исковое заявление о взыскании налоговой санкции с организации подается в...
☐ Суд общей юрисдикции
☐ Суд присяжных
☐ Арбитражный суд
☐ Органы внутренних дел
26. Выездная проверка может продолжатся...
☐ Не более двух месяцев
☐ Более двух месяцев
☐ Не более шести месяцев
☐ Не более четырех месяцев
☐ В течение любого периода времени
Экономическая сущность налогов и основы налогообложения
27. Налоговым кодексом установлены виды налогов...
☐ Прямые и косвенные
☐ Уменьшающие и не уменьшающие налогооблагаемую прибыль в зависимости от источника финансирования
☐ Федеральные, региональные и местные
28. Налогоплательщиками признаются...
☐ Любые организации и физические лица
☐ Организации
☐ Физические лица
☐ Организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги

29. Налогоплательщики не имеют право...
- ☐ Требовать встречные проверки у покупателей
- ☐ Получать налоговый кредит
- ☐ Использовать налоговые льготы
- ☐ Присутствовать при проведении выездной налоговой проверке
- ☐ Требовать соблюдения налоговой тайны

30. Обязанностью налогоплательщика не является...
- ☐ Постановка на учет в налоговых органах
- ☐ Доказательство отсутствия нарушения налогового законодательства
- ☐ Уплата законно установленных налогов
- ☐ Введение учета объекта налогообложения

Ключи к ситуациям: 1(1); 2(1); 3(1); 4(3); 5(2); 6(3); 7(2); 8(4); 9(3); 10(5); 11(1); 12(4); 13(5); 14(5); 15(1); 16(3); 17(3); 18(1); 19(2); 20(2); 21(2); 22(2); 23(1); 24(1); 25(1); 26(1); 27(1); 28(1); 29(1); 30(2)

Приложение 4

Вопросы к зачету с оценкой

1. Экономическая природа налогов, их сущность и объективная необхо-димость.
2. Функции налогов.
3. Принципы налогообложения.
4. Законодательные и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах, их действие во времени.
5. Субъекты налоговых отношений.
6 Права и обязанности налогоплательщиков.
7 Права и обязанности налоговых органов.
8. Камеральные и выездные налоговые проверки, порядок их проведения.
9. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора.
10. Порядок взыскания налога, сбора, пени.
11. Элементы налогообложения, их краткая характеристика.
12. Принципы определения цены товара (работ, услуг) для целей налого-обложения.
13. Виды налоговых правонарушений и штрафные санкции за их совер-шение.
14. Формы изменения срока уплаты налога, порядок и условия их пред-ставления.
15. Пеня, ее ставка, порядок уплаты и взыскания.
16. Порядок зачета и возврата излишне уплаченных и взысканных сумм налога, сбора, пени.
17. Виды налогов и их классификация.
18. Особенности налоговой системы России.
19. Основные направления реформирования налоговой системы России.
20. Состав подакцизных товаров и плательщики акцизов.
21. Объект налогообложения акцизами и налоговая база по акцизам, порядок ее определения.
22. Ставки акцизов, их виды и дифференциация.
23. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных то-варов через таможенную границу РФ.
24. Порядок исчисления суммы акцизов, применения налоговых вычетов и уплаты налога.
25. Плательщики НДС. Порядок освобождения от исполнения обязанно-сти по уплате НДС.
26. Объект обложения НДС и операции, освобожденные от налогообложения НДС.
27. Налоговая база по НДС, порядок ее определения.
28. Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения.
29. Ставки НДС, порядок их применения.
30. Порядок расчета НДС, подлежащего уплате в бюджет.
31. Особенности определения НДС и уплаты при ввозе товаров на тамо-женную территорию.
32. Таможенные пошлины, их виды. Ставки таможенных пошлин, их виды и дифференциация.
33. Таможенная стоимость, основные принципы ее определения. Методы определения таможенной стоимости.
34. Плательщики налога на прибыль организации. Объект налогообло-жения.
35. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения при-были.
36. Состав доходов для целей налогообложения прибыли.
37. Состав расходов для целей налогообложения прибыли.
38. Порядок определения (признания) доходов и расходов.
39. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения при-были.
40. Амортизируемое имущество и амортизационные группы. Методы расчета амортизации.

41. Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения.
42. Ставки налога на прибыль и порядок их применения.
43. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
44. Налоговый учет по налогу на прибыль. Аналитические регистры налогового учета.
45. Особенности налогообложения прибыли профессиональных участ-ников рынка ценных бумаг.
46. Особенности налогообложения доходов иностранных организаций.
47. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций.
48. Особенности налогообложения прибыли банков.
49. Единый социальный налог: налогоплательщики, льготы, объект нало-гообложения и налоговая база.
50. Единый социальный налог: ставки налога, порядок их применения. Порядок исчисления и уплаты налога.
51. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога. Состав доходов.
52. Доходы, не подлежащие налогообложению.
53. Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок их представления.
54. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц, порядок ее определения.
55. Ставки налога на доходы физических лиц. Порядок их применения.
56. Порядок расчета и уплаты налога на доходы физических лиц.
57. Госпошлина: налогоплательщики, порядок исчисления и уплаты.
58. Налоги в системе природопользования, их краткая характеристика.
59. Налог на имущество организаций: плательщики, льготы, объект налогообложения, налоговая база и ставка налога.
60. Налог на имущество организаций: порядок расчета налога и авансовых и их уплаты.
61. Транспортный налог: налогоплательщики и элементы налогообло-жения.
62. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики и элементы налогооб-ложения.
63. Земельный налог: налогоплательщики и элементы налогообложе-ния.
64. Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, порядок и условия перехода на систему, элементы налогообложения.
65. Упрощенная система налогообложения: сущность системы, плательщики, условия и порядок перехода на нее.
66. Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты единого налога.
67. Единый налог на вмененный доход: виды деятельности, на которые распространяется налог, налогоплательщики и элементы налогообложения.
68. Система налогообложения при выполнении соглашении о разделе продукции, ее сущность и налогоплательщики.

Негосударственная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт мировых цивилизаций»
(НАНО ВО «ИМЦ»)

Кафедра теоретической и прикладной экономики

Разработчик Панасюк А.А., к.э.н., доцент

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.ДВ.09.01 Бухгалтерский учет внешнеэкономической деятельности
(наименование дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) подготовки: бухгалтерский и налоговый учет

Квалификация выпуска: *бакалавр*

Форма обучения: *заочная*

Одобрена на заседании кафедры
теоретической и прикладной экономики
Протокол № 8
«16» 04 2018 г.
Зав. кафедрой Панасюк А.А.

Москва 2018

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

1.1 Оценивание и контроль сформированности компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры в институте.

1.2 Сводная таблица фонда оценочных средств по дисциплине

№ п.п.	***Перечень компетенций, формируемых дисциплиной***	
1.	ПК-14; ПК-15.	
2.	***Этапы формирования компетенций***	
	Название и содержание этапа	*Код(ы) формируемых на этапе компетенций*
	Этап 1: Формирование базы знаний - лекции по основным темам дисциплины в соответствии с рабочей программой дисциплины - практические занятия по темам теоретического содержания - самостоятельная работа обучающихся по вопросам тем теоретического содержания	ПК-14; ПК-15.
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний - практические задания по решению конкретных проблем - анализ нормативных документов - самостоятельная работа по решению заданных задач	ПК-14; ПК-15.
	Этап 3: Проверка усвоения материала - проверка решений самостоятельно выполненных задач - устный опрос	ПК-14; ПК-15.
3.	***Показатели оценивания компетенций***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- посещение лекционных и практических занятий - ведение конспекта лекций - выполнение заданий для самостоятельной работы
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	-правильное и своевременное выполнение практических заданий по решению конкретных проблем - наличие правильно выполненной самостоятельной работы по решению заданных задач
	Этап 3: Проверка усвоения материала	-активное и эффективное участие обучающегося в каждом практическом занятии -правильное и самостоятельное решение практических заданий - зачет с оценкой

4.	***Критерии оценки***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	-посещение не менее 80% всех аудиторных занятий (лекционных и практических) - наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом практическом занятии -наличие краткого конспекта вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	-обучающийся может применять различные способы толкования нормативно-законодательных документов и делать обоснованные выводы о возможности применения данных документов в конкретных ситуациях
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- наличие правильных и обоснованных ответов на практических занятиях -практические задания выполнены правильно в соответствии с требованиями программы курса

1.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

№	Аббревиатура компетенций	Оценочные средства
1	ПК-14; ПК-15.	Практические задания в форме решения задач Устный опрос

1.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Выполнение практических заданий

Выполнение практических заданий проводится в форме решения задач, примеры которых даны в приложении 1.

Устный опрос

Устный опрос проводится с целью текущей проверки знаний обучающегося и итоговой проверки знаний на зачете. Вопросы для текущих опросов выдаются за неделю до его проведения. Количество вопросов – 5-6. Подготовка к ответу на устные вопросы проводится самостоятельно с использованием конспекта лекций, учебной литературы и дополнительной литературы. На занятии для ответа на вопрос выделяется 3-4 минуты, для уточнений и дополнений не более 2 минут на одного обучающегося.

Примерный перечень вопросов к устному опросу дан в приложении 2.

1.5 Шкалы оценивания результатов обучения

1.5.1 Оценивание результатов устных опросов на практических занятиях

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3» баллов. Для оценивания результатов устных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл – в ответах на вопросы имеется одна грубая ошибка и не более одной не грубой ошибки или грубые ошибки отсутствуют, но допущено две и более негрубых ошибки.

«2» балла – допущена одна негрубая ошибка или два, три недочета.

«3» балла – на все вопросы дан полный, развернутый ответ без неточностей и недочетов.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильного ответа ни на один их вопросов.

1.5.2 Оценивание результатов устных опросов на зачете

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «10» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. Отсутствие ответов на дополнительные вопросы.

«2-3» балла - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. В целом правильные ответы с небольшими неточностями на дополнительные вопросы. Некоторое использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной литературы.

«4-5» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Невозможность сослаться в ответах на вопросы на материалы рекомендованной литературы.

«6-7» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Ссылки в ответах на вопросы на отдельные материалы рекомендованной литературы.

«8-9» балла - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы на дополнительные вопросы. Недостаточное использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

«10» баллов - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы на дополнительные вопросы. Использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

Примерный перечень вопросов к зачету дан в приложении 3.

Приложение 1

Примеры практических заданий в форме решения задач

Задача 1

Отразить движение наличной иностранной валюты в кассе организации двумя способами:
1 способ: обязательный пересчет иностранной валюты в рубли на дату совершения операции и на последнее число месяца.
2 способ: пересчет денежных знаков в кассе производится по мере изменения курса иностранной валюты, котируемой ЦБ РФ и на последний день отчетного периода.
Курсы доллара США:
25 число – 30,0 рублей;
27 число – 30,3 рублей;
31 число – 30,6 рублей.
1 операция: 25 числа получена валюта в банке в размере 1 000 $ США.
2 операция: 27 числа выдана валюта под отчет в размере 600 $ США на командировочные расходы.
3 операция: в связи с изменением курса рубля произведена переоценка денежных средств в кассе предприятия на последнее число отчетного периода.

Задача 2

Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по покупке иностранной валюты. Коммерческий курс в банке – 60,5 рублей за 1 USD. Курс ЦБ РФ на дату зачисления на текущий валютный счет – 60,3 рублей за 1 USD. Приобретено 10 000 USD. Комиссионные банку из расчета 1% суммы покупки на дату зачисления приобретенной валюты на текущий валютный счет.

Задача 3

ООО «Медтехника» (г. Москва) закупило в Италии медицинское оборудование стоимостью 96 200 EUR. Продавец оплачивает перевозку до г. Москвы и страхование от пункта погрузки товара в г. Милане до г. Москвы. Доставка груза осуществляется воздушным транспортом. Курс ЦБ РФ на дату оформления декларации составляет 75 рублей за 1 EUR. Определить стоимость товара.

Задача 4

Отразить в бухгалтерском учете организации курсовую разницу, связанную с формированием уставного капитала организации. Уставный капитал организации в соответствии с учредительными документами равен 1 500 000 рублей. Доля иностранного участника составляет 30 %. В обеспечение своего взноса в уставный капитал иностранным участником перечислено 17 300 USD. Курс $ США составляет 55 рублей за 1 USD на дату зачисления денежных средств на валютный счет организации.

Задача 5

Импортер – российская компания «Горизонт» заключила с иностранной компанией Mango договор на закупку партии товара. Стоимость данной партии товара 1000$ США. 15 ноября 2014 г. компания «Горизонт» оприходовала товар, прошедший таможню, у себя

на складе. 17 ноября 2014 г. был частично оплачен счет Mango в размере 50%. 29 ноября 2014 г. компания «Горизонт» погасила задолженность перед таможней по начисленному НДС в размере 18% по ГТД, а также с валютного счета был полностью оплачен счет Mango. Комиссия банка за перевод валютных средств предусмотрен договором банковского счета в размере 2% оплачиваемой суммы, пересчитанной в рубли. Комиссия уплачивается с расчетного счета в день валютного перевода. Курс доллара США, установленный Банком России, составил: На 15.11.2014 – 25 руб/дол.; на 17.11.2014 – 24,95 руб/дол.; на 29.11.2014 – 24,5 руб/дол.

Отразить бухгалтерскими проводками проведенные операции и сделать необходимые расчеты.

Приложение 2

Примерный перечень вопросов к устному опросу

1. Назовите органы контроля внешнеэкономической деятельности и их функции.
2. Назовите формы внешнеэкономических организаций и их влияние на методологию бухгалтерского учета.
3. Краткая характеристика международного валютного фонда (МВФ).
4. Всемирная торговая организация (ВТО) - краткая характеристика, цель, задачи, функции.
5. Назовите виды внешнеэкономических операций
6. Какими основными функциями наделены органы и агенты валютного контроля?
7. Какие виды валютных операций осуществляются с ограничениями?
8. Какие основные понятия в валютном законодательстве Вы можете сформулировать?
9. Какой План счетов используется для бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности.
10. Назовите формы документов и требования, предъявляемые к их содержанию и оформлению.
11. Назовите счета бухгалтерского учета, предназначенные для учета имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, и операций, связанных с внешнеэкономической деятельностью.
12. Как производится оценка активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.
13. Каков порядок пересчета стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте.
14. Понятие курсовой разницы, порядок отражения в учете и отчетности.
15. В чем состоят особенности отчетности ВЭД.
16. Назовите порядок составления экспортно-импортного баланса.
17. Какое определение курсовой разницы определено в нормативных документах?
18. Какими документами регламентируется внешнеэкономическая деятельность в России.
19. Дайте определение внешнеторговой деятельности.
20. В чем заключаются особенности ценообразования во внешней торговле.
21. Назовите сущность и основные задачи бухгалтерского учета внешнеторговой деятельности.
22. Перечислите формы расчетов во внешней торговле и дайте их краткую характеристику.
23. Как организован учет экспортных операций у посредников.
24. Как организован учет импортных операций у посредников
25. В чем заключаются особенности налогообложения услуг посреднических организаций по экспорту.
26. В чем заключаются особенности налогообложения услуг посреднических организаций по импорту.
27. Какое понятие экспорта определено в Таможенном кодексе?
28. Какие особенности учета экспортных операций по прямому контракту Вы можете назвать?
29. Какие бухгалтерские записи по учету таможенных процедур по экспорту Вы можете составить?
30. Как рассчитывается таможенная стоимость экспортных товаров?
31. Какие основные виды таможенных платежей, уплачиваемых при импорте товаров, Вы можете назвать?
32. Назовите сущность компенсационных операций.

Приложение 3

Примерный перечень вопросов к зачету.

1. Сущность и классификация экспортных операций.
2. Законодательное и нормативное регулирование импортных операций.
3. Содержание и виды валютных операций.
4. Законодательное и нормативное регулирование экспортных операций в России.
5. Законодательное и нормативное регулирование внешнеэкономических операций в России.
6. Мировая валютная система и валютные рынки.
7. Фомы международных расчетов.
8. Классификация внешнеэкономической деятельности, ее форм и видов.
9. Виды внешнеэкономических операций.
10. Законодательное и нормативное регулирование учета и контроля валютных операций.
11. Особенности налогообложения импортных операций.
12. Система управления внешнеэкономической деятельностью организации.
13. Сущность внешнеэкономической деятельности.
14. Оценка в бухгалтерском учете валютных ценностей и операций.
15. Сущность и классификация импортных операций.
16. Порядок открытия и механизм функционирования текущего валютного счета.
17. Учет экспортных операций с участием посредника.
18. Учет операций, совершаемых на текущем валютном счете.
19. Учет реализации импортных товаров.
20. Учет отгруженной экспортной продукции (товара).
21. Учет экспортных товаров, работ и услуг.
22. Учет приобретения импортных материалов.
23. Учет затрат организации при экспортно-импортных операциях.
24. Учет операций на валютном счете.
25. Учет товарообменных операций (бартерных сделок).
26. Отражение в учете реализации и расчетов с иностранными покупателями.
27. Учет реализации экспортной продукции (товаров).
28. Учет валютных операций в кассе организации.
29. Учет расчетов по товарам, полученным на комиссию.
30. Учет движения экспортируемого товара от поставщика к покупателю.
31. Учет операций по загранкомандировкам.
32. Учет операций по покупке и продаже иностранной валюты посредством уполномоченных банков.
33. Общая схема экспортных операций.
34. Общая схема импортных операций.
35. Переоценка валютных статей баланса.
36. Учет валютных операций, связанных с формированием и движением уставного капитала.
37. Учет курсовых разниц в процессе операций и при переоценке валютных счетов.
38. Особенности учета и исчисления налога на добавленную стоимость по импортным товарам.
39. Текущие валютные операции и операции, связанные с движением иностранного капитала.

Негосударственная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт мировых цивилизаций»
(НАНО ВО «ИМЦ»)

Кафедра теоретической и прикладной экономики

Разработчик Лозик Н.Ф., к.э.н., доцент

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.ДВ.09.02 Экономическая безопасность
(наименование дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) подготовки: *бухгалтерский и налоговый учет*

Квалификация выпуска: *бакалавр*

Форма обучения: *заочная*

Одобрена на заседании кафедры
теоретической и прикладной экономики
Протокол № 8
«16» 04 2018 г.
Зав. кафедрой Панасюк А.А.

Москва 2018

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ»

1.1 Оценивание и контроль сформированности компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и программам магистратуры в институте.

1.2 Сводная таблица фонда оценочных средств по дисциплине

№ п.п.	***Перечень компетенций, формируемых дисциплиной***	
1.	ОПК-1, ПК- 17	
2.	***Этапы формирования компетенций***	
	Название и содержание этапа	*Код(ы) формируемых на этапе компетенций*
	Этап 1: Формирование базы знаний - лекции - практические занятия по темам теоретического содержания - самостоятельная работа обучающихся по законодательным основам экономической безопасности -самостоятельная работа обучающихся по методологии оценки факторов внешней и внутренней среды анализируемого хозяйствующего субъекта; -самостоятельная работа по анализу антикризисного законодательства.	ОПК-1, ПК-17
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний: - самостоятельно решать задачи, возникающие в деятельности менеджера, занимающегося оценкой экономической безопасности; -самостоятельно решать проблемы организации, используя специальные инструменты и модели стратегического менеджмента, финансового менеджмента, антикризисного менеджмента; -проводить системный анализ экономической устойчивости	ОПК-1, ПК-17

	организации.		
	Этап 3: Проверка усвоения материала - самостоятельно проводить сбор, обработку и анализ финансовых показателей организации, свидетельствующих о ее финансовой устойчивости; - самостоятельно анализировать и формировать стратегии предприятия развития отрасли, региона, предприятия; - тестирование текущих знаний.		ОПК-1, ПК-17
3.	***Показатели оценивания компетенций***		
	Этап 1: Формирование базы знаний	- посещение лекционных и практических занятий - ведение конспекта лекций и др.	
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- наличие правильно выполненной самостоятельной работы с применением экономического инструментария по оценке экономической устойчивости хозяйствующего субъекта; - наличие правильно выполненной работы – оценке бизнес-процессов с целью ликвидации неустойчивого финансово-экономического положения организации.	
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- степень активности и эффективности участия обучающегося по итогам каждого практического занятия - успешное прохождение тестирования - зачет	
4.	***Критерии оценки***		
	Этап 1: Формирование базы знаний	- наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом практическом занятии	
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- обучающийся может оценить состояние финансово-экономической устойчивости организации; - обучающийся может сформировать стратегию предприятия в рамках действующего законодательства.	
	Этап 3: Проверка усвоения материала	Например: - тестовые задания решены самостоятельно, в отведенное время, результат выше пороговых значений	

1.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

№	Аббревиатура компетенций	Оценочные средства
1	ОПК-1, ПК- 17	Тестирование, задачи, реферат
2	ОПК-1, ПК- 17	Тестирование, задачи, реферат
3	ОПК-1, ПК- 17	Тестирование, задачи, реферат

1.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Методические указания для проведения тестовых заданий

Тестовая система предусматривает вопросы / задания, на которые студент должен дать один или несколько вариантов правильного ответа из предложенного списка ответов. При поиске ответа необходимо проявлять внимательность. Прежде всего, следует иметь в виду, что в предлагаемом задании всегда будет один правильный и один неправильный ответ. Всех правильных или всех неправильных ответов (если это специально не оговорено в формулировке вопроса) быть не может. Нередко в вопросе уже содержится смысловая подсказка, что правильным является только один ответ, поэтому при его нахождении продолжать дальнейшие поиски уже не требуется.

На отдельные тестовые задания не существует однозначных ответов, поскольку хорошее знание и понимание содержащегося в них материала позволяет найти такие ответы самостоятельно. Именно на это студентам и следует ориентироваться, поскольку полностью запомнить всю получаемую информацию и в точности ее воспроизвести при ответе невозможно.

Кроме того, вопросы в тестах могут быть обобщенными, не затрагивать каких-то деталей.

Методические указания по написанию рефератов

Реферат по данному курсу подготавливается студентом самостоятельно, должен носить творческий характер, по своему содержанию и оформлению быть приближенным к научному исследованию. При этом исполнитель может выбрать его тему из предложенной тематики. Также следует принимать во внимание свои научные и профессиональные интересы, связывая содержание реферата с задачами конкретной организации.

В обоснованных случаях тема может быть избрана студентом вне тематического списка рефератов.

При подготовке реферата студенту предварительно следует подобрать различные литературные, периодические, нормативные и другие источники и материалы, систематизируя и обобщая при этом нужную информацию по теме.

Необходимо осуществлять творческий подход к использованию собранной информации, критически оценивая отражаемые в источниках сведения и данные. Представляется важным раскрыть не только теоретическое состояние дел по рассматриваемому вопросу, а на примерах конкретной организации дать его решения с обоснованием прогрессивных и перспективных направлений совершенствования.

Общие требования к рефератам:

- логическая последовательность и четкость изложения материала;
- краткость и точность формулировок, исключающих возможность неоднозначного толкования;
- убедительность аргументации;
- конкретность изложения материала и результатов работы;
- информационная выразительность;
- достоверность;
- достаточность и обоснованность выводов.

Структурно в реферат в общем случае должны входить:

- титульный лист;
- содержание (оглавление);
- основная часть;
- заключение;
- список использованных источников.
- приложения;

Титульный лист является первым листом (страницей) реферата и оформляется по образцу.

Содержание (оглавление) должно включать перечень всех имеющихся в тексте реферата наименований разделов, подразделов и пунктов с соответствующими номерами. Справа от наименований разделов, подразделов и пунктов необходимо указывать номера страниц (листов), на которых они начинаются.

Введение должно содержать материалы по обоснованию актуальности избранной темы в целом и применительно к конкретному предприятию, ор-

ганизации. Наряду с этим в нем должны быть четко и кратко определены, обоснованы и сформулированы цели и задачи реферата. Объем введения, как правило, не должен превышать 2 страниц.

Основная часть реферата должна содержать необходимые материалы для достижения поставленной целей и задач, решаемых в процессе выполнения работы. Всю основную часть целесообразно подразделить на разделы, подразделы и пункты. Каждому разделу и подразделу, а в ряде случаев и пунктам необходимо давать наименования, отражающие их содержание. Заголовка «Основная часть» в реферате не должно быть.

Все разделы, подразделы и пункты основной части нумеруются арабскими цифрами с точкой (например, пункт 2 подраздела 1, раздела 1 должен иметь номер «1.1.2.»).

В общем плане состав разделов основной части типового реферата может быть примерно следующим:

1. Теоретический раздел, раскрывающий на основе обобщения материалов различных источников сущность и тенденции развития теории исследуемого вопроса темы, методов и методик его исследования.

2. Аналитический раздел, содержащий критический анализ возможных методов исследования предмета и объекта темы реферата и устанавливающий их недостатки, ограничения в применении, потенциальные достоинства, перспективные возможные области практического использования. При этом следует осуществить выбор, обосновать и раскрыть особенности тех методов и методик исследования, которые необходимо использовать для достижения целей и решения задач реферата.

3. Практический раздел, предусматривающий проведение на базе конкретной (или при отсутствии такой возможности на примере условной) системы (подсистемы, элемента) управления предприятия, организации их анализ, оценку состояния дел, выявление путей и разработку предложений по совершенствованию объекта темы реферата. Желательно разработать также мероприятия по реализации (внедрению) этих предложений. В этой же части работы следует дать оценку эффективности предлагаемых изменений.

Каждый из перечисленных выше разделов должен иметь конкретное наименование, привязанное к теме реферата.

Объем основной части должен составлять примерно 14-25 страниц.

Заключение должно содержать краткие выводы по результатам всей работы, включая итоги определения эффективности использования предложений, представленных в реферате. Целесообразно привести перспективы работ по рассмотренному в реферате вопросу. Объем - не более 2 страниц.

Список использованной литературы включает перечень литературы, инструкций, статей из журналов, стандартов и т.п., использованных при подготовке реферата. Источники более целесообразно располагать в алфавитном порядке. Сведения о них необходимо давать в соответствии с требованиями, предъявляемыми к описанию произведений печати в библиографических и информационных изданиях.

Приложения могут включать вспомогательные материалы, которые были необходимы для обоснования каких-либо решений и предложений (например, действующие методики, инструкции, положения, копии документов и т.п.). Каждое приложение следует размещать с новой страницы с указанием в правом верхнем углу слова «ПРИЛОЖЕНИЕ», написанного (напечатанного) прописными буквами. Любое приложение должно иметь свой содержательный заголовок. Все приложения нумеруются (например, «ПРИЛОЖЕНИЕ 1» и т.д.).

Техническое оформление текста реферата должно осуществляться машинописным способом. Межстрочные интервалы должны допускать возможность вносить дополнения и изменения в текст (на пишущей машинке лучше печатать текст через 2 интервала, а на принтере 14-м шрифтом - полуторным). Текст желательно располагать на одной стороне каждого листа бумаги формата 210х297 мм (А4), соблюдая поля: левое - не менее 30 мм, правое - не менее 10 мм, верхнее и нижнее - не менее 20 мм.

1.5 Шкалы оценивания результатов обучения

1.5.1 Оценивание результатов реферата

Написание реферата оценивается по шкале от 0 до 25 баллов. Освоение компетенций зависит от результата написания реферата: 22-25 баллов - компетенции считаются освоенными на высоком уровне (оценка отлично); 19-21 баллов - компетенции считаются освоенными на продвинутом уровне (оценка отлично); 16-18 баллов - компетенции считаются освоенными на базовом уровне (оценка хорошо); 11-15 баллов - компетенции считаются освоенными на удовлетворительном уровне (оценка удовлетворительно); 0-10 баллов - компетенции считаются не освоенными (оценка неудовлетворительно).

Критерии оценивания	Интервал оценивания
1. Степень раскрытия темы	0-6
2. Личный вклад автора	0-3
3. Структурированность материала	0-2
4. Постраничные ссылки	0-2
5. Объем и качество используемых источников	0-4
6. Оформление текста и грамотность речи	0-2
7. Защита реферата	0-6
Общая сумма баллов:	25

1.5.2 Оценивание результатов тестирования

Написание теста оценивается по шкале от 0 до 20 баллов. Освоение компетенций зависит от результата написания теста: 18-20 баллов (80-100% правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на высоком уровне (оценка отлично); 15-17 баллов (70-75 % правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на базовом уровне (оценка хорошо); 8-10 баллов (50-65 % правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на удовлетворительном уровне (оценка удовлетворительно); 0-7 баллов (менее 50 % правильных ответов) - компетенции считаются не освоенными (оценка неудовлетворительно).

Тематика рефератов

1. Теоретические основы экономической безопасности
2. Безопасность социальных организаций
3. Организационно-методологические и методические аспекты обеспечения экономической безопасности
4. Правовое регулирование обеспечения экономической безопасности
5. Основные положения закона «О безопасности»
6. Национальные интересы России в области экономики и их учет при формировании экономической политики государства.
7. Система обеспечения национальной безопасности России
8. Экономические интересы как выражение социально- экономических целей государства.
9. Стратегия национальной безопасности России
10. Геополитической стратегии З. Бжезинского для России
11. Геополитические ориентиры России на современном этапе
12. Взаимосвязь национальных интересов в области экономики с национальными интересами в сопряженных областях: оборонной, внешнеполитической, внутриполитической, информационной и др.
13. Место национальных интересов в области экономики в системе национальных целей развития общества и государства.
14. Формирование институциональной среды обеспечения экономической безопасности.
15. Техногенная безопасность России на современном этапе
16. Экономическая безопасность страны в условиях глобализации мировой экономики.
17. Позиционирование экономики России в процессе глобализации в аспекте выработки реальных мер по обеспечению национальной безопасности.
18. Экономические приоритеты России.
19. Критерии безопасности при переходе к инновационной

экономике.
20. Макрофинансовые индикаторы экономической безопасности.
21. Индикаторы, характеризующие состояние сбережений и инвестиций.
22. Основные диспропорции экономической системы Российской Федерации, препятствующие ее экономическому развитию.
23. Механизм обеспечения экономической и национальной безопасности в странах Западной Европы.
24. Проблема обеспечения в долгосрочной перспективе самосохранение России как единого и суверенного государства
25. Механизмы обеспечения возвышение геополитического положения России в производстве, торговле, финансовой сфере, в международных отношениях
26. Пути обеспечения сбалансированного развития экономики России, преодоления дисбалансов в ее развитии
27. Участие субъектов РФ и использование их специфических, экономических, финансовых и интеллектуальных активы в долгосрочной стратегии
28. Социальная структура российского общества и ее изменения
29. Конкурентоспособность – ключевой фактор экономической безопасности России
производства как фактор экономической безопасности региона
30. Российская экополитика и угрозы экологической безопасности
31. Причины, мешающие российской экономике стать более конкурентоспособной в глобализирующемся мире.
32. Инвестиции в человеческий капитал
33. Факторы, препятствующие инновационной деятельности в России
34. Глобальная экономическая безопасность в условиях присоединения России к ВТО
35. Конкурентоспособность как механизм обеспечения экономической безопасности
36. Россия в системе международных рейтинговых оценок конкурентоспособности
37. Конкурентоспособность и глобализация: плюсы и минусы
38. Научно-технический потенциал и конкурентоспособность экономики страны
39. Конкурентоспособность – ключевой фактор экономической безопасности предприятий Краснодарского края
40. Современная глобализация с точки зрения международной конкурентоспособности
41. Современные угрозы минерально-сырьевой безопасности России
42. Оценка последствий активного экспорта энергоресурсов из России.

Контрольное задание 1

1. Проведите анализ структуры государственного бюджета Российской Федерации, основные статьи доходной и расходной. Поясните понятие дефицита и профицита, опасности дефицитного бюджета.
2. Раскройте понятие и инструменты бюджетный инвестиций, роль государственного бюджета в инвестировании в экономику на примере фонда прямых инвестиций.
3. Изложите понятие валютных резервов страны, раскройте структуру валютных резервов РФ, их роль в экономической безопасности государства.
4. Приведите пример рисков и возможных опасностей для экономики при преобладании «сырьевой» экономики, приводящей к зависимости от экспорта углеводородов, возможные способы предотвращения их.

Контрольное задание 2

Имеются три предприятия, производственные мощности которых от носятся друг к другу в соотношении 2:5:3. Арендная плата, налоги и другие выплаты составляют 1/3 прибыли у первого и второго предприятий и 25 % – у третьего. Какое из предприятий больше всех рискует разориться?

Промежуточный тест

1. Экономическая безопасность – это такое…

А) состояние экономики, при котором обеспечивается стабильность экономических процессов на государственном уровне, эффективное управление, защита экономических интересов государства на международном уровне
Б) состояние экономики, при котором обеспечивается устойчивый экономический рост приоритетных отраслей промышленности, достаточное удовлетворение потребностей отдельных социальных слоев населения
В) состояние экономики, при котором обеспечивается устойчивый экономический рост, достаточное удовлетворение общественных потребностей, эффективное управление, защита экономических интересов на национальном и международном уровне
Г) состояние экономики, обеспечивающее достаточный уровень оборонного существования РФ, неуязвимость и независимость ее военных интересов по отношению к возможным внешним и внутренним угрозам и воздействиям

2. Выберите важнейший фактор при решении международных вопросов с позиции обеспечения экономической безопасности:
А) учет взаимных экономических интересов
Б) силовое воздействие при необходимости
В) опека более слабых в развитии стран
Г) подчинение экономических интересов более развитым странам

3. Пороговые значения экономической безопасности –
А) это количественное выражение экономической безопасности
Б) это предельные величины, превышение пороговой границы которых необходимо для нормального хода развития различных элементов воспроизводства и приводит к формированию благоприятных тенденций в области экономической безопасности
В) это фактическое состояние различных элементов экономической безопасности
Г) это предельные величины, несоблюдение которых препятствует нормальному ходу развития различных элементов воспроизводства, приводит к формированию негативных, разрушительных последствий в области экономической безопасности

4. Первая группа пороговых значений индикаторов экономической безопасности касается:
А) военной сферы, ее способности оградить государство от негативного вмешательства
Б) производственной сферы, ее способности функционировать при минимальной зависимости от внешнего мира
В) политической сферы, ее способности оградить государство от негативного вмешательства
Г) научной сферы, ее способности функционировать при минимальной зависимости от внешнего мира

5. Объекты экономической безопасности:
А) личность, общество, государство, природные богатства
Б) личность, общество, государство, недвижимость
В) личность, общество, государство, основные элементы системы экономики
Г) личность, общество, государство, финансовые ресурсы

6. Уровни экономической безопасности:
А) личности, национальный, международный, отдельно взятой хозяйственной структуры
Б) личности, общества, международный, отдельно взятой хозяйственной структуры
В) финансовый, национальный, международный, отдельно взятой хозяйственной структуры

Г) личности, национальный, международный, основных элементов экономической системы

7. Какая составляющая экономической безопасности представляет наибольшую опасность на современном этапе развития российской экономики
А) внешняя
Б) производственная
В) внутренняя
Г) теневая

8. Меры по защите отечественных производителей на внешнем и внутреннем рынках:
А) полный отказ от импорта
Б) ограничение иностранных инвестиций в российские предприятия
В) полный отказ от экспорта
Г) увеличение инвестиций в отечественное производство

9.Обеспечение экономической безопасности является задачей:
А) личности
Б) основных элементов экономической системы
В) государства
Г) органов судебной и законодательной власти

10. Что представляет собой экономическая безопасность?
А) Условие экономического развития;
Б) Цель экономического развития;
В) Принцип экономического развития;
Г) Закон экономического развития.

11. Где впервые было запущено в оборот понятие «экономическая безопасность»?
А) В Китае;
Б) В России;
В) В США;
Г) В Германии.

12. Когда это понятие было впервые запущено в оборот?
А) В 1917 г.;
Б) В 1934 г.;
В) В 1941 г.;
Г) В 1994 г.

13. В каком российском журнале впервые в России появились статьи об экономической безопасности?
А) Вопросы экономики;
Б) Российский экономический журнал;
В) Экономист;
Г) Общество и экономика.

14. Дано ли в Стратегии национальной безопасности РФ до 2020 года определение понятия «экономическая безопасность»?
А) Определение дано;
Б) Понятие упоминается, но его определение не дано;
В) Понятие не упоминается;
Г) Дано несколько различных определений.

15. Что является основным мотивом любой хозяйственной деятельности?
А) Инстинкт;
Б) Интерес;
В) Страх;
Г) Указания свыше.

16. Какой компонент является основным (центральным) в системе экономической безопасности?
А) Угрозы экономическим интересам;
Б) Условия взаимодействия интересов и угроз;
В) Экономические интересы;
4. В этой системе нет центрального компонента.

17. Какие интересы хозяйствующих субъектов формируют конкурентную среду?
А) Противостоящие;
Б) Расходящиеся;
В. Совпадающие;
Г) Параллельные.

18. Какой путь преодоления противостояния интересов хозяйствующих субъектов является наиболее цивилизованным?
А) Бескомпромиссная борьба между носителями противостоящих интересов;
Б) Односторонние уступки носителям противостоящих интересов;
В) Формирование баланса противостоящих интересов;
Г) Цивилизованного пути не существует.

19. Кто в наибольшей мере может обеспечить экономическую безопасность страны?
А) Государство;
Б) Личность;
В) Общество;
Г) Внешние силы.

20. Кто возглавляет систему обеспечения экономической безопасности Российской Федерации?
А) Министр экономического развития и торговли РФ;
Б) Председатель Правительства РФ;
В) Президент РФ
Г) Генеральный Прокурор РФ.

Итоговый тест

1. Какому федеральному ведомству вменено в обязанность отслеживать потоки капиталов, «утекающих» из России?
А) Федеральная служба по финансовым рынкам;
Б) Федеральная служба по финансовому мониторингу;
В) Федеральное казначейство;
Г) Федеральная служба финансово-бюджетного надзора.

2. Как называются зоны, в которые «утекает» большая часть капиталов из России?
А) Зоны свободной торговли;
Б) Зоны таможенного контроля;
В) Оффшорные зоны;
Г) Особые зоны.

3. Как принято называть возможные пути обеспечения продовольственной безопасности страны?
А) Активный и пассивный;
Б) Главный и второстепенный;
В) Рациональный и нерациональный;
Г) Правильный и неправильный.

4. Какая из этих стран испытывает энергетическую зависимость от России?
А) Грузия;
Б) Казахстан;
В) Туркменистан;
Г) Азербайджан.

5. Какая из этих стран является основным покупателем вооружения и военной техники в России?
А) Австралия;
Б) Китай;
В) Мексика;
Г) Папуа-Новая Гвинея.

6. Какие из этих органов входят в состав негосударственной системы обеспечения экономической безопасности нашей страны?

А) Арбитражные суды;
Б) Прокуратура;
В) Третейские суды;
Г) Вневедомственная охрана МВД.

7. Как обычно называется массовый отъезд из данной страны высококлассных специалистов в области науки и техники на работу в другие страны?
А) Обмен опытом;
Б) Расширение сотрудничества;
В) Утечка мозгов;
Г) Интеллектуальная экспансия.

8. Какой из законов РФ является методологической основой исследований в области экономической безопасности?
А) О безопасности;
Б) Об оперативно-розыскной деятельности;
В) О защите прав потребителей;
Г) Об оружии.

9. Как называются органы, готовящие решения по экономическим вопросам для рассмотрения на заседаниях Совета безопасности РФ?
А) Консультативные советы;
Б) Межведомственные комиссии;
В) Чрезвычайные комитеты;
Г) Собрания специалистов.

10. Что являются основным источником угроз интересам в экономической сфере?
А) Неблагоприятно складывающиеся обстоятельства.
Б) Противоположно направленные интересы.
В) Непрозрачность деятельности противников и конкурентов.
Г) Наличие «серых зон» в информационном поле.

11. Экономическая безопасность предприятия – это состояние, при котором:
А) Обеспечивается взаимовыгодное сотрудничество стран в решении глобальных проблем
Б) Экономика функционирует в режиме расширенного воспроизводства
В) Обеспечивается эффективное использование ресурсов
Г) Обеспечивается правовая и экономическая защита интересов граждан
Д) нет верного ответа

12. Объектами экономической безопасности выступают:
А) государства и его институты
Б) явления и процессы, воздействующие на экономику
В) макроэкономические показатели
Г) критерии экономической безопасности
Д) экономическая система им ее составляющие

13. Угрозы экономической безопасности –
А) государства и его институты
Б) явления и процессы, воздействующие на экономику
В) макроэкономические показатели
Г) критерии экономической безопасности
Д) все ответы верны

14. Показатели экономической безопасности
А) государства и его институты
Б) явления и процессы, воздействующие на экономику
В) макроэкономические показатели
Г) наиболее значимые параметры о состоянии экономики
Д) все ответы верны

15. Пороговые значения экономической безопасности – это
А) государства и его институты
Б) явления и процессы, воздействующие на экономику
В) предельные величины, несоблюдение которых способствует разрушению экономики
Г) критерии экономической безопасности
Д) все ответы верны

16. К показателям состояния экономической безопасности государства следует отнести:
А) динамику рождаемости;
Б) производство ВВП на душу населения;
В) нарушение производственных связей;
Г) демонетаризации экономики и натурализация обмена (бартер);
Д) количество граждан с высшим образованием;
Е) отсутствие существенных инвестиций в основной капитал;
Ж) все ответы правильные;
З) нет правильного ответа

17. Понятие "теневое предпринимательство" включает:
А) продажа запрещенных товаров;
Б) финансовый лизинг;
В) противодействие контрабанде;
Г) применение финансовых санкций;
Д) применения налоговых льгот;
Е) все ответы правильные;
Ж) нет правильного ответа

18. Подпольный сектор теневой экономики включает:
А) ремесленничество;
Б) эпизодические подработки;
В) незначительные противоправные доходы, получаемые за счет административно-правовых проступков;
Г) работу на приусадебных участках;
Д) все ответы правильные;
Е) нет правильного ответа

19. Недопущение принудительного прекращения деятельности предприятия является целью:
А) корпоративного управления;
Б) управления рисками;
Д) менеджмента;
Г) антикризисного управления;
Д) все ответы правильные;
Е) нет правильного ответа

20. Преобразование фирмы на основе перехода от управления отдельными операциями к управлению межфункциональными бизнес-процессами, которые заканчиваются удовлетворением потребностей внешних (рыночных) и внутрифирменных клиентов – это …
А) кризис-менеджмент
Б) антикризисное управление
В) стратегический менеджмент
Г) реинжиниринг
Д) риск-менеджмент

Вопросы 1-31 содержат 4 варианта ответа, только один из них является верным. Вопросы 32-40 предполагают выбор нескольких верных вариантов.

Вопросы к экзамену

1. Сущность категории «безопасность»
2. Идеология разработки механизма управления системой безопасности общества
3. Сущность и содержание национальной безопасности.
4. Структура системы национальной безопасности.
5. Геополитическая стратегия государства и экономическая безопасность России как геополитической державы
6. Сущность, виды экономической безопасности.
7. Система экономической безопасности и ее структура.
10. Анализ внутренних и внешних угроз экономической безопасности.
11. Взаимодействие основных индикаторов, отражающих сферы экономической безопасности в реальном и финансовом секторах экономики, в социальной сфере.
12. Пороговые значения и критерии индикаторов, их характеристика
13. Концептуальные основы системы безопасности реального сектора экономики государства.
14. Сырьевая база как важнейший стратегический элемент национальной безопасности государства.
15. Процесс обеспечения продовольственной безопасности, его сущность и содержание.
16 . Импортозамещение– важнейший фактор стимулирования роста российского производства.
17. Сущность и содержание понятия «финансовая безопасность»
18. Пути повышение обеспечения стратегической надежности системы обеспечения национальных интересов в экономике государства.
19. Ориентация структурной политики на повышение роли отраслей, с высокой добавленной стоимостью.
20.Малый бизнес и его активизация как фактор роста уровня экономической безопасности.
21. Устойчивость и безопасность – важнейшие характеристики

экономики как единого целого.
21. Пределы открытости экономики страны.
22. Глобальная экономическая безопасность в условиях присоединения России к ВТО.
23. Конкурентоспособность– важнейший фактор стратегии национальной экономической безопасности.
24. Конкурентоспособность, глобализация, открытость экономики
25. Угрозы финансовой безопасности
26. Индикаторы и пороговые значения индикаторов финансовой безопасности государства
27. Правовые основы финансовой безопасности России. Система органов, контролирующих финансовую безопасность России.
28. Таможенная служба России – важнейший механизм обеспечения экономической безопасности государства
29. Понятие экономической безопасности региона. Угрозы экономической безопасности регионов. Критерии и .индикаторы экономической безопасности регионов
30. Региональная политика как мера обеспечения интересов федерального центра и субъекта. Угрозы в демографической сфере и их виды.
31. Система индикаторов демографической безопасности.
32.Показатели уровня экономической защищенности территории. Уровни экономической защищенности территорий.
33. Оценка уровня экономической защищенности территорий РФ.
34. Понятие экономической безопасности предприятия.
35. Оценка внутренних и внешних угроз предприятия.
36. Понятие теневой экономики, причины существования и функции теневой экономики.
37. Основы организации диагностики и мониторинга экономической безопасности.
38. Сущность системы международной экономической безопасности.

Негосударственная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт мировых цивилизаций»
(НАНО ВО «ИМЦ»)

Кафедра теоретической и прикладной экономики

Разработчик Дедушева Л.А., к.э.н., доцент

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.ДВ.10.01 Оценка стоимости бизнеса
(наименование дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) подготовки: бухгалтерский и налоговый учет

Квалификация выпуска: *бакалавр*

Форма обучения: *заочная*

Одобрена на заседании кафедры
теоретической и прикладной экономики
Протокол № 8
«16» 04 2018 г.
Зав. кафедрой Панасюк А.А.

Москва 2018

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Оценка стоимости бизнеса»

1.1 Оценивание и контроль сформированности компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры в институте.

1.2 Сводная таблица фонда оценочных средств по дисциплине

№ п.п.	***Перечень компетенций, формируемых дисциплиной***	
1.	ОПК-2, ПК-17	
2.	***Этапы формирования компетенций***	
	Название и содержание этапа	*Код(ы) формируемых на этапе компетенций*
	Этап 1: Формирование базы знаний - лекции - практические занятия по темам теоретического содержания - самостоятельная работа обучающихся по вопросам тем теоретического содержания, понятийного аппарата, особенности банковских систем различных стран	ОПК-2, ПК-17
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний - методы и обработки данных, необходимых для расчета социально-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов; - самостоятельная работа по проведению анализа содержания баланса коммерческих банков.	ОПК-2, ПК-17
	Этап 3: Проверка усвоения материала - самостоятельная работа по проведению расчетов экономических нормативов, регулирующих деятельность банков; - проведение расчетов показателей надежности, устойчивости, ликвидности, платежеспособности коммерческого банка. - тестирование текущих знаний.	ОПК-2, ПК-17
3.	***Показатели оценивания компетенций***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- посещение лекционных и практических занятий - ведение конспекта лекций и др.
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- наличие правильно выполненной самостоятельной работы по оценке кредитоспособности заемщика; - способности анализировать пассивные и активные операции банка.
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- степень активности и эффективности участия обучающегося по итогам каждого практического занятия - успешное прохождение тестирования

		- зачет с оценкой
4.	***Критерии оценки***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом практическом занятии
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- обучающийся может обосновать применение методов анализа данных, необходимых для расчета социально-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов; - обучающийся может объяснить содержание баланса коммерческих банков, принципы его построения.
	Этап 3: Проверка усвоения материала	Например: - тестовые задания решены самостоятельно, в отведенное время, результат выше пороговых значений

1.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

№	Аббревиатура компетенций	Оценочные средства
	ОПК-2, ПК-17	Задания в тестовой форме (Приложение 1) Ситуационные задачи (Приложение 2) Перечень вопросов для устного опроса и зачета с оценкой (Приложение 3) Задачи (Приложение 4)

1.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Решение заданий в тестовой форме

Проводится четыре раза в течение изучения дисциплины (семестр).

Не менее, чем за 1 неделю до тестирования, преподаватель должен определить обучающимся исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, нормативные правовые акты и теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) для подготовки.

Каждому обучающемуся отводится на тестирование 40 минут, по 2 минуты на каждое задание. Для каждого обучающегося 20 заданий определяются путем случайного выбора варианта тестирования. Ответы на тесты проставляются в самих тестовых заданиях. Задание подписывается обучающимся, проставляется дата выполнения задания. Оценка результатов тестирования производится в течение 3 дней после его проведения. Результаты доводятся до сведения обучающихся путем их размещения на странице преподавателя в сети Интернет. До окончания теста обучающийся может еще раз просмотреть все свои ответы на задания и при необходимости внести коррективы.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, Трудовым кодексом и иными нормативными актами не разрешено.

Решение ситуационных задач

Решение ситуационных задач проводится в двух формах: совместное решение задач на практических занятиях и самостоятельное решение задач дома. Ситуационные задачи выдаются преподавателем в соответствии с изучаемой темой. На решение одной ситуационной задачи на практическом занятии отводится не менее 10 минут. Обучающийся должен логично и последовательно излагать свои мысли, приводить решение задачи с обоснованием отдельных этапов, применять теоретические знания для обоснования и объяснения предложенных явлений и процессов, использовать знания в воображаемых жизненных ситуациях, прогнозировать последствия, формулировать гипотезы, делать выводы выражать и обосновывать свою точку зрения, приводить аргументы в поддержку определенной точки зрения или в опровержении ее и др.

Проведение деловой игры

За две недели до проведения деловой игры преподаватель раздает студентам ее сценарий, и предлагает студентам изучить его к следующему занятию.

За неделю до проведения игры преподаватель на занятии разъясняет им цели, условия, процедуру, время и место ее проведения, характер подготовительной работы.

С участием студентов тщательно прорабатываются основные характеристики и особенности предлагаемых ролей. Студенты могут предложить ввести в игру новые роли, а также внести соответствующие коррективы в предложенную для обсуждения ситуацию.

С участием преподавателя и студентов подбираются ключевые фигуры игры. Приветствуется самовыдвижение студентов на роли.

Целесообразно рекомендовать студентам предварительно подготовить тезисы выступлений, проекты необходимых документов, вопросы к участникам и использовать их в ходе игры.

Непосредственно перед проведением игры преподаватель поверяет готовность студентов к ней, консультирует их, оказывает помощь. При этом он ориентирует студентов на то, чтобы деловая игра носила дискуссионный и творческий характер с активным участием всей учебной группы.

Подготовка презентаций и доклада

Задание на подготовку презентаций выдаются обучающемуся или группе обучающихся на дом. Обучающийся должен схематично раскрыть основные особенности данной темы. При выполнении презентации необходимо помнить, что презентация не должна содержать большие текстовые вставки, иметь краткий и четкий характер. Главная отличительная особенность презентации: ее схематичность и визуальность

Презентация не должна быть меньше 10 слайдов.

Первый лист – это титульный лист, на котором обязательно должны быть представлены: название проекта; название выпускающей организации; фамилия, имя, отчество автора.

Дизайн-эргономические требования: сочетаемость цветов, ограниченное количество объектов на слайде, цвет текста.

Практические рекомендации по созданию презентаций

Создание презентации состоит из трех этапов:

I. Планирование презентации – это многошаговая процедура, включающая определение целей, изучение аудитории, формирование структуры и логики подачи материала.

II. Разработка презентации – методологические особенности подготовки слайдов презентации, включая вертикальную и горизонтальную логику, содержание и соотношение текстовой и графической информации.

III. Репетиция презентации – это проверка и отладка созданной презентации.

1. Требования к оформлению презентаций

В оформлении презентаций выделяют два блока: оформление слайдов и представление информации на них. Для создания качественной презентации необходимо соблюдать ряд требований, предъявляемых к оформлению данных блоков.

Оформление слайдов:

Стиль	· Соблюдайте единый стиль оформления · Избегайте стилей, которые будут отвлекать от самой презентации. · Вспомогательная информация (управляющие кнопки) не должны преобладать над основной информацией (текстом, иллюстрациями).
Фон	Для фона предпочтительны холодные тона
Использование цвета	· На одном слайде рекомендуется использовать не более трех цветов: один для фона, один для заголовка, один для текста. · Для фона и текста используйте контрастные цвета. · Обратите внимание на цвет гиперссылок (до и после использования).
Анимационные эффекты	· Используйте возможности компьютерной анимации для представления информации на слайде. · Не стоит злоупотреблять различными анимационными эффектами, они не должны отвлекать внимание от содержания информации на слайде.

Представление информации:

Содержание информации	· Используйте короткие слова и предложения. · Минимизируйте количество предлогов, наречий, прилагательных. · Заголовки должны привлекать внимание аудитории.
Расположение информации на странице	· Предпочтительно горизонтальное расположение информации. · Наиболее важная информация должна располагаться в центре экрана. · Если на слайде располагается картинка, надпись должна располагаться под ней.
Шрифты	· Для заголовков – не менее 24. · Для информации не менее 18. · Шрифты без засечек легче читать с большого расстояния. · Нельзя смешивать разные типы шрифтов в одной презентации. · Для выделения информации следует использовать жирный шрифт, курсив или подчеркивание. · Нельзя злоупотреблять прописными буквами (они читаются хуже строчных).
Способы выделения информации	Следует использовать: - рамки; границы, заливку; - штриховку, стрелки; - рисунки, диаграммы, схемы для иллюстрации наиболее важных фактов.

Объем информации	- Не стоит заполнять один слайд слишком большим объемом информации: люди могут единовременно запомнить не более трех фактов, выводов, определений. - Наибольшая эффективность достигается тогда, когда ключевые пункты отображаются по одному на каждом отдельном слайде.
Виды слайдов	Для обеспечения разнообразия следует использовать разные виды слайдов: • с текстом; • с таблицами; • с диаграммами.

Эссе

Эссе – это форма научно-исследовательской работы, представляющая собой свободное изложение авторской позиции по научной проблеме. Цель эссе состоит в развитии навыков самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей. Писать эссе в процессе изучения дисциплины «Демография» чрезвычайно полезно, поскольку это позволяет автору научиться четко и грамотно формулировать мысли, структурировать информацию, использовать основные категории анализа, выделять причинно-следственные связи, иллюстрировать понятия соответствующими примерами, аргументировать свои выводы; овладеть научным стилем речи.

Эссе должно содержать: четкое изложение сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария, рассматриваемого в рамках дисциплины, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме. С учетом специфики дисциплины «Демография», это может быть анализ имеющихся статистических данных по изучаемой проблеме, анализ материалов из средств массовой информации, подбор и детальный анализ примеров, иллюстрирующих демографическую ситуацию на федеральном и региональном уровнях и т.д.

Структура эссе.

1. Титульный лист (заполняется по единой форме).

2. Введение – суть и обоснование выбора данной темы, состоит из ряда компонентов, связанных логически и стилистически. На этом этапе очень важно правильно сформулировать вопрос, на который вы собираетесь найти ответ в ходе своего исследования.

При работе над введением могут помочь ответы на следующие вопросы: «Надо ли давать определения терминам, прозвучавшим в теме эссе?», «Почему тема, которую я раскрываю, является важной в настоящий момент?», «Какие понятия будут вовлечены в мои рассуждения по теме?», «Могу ли я разделить тему на несколько более мелких подтем?».

3. Основная часть – теоретические основы выбранной проблемы и изложение основного вопроса. Данная часть предполагает развитие аргументации и анализа, а также обоснование их, исходя из имеющихся данных, других аргументов и позиций по этому вопросу. В этом заключается основное содержание эссе и это представляет собой главную трудность. Поэтому важное значение имеют подзаголовки, на основе которых осуществляется структурирование аргументации; именно здесь необходимо обосновать (логически, используя данные или строгие рассуждения) предлагаемую аргументацию/анализ. Там, где это необходимо, в качестве аналитического инструмента можно использовать графики, диаграммы и таблицы.

В зависимости от поставленного вопроса анализ проводится на основе следующих категорий: Причина – следствие, общее – особенное, форма – содержание, часть – целое, постоянство – изменчивость. В процессе построения эссе необходимо помнить, что один параграф должен содержать только одно утверждение и соответствующее доказательство, подкрепленное графическим и иллюстративным материалом. Следовательно, наполняя содержанием разделы аргументацией (соответствующей подзаголовкам), необходимо в пределах параграфа ограничить себя рассмотрением одной главной мысли.

Хорошо проверенный (и для большинства – совершено необходимый) способ построения любого эссе – использование подзаголовков для обозначения ключевых моментов аргументированного изложения: это помогает посмотреть на то, что предполагается сделать (и ответить на вопрос, хорош ли замысел). Такой подход поможет следовать точно определенной цели в данном исследовании. Эффективное использование подзаголовков – не только обозначение основных пунктов, которые необходимо осветить. Их последовательность может также свидетельствовать о наличии или отсутствии логичности в освещении темы.

4. Заключение – обобщения и аргументированные выводы по теме с указанием области ее применения и т.д. Подытоживает эссе или еще раз вносит пояснения, подкрепляет смысл и значение изложенного в основной части. Методы, рекомендуемые для составления заключения: повторение, иллюстрация, цитата, впечатляющее утверждение. Заключение может содержать такой очень важный, дополняющий эссе элемент, как указание на применение (импликацию) исследования, не исключая взаимосвязи с другими проблемами.

Современное обучение невозможно представить без технологий мультимедиа, которая включает в себя совокупность компьютерных технологий, одновременно использующих несколько информационных сред: графику, текст, видео, фотографию, анимацию, звуковые эффекты, высококачественное звуковое сопровождение, то есть во всех известных сегодня формах. Одной из таких форм является устный доклад студента на определенную тематику, сопровождаемый мультимедийной компьютерной презентацией.

Курсовая работа

Согласно государственным стандартам высшего профессионального образования курсовая работа рассматривается как важнейший вид самостоятельной работы студента, неотъемлемая часть процесса освоения учебного материала. Курсовая работа является самостоятельным творческим исследованием студента, предполагающим углубленное овладение теоретическим материалом, а также проведение исследования (эксперимента) и анализ полученных данных. По требованиям, которым должна отвечать курсовая работа, она предваряет дипломную работу, будучи меньше по объему и глубине раскрытия темы.

Основными целями курсовой работы являются:

более глубокое овладение знаниями;

привитие интереса к научным исследованиям;

формирование навыков самостоятельной работы;

выработка умения анализировать сложные социальные явления;

овладение навыками последовательного обоснованного изложения своих мыслей. В процессе написания курсовых работ студент должен научиться:

подбирать литературу по теме, составлять и реализовывать научно обоснованную программу исследования;

вычленять предмет и объект исследования, обосновывать актуальность рассматриваемой проблемы, формулировать гипотезу;

проводить исследование, обеспечивать обработку экспериментальных данных и их интерпретацию.

Курсовая работа рассматривается как поэтапная форма подготовки дипломной работы и выполняется по наиболее значимым дисциплинам специальности в соответствии с учебным планом.

1.5 Шкалы оценивания результатов обучения

1.5.1 Оценивание результатов устных опросов на практических занятиях

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл – в ответах на вопросы имеется одна грубая ошибка и не более одной не грубой ошибки или грубые ошибки отсутствуют, но допущено две и более негрубых ошибки.

«2» балла – допущена одна негрубая ошибка или два, три недочета.

«3» балла – на все вопросы дан полный, развернутый ответ без неточностей и недочетов.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.2 Оценивание результатов устных опросов на зачете

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «10» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. Отсутствие ответов на дополнительные вопросы.

«2-3» балла - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. В целом правильные ответы с небольшими неточностями на дополнительные вопросы. Некоторое использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной литературы.

«4-5» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Не возможность сослаться в ответах на вопросы на материалы рекомендованной литературы.

«6-7» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Ссылки в ответах на вопросы на отдельные материалы рекомендованной литературы.

«8-9» балла - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Не достаточное использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

«10» баллов - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.3 Оценивание результатов тестирования

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «0» до «15» баллов. Для оценивания результатов тестирования устанавливается следующая градация баллов:

Шкала оценивания при тестировании:
«15» баллов - 87-100% правильных ответов;
«10» баллов - 67-86% правильных ответов;
«5» баллов – 50-66% правильных ответов;
«0» баллов - 49% и меньше правильных ответов.

1.5.4 Оценивание результатов решения ситуационных задач

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «4». Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

Обучающемуся объявляется условие задачи, решение которой он излагает устно. Длительность решения задачи – 10 минут.

Шкала оценивания:

«4» балла – обучающийся ясно изложил условие задачи, решение обосновал;

«3» балла – обучающийся ясно изложил условие задачи, но в обосновании решения имеются сомнения;

«2» балла – обучающийся изложил условие задачи, но решение обосновал в общем;

«1» балл – обучающийся изложил условие задачи, решение не обосновал .

Допускается выставление «0» баллов в случае когда обучающийся не уяснил условие задачи, решение не обосновал.

1.5.5 Оценивание результатов составления презентаций

При выполнении индивидуального домашнего задания в виде презентации, ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3».

Форма оценивания	**Результат обучения**	**Критерии оценивания**	**Показатели оценивания**	**Отметка о соответствии**
Оценивание работы	Знания	Репродуктивность знаний	Информация в презентации совпадает с установленным в задании.	2
	Умения	Демонстрация умений	В работе демонстрируется умение самостоятельного выделять самое главное в изучаемой теме, рекомендованными методами.	
	Навыки	Демонстрация навыков	Работа соответствует содержательно заявленной теме и нормативно-правовой базе. Оформление презентации соответствует требованиям	
Защита работы	Знания, умения, навыки	Знание и визуализированное представление теоретического	Обучающийся представляет информацию в соответствии с требованиями четкости, логичности изложения.	1

		материала	Обучающийся отвечает на 50% вопросов и более по представленному материалу.	

1.5.6 Оценивание результатов Деловых игр

Преподаватель поочередно предоставляет слово экспертам для заключений. Эксперты в течение трех-пяти минут оценивают подготовленность студентов к деловой игре, активность и компетентность участников игры, конструктивность вносимых ими предложений. Они кратко анализируют выступления всех участников, отмечая как положительные, так и отрицательные стороны, и дают им оценку. При этом учитывается активность студентов, умение общаться с руководящими работниками, общественными организациями, отстаивать свои позиции, вести диалог, умение принимать оптимальные решения и правильно строить отношения в коллективе.

Преподаватель, не повторяя сказанного экспертами, в течение пяти минут подводит итоги проведенного занятия, кратко анализирует заключения экспертов. При этом он обращает внимание на полноту достижения поставленных перед студентами целей, на недостатки и положительные стороны, высказывает, что, по его мнению, могло бы способствовать активизации деловой игры, повышению ее результативности.

Преподаватель, как правило, соглашается с оценками, данными экспертами участникам игры.

Полезно выслушать и мнение студентов о проведенной деловой игре, что поможет в дальнейшем совершенствовать этот вид занятий.

По результатам игры выставляются баллы от «1» до «15» баллов. Оценка проходит по следующим критериям: самостоятельность выполнения, способность аргументировать положения и выводы, обоснованность, четкость, уровень освоения темы и изложения материала, активность в подготовке и проведении игры, ответственный подход к совершаемым действиям

За участие в деловой игре студенту начисляются баллы в соответствии с критериями:

Качество анализа рассматриваемых вариантов, анализ необходимых компетенций - от 0 до 3

Качество защиты избранного варианта: умение излагать основные положения, аргументировано отстаивать точку зрения, воспринимать противоположные, отвечать на вопросы оппонентов - от 0 до 3

Активность команды во время групповой работы - от 0 до 3

Активность команды как оппонента при обсуждении вариантов других команд - от 0 до 3

Умение вести дискуссию - от 0 до 3

1.5.6 Оценивание результатов написания эссе

«4 балла»

1) во введение четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, выполнена задача заинтересовать читателя;
2)деление текста на введение, основную часть и заключение
3)в основной части логично, связно и полно доказывается выдвинутый тезис;
4)заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части;
5)правильно (уместно и достаточно) используются разнообразные средства связи;
6)демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

«3 балла»

1) во введение четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, в известной мере выполнена задача заинтересовать читателя;

2)в основной части логично, связно, но недостаточно полно доказывается выдвинутый тезис;
3)заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части;
4) уместно используются разнообразные средства связи;
5)для выражения своих мыслей студент не пользуется упрощённо-примитивным языком.

«2 балла»
1) во введение тезис сформулирован нечетко или не вполне соответствует теме эссе;
2)в основной части выдвинутый тезис доказывается недостаточно логично (убедительно) и последовательно;
3)заключение выводы не полностью соответствуют содержанию основной части;
4) недостаточно или, наоборот, избыточно используются средства связи;
5) язык работы в целом не соответствует уровню студента вуза

«1 балл»
1) во введение тезис отсутствует или не соответствует теме эссе;
2) в основной части нет логичного последовательного раскрытия темы;
3) выводы не вытекают из основной части;
4) средства связи не обеспечивают связность изложения;
5) отсутствует деление текста на введение, основную часть и заключение;
6) язык работы можно оценить как «примитивный».

1.5.7 Оценивание курсовой работы

Оценке в ходе защиты работы подлежат:

- знание области исследования;
- владение современными приемами научного исследования и использование их на практике;
- степень решения поставленных задач;
- умение кратко излагать результаты, и аргументировано отвечать на вопросы.

Оценкой «отлично» оцениваются работы, в которых содержатся элементы научного творчества, дается обстоятельный анализ и аргументированная критика существующих концепций на основе глубоких знаний литературы и фактического материала по данной теме, формулируется авторская позиция в отношении выбранной темы, делаются самостоятельные выводы. На все вопросы студентом даны исчерпывающие ответы.

Оценкой «хорошо» оцениваются работы, в которых полно и всесторонне освещаются вопросы темы, но не проявляется творческий подход автора. На поставленные вопросы даны неполные ответы.

Оценкой «удовлетворительно» оцениваются работы, в которых правильно освещены основные вопросы и темы, но студент не проявил необходимой доли самостоятельности, умения стройного и логичного изложения вопросов, или допустил отдельные ошибочные высказывания. На поставленные вопросы студент отвечает с трудом или с допущением ошибок.

Оценку «неудовлетворительно» получает студент, не владеющий материалом, не способный раскрыть суть проблемы или отвечать на поставленные вопросы. Так же оценку «неудовлетворительно» получает студент, не представивший курсовую работу в установленные сроки.

Оценка за курсовую работу ставится преподавателем собственноручно с использованием авторучки с синими чернилами.

Работа может быть оценена отрицательно, если:

- установлено, что она является плагиатом;
- содержание работы не соответствует заявленной теме;
- она написана на базе учебника без использования собственных практических материалов и выводов, либо представляет собой простое списывание материала из учебной и научной литературы;
- теоретический и практический материал строится на старых нормативно-правовых, инструктивных и методических документах, устаревших литературных источниках, что влечет за собой неправильное раскрытие темы;
- есть грубые ошибки в оформлении и расчетах.

При отрицательной оценке работы студенту рекомендуется ее доработать или полностью переписать. Сроки повторной защиты устанавливаются заведующим соответствующей кафедрой, доводятся до сведения студентов. Студент, не защитивший работу, к экзамену по соответствующей дисциплине не допускается.

Приложение 1

Типовые задания в тестовой форме

Формирование компетенции ОПК-2, ПК-17

1. Проведение оценки начинается с:

A. сбора и анализа информации, необходимой для проведения оценки
B. применения подходов к оценке, включая выбор методов оценки и осуществление необходимых расчетов
C. заключения договора на проведение оценки, включающего задание на оценку
D. направления задания на оценку

2. Задание на оценку не содержит следующую информацию:

A. имущественные права на объект оценки
B. цель оценки
C. сумму вознаграждения оценщика
D. предполагаемое использование результатов оценки и связанные с этим ограничения
E. вид стоимости
F. дата оценки
G. срок проведения оценки

4. Основание для проведения оценки:

A. договор, заключенный в простой письменный форме
B. устное соглашение
C. официальное письмо Заказчика
D. требование бухучета

5. Оценка рыночной стоимости помогает принять правильное решение при:

A. принятии управленческого решения
B. совершении сделки купли-продажи
C. подписании договора на оценку
D. составлении отчета об оценки
E. осмотре объекта оценки
F. эксплуатации объекта оценки

6. В соответствии с действующим законодательством, Оценщик имеет права осуществлять оценочную деятельность:

A. занимаясь частной практикой
B. на основании трудового договора между Оценщиком и юридическим лицом
C. на основании рекомендации саморегулируемой организации
D. после заключения договора со страховой компанией
E. не имея частной практики
F. после заключения трудового договора с некоммерческой организацией

7. В настоящее время в России контроль за оценочной деятельностью осуществляется с использованием:

A. лицензирования
B. саморегулирования
C. регулирующих органов
D. заказчиков оценочных услуг
E. оценочных компаний

8. Оценка объекта оценки может проводиться оценщиком, если он является:

A. учредителем
B. собственником
C. акционером
D. должностным лицом Заказчика
E. независимым лицом
F. родственником Заказчика

9. Договор на проведение оценочных работ по оценке заключается:

A. в устной форме
B. в письменной форме и не требует нотариального удостоверения
C. заключается только в письменной форме и требует обязательного нотариального удостоверения
D. на усмотрение сторон

10. Цель оценки это:

A. определение стоимости объекта оценки, вид которой определяется в задании на оценку
B. итоговая величина стоимости объекта оценки
C. дата оценки
D. дата составления отчета об оценки
E. согласование результата оценки с Заказчиком

11. Оценщик одновременно может быть членом саморегулируемых организаций:

A. нескольких
B. не более двух
C. одной
D. нескольких, но не более одной для каждого вида оцениваемого имущества
E. данный вопрос не регулируется нормативными документами

12. Может ли оценщик при проведении оценки привлекать экспертов:

A. нет
B. по согласованию с заказчиком
C. в отдельных, оговоренных в законодательстве случаях
D. при условии, если оценщик укажет в отчете их квалификацию и степень их участия в проведении оценки, а также обоснует необходимость их привлечения
E. при условии, что привлекаемые эксперты состоят в той же СРО, что и оценщик

13. Проведение оценки является обязательным (несколько вариантов):

A. **при национализации имущества**
B. **при ипотечном кредитовании физических лиц и юридических лиц в случаях возникновения споров о величине стоимости предмета ипотеки**
C. **при выкупе или ином предусмотренном законодательством Российской Федерации изъятии имущества у собственников для государственных или муниципальных нужд**
D. в связи с передачей находящихся в федеральной собственности земельных участков для формирования имущества Федерального фонда содействия развитию жилищного строительства

14. Оценщик вправе отказаться от проведения оценки, если (несколько вариантов):

A. **заказчик не предоставил необходимую информацию об объекте оценки**
B. **заказчик нарушил условия договора**
C. **заказчик не обеспечил соответствующие договору условия работы**
D. заключив договор на проведение оценки, оценщик не вправе отказываться от проведения оценки

15. Оценка бизнеса осуществляется с целью (несколько вариантов):

A. **повышения эффективности текущего управления предприятием**
B. **купли-продажи акций**
C. **принятия управленческого решения**
D. **купли – продажи предприятия ее владельцем целиком или по частям**
E. **реструктуризации предприятия**
F. какой-либо части активов предприятия

Формирование компетенции ОПК-2, ПК-17

16. Оценка стоимости оборудования проводится с целью (несколько вариантов):

A. **продажи некоторых единиц оборудования по ряду причин**
B. **оформление залога для обеспечения сделки по кредиту**
C. **страхования**
D. **передаче машин и оборудования в аренду**
E. **передачи машин и оборудования в качестве вклада в уставный капитал другого предприятия**
F. определения величины кадастровой стоимости

17. Оценка стоимости фирменного знака с целью (несколько вариантов):

A. **совершения сделки купли-продажи**
B. **предоставление франшизы новым компаньонам**
C. **определение ущерба нанесенного деловой репутации предприятия незаконными действиями со стороны других предприятий**
D. **использование их в качестве вклада в уставный капитал**
E. **определение стоимости нематериальных активов, гудвилла для общей оценки стоимости предприятия**
F. определения морального устаревания

18. Международные стандарты оценки разрабатываются (несколько вариантов):

A. международным комитетом по стандартам оценки (IVSC)
B. международной организаций, объединяющей профессиональные организации оценщиков боле 50 стран мира
C. министерством экономического развития РФ
D. саморегулируемыми организациями оценщиков
E. Российским обществом оценщиков

19. Федеральные стандарты оценки разработаны с учетом:

A. международных стандартов оценки
B. только стандартов оценки США
C. стандартов оценки Европпы
D. требований саморегулируемых организаций оценщиков
E. требований заказчиков услуг по оценки

20. Нормативные акты, регулирующие оценочную деятельность в РФ:

A. Федеральные стандарты оценки
B. Федеральный закон об оценочной деятельности
C. Международные стандарты оценки
D. Государственные стандарты оценки
E. Международные стандарты оценки
F. Международные стандарты финансовой отчетности

21. На территории Российской Федерации обязательными стандартами к осуществлению оценочной деятельности являются:

A. международные
B. европейские
C. федеральные
D. муниципальные

22. Федеральный стандарт оценки, регулирующий требования к отчету об оценки:

A. ФСО №1
B. ФСО №2
C. ФСО №3
D. ФСО №4

23. Федеральный стандарт оценки (ФСО №4) определяет:

A. цель оценки и виды стоимости
B. подходы и требования для проведения оценки
C. требования к отчету об оценке
D. этику оценщика
E. кадастровую стоимость объектов недвижимости

24. Какие перечисленные сведения соответствуют понятию кадастровая стоимость:

A. рассчитанная методами массовой оценки рыночной стоимости
B. рассчитанная для целей залога
C. являющаяся базой для формирования реестра недвижимости предприятия;

D. подтвержденная кадастровым инспектором
E. совокупности земельных участков, сходных с друг другом по площади и назначению

25. Какие сведения, соответствующие понятию инвестиционная стоимость:

A. рассчитанные на основе реализации активов предприятия по отдельности
B. разность между выручкой от продажи активов предприятия и издержками по ликвидации
C. учитывающие индивидуальные требования конкретного инвестора
D. с учетом требуемых реинвестиций
E. рассчитанные для предприятия, которое находится в состоянии банкротства

Приложение 2

Типовые ситуационные задачи

Формирование компетенции ОПК-2, ПК-17

Ситуационные задачи по теме «Основные средства»

Задача 1

Рассчитать показатели фондоотдачи и фондовооруженности предприятия на конец отчетного периода, при условии:

- объем услуг за отчетный период составил 1500,0 тыс. руб.;
- численность медицинского персонала 120 чел.;
- списочная численность работающих 142 чел.;
- балансовая стоимость основных средств предприятия 8700,0 тыс. руб.;
- остаточная стоимость медицинского оборудования 5300,0 тыс.руб

Рассчитаем показатель фондоотдачи и фондовооруженности:

Фо = 1500 : 8700 = 0,17 руб.

Фв = 8700 : 142 = 61,27 руб/чел.

Ответ: Фо =0,17 руб. Фв= 61,27 руб/чел

Задача 2

Рассчитать коэффициент использования диагностического оборудования, исходя из следующих данных:

- срок износа 7 лет;
- коэффициент простоя 0,15;
- нормативное время на одно исследование 0,4 часа;
- фактическое количество исследований 9 000,0;
- календарный годовой фонд работы оборудования 3 114 часа

$$K_{исп} = (\frac{З_ф}{З_н}) / (\frac{Д_ф}{Д_н}),$$

где:

$З_ф$ - занятость оборудования фактическая;

$З_н$ - занятость оборудования нормативная;

$Д_ф$ - длительность оборудования фактическая;

$Д_н$ - длительность оборудования нормативная.

7 лет срок износа, учитывая коэффициент простоя 0,15 рассчитаем срок простоя это 0,15*7=1,05

Фактический срок работы 7-1,05=5,95

Занятость оборудования фактическая: выполнено 9000 по 0,4 часа → 9000*0,4 = 3600

$$K_{исп} = \frac{3600/3114}{5,95/7} \quad \frac{1,1560}{0,85} = 1,36$$

= =

Ответ: Коэффициент использования =1,36

Задача 3

Определить экономическую эффективность использования одной койки или экономический ущерб, вследствие неэффективного использования коечного фонда, исходя из следующих данных:

- занятость койки 330 дней;
- средняя длительность госпитализации 16,2 дня;

- фактическая занятость койки 340 дней;
- фактическая средняя продолжительность госпитализации 15 дней;
- финансовые средства, затрачиваемые на содержание коечного фонда 430 000,0 руб.;
- целевая занятость коечного фонда (обоснованность) 245 дней.

Экономический ущерб =85 140,0 руб.

Тема «Оборотные средства»

Задача 4

Рассчитать страховой запас на 3 месяца продуктов питания для больного стационара, исходя из следующих данных:

- потребность в продуктах:

Наименование продукта	Норма на 1 чел/день (гр.)	Цена, руб./кг.
Хлеб пшеничный	70	9,6
Мука пшеничная	16	15,0
Картофель	150	5,0
Фрукты свежие	250	43,0
Мясо	120	80,0

- период между сроками финансирования 1 раз в месяц;
- пропускная способность одной койки в месяц -2 человека;
- количество дней в месяц – 30 дней.

Рассчитаем сумму на одного человека в день:

0,07*9,6=0,672; 0,016*15=0,24; 0,15*5=0,75; 0,25*43=10,75; 0,12*80=9,6

Сумма на одного человека в день: 0,672+0,24+0,75+10,75+9,6=22,01

Запас текущий=22,01

Рассчитаем количество дней в 3 месяце 3*30=90

22,01*90=1980,9

Ответ: страховой запас = 1980,9

Задача 5

Рассчитать текущий и страховой запас медикаментов на год для пациентов дневного стационара, исходя из следующих данных:

-нормативы медикаментов на одного больного в квартал:

Наименование	Норма	Цена
Шприцы, шт.	180	2,5
Бинты, пач.	45	3,7
Аспирин, уп.	9	5,6
Верошпирон, уп.	27	67,0

- количество больных стационара 32 чел;
- срок поставки 7 дней;
- период финансирования раз в месяц;
- количество рабочих дней в месяц 21.

Рассчитаем цену на одного больного в квартал:

180*2,5=450; 45*3,7=166,5; 9*5,6=50,4; 27*67=1809

Сумма на одного больного в квартал 450+166,5+50,4+1809=2475,9

2475,9/63=39,3 (на одного больного в день)

39,3*32=1257,6 рублей на 32 человека в день

Текущий запас 1257,6*7=8803,2

21/7=3 поставки в месяц

3*12= 36 поставок в год

8803,2*36=316915,2 страховой запас

Ответ: текущий запас=8803,2; страховой запас=316915,2

Задача 6

Рассчитать текущий и страховой запасы требуемых лекарственных средств процедурного кабинета поликлиники, исходя из следующих данных:
- период финансирования 1 раз в месяц;
- количество посещений в месяц 11 306;
- количество рабочих дней в месяц 22;
- нормативы на одну процедуру:

Наименование	Норма	Цена, руб.
спирт этиловый 95%,гр.	1,5	0,078
марля, м	0, 015	5,62

Время между двумя поставками – 3 дня.
Сумма и цена одной процедуры:

→

1,5*0,078=0,117; 0,015*5,62=0,0843 0,117+0,0843=0,2013 стоимость одной процедуры
11306/22=513,9=103,44804 требуется денег на процедуры на 1 день
103,44804*3=310,34 –текущий запас
22/3=7,3 поставок в месяц
310,34*7,3=2265,482 страховой запас
Ответ: текущий запас=310,34; страховой запас =2265,482

Формирование компетенции ОПК-2, ПК-17

1. Акционерное общество «Саунт» работает на рынке 5 лет. Занимается поставкой автозапчастей на российский рынок. За это время успело зарекомендовать себя.

Сложилась следующая ситуация: на рынке появилась конкурирующая фирма. Автозапчасти данной фирмы стоят в 1,5 раза дешевле, чем у фирмы «Саунт». Что в данной неблагоприятной управленческой ситуации делать фирме «Саунт»?

Задание. Попробуйте решить данную проблему. Какие действия должна предпринять данная фирма?

Какую информацию АО «Саунт» будет использовать для решения данной проблемы? Почему необходимо для получения лучшего результата использовать как качественную, так и количественную информацию?

Примите управленческое решение. Подумайте, как принятое вами решение отразится на деятельности организации в целом и на сотрудниках данной фирмы. От каких факторов в данном случае будет зависеть качество и эффективность управленческого решения?

Каково в данной ситуации будет влияние личностных оценок руководителя, среды принятия решения, информационных ограничений, поведенческих ограничений на процесс принятия управленческих решений?

Какова будет ответственность в случае принятия неверного, непродуманного, необоснованного управленческого решения? К чему это может привести?

2. «Ответственность за неудачу»

Экономическое положение и финансовые показатели крупной производственно-торговой фирмы за последние несколько месяцев ощутимо ухудшились. А по некоторым товарным позициям наметилась устойчивая тенденция к сокращению оборота. На совещании у руководства директор по маркетингу предложил поправить положение с помощью масштабной и действенной рекламной кампании и поручить начальнику отдела рекламы подготовить соответствующий проект.

Начальник отдела рекламы приступил к разработке возможных вариантов рекламной кампании и вскоре направил их директору по маркетингу, которому был

подчинен. Через несколько дней он получил утвержденный вариант и в соответствии с ним отдел разработал детальный проект рекламной кампании, который был для сведения направлен директору по маркетингу.

Прошла неделя, но реакции не последовало. Тогда начальник отдела рекламы обратился к секретарю директора по маркетингу с просьбой узнать, рассмотрел ли шеф их проект, и на следующий день получил окончательный проект рекламной кампании, подписанный директором по маркетингу. Начальник отдела рекламы безотлагательно начал реализацию предусмотренных проектом рекламных однако к намеченному сроку ожидаемого результата получено не было. Более того, скоро выяснилось, что рекламная кампания в целом оказалась крайне неудачной. Когда это стало для всех очевидно, директор по маркетингу вызвал начальника рекламного отдела и стал упрекать его в том, что предложенный им проект был недостаточно продуман и принес лишь дополнительные расходы.

Однако начальник отдела рекламы решительно защищался от этой, по его мнению, необоснованной критики. Он заявил: «Я не понимаю ваших упреков. Вы сами дали ―зеленой свет для реализации наших предложений. Все мои проекты были своевременно представлены, на них есть ваши визы. Хорошо, что я сохранил все документы и теперь нельзя свалить на меня и мой отдел всю вину за нашу общую неудачу!»

Вопросы для анализа:

1. Что вы скажете по поводу такой реакции начальника отдела рекламы на упреки руководства?
2. Кто несет ответственность за провал рекламной кампании?
3. О какой ответственности в данной ситуации может идти речь?
4. Какое значение в этом случае имела подпись директора по маркетингу?
5. Какие выводы могут быть сделаны в отношении начальника рекламного отдела?
6. Какие решения в отношении возникших проблем целесообразны в данной ситуации?

Приложение 3

Перечень типовых вопросов для устного опроса

Формирование компетенции ОПК-2, ПК-17

Вопросы для подготовки к зачету Оценка стоимости бизнеса

1. Оценочная деятельность. Профессия оценщика.
2. Оценка стоимости недвижимости
3. Оценка стоимости земельного участка
4. Оценка стоимости зданий и сооружений
5. Оценка рыночной стоимости машин и оборудования
6. Оценка стоимости бизнеса
7. Оценка стоимости продвижения сайта
8. Оценка стоимости нематериальных активов
9. Оценка стоимости финансовых активов
10. Оценка оборотных активов
11. Оценка стоимости кадрового потенциала предприятия
12. Оценка стоимости человеческого капитала
13. Оценка пакета акций (доли) предприятия
14. Оценка стоимости предприятия в целях реструктуризации
15. Оценка стоимости предприятия в целях инвестирования

Формирование компетенции ОПК-2, ПК-17

16. Особенности оценки ликвидационной стоимости предприятия
17. Оценка финансового состояния предприятия
18. Подходы и методы к оценке стоимости предприятия. Особенности их применения в России
19. Практика оценочной деятельности за рубежом
20. Оценка денежных потоков во времени
21. Виды и принципы оценки стоимости предприятия
22. Стандарты оценки
23. Понятия и цели оценочной деятельности
24. Союз объединений оценщиков
25. Коммерческая оценка инвестиционных проектов
26. Оценка совокупной стоимости владения
27. Оценка рыночной стоимости прав требования (дебиторской задолженности)
28. Метод дисконтированных денежных потоков
29. Метод капитализации доходов
30. Применение теории опционов в практике оценки бизнеса

Приложение 4

Типовые задачи
Формирование компетенции ОПК-2, ПК-17

Фирма изготавливает и реализует один вид продукции. При постоянных затратах в течение года 20 млн руб., при переменных прямых расходах на единицу 500 руб. и договорной цене на единицу 1500 руб. каким должен быть объем реализации, чтобы выпуск этой продукции был оправдан?

Фирма изготавливает и реализует один вид продукции. Производственные мощности ограничены годовым выпуском в 10 тыс. изделий. При постоянных затратах в течение года 250 тыс. руб. и при переменных прямых расходах на единицу 50 руб. какой должна быть отпускная цена реализации единицы изделия, чтобы выпуск этой продукции был бы оправдан?

Ваша фирма собирается приобрести ценный электронный прибор. Прибор может оказаться выпущенным одним из трех заводов, причем заранее неизвестно, каким именно.

Обычно в продажу поступает 60% приборов с завода А, 30% – с завода С, 10% – с завода В. Соответственно вероятность того, что прибор проработает весь гарантийный срок без поломки, для различных заводов составляет: для завода А – 0,9, для завода С – 0,6, для завода В –0,8.

Какова вероятность того, что купленный фирмой прибор проработает весь гарантийный срок без поломки?

Торговый агент должен встретиться с иногородним клиентом и собирается лично вручить ему заказ на 6 000 руб. Если агент поедет поездом, то потеряет день на работе, который принес бы ему 3000 руб. Полет самолетом позволит сохранить рабочий день, но если самолет не вылетит из-за тумана, то личная встреча с клиентом не состоится, но день на работе не будет потерян. В этом случае придется говорить с клиентом по телефону, что уменьшит сумму заказа на 1 500 рублей. Вероятность тумана оценивается как 0,1 (по статистике в это время года 1 день из 10 с туманом). Какое решение должен принять агент?

Формирование компетенции ОПК-2, ПК-17

Новый прибор, разрабатываемый на одном из предприятий, предполагается оснастить предохранителем. Предохранитель гарантирует сохранность прибора на случай внезапного прекращения подачи электроэнергии. Стоимость предохранителя – 50 руб. Стоимость ремонта прибора при выходе его из строя, если не будет предохранителя, – 150 руб. Стоит ли ставить предохранитель, ведь прекращения подачи электроэнергии может не произойти. Иными словами, стоит ли идти на риск?

Ваша фирма страхует автомобили граждан от угона на суммы по 5 тыс. руб. за один автомобиль. По статистике, вероятность угона автомобиля за год составляет 0,05%. Какова должна быть сумма годового страхового взноса, чтобы годовой доход фирмы от страхования составил 100 тыс. руб.? В год вы страхуете в среднем 100 автомобилей.

АО «Орион» выпустило 150 тыс. простых акций по 100 руб. каждая и 25 тыс. привилегированных акций по 600 руб. Определите акционерный капитал и контрольный пакет акций, если для обеспечения контроля достаточно владеть 12% акций, дающих право голоса.

АО выделило из прибыли на оплату дивидендов по акциям 100 тыс. руб. Эти деньги распределяются между 6 привилегированными акциями с фиксированным доходом в 5% годовых на каждую акцию и 28 обыкновенными акциями. Какой дивиденд выплачивается по привилегированным и обыкновенным акциям?

Негосударственная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт мировых цивилизаций»
(НАНО ВО «ИМЦ»)

Кафедра теоретической и прикладной экономики

Разработчик Матюнин Л.В., к.э.н., доцент

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.ДВ.10.02 Учет операций с ценными бумагами
(наименование дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) подготовки: *бухгалтерский и налоговый учет*

Квалификация выпуска: *бакалавр*

Форма обучения: *заочная*

Одобрена на заседании кафедры
теоретической и прикладной экономики
Протокол № 8
«16» 04 2018 г.
Зав. кафедрой Панасюк А.А.

Москва 2018

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

1.1 Оценивание и контроль сформированности компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры в институте.

1.2 Сводная таблица фонда оценочных средств по дисциплине

<table>
<tr><td>№ п.п.</td><td colspan="2">Перечень компетенций, формируемых дисциплиной</td></tr>
<tr><td>1.</td><td colspan="2">ПК-14; ПК-15.</td></tr>
<tr><td>2.</td><td colspan="2">Этапы формирования компетенций</td></tr>
<tr><td></td><td>Название и содержание этапа</td><td>Код(ы) формируемых на этапе компетенций</td></tr>
<tr><td></td><td><u>Этап 1:</u> Формирование базы знаний
- лекции по основным темам дисциплины в соответствии с рабочей программой дисциплины
- практические занятия по темам теоретического содержания
- самостоятельная работа обучающихся по вопросам тем теоретического содержания</td><td>ПК-14; ПК-15.</td></tr>
<tr><td></td><td><u>Этап 2:</u> Формирование навыков практического использования знаний
- практические задания по решению конкретных проблем
- анализ нормативных документов
- самостоятельная работа по решению заданных задач</td><td>ПК-14; ПК-15.</td></tr>
<tr><td></td><td><u>Этап 3:</u> Проверка усвоения материала
- проверка решений самостоятельно выполненных задач
- устный опрос</td><td>ПК-14; ПК-15.</td></tr>
<tr><td>3.</td><td colspan="2">Показатели оценивания компетенций</td></tr>
<tr><td></td><td><u>Этап 1:</u> Формирование базы знаний</td><td>- посещение лекционных и практических занятий
- ведение конспекта лекций
- выполнение заданий для самостоятельной работы</td></tr>
<tr><td></td><td><u>Этап 2:</u> Формирование навыков практического использования знаний</td><td>-правильное и своевременное выполнение практических заданий по решению конкретных проблем
- наличие правильно выполненной самостоятельной работы по решению заданных задач</td></tr>
<tr><td></td><td><u>Этап 3:</u> Проверка усвоения материала</td><td>-активное и эффективное участие обучающегося в каждом практическом занятии
-правильное и самостоятельное решение практических заданий
- зачет с оценкой</td></tr>
</table>

4.	***Критерии оценки***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	-посещение не менее 80% всех аудиторных занятий (лекционных и практических) - наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом практическом занятии -наличие краткого конспекта вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	-обучающийся может применять различные способы толкования нормативно-законодательных документов и делать обоснованные выводы о возможности применения данных документов в конкретных ситуациях
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- наличие правильных и обоснованных ответов на практических занятиях -практические задания выполнены правильно в соответствии с требованиями программы курса

1.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

№	Аббревиатура компетенций	Оценочные средства
1	ПК-14; ПК-15.	Практические задания в форме решения задач Устный опрос

1.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Выполнение практических заданий

Выполнение практических заданий проводится в форме решения задач. Примерный перечень задач дан в приложении 3.

Устный опрос

Устный опрос проводится с целью текущей проверки знаний обучающегося и итоговой проверки знаний на зачете. Вопросы для текущих опросов выдаются за неделю до его проведения. Количество вопросов – 5-6. Подготовка к ответу на устные вопросы проводится самостоятельно
с использованием конспекта лекций, учебной литературы и дополнительной литературы. На занятии для ответа на вопрос выделяется 3-4 минуты, для уточнений и дополнений не более 2 минут на одного обучающегося.

Примерный перечень вопросов к устному опросу дан в приложении 1.

1.5 Шкалы оценивания результатов обучения

1.5.1 Оценивание результатов устных опросов на практических занятиях

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3» баллов. Для оценивания результатов устных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл – в ответах на вопросы имеется одна грубая ошибка и не более одной не грубой ошибки или грубые ошибки отсутствуют, но допущено две и более негрубых ошибки.

«2» балла – допущена одна негрубая ошибка или два, три недочета.

«3» балла – на все вопросы дан полный, развернутый ответ без неточностей и недочетов.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильного ответа ни на один их вопросов.

1.5.2 Оценивание результатов устных опросов на зачете

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «10» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. Отсутствие ответов на дополнительные вопросы.

«2-3» балла - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. В целом правильные ответы с небольшими неточностями на дополнительные вопросы. Некоторое использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной литературы.

«4-5» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Невозможность сослаться в ответах на вопросы на материалы рекомендованной литературы.

«6-7» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Ссылки в ответах на вопросы на отдельные материалы рекомендованной литературы.

«8-9» балла - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы на дополнительные вопросы. Недостаточное использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

«10» баллов - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы на дополнительные вопросы. Использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

Примерный перечень вопросов к зачету дан в приложении 2.

Приложение 1

Вопросы для проверки освоения теоретических знаний

1. Рынок ценных бумаг и его место в рыночной экономике
2. Государственное регулирование рынка ценных бумаг
3. Классификация ценных бумаг, их виды и типы
4. Экономическая сущность и юридическое содержание ценных бумаг
5. Инвестиционные качества и управленческие возможности ценных бумаг
6. Стоимость и цена ценной бумаги
7. Экономические реквизиты ценной бумаги
8. Законодательно-нормативные документы, регулирующие оценку, порядок учета и налогообложение ценных бумаг
9. Выпуск ценных бумаг. Понятие эмиссии и этапы эмиссии
10. Проспект эмиссии ценных бумаг и его содержание
11. Эмиссия ценных бумаг коммерческими банками
12. Понятие рынка ценных бумаг и его виды
13. Учет финансовых вложений в ценные бумаги
14. Первоначальная оценка финансовых вложений
15. Последующая оценка финансовых вложений
16. Выбытие финансовых вложений
17. Доходы и расходы по финансовым вложениям
18. Оценка ликвидности ценных бумаг
19. Учет долевых ценных бумаг
20. Организация учета выпуска и продажи акций
21. Учет формирования и движения уставного капитала
22. Учет операций по увеличению уставного капитала
23. Учет операций по уменьшению уставного капитала
24. Учет финансовых вложений в акции
25. Особенности учета и налогообложения при выплате дивидендов
26. Учет долговых ценных бумаг
27. Организация учета выпуска и продажи облигаций
28. Учет финансовых вложений в облигации
29. Порядок начисления и учета процентов по облигациям
30. Учет операций с векселями
31. Вексельное обращение
32. Учет расчетов векселями
33. Учет расчетов векселями у организации-векселедержателя
34. Учет расчетов векселями у организации-векселедателя
35. Учет финансовых вложений в векселя
36. Отражение в бухгалтерском учете претензий по векселям
37. Учет выданных векселей
38. Расчеты векселем, номинированных в иностранной валюте
39. Понятие производных ценных бумаг и их характеристика
40. Особенности учета производных ценных бумаг

Приложение 2

Вопросы для подготовки к зачету:

1.Классификация ценных бумаг.
2. Принципы формирования балансовой стоимости ценных бумаг.
3. Срок ценных бумаг в целях бухгалтерского учета и отчетности.
4. Государственные облигации.
5. Формирование уставного капитала акционерного общества.
6. Увеличение уставного капитала акционерного общества.
7. Выкуп акционерным обществом собственных акций у акционеров и их реализация.
8. Эмитированные ценные бумаги.
9. Общие правила бухгалтерского учета и налогообложения с ценными бумагами.
10. Основы вексельного обращения.
11. Использование векселя в расчетах за отгруженные товары.
12. Использование векселя в качестве аванса и его частичное погашение.
13. Передача векселя в залог. Использование векселей в расчетах по договору займа.
14. Особенности расчетов переводным векселем. Списание невостребованной задолженности по простому векселю.
15. Виды профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.
16. Определение даты перехода прав на ценные бумаги.
17. Внутренний учет сделок и операций с ценными бумагами профессиональных участников рынка ценных бумаг.
18. Операции по приобретению ценных бумаг. Переоценка вложений в ценные бумаги.
19. Операции по реализации и прочему выбытию ценных бумаг. Создание резервов под обесценивание ценных бумаг.
20. Объекты доверительного управления. Ведение брокерами денежных счетов среди клиентов.
21. Учет и налогообложение у клиентов брокера и учредителей доверительного управления.
22. Бухгалтерский учет и налогообложение доходов от доверительного управления.
23. Налог на добавленную стоимость при расчетах ценными бумагами.
24. Накопленный купонный доход по корпоративным облигациям.
25. Расчеты векселями в условиях специальных налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства.
26. Порядок выпуска облигаций.
27. Изменение учетной стоимости облигаций.
28. Расчеты с использованием процентного (дисконтного) векселя.
29. Создание акционерного общества.
30. Операции с акциями и другими ценными бумагами у организаций- инвесторов, не являющихся профессиональными участниками рынка ценных бумаг.
31. Бухгалтерский учет ценных бумаг у акционерного общества.
32. Расходы связанные с эмиссией и дополнительным обслуживанием ценных бумаг.
33. Налогообложение операций с ценными бумагами.
34. Получение дивидендов их бухгалтерский и налоговый учет. Бухгалтерский и налоговый учет собственных акций выкупленных у акционеров.
35. Приобретение и постановка на учет и выбытие ценных бумаг. Переоценка стоимости ценных бумаг.
36. Анализ финансового состояния акционерного общества.
37. Внешний анализ финансового состояния акционерного общества.
38. Анализ структуры уставного капитала акционерного общества.
39. Анализ эффективности финансовых вложений в ценные бумаги.
40 . Аудит финансовых вложений в ценные бумаги.

Приложение 3

Задание № 1 – При учреждении акционерного общества акционер приобрел 50 акций номинальной стоимостью 10 руб. Общая сумма задолженности покупателя за акции составила 500 руб. Как данная задолженность будет отражаться в бухгалтерском учете акционерного общества?

Задание № 2 – ООО «Система» продало ООО «Оптима-плюс» партию рыбы за 10000 руб. (в том числе НДС по ставке 10% -909 руб.). Ее себестоимость равна 6000 руб. ООО «Оптима-плюс» должно расплатиться с ООО «Система» только через месяц. В качестве гарантии платежа ООО «Оптима-плюс» выдало ООО «Система» простой вексель на 10000 руб. Согласно учетной политике ООО «Система» определяет выручку в целях исчисления НДС « по отгрузке». Как отразиться в бухгалтерском учете данная операция?

Задание № 3 – Организация 1 октября текущего года разместила по номинальной стоимости 1 000 000 руб. облигационный займ сроком погашения обращения 6 месяцев с процентным доходом 18%, выплачиваемым 31 марта года следующего за текущем. Как отразиться в бухгалтерском учете данная операция?

Задание № 4 – В качестве премии работником были получены ценные бумаги по номинальной стоимости на общую сумму 10000 руб. Через месяц работник продал все акции предприятию за 12000 рублей. Как будут отражаться в бухгалтерском учете данные операции?

Задание № 5 – При учреждении ЗАО организацией в качестве вклада в уставный капитал переданы материальные ресурсы балансовой стоимостью 1000 руб. эти ресурсы 21 были оценены: ситуация в первом случае организацией были переданы акции номинальной стоимостью 1200 руб., во втором случае 800 руб. Как будут отражаться в бухгалтерском учете данные операции?

Негосударственная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт мировых цивилизаций»
(НАНО ВО «ИМЦ»)

Кафедра теоретической и прикладной экономики

Разработчик Пантелеева Т.А., к.филол.н.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.ДВ.11.01 Анализ финансовой отчетности
(наименование дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) подготовки: *бухгалтерский и налоговый учет*

Квалификация выпуска: *бакалавр*

Форма обучения: *заочная*

Одобрена на заседании кафедры
теоретической и прикладной экономики
Протокол № 8
«16» 04 2018 г.
Зав. кафедрой Панасюк А.А.

Москва 2018

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Анализ финансовой отчетности»

1.1 Оценивание и контроль сформированности компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры в институте.

1.2 Сводная таблица фонда оценочных средств по дисциплине

№ п.п.	***Перечень компетенций, формируемых дисциплиной***	
1.	ОПК-2; ПК-17	
2.	***Этапы формирования компетенций***	
	Название и содержание этапа	*Код(ы) формируемых на этапе компетенций*
	Этап 1: Формирование базы знаний - лекции - практические занятия по темам теоретического содержания - самостоятельная работа обучающихся по вопросам тем теоретического содержания, понятийного аппарата, особенности банковских систем различных стран	ОПК-2; ПК-17
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний - методы и обработки данных, необходимых для расчета социально-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов; - самостоятельная работа по проведению анализа содержания баланса коммерческих банков.	ОПК-2; ПК-17
	Этап 3: Проверка усвоения материала - самостоятельная работа по проведению расчетов экономических нормативов, регулирующих деятельность банков; - проведение расчетов показателей надежности, устойчивости, ликвидности, платежеспособности коммерческого банка. - тестирование текущих знаний.	ОПК-2; ПК-17
3.	***Показатели оценивания компетенций***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- посещение лекционных и практических занятий - ведение конспекта лекций и др.
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- наличие правильно выполненной самостоятельной работы по оценке кредитоспособности заемщика; - способности анализировать пассивные и активные операции банка.
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- степень активности и эффективности участия обучающегося по итогам каждого практического занятия - успешное прохождение тестирования - зачет с оценкой

4.	***Критерии оценки***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом практическом занятии
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- обучающийся может обосновать применение методов анализа данных, необходимых для расчета социально-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов; - обучающийся может объяснить содержание баланса коммерческих банков, принципы его построения.
	Этап 3: Проверка усвоения материала	Например: - тестовые задания решены самостоятельно, в отведенное время, результат выше пороговых значений

1.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

№	Аббревиатура компетенций	Оценочные средства
	ОПК-2; ПК-17	Тематика лабораторных работ, тестирование, ситуационные задачи

1.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Решение заданий в тестовой форме

Проводится четыре раза в течение изучения дисциплины (семестр).

Не менее, чем за 1 неделю до тестирования, преподаватель должен определить обучающимся исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, нормативные правовые акты и теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) для подготовки.

Каждому обучающемуся отводится на тестирование 40 минут, по 2 минуты на каждое задание. Для каждого обучающегося 20 заданий определяются путем случайного выбора варианта тестирования. Ответы на тесты проставляются в самих тестовых заданиях. Задание подписывается обучающимся, проставляется дата выполнения задания. Оценка результатов тестирования производится в течение 3 дней после его проведения. Результаты доводятся до сведения обучающихся путем их размещения на странице преподавателя в сети Интернет. До окончания теста обучающийся может еще раз просмотреть все свои ответы на задания и при необходимости внести коррективы.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, Трудовым кодексом и иными нормативными актами не разрешено.

Решение ситуационных задач

Решение ситуационных задач проводится в двух формах: совместное решение задач на практических занятиях и самостоятельное решение задач дома. Ситуационные задачи выдаются преподавателем в соответствии с изучаемой темой. На решение одной ситуационной задачи на практическом занятии отводится не менее 10 минут. Обучающийся должен логично и последовательно излагать свои мысли, приводить решение задачи с обоснованием отдельных этапов, применять теоретические знания для обоснования и объяснения предложенных явлений и процессов, использовать знания в воображаемых жизненных ситуациях, прогнозировать последствия, формулировать

гипотезы, делать выводы выражать и обосновывать свою точку зрения, приводить аргументы в поддержку определенной точки зрения или в опровержении ее и др.

Проведение деловой игры

За две недели до проведения деловой игры преподаватель раздает студентам ее сценарий, и предлагает студентам изучить его к следующему занятию.

За неделю до проведения игры преподаватель на занятии разъясняет им цели, условия, процедуру, время и место ее проведения, характер подготовительной работы.

С участием студентов тщательно прорабатываются основные характеристики и особенности предлагаемых ролей. Студенты могут предложить ввести в игру новые роли, а также внести соответствующие коррективы в предложенную для обсуждения ситуацию.

С участием преподавателя и студентов подбираются ключевые фигуры игры. Приветствуется самовыдвижение студентов на роли.

Целесообразно рекомендовать студентам предварительно подготовить тезисы выступлений, проекты необходимых документов, вопросы к участникам и использовать их в ходе игры.

Непосредственно перед проведением игры преподаватель поверяет готовность студентов к ней, консультирует их, оказывает помощь. При этом он ориентирует студентов на то, чтобы деловая игра носила дискуссионный и творческий характер с активным участием всей учебной группы.

Подготовка презентаций и доклада

Задание на подготовку презентаций выдаются обучающемуся или группе обучающихся на дом. Обучающийся должен схематично раскрыть основные особенности данной темы. При выполнении презентации необходимо помнить, что презентация не должна содержать большие текстовые вставки, иметь краткий и четкий характер. Главная отличительная особенность презентации: ее схематичность и визуальность

Презентация не должна быть меньше 10 слайдов.

Первый лист – это титульный лист, на котором обязательно должны быть представлены: название проекта; название выпускающей организации; фамилия, имя, отчество автора.

Дизайн-эргономические требования: сочетаемость цветов, ограниченное количество объектов на слайде, цвет текста.

Практические рекомендации по созданию презентаций

Создание презентации состоит из трех этапов:

I. Планирование презентации – это многошаговая процедура, включающая определение целей, изучение аудитории, формирование структуры и логики подачи материала.

II. Разработка презентации – методологические особенности подготовки слайдов презентации, включая вертикальную и горизонтальную логику, содержание и соотношение текстовой и графической информации.

III. Репетиция презентации – это проверка и отладка созданной презентации.

1. Требования к оформлению презентаций

В оформлении презентаций выделяют два блока: оформление слайдов и представление информации на них. Для создания качественной презентации необходимо соблюдать ряд требований, предъявляемых к оформлению данных блоков.

Оформление слайдов:

Стиль	· Соблюдайте единый стиль оформления · Избегайте стилей, которые будут отвлекать от самой презентации. · Вспомогательная информация (управляющие кнопки) не должны преобладать над основной информацией (текстом, иллюстрациями).
Фон	Для фона предпочтительны холодные тона
Использование цвета	· На одном слайде рекомендуется использовать не более трех цветов: один для фона, один для заголовка, один для текста. · Для фона и текста используйте контрастные цвета. · Обратите внимание на цвет гиперссылок (до и после использования).
Анимационные эффекты	· Используйте возможности компьютерной анимации для представления информации на слайде. · Не стоит злоупотреблять различными анимационными эффектами, они не должны отвлекать внимание от содержания информации на слайде.

Представление информации:

Содержание информации	· Используйте короткие слова и предложения. · Минимизируйте количество предлогов, наречий, прилагательных. · Заголовки должны привлекать внимание аудитории.
Расположение информации на странице	· Предпочтительно горизонтальное расположение информации. · Наиболее важная информация должна располагаться в центре экрана. · Если на слайде располагается картинка, надпись должна располагаться под ней.
Шрифты	· Для заголовков – не менее 24. · Для информации не менее 18. · Шрифты без засечек легче читать с большого расстояния. · Нельзя смешивать разные типы шрифтов в одной презентации. · Для выделения информации следует использовать жирный шрифт, курсив или подчеркивание. · Нельзя злоупотреблять прописными буквами (они читаются хуже строчных).
Способы выделения информации	Следует использовать: - рамки; границы, заливку; - штриховку, стрелки; - рисунки, диаграммы, схемы для иллюстрации наиболее важных фактов.
Объем информации	- Не стоит заполнять один слайд слишком большим объемом информации: люди могут единовременно запомнить не более трех фактов, выводов, определений. - Наибольшая эффективность достигается тогда, когда

	ключевые пункты отображаются по одному на каждом отдельном слайде.
Виды слайдов	Для обеспечения разнообразия следует использовать разные виды слайдов: • с текстом; • с таблицами; • с диаграммами.

Эссе

Эссе – это форма научно-исследовательской работы, представляющая собой свободное изложение авторской позиции по научной проблеме. Цель эссе состоит в развитии навыков самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей. Писать эссе в процессе изучения дисциплины «Демография» чрезвычайно полезно, поскольку это позволяет автору научиться четко и грамотно формулировать мысли, структурировать информацию, использовать основные категории анализа, выделять причинно-следственные связи, иллюстрировать понятия соответствующими примерами, аргументировать свои выводы; овладеть научным стилем речи.

Эссе должно содержать: четкое изложение сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария, рассматриваемого в рамках дисциплины, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме. С учетом специфики дисциплины «Демография», это может быть анализ имеющихся статистических данных по изучаемой проблеме, анализ материалов из средств массовой информации, подбор и детальный анализ примеров, иллюстрирующих демографическую ситуацию на федеральном и региональном уровнях и т.д.

Структура эссе.

1. Титульный лист (заполняется по единой форме).

2. Введение – суть и обоснование выбора данной темы, состоит из ряда компонентов, связанных логически и стилистически. На этом этапе очень важно правильно сформулировать вопрос, на который вы собираетесь найти ответ в ходе своего исследования.

При работе над введением могут помочь ответы на следующие вопросы: «Надо ли давать определения терминам, прозвучавшим в теме эссе?», «Почему тема, которую я раскрываю, является важной в настоящий момент?», «Какие понятия будут вовлечены в мои рассуждения по теме?», «Могу ли я разделить тему на несколько более мелких подтем?».

3. Основная часть – теоретические основы выбранной проблемы и изложение основного вопроса. Данная часть предполагает развитие аргументации и анализа, а также обоснование их, исходя из имеющихся данных, других аргументов и позиций по этому вопросу. В этом заключается основное содержание эссе и это представляет собой главную трудность. Поэтому важное значение имеют подзаголовки, на основе которых осуществляется структурирование аргументации; именно здесь необходимо обосновать (логически, используя данные или строгие рассуждения) предлагаемую аргументацию/анализ. Там, где это необходимо, в качестве аналитического инструмента можно использовать графики, диаграммы и таблицы.

В зависимости от поставленного вопроса анализ проводится на основе следующих категорий: Причина – следствие, общее – особенное, форма – содержание, часть – целое, постоянство – изменчивость. В процессе построения эссе необходимо помнить, что один параграф должен содержать только одно утверждение и соответствующее доказательство,

подкрепленное графическим и иллюстративным материалом. Следовательно, наполняя содержанием разделы аргументацией (соответствующей подзаголовкам), необходимо в пределах параграфа ограничить себя рассмотрением одной главной мысли.

Хорошо проверенный (и для большинства – совершено необходимый) способ построения любого эссе – использование подзаголовков для обозначения ключевых моментов аргументированного изложения: это помогает посмотреть на то, что предполагается сделать (и ответить на вопрос, хорош ли замысел). Такой подход поможет следовать точно определенной цели в данном исследовании. Эффективное использование подзаголовков – не только обозначение основных пунктов, которые необходимо осветить. Их последовательность может также свидетельствовать о наличии или отсутствии логичности в освещении темы.

4. Заключение – обобщения и аргументированные выводы по теме с указанием области ее применения и т.д. Подытоживает эссе или еще раз вносит пояснения, подкрепляет смысл и значение изложенного в основной части. Методы, рекомендуемые для составления заключения: повторение, иллюстрация, цитата, впечатляющее утверждение. Заключение может содержать такой очень важный, дополняющий эссе элемент, как указание на применение (импликацию) исследования, не исключая взаимосвязи с другими проблемами.

Современное обучение невозможно представить без технологий мультимедиа, которая включает в себя совокупность компьютерных технологий, одновременно использующих несколько информационных сред: графику, текст, видео, фотографию, анимацию, звуковые эффекты, высококачественное звуковое сопровождение, то есть во всех известных сегодня формах. Одной из таких форм является устный доклад студента на определенную тематику, сопровождаемый мультимедийной компьютерной презентацией.

Курсовая работа

Согласно государственным стандартам высшего профессионального образования курсовая работа рассматривается как важнейший вид самостоятельной работы студента, неотъемлемая часть процесса освоения учебного материала. Курсовая работа является самостоятельным творческим исследованием студента, предполагающим углубленное овладение теоретическим материалом, а также проведение исследования (эксперимента) и анализ полученных данных. По требованиям, которым должна отвечать курсовая работа, она предваряет дипломную работу, будучи меньше по объему и глубине раскрытия темы.

Основными целями курсовой работы являются:

более глубокое овладение знаниями;

привитие интереса к научным исследованиям;

формирование навыков самостоятельной работы;

выработка умения анализировать сложные социальные явления;

овладение навыками последовательного обоснованного изложения своих мыслей. В процессе написания курсовых работ студент должен научиться:

подбирать литературу по теме, составлять и реализовывать научно обоснованную программу исследования;

вычленять предмет и объект исследования, обосновывать актуальность рассматриваемой проблемы, формулировать гипотезу;

проводить исследование, обеспечивать обработку экспериментальных данных и их интерпретацию.

Курсовая работа рассматривается как поэтапная форма подготовки дипломной работы и выполняется по наиболее значимым дисциплинам специальности в соответствии с учебным планом.

1.5 Шкалы оценивания результатов обучения

1.5.1 Оценивание результатов устных опросов на практических занятиях

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл – в ответах на вопросы имеется одна грубая ошибка и не более одной не грубой ошибки или грубые ошибки отсутствуют, но допущено две и более негрубых ошибки.

«2» балла – допущена одна негрубая ошибка или два, три недочета.

«3» балла – на все вопросы дан полный, развернутый ответ без неточностей и недочетов.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.2 Оценивание результатов устных опросов на зачете

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «10» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. Отсутствие ответов на дополнительные вопросы.

«2-3» балла - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. В целом правильные ответы с небольшими неточностями на дополнительные вопросы. Некоторое использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной литературы.

«4-5» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Не возможность сослаться в ответах на вопросы на материалы рекомендованной литературы.

«6-7» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Ссылки в ответах на вопросы на отдельные материалы рекомендованной литературы.

«8-9» балла - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Не достаточное использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

«10» баллов - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.3 Оценивание результатов тестирования

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «0» до «15» баллов. Для оценивания результатов тестирования устанавливается следующая градация баллов:

Шкала оценивания при тестировании:
«15» баллов - 87-100% правильных ответов;
«10» баллов - 67-86% правильных ответов;
«5» баллов – 50-66% правильных ответов;
«0» баллов - 49% и меньше правильных ответов.

1.5.4 Оценивание результатов решения ситуационных задач

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «4». Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

Обучающемуся объявляется условие задачи, решение которой он излагает устно. Длительность решения задачи – 10 минут.

Шкала оценивания:

«4» балла – обучающийся ясно изложил условие задачи, решение обосновал;

«3» балла – обучающийся ясно изложил условие задачи, но в обосновании решения имеются сомнения;

«2» балла – обучающийся изложил условие задачи, но решение обосновал в общем;

«1» балл – обучающийся изложил условие задачи, решение не обосновал .

Допускается выставление «0» баллов в случае когда обучающийся не уяснил условие задачи, решение не обосновал.

1.5.5 Оценивание результатов составления презентаций

При выполнении индивидуального домашнего задания в виде презентации, ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3».

Форма оценивания	**Результат обучения**	**Критерии оценивания**	**Показатели оценивания**	**Отметка о соответствии**
Оценивание работы	Знания	Репродуктивность знаний	Информация в презентации совпадает с установленным в задании.	2
	Умения	Демонстрация умений	В работе демонстрируется умение самостоятельного выделять самое главное в изучаемой теме, рекомендованными методами.	
	Навыки	Демонстрация навыков	Работа соответствует содержательно заявленной теме и нормативно-правовой базе. Оформление презентации соответствует требованиям	
Защита работы	Знания, умения, навыки	Знание и визуализированное представление теоретического материала	Обучающийся представляет информацию в соответствии с требованиями четкости, логичности изложения. Обучающийся отвечает на 50% вопросов и более по представленному материалу.	1

1.5.6 Оценивание результатов Деловых игр

Преподаватель поочередно предоставляет слово экспертам для заключений. Эксперты в течение трех-пяти минут оценивают подготовленность студентов к деловой игре, активность и компетентность участников игры, конструктивность вносимых ими предложений. Они кратко анализируют выступления всех участников, отмечая как положительные, так и отрицательные стороны, и дают им оценку. При этом учитывается активность студентов, умение общаться с руководящими работниками, общественными организациями, отстаивать свои позиции, вести диалог, умение принимать оптимальные решения и правильно строить отношения в коллективе.

Преподаватель, не повторяя сказанного экспертами, в течение пяти минут подводит итоги проведенного занятия, кратко анализирует заключения экспертов. При этом он обращает внимание на полноту достижения поставленных перед студентами целей, на недостатки и положительные стороны, высказывает, что, по его мнению, могло бы способствовать активизации деловой игры, повышению ее результативности.

Преподаватель, как правило, соглашается с оценками, данными экспертами участникам игры.

Полезно выслушать и мнение студентов о проведенной деловой игре, что поможет в дальнейшем совершенствовать этот вид занятий.

По результатам игры выставляются баллы от «1» до «15» баллов. Оценка проходит по следующим критериям: самостоятельность выполнения, способность аргументировать положения и выводы, обоснованность, четкость, уровень освоения темы и изложения материала, активность в подготовке и проведении игры, ответственный подход к совершаемым действиям

За участие в деловой игре студенту начисляются баллы в соответствии с критериями:

Качество анализа рассматриваемых вариантов, анализ необходимых компетенций - от 0 до 3

Качество защиты избранного варианта: умение излагать основные положения, аргументировано отстаивать точку зрения, воспринимать противоположные, отвечать на вопросы оппонентов - от 0 до 3

Активность команды во время групповой работы - от 0 до 3

Активность команды как оппонента при обсуждении вариантов других команд - от 0 до 3

Умение вести дискуссию - от 0 до 3

1.5.7 Оценивание результатов написания эссе

«4 балла»

1) во введение четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, выполнена задача заинтересовать читателя;
2)деление текста на введение, основную часть и заключение
3)в основной части логично, связно и полно доказывается выдвинутый тезис;
4)заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части;
5)правильно (уместно и достаточно) используются разнообразные средства связи;
6)демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

«3 балла»

1) во введение четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, в известной мере выполнена задача заинтересовать читателя;
2)в основной части логично, связно, но недостаточно полно доказывается выдвинутый тезис;
3)заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части;
4) уместно используются разнообразные средства связи;

5)для выражения своих мыслей студент не пользуется упрощённо-примитивным языком.

«2 балла»
1) во введение тезис сформулирован нечетко или не вполне соответствует теме эссе;
2)в основной части выдвинутый тезис доказывается недостаточно логично (убедительно) и последовательно;
3)заключение выводы не полностью соответствуют содержанию основной части;
4) недостаточно или, наоборот, избыточно используются средства связи;
5) язык работы в целом не соответствует уровню студента вуза

«1 балл»
1) во введение тезис отсутствует или не соответствует теме эссе;
2) в основной части нет логичного последовательного раскрытия темы;
3) выводы не вытекают из основной части;
4) средства связи не обеспечивают связность изложения;
5) отсутствует деление текста на введение, основную часть и заключение;
6) язык работы можно оценить как «примитивный».

1.5.8 Оценивание курсовой работы

Оценке в ходе защиты работы подлежат:

- знание области исследования;
- владение современными приемами научного исследования и использование их на практике;
- степень решения поставленных задач;
- умение кратко излагать результаты, и аргументировано отвечать на вопросы.

Оценкой «отлично» оцениваются работы, в которых содержатся элементы научного творчества, дается обстоятельный анализ и аргументированная критика существующих концепций на основе глубоких знаний литературы и фактического материала по данной теме, формулируется авторская позиция в отношении выбранной темы, делаются самостоятельные выводы. На все вопросы студентом даны исчерпывающие ответы.

Оценкой «хорошо» оцениваются работы, в которых полно и всесторонне освещаются вопросы темы, но не проявляется творческий подход автора. На поставленные вопросы даны неполные ответы.

Оценкой «удовлетворительно» оцениваются работы, в которых правильно освещены основные вопросы и темы, но студент не проявил необходимой доли самостоятельности, умения стройного и логичного изложения вопросов, или допустил отдельные ошибочные высказывания. На поставленные вопросы студент отвечает с трудом или с допущением ошибок.

Оценку «неудовлетворительно» получает студент, не владеющий материалом, не способный раскрыть суть проблемы или отвечать на поставленные вопросы. Так же оценку «неудовлетворительно» получает студент, не представивший курсовую работу в установленные сроки.

Оценка за курсовую работу ставится преподавателем собственноручно с использованием авторучки с синими чернилами.

Работа может быть оценена отрицательно, если:

- установлено, что она является плагиатом;
- содержание работы не соответствует заявленной теме;
- она написана на базе учебника без использования собственных практических материалов и выводов, либо представляет собой простое списывание материала из учебной и научной литературы;

- теоретический и практический материал строится на старых нормативно-правовых, инструктивных и методических документах, устаревших литературных источниках, что влечет за собой неправильное раскрытие темы;
- есть грубые ошибки в оформлении и расчетах.

При отрицательной оценке работы студенту рекомендуется ее доработать или полностью переписать. Сроки повторной защиты устанавливаются заведующим соответствующей кафедрой, доводятся до сведения студентов. Студент, не защитивший работу, к экзамену по соответствующей дисциплине не допускается.

ЛАБОРАТОРНАЯ РАБОТА

Учебным планом предусмотрено выполнение лабораторной работы. Примерная тематика лабораторных работ.

1. Экспресс-анализ бухгалтерской отчетности: цель, задачи, основной аналитический инструментарий.
2. Принципы, назначение и состав бухгалтерской отчетности.
3. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса; сущность и методика проведения.
1. Анализ оборотного капитала и оценка эффективности его использования.
2. Экономическая сущность, порядок расчета и оценка чистых активов организации.
3. Анализ запасов и оценка эффективности их использования.
4. Методика анализа дебиторской задолженности организации и меры по ее снижению.
5. Методика определения возможного банкротства организации.
6. Общая оценка деловой активности предприятия.
7. Система показателей и методика оценки финансовой устойчивости организации по абсолютным показателям.
8. Типы финансовой устойчивости. Основные направления ее укрепления.
9. Понятие финансовых результатов и действующий порядок их формирования.
10. Анализ и оценка кредитоспособности заемщика.
11. Анализ и оценка состава, структуры и динамики доходов организации.
12. Анализ и оценка состава, структуры и динамики расходов организации.
13. Характеристика прямого метода анализа движения денежных средств.
14. Сущность косвенного метода анализа движения денежных потоков.
15. Расчет собственных оборотных средств организации и оценка достаточности их объема.
16. Анализ и оценка состава, структуры и динамики обязательств организации.
17. Формирование и оценка показателей прибыли организации.

18. Расчет системы показателей оборачиваемости оборотных активов. Оценка эффективности использования оборотных средств.

19. Анализ и оценка показателей платежеспособности организации

20. Методики определения признаков потенциального банкротства организации.

21. Анализ и оценка показателей ликвидности организации.

22. Анализ состава, структуры, динамики и эффективности использования капитала организаций.

23. Понятие сегмента и основные принципы выделения информации по отчетным сегментам. Сущность и назначение сегментарной отчётности.

24. Сущность и основные понятия консолидированной отчётности.

ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ ЗАЧЕТА

1. Сущность, цели и задачи анализа финансовой отчетности.
2. Информационное обеспечение анализа финансовой отчетности.
4. Проверка достоверности отчетности и ее пользователи
5. Использование данных анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-плана предприятия и принятии управленческих решений.
6. Аналитические возможности и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике.
7. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса
8. Анализ имущественного потенциала предприятия
9. Понятие ликвидности. Анализ ликвидности баланса.
10. Оценка платежеспособности предприятия.
11. Оценка несостоятельности (банкротства) предприятий по отечественным и зарубежным методикам
12. Типы финансовой устойчивости организаций и методика ее определения
13. Сущность и содержание анализа деловой активности и эффективности деятельности организации.
14. Показатели оборачиваемости оборотных средств.
15. Содержание отчета о финансовых результатах и задачи анализа.
16. Факторный анализ прибыли от продаж продукции
17. Применение условных фактов хозяйственной деятельности
18. Расчет и оценка показателей рентабельности
19. Анализ и оценка структуры затрат, произведенных предприятием
20. Оценка воздействия финансового рычага
21. Информационная база анализа движения денежных средств и оценка их оборачиваемости.
22. Анализ движения денежных средств прямым и косвенным методом
23. Оценка состава и движения капитала предприятия.
24. Особенности анализа дебиторской и кредиторской задолженности
25. Сущность, значение и формы консолидации предприятий.

26. Консолидированная бухгалтерская отчетность, ее состав и особенности анализа

27. Сегментарная отчетность, ее сущность и значение.

28. Показатели первичной и вторичной информации по отчетным сегментам.

ДЕМОНСТРАЦИОННЫЙ ВАРИАНТ ТЕСТА

Задание 1

Цель анализа бухгалтерской отчетности заключается в:

своевременном выявлении и устранении недостатков в финансовой деятельности организации, а также определении резервов улучшения финансового состояния предприятия и его платежеспособности

прогнозировании результатов деятельности предприятия

разработке мероприятий по привлечению инвестиционных средств в деятельность предприятия

структурировании финансовых документов

Задание 2

Отчетной датой при составлении финансовой отчетности считается:

последний календарный день отчетного периода

первый календарный день периода, следующего за отчетным

1 января года, следующего за отчетным

срок сдачи отчетности в налоговую инспекцию

Задание 3

Отчет о финансовых результатах составляется на основании:

главной книги

оборотной ведомости

журнала-ордера

бухгалтерского баланса

Задание 4

Вертикальный и горизонтальный анализ баланса проводится при:

оценке имущественного положения предприятия

оценке финансового состояния предприятия

оценке финансовых результатов деятельности предприятия

оценке рентабельности предприятия

Задание 5

Соответствие обозначенных статей баланса группам пассивов организации по степени срочности их оплаты:

Наиболее срочные обязательства	кредиторская задолженность
Краткосрочные обязательства	краткосрочные кредиты и заемные средства
Постоянные пассивы	Статьи раздела III пассива баланса (Капитал и резервы)

Задание 6

Последовательность убывания степени ликвидности активов организации (от наиболее ликвидных к наименее ликвидным)

1: денежные средства
2: дебиторская задолженность
3: сырье, материалы и другие аналогичные ценности
4: основные средства

Задание 7

Трехфакторный показатель типа финансовой ситуации по степени устойчивости

S= {0,1,1} характеризует:

нормальную устойчивость финансового состояния
абсолютную устойчивость финансового состояния
неустойчивое финансовое состояние
кризисное финансовое состояние

Задание 8

Модель … используется для прогнозирования вероятности наступления банкротства предприятия в перспективе:

Альтмана
Баумоля
Миллера-Орра
Гордона

Задание 9

Для анализа деловой активности предприятия используется коэффициент:

закрепления оборотных средств
общего покрытия
обеспеченности собственными средствами
абсолютного покрытия

Задание 10

Вертикальный анализ отчета о финансовых результатах предполагает:

выявление структурных изменений в составе балансовой прибыли
сравнение каждой позиции отчета с показателями базисного периода и определение абсолютных и относительных отклонений
определение основной тенденции показателей прибыли, очищенной от случайных влияний
установление причинно-следственных взаимосвязей между величиной прибыли и основными факторами, определяющими ее величину

Задание 11

В обобщенном виде показатели рентабельности характеризуют:

соотношение эффекта (прибыли) с наличными или потребленными ресурсами

абсолютную величину эффекта (прибыли), полученного предприятием

доходность авансированного капитала

эффективность производственной деятельности

Задание 12

Организация может иметь следующие последствия условного факта:

условные обязательства, условные активы

условные обязательства, отложенные налоговые обязательства

отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства

условные активы, отложенные налоговые активы

Задание 13

Эффект финансового рычага (финансового левериджа) позволяет оценить эффективность:

привлечения заемного капитала

сложившихся пропорций между постоянными и переменными издержками в структуре себестоимости продукции

авансирования собственного капитала в оборотные средства

авансирования собственного капитала во внеоборотные активы

Задание 14

Отчет о движении денежных средств составляется способами:

прямым

косвенным

дедуктивным

индуктивным

детализированным

Задание 15

В результате ускорения оборачиваемости капитала организации обеспечивается рост рентабельности:

активов

продаж (оборота)

производственной деятельности

собственного капитала

Задание 16

Определите коэффициент закрепления дебиторской задолженности на основе следующих данных: выручка от продаж - 68900 тыс. руб., величина

дебиторской задолженности на начало периода - 12180 тыс. руб., на конец периода - 11900 тыс. руб.:

0,17

5,66

5,72

5,79

Задание 17

По данным бухгалтерской отчетности оборачиваемость кредиторской задолженности в днях определяется как отношение:

количества дней в периоде к коэффициенту оборачиваемости кредиторской задолженности

выручки от реализации продукции к средней за период величине кредиторской задолженности

количества дней в периоде к средней за период величине кредиторской задолженности

средней за период величины кредиторской задолженности количеству дней в периоде

Задание 18

Сводная бухгалтерская отчетность в хозяйственной практике используется как база для:

оценки финансового положения группы основными пользователями бухгалтерской отчетности

котировки акций обществ входящих в группу

отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета

составления налоговой отчетности

Задание 19

Состав и содержание внутренней сегментарной отчетности зависят от размера:

предприятия и его организационной структуры

степени профессиональной подготовки управленческого персонала

уставного капитала

резервного капитала

прибыли

Задание 20

Представление установленного перечня показателей бухгалтерской отчетности организации, раскрывающей часть деятельности, есть информация по:

сегменту

позиционированию товара

цене

размеру

Негосударственная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт мировых цивилизаций»
(НАНО ВО «ИМЦ»)

Кафедра теоретической и прикладной экономики

Разработчик Панасюк А.А., к.э.н., доцент

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.ДВ.11.02 Международные стандарты аудита
(наименование дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) подготовки: *бухгалтерский и налоговый учет*

Квалификация выпуска: *бакалавр*

Форма обучения: *заочная*

Одобрена на заседании кафедры
теоретической и прикладной экономики
Протокол № 8
«16» 04 2018 г.
Зав. кафедрой Панасюк А.А.

Москва 2018

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Международные стандарты аудита»

1.1 Оценивание и контроль сформированности компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры в институте.

1.2 Сводная таблица фонда оценочных средств по дисциплине

№ п.п.	***Перечень компетенций, формируемых дисциплиной***	
1.	ПК-14	
2.	***Этапы формирования компетенций***	
	Название и содержание этапа	*Код(ы) формируемых на этапе компетенций*
	Этап 1: Формирование базы знаний - лекции - практические занятия по темам теоретического содержания - самостоятельная работа обучающихся по вопросам тем теоретического содержания, понятийного аппарата, особенности банковских систем различных стран	ПК-14
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний - методы и обработки данных, необходимых для расчета социально-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов; - самостоятельная работа по проведению анализа содержания баланса коммерческих банков.	ПК-14
	Этап 3: Проверка усвоения материала - самостоятельная работа по проведению расчетов экономических нормативов, регулирующих деятельность банков; - проведение расчетов показателей надежности, устойчивости, ликвидности, платежеспособности коммерческого банка. - тестирование текущих знаний.	ПК-14
3.	***Показатели оценивания компетенций***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- посещение лекционных и практических занятий - ведение конспекта лекций и др.
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- наличие правильно выполненной самостоятельной работы по оценке кредитоспособности заемщика; - способности анализировать пассивные и активные операции банка.
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- степень активности и эффективности участия обучающегося по итогам каждого практического занятия - успешное прохождение тестирования

		- зачет с оценкой
4.	***Критерии оценки***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом практическом занятии
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- обучающийся может обосновать применение методов анализа данных, необходимых для расчета социально-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов; - обучающийся может объяснить содержание баланса коммерческих банков, принципы его построения.
	Этап 3: Проверка усвоения материала	Например: - тестовые задания решены самостоятельно, в отведенное время, результат выше пороговых значений

1.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

№	Аббревиатура компетенций	Оценочные средства
	ПК-14	Тестирование, ситуационные задачи, лабораторные работы

1.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Решение заданий в тестовой форме

Проводится четыре раза в течение изучения дисциплины (семестр).

Не менее, чем за 1 неделю до тестирования, преподаватель должен определить обучающимся исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, нормативные правовые акты и теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) для подготовки.

Каждому обучающемуся отводится на тестирование 40 минут, по 2 минуты на каждое задание. Для каждого обучающегося 20 заданий определяются путем случайного выбора варианта тестирования. Ответы на тесты проставляются в самих тестовых заданиях. Задание подписывается обучающимся, проставляется дата выполнения задания. Оценка результатов тестирования производится в течение 3 дней после его проведения. Результаты доводятся до сведения обучающихся путем их размещения на странице преподавателя в сети Интернет. До окончания теста обучающийся может еще раз просмотреть все свои ответы на задания и при необходимости внести коррективы.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, Трудовым кодексом и иными нормативными актами не разрешено.

Решение ситуационных задач

Решение ситуационных задач проводится в двух формах: совместное решение задач на практических занятиях и самостоятельное решение задач дома. Ситуационные задачи выдаются преподавателем в соответствии с изучаемой темой. На решение одной ситуационной задачи на практическом занятии отводится не менее 10 минут. Обучающийся должен логично и последовательно излагать свои мысли, приводить решение задачи с обоснованием отдельных этапов, применять теоретические знания для обоснования и объяснения предложенных явлений и процессов, использовать знания в воображаемых жизненных ситуациях, прогнозировать последствия, формулировать

гипотезы, делать выводы выражать и обосновывать свою точку зрения, приводить аргументы в поддержку определенной точки зрения или в опровержении ее и др.

Проведение деловой игры

За две недели до проведения деловой игры преподаватель раздает студентам ее сценарий, и предлагает студентам изучить его к следующему занятию.

За неделю до проведения игры преподаватель на занятии разъясняет им цели, условия, процедуру, время и место ее проведения, характер подготовительной работы.

С участием студентов тщательно прорабатываются основные характеристики и особенности предлагаемых ролей. Студенты могут предложить ввести в игру новые роли, а также внести соответствующие коррективы в предложенную для обсуждения ситуацию.

С участием преподавателя и студентов подбираются ключевые фигуры игры. Приветствуется самовыдвижение студентов на роли.

Целесообразно рекомендовать студентам предварительно подготовить тезисы выступлений, проекты необходимых документов, вопросы к участникам и использовать их в ходе игры.

Непосредственно перед проведением игры преподаватель поверяет готовность студентов к ней, консультирует их, оказывает помощь. При этом он ориентирует студентов на то, чтобы деловая игра носила дискуссионный и творческий характер с активным участием всей учебной группы.

Подготовка презентаций и доклада

Задание на подготовку презентаций выдаются обучающемуся или группе обучающихся на дом. Обучающийся должен схематично раскрыть основные особенности данной темы. При выполнении презентации необходимо помнить, что презентация не должна содержать большие текстовые вставки, иметь краткий и четкий характер. Главная отличительная особенность презентации: ее схематичность и визуальность

Презентация не должна быть меньше 10 слайдов.

Первый лист – это титульный лист, на котором обязательно должны быть представлены: название проекта; название выпускающей организации; фамилия, имя, отчество автора.

Дизайн-эргономические требования: сочетаемость цветов, ограниченное количество объектов на слайде, цвет текста.

Практические рекомендации по созданию презентаций

Создание презентации состоит из трех этапов:

I. Планирование презентации – это многошаговая процедура, включающая определение целей, изучение аудитории, формирование структуры и логики подачи материала.

II. Разработка презентации – методологические особенности подготовки слайдов презентации, включая вертикальную и горизонтальную логику, содержание и соотношение текстовой и графической информации.

III. Репетиция презентации – это проверка и отладка созданной презентации.

1. Требования к оформлению презентаций

В оформлении презентаций выделяют два блока: оформление слайдов и представление информации на них. Для создания качественной презентации необходимо соблюдать ряд требований, предъявляемых к оформлению данных блоков.

Оформление слайдов:

Стиль	· Соблюдайте единый стиль оформления · Избегайте стилей, которые будут отвлекать от самой презентации. · Вспомогательная информация (управляющие кнопки) не должны преобладать над основной информацией (текстом, иллюстрациями).
Фон	Для фона предпочтительны холодные тона
Использование цвета	· На одном слайде рекомендуется использовать не более трех цветов: один для фона, один для заголовка, один для текста. · Для фона и текста используйте контрастные цвета. · Обратите внимание на цвет гиперссылок (до и после использования).
Анимационные эффекты	· Используйте возможности компьютерной анимации для представления информации на слайде. · Не стоит злоупотреблять различными анимационными эффектами, они не должны отвлекать внимание от содержания информации на слайде.

Представление информации:

Содержание информации	· Используйте короткие слова и предложения. · Минимизируйте количество предлогов, наречий, прилагательных. · Заголовки должны привлекать внимание аудитории.
Расположение информации на странице	· Предпочтительно горизонтальное расположение информации. · Наиболее важная информация должна располагаться в центре экрана. · Если на слайде располагается картинка, надпись должна располагаться под ней.
Шрифты	· Для заголовков – не менее 24. · Для информации не менее 18. · Шрифты без засечек легче читать с большого расстояния. · Нельзя смешивать разные типы шрифтов в одной презентации. · Для выделения информации следует использовать жирный шрифт, курсив или подчеркивание. · Нельзя злоупотреблять прописными буквами (они читаются хуже строчных).
Способы выделения информации	Следует использовать: - рамки; границы, заливку; - штриховку, стрелки; - рисунки, диаграммы, схемы для иллюстрации наиболее важных фактов.
Объем информации	- Не стоит заполнять один слайд слишком большим объемом информации: люди могут единовременно запомнить не более трех фактов, выводов, определений. - Наибольшая эффективность достигается тогда, когда

	ключевые пункты отображаются по одному на каждом отдельном слайде.
Виды слайдов	Для обеспечения разнообразия следует использовать разные виды слайдов: • с текстом; • с таблицами; • с диаграммами.

Эссе

Эссе – это форма научно-исследовательской работы, представляющая собой свободное изложение авторской позиции по научной проблеме. Цель эссе состоит в развитии навыков самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей. Писать эссе в процессе изучения дисциплины «Демография» чрезвычайно полезно, поскольку это позволяет автору научиться четко и грамотно формулировать мысли, структурировать информацию, использовать основные категории анализа, выделять причинно-следственные связи, иллюстрировать понятия соответствующими примерами, аргументировать свои выводы; овладеть научным стилем речи.

Эссе должно содержать: четкое изложение сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария, рассматриваемого в рамках дисциплины, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме. С учетом специфики дисциплины «Демография», это может быть анализ имеющихся статистических данных по изучаемой проблеме, анализ материалов из средств массовой информации, подбор и детальный анализ примеров, иллюстрирующих демографическую ситуацию на федеральном и региональном уровнях и т.д.

Структура эссе.

1. Титульный лист (заполняется по единой форме).

2. Введение – суть и обоснование выбора данной темы, состоит из ряда компонентов, связанных логически и стилистически. На этом этапе очень важно правильно сформулировать вопрос, на который вы собираетесь найти ответ в ходе своего исследования.

При работе над введением могут помочь ответы на следующие вопросы: «Надо ли давать определения терминам, прозвучавшим в теме эссе?», «Почему тема, которую я раскрываю, является важной в настоящий момент?», «Какие понятия будут вовлечены в мои рассуждения по теме?», «Могу ли я разделить тему на несколько более мелких подтем?».

3. Основная часть – теоретические основы выбранной проблемы и изложение основного вопроса. Данная часть предполагает развитие аргументации и анализа, а также обоснование их, исходя из имеющихся данных, других аргументов и позиций по этому вопросу. В этом заключается основное содержание эссе и это представляет собой главную трудность. Поэтому важное значение имеют подзаголовки, на основе которых осуществляется структурирование аргументации; именно здесь необходимо обосновать (логически, используя данные или строгие рассуждения) предлагаемую аргументацию/анализ. Там, где это необходимо, в качестве аналитического инструмента можно использовать графики, диаграммы и таблицы.

В зависимости от поставленного вопроса анализ проводится на основе следующих категорий: Причина – следствие, общее – особенное, форма – содержание, часть – целое, постоянство – изменчивость. В процессе построения эссе необходимо помнить, что один параграф должен содержать только одно утверждение и соответствующее доказательство, подкрепленное графическим и иллюстративным материалом. Следовательно, наполняя

содержанием разделы аргументацией (соответствующей подзаголовкам), необходимо в пределах параграфа ограничить себя рассмотрением одной главной мысли.

Хорошо проверенный (и для большинства – совершено необходимый) способ построения любого эссе – использование подзаголовков для обозначения ключевых моментов аргументированного изложения: это помогает посмотреть на то, что предполагается сделать (и ответить на вопрос, хорош ли замысел). Такой подход поможет следовать точно определенной цели в данном исследовании. Эффективное использование подзаголовков – не только обозначение основных пунктов, которые необходимо осветить. Их последовательность может также свидетельствовать о наличии или отсутствии логичности в освещении темы.

4. Заключение – обобщения и аргументированные выводы по теме с указанием области ее применения и т.д. Подытоживает эссе или еще раз вносит пояснения, подкрепляет смысл и значение изложенного в основной части. Методы, рекомендуемые для составления заключения: повторение, иллюстрация, цитата, впечатляющее утверждение. Заключение может содержать такой очень важный, дополняющий эссе элемент, как указание на применение (импликацию) исследования, не исключая взаимосвязи с другими проблемами.

Современное обучение невозможно представить без технологий мультимедиа, которая включает в себя совокупность компьютерных технологий, одновременно использующих несколько информационных сред: графику, текст, видео, фотографию, анимацию, звуковые эффекты, высококачественное звуковое сопровождение, то есть во всех известных сегодня формах. Одной из таких форм является устный доклад студента на определенную тематику, сопровождаемый мультимедийной компьютерной презентацией.

Курсовая работа

Согласно государственным стандартам высшего профессионального образования курсовая работа рассматривается как важнейший вид самостоятельной работы студента, неотъемлемая часть процесса освоения учебного материала. Курсовая работа является самостоятельным творческим исследованием студента, предполагающим углубленное овладение теоретическим материалом, а также проведение исследования (эксперимента) и анализ полученных данных. По требованиям, которым должна отвечать курсовая работа, она предваряет дипломную работу, будучи меньше по объему и глубине раскрытия темы.

Основными целями курсовой работы являются:

более глубокое овладение знаниями;

привитие интереса к научным исследованиям;

формирование навыков самостоятельной работы;

выработка умения анализировать сложные социальные явления;

овладение навыками последовательного обоснованного изложения своих мыслей. В процессе написания курсовых работ студент должен научиться:

подбирать литературу по теме, составлять и реализовывать научно обоснованную программу исследования;

вычленять предмет и объект исследования, обосновывать актуальность рассматриваемой проблемы, формулировать гипотезу;

проводить исследование, обеспечивать обработку экспериментальных данных и их интерпретацию.

Курсовая работа рассматривается как поэтапная форма подготовки дипломной работы и выполняется по наиболее значимым дисциплинам специальности в соответствии с учебным планом.

1.5 Шкалы оценивания результатов обучения

1.5.1 Оценивание результатов устных опросов на практических занятиях

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл – в ответах на вопросы имеется одна грубая ошибка и не более одной не грубой ошибки или грубые ошибки отсутствуют, но допущено две и более негрубых ошибки.

«2» балла – допущена одна негрубая ошибка или два, три недочета.

«3» балла – на все вопросы дан полный, развернутый ответ без неточностей и недочетов.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.2 Оценивание результатов устных опросов на зачете

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «10» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. Отсутствие ответов на дополнительные вопросы.

«2-3» балла - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. В целом правильные ответы с небольшими неточностями на дополнительные вопросы. Некоторое использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной литературы.

«4-5» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Не возможность сослаться в ответах на вопросы на материалы рекомендованной литературы.

«6-7» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Ссылки в ответах на вопросы на отдельные материалы рекомендованной литературы.

«8-9» балла - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Не достаточное использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

«10» баллов - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.3 Оценивание результатов тестирования

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «0» до «15» баллов. Для оценивания результатов тестирования устанавливается следующая градация баллов:

Шкала оценивания при тестировании:
«15» баллов - 87-100% правильных ответов;
«10» баллов - 67-86% правильных ответов;
«5» баллов – 50-66% правильных ответов;
«0» баллов - 49% и меньше правильных ответов.

1.5.4 Оценивание результатов решения ситуационных задач

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «4». Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

Обучающемуся объявляется условие задачи, решение которой он излагает устно. Длительность решения задачи – 10 минут.

Шкала оценивания:

«4» балла – обучающийся ясно изложил условие задачи, решение обосновал;

«3» балла – обучающийся ясно изложил условие задачи, но в обосновании решения имеются сомнения;

«2» балла – обучающийся изложил условие задачи, но решение обосновал в общем;

«1» балл – обучающийся изложил условие задачи, решение не обосновал .

Допускается выставление «0» баллов в случае когда обучающийся не уяснил условие задачи, решение не обосновал.

1.5.5 Оценивание результатов составления презентаций

При выполнении индивидуального домашнего задания в виде презентации, ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3».

Форма оценивания	**Результат обучения**	**Критерии оценивания**	**Показатели оценивания**	**Отметка о соответствии**
Оценивание работы	Знания	Репродуктивность знаний	Информация в презентации совпадает с установленным в задании.	2
	Умения	Демонстрация умений	В работе демонстрируется умение самостоятельного выделять самое главное в изучаемой теме, рекомендованными методами.	
	Навыки	Демонстрация навыков	Работа соответствует содержательно заявленной теме и нормативно-правовой базе. Оформление презентации соответствует требованиям	
Защита работы	Знания, умения, навыки	Знание и визуализированное представление теоретического материала	Обучающийся представляет информацию в соответствии с требованиями четкости, логичности изложения. Обучающийся отвечает на 50% вопросов и более по представленному материалу.	1

1.5.6 Оценивание результатов Деловых игр

Преподаватель поочередно предоставляет слово экспертам для заключений. Эксперты в течение трех-пяти минут оценивают подготовленность студентов к деловой игре, активность и компетентность участников игры, конструктивность вносимых ими предложений. Они кратко анализируют выступления всех участников, отмечая как положительные, так и отрицательные стороны, и дают им оценку. При этом учитывается активность студентов, умение общаться с руководящими работниками, общественными организациями, отстаивать свои позиции, вести диалог, умение принимать оптимальные решения и правильно строить отношения в коллективе.

Преподаватель, не повторяя сказанного экспертами, в течение пяти минут подводит итоги проведенного занятия, кратко анализирует заключения экспертов. При этом он обращает внимание на полноту достижения поставленных перед студентами целей, на недостатки и положительные стороны, высказывает, что, по его мнению, могло бы способствовать активизации деловой игры, повышению ее результативности.

Преподаватель, как правило, соглашается с оценками, данными экспертами участникам игры.

Полезно выслушать и мнение студентов о проведенной деловой игре, что поможет в дальнейшем совершенствовать этот вид занятий.

По результатам игры выставляются баллы от «1» до «15» баллов. Оценка проходит по следующим критериям: самостоятельность выполнения, способность аргументировать положения и выводы, обоснованность, четкость, уровень освоения темы и изложения материала, активность в подготовке и проведении игры, ответственный подход к совершаемым действиям

За участие в деловой игре студенту начисляются баллы в соответствии с критериями:

Качество анализа рассматриваемых вариантов, анализ необходимых компетенций - от 0 до 3

Качество защиты избранного варианта: умение излагать основные положения, аргументировано отстаивать точку зрения, воспринимать противоположные, отвечать на вопросы оппонентов - от 0 до 3

Активность команды во время групповой работы - от 0 до 3

Активность команды как оппонента при обсуждении вариантов других команд - от 0 до 3

Умение вести дискуссию - от 0 до 3

1.5.6 Оценивание результатов написания эссе

«4 балла»

1) во введение четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, выполнена задача заинтересовать читателя;
2)деление текста на введение, основную часть и заключение
3)в основной части логично, связно и полно доказывается выдвинутый тезис;
4)заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части;
5)правильно (уместно и достаточно) используются разнообразные средства связи;
6)демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

«3 балла»

1) во введение четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, в известной мере выполнена задача заинтересовать читателя;
2)в основной части логично, связно, но недостаточно полно доказывается выдвинутый тезис;
3)заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части;
4) уместно используются разнообразные средства связи;
5)для выражения своих мыслей студент не пользуется упрощённо-примитивным языком.

«2 балла»

1) во введение тезис сформулирован нечетко или не вполне соответствует теме эссе;
2)в основной части выдвинутый тезис доказывается недостаточно логично (убедительно) и последовательно;
3)заключение выводы не полностью соответствуют содержанию основной части;
4) недостаточно или, наоборот, избыточно используются средства связи;
5) язык работы в целом не соответствует уровню студента вуза

«1 балл»

1) во введение тезис отсутствует или не соответствует теме эссе;
2) в основной части нет логичного последовательного раскрытия темы;
3) выводы не вытекают из основной части;
4) средства связи не обеспечивают связность изложения;
5) отсутствует деление текста на введение, основную часть и заключение;
6) язык работы можно оценить как «примитивный».

1.5.7 Оценивание курсовой работы

Оценке в ходе защиты работы подлежат:

- знание области исследования;
- владение современными приемами научного исследования и использование их на практике;
- степень решения поставленных задач;
- умение кратко излагать результаты, и аргументировано отвечать на вопросы.

Оценкой «отлично» оцениваются работы, в которых содержатся элементы научного творчества, дается обстоятельный анализ и аргументированная критика существующих концепций на основе глубоких знаний литературы и фактического материала по данной теме, формулируется авторская позиция в отношении выбранной темы, делаются самостоятельные выводы. На все вопросы студентом даны исчерпывающие ответы.

Оценкой «хорошо» оцениваются работы, в которых полно и всесторонне освещаются вопросы темы, но не проявляется творческий подход автора. На поставленные вопросы даны неполные ответы.

Оценкой «удовлетворительно» оцениваются работы, в которых правильно освещены основные вопросы и темы, но студент не проявил необходимой доли самостоятельности, умения стройного и логичного изложения вопросов, или допустил отдельные ошибочные высказывания. На поставленные вопросы студент отвечает с трудом или с допущением ошибок.

Оценку «неудовлетворительно» получает студент, не владеющий материалом, не способный раскрыть суть проблемы или отвечать на поставленные вопросы. Так же оценку «неудовлетворительно» получает студент, не представивший курсовую работу в установленные сроки.

Оценка за курсовую работу ставится преподавателем собственноручно с использованием авторучки с синими чернилами.

Работа может быть оценена отрицательно, если:

- установлено, что она является плагиатом;
- содержание работы не соответствует заявленной теме;
- она написана на базе учебника без использования собственных практических материалов и выводов, либо представляет собой простое списывание материала из учебной и научной литературы;

- теоретический и практический материал строится на старых нормативно-правовых, инструктивных и методических документах, устаревших литературных источниках, что влечет за собой неправильное раскрытие темы;
- есть грубые ошибки в оформлении и расчетах.

При отрицательной оценке работы студенту рекомендуется ее доработать или полностью переписать. Сроки повторной защиты устанавливаются заведующим соответствующей кафедрой, доводятся до сведения студентов. Студент, не защитивший работу, к экзамену по соответствующей дисциплине не допускается.

Контрольные вопросы:

1. В чем заключается миссия МФБ?
2. Каковы основные направления деятельности МФБ?
3. Какие функции выполняет Совет по международным стандартам аудита и гарантии качества?
4. Какие структурные органы входят в состав МФБ? Какова цель их деятельности?
5. В чем состоит значение аудиторских стандартов?
6. В каких случаях применяются международные стандарты аудита?
7. По каким направлениям осуществляется разработка международных аудиторских стандартов и положений?
8. Что служит основой для определения уровня уверенности?
9. Назовите типы заданий по обеспечению уверенности и поясните их цели.
10. Приведите примеры заданий, обеспечивающих уверенность и заданий, по результатам которых уверенность не обеспечивается.
11. В каком случае аудитор вправе принять задание, обеспечивающее уверенность?
12. При каких условиях предмет изучения можно признать надлежащим?
13. При каких условиях критерии оценки и измерения предметы изучения считаются подходящими?
14. Какой уровень уверенности аудитор обеспечивает при проведении аудита финансовой отчетности?
15. Перечислите общие принципы аудита.
16. Назовите документ, устанавливающий требования к порядку разработки и установления аудиторской фирмой системы контроля качества.
17. Перечислите обязательные элементы контроля качества.
18. Какие процедуры контроля качества должны быть реализованы аудиторской фирмой на уровне отдельных аудиторских проверок?
19. В чем заключаются обязанности по надзору?
20. Перечислите основные этические принципы.

Тесты

1. Задача аудитора состоит в том, чтобы:
1) обнаружить и предотвратить ошибку;
2) оказать помощь руководству в составлении финансовой отчетности;
3) проверить финансовую отчетность и выразить по ней мнение

2. Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой отчетности:
1) во всех относящихся к отчетности деталях;
2) во всех существующих и возможных аспектах;
3) во всех существенных аспектах.

3. Должен ли аудитор выразить мнение о полном соответствии деятельности компании применяемому законодательству?

1) да; 2) нет.

4. Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как гарантию жизнеспособности фирмы-клиента в будущем?

1) да;

2) да, только в случае проведения аудита государственного сектора;

3) нет.

5. Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как подтверждение эффективности ведения дел руководством фирмы-клиента?

1) да;

2) да, только в случае проведения аудита государственного сектора;

3) нет.

6. То, что работа, выполняемая аудитором для формирования своего мнения, основывается на его суждениях, является:

1) дополнительным фактором, увеличивающим надежность аудита;

2) дополнительным фактором, ограничивающим надежность аудита;

3) в зависимости от квалификации аудитора может являться и тем, и другим.

7. Уверенность, которую призван обеспечить аудит, в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность существенных искажений, должна быть:

1) разумной; 2) максимально возможной; 3) абсолютной

8. Проявление профессионального скептицизма означает, что аудитор:

1) при планировании аудита должен исходить из предположения того, что руководство аудируемого лица не является честным;

2) должен критически оценивать весомость полученных доказательства, которые противоречат каким-либо документами заявлениям;

3) не должен принимать во внимание устные заявления руководства аудируемого лица.

9. Каким из перечисленных ниже этических принципов деятельности аудитор должен непременно руководствоваться:

1) профессиональное поведение; 3) публичность отчетности.

2) доброжелательность;

10. Какой орган в рамках МФБ занимается разработкой и опубликованием стандартов и положений по аудиту и сопутствующим услугам?

1) Совет по международным стандартам финансовой отчетности
2) Совет по международным стандартам аудита и уверенности
3) Комитет государственного сектора.

11. Аудиторский риск – это:

1) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;
2) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
3) опасность выражения аудитором несоответствующего аудиторского мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения;
4) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.

12. Установить, верно, ли данное утверждение:

1) уровень аудиторского риска определяет уровень риска бизнеса;
2) риск внутреннего контроля снижается при наличии структуры внутреннего аудита;
3) если риск бизнеса низок, то аудитор не может уменьшить объем выборки.

13. Риск задания, обеспечивающего уверенность – это:
1) риск того, что аудитор сделает несоответствующее заключение в случаях, когда информация о предмете изучения существенно искажена;
2) риск того, что аудиторские процедуры не позволят обнаружить искажение, содержащееся в проверяемой предпосылке, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями;
3) риск того, что искажение, которое может иметь место в отношении утверждения, содержащегося в финансовой отчетности, и которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено, обнаружено и исправлено с помощью системы внутреннего контроля предприятия.

14. Риск существенного искажения представляет собой совокупность:
1) риска средств контроля и неотъемлемого риска;
2) риска необнаружения и неотъемлемого риска;
3) риска средств контроля и риска необнаружения.

15. Характер и сроки процедур контроля качества аудита зависят:
1) от организационной структуры аудиторской организации;
2) от размера аудируемого субъекта;
3) оба утверждения неверны.

16. Критерием качества аудита является:
1) достоверность финансовой отчетности;
2) стандарты аудита;
3) мнение заинтересованных в нем пользователей.

17. Аудиторская организация должна определить:
1) политику и конкретные процедуры внутреннего контроля качества работы;
2) конкретные требования к системе внутреннего контроля качества аудита;
3) принципы осуществления контроля качества аудита.

18. Политика и конкретные процедуры осуществления внутреннего контроля качества аудита должны быть реализованы:
1) в рамках всей деятельности аудиторской организации;
2) ходе проведения каждой аудиторской проверки;
3) как в рамках всей деятельности аудиторской организации, так и в ходе проведения каждой аудиторской проверки.

19. Система контроля качества аудиторской фирмы должна нить следующие элементы:
1) мониторинг, трудовые ресурсы; 3) надзор и проверку.
2) руководство;

20. Процедуры контроля качества на уровне отдельных аудиторских проверок должны быть установлены аудиторской фирмой в соответствии с требованиями:
1) Международного стандарта аудита № 220R;
2) Международного стандарта по контролю качества № 1;

3) Положения по международной профессиональной практике

Ситуации:

1. Исходные данные

Аудит предприятия проводят два аудитора, один из которых является близким другом директора фирмы-клиента.

Требуется: Прокомментируйте возможные проблемы.

Решение: В соответствии с Кодексом этики аудитор не может проводим, проверку на том предприятии, где управляющим является человек, с которыми имеются родственные или дружеские отношения.

2. Исходные данные

Аудитор, у которого заключен договор на долговременное обслуживание, не получил оплату за проведенную в прошлом году проверку. Он поставил условие, что если работа не будет оплачена, он не приступит к проверке финансовой отчетности за текущий год. Клиент ответил, что результаты проверки за этот год имеют критическое значение, поскольку в случае несвоевременного получения заключения или получения отрицательного заключения фирма не может получить дополнительное финансирование. После выполнения проверки за этот год аудитор получит всю оплату за два года.

Требуется: Определить, какого рода проблема независимости станет перед аудитором, если он решит проводить проверку в этих условиях.

Решение: В этом случае аудитор оказывается в финансовой зависимости от компании. При проверке не должно быть установки на результат, как это происходит в данном случае, когда сказано, что дополнительное финансирование зависит от, безусловно, положительного заключения. В данном случае аудитору можно посоветовать только немедленно получить оплату.

3. Исходные данные

Клиент попросил сделать ему копии рабочих бумаг аудитора, чтобы к проверке следующего года он заранее подготовил всю требуемую документацию (с целью экономии средств и времени).

Требуется:

1. Определить, какая проблема возникает с точки зрения независимости.

2. Какова должна быть реакция аудитора на предложение?

Решение: Аудитор должен самостоятельно каждый год и в индивидуальном порядке в отношении каждого клиента определять цели, а также приемы и процедуры аудита. В этом случае нет места соглашению между аудитором и клиентом. Аудитор должен рассмотреть информацию, подготовленную клиентом, с точки зрения целей проверки, а не дублировать «один к одному» его записи. В принципе, существует возможность того, что аудитор может подготовить отдельную информацию по просьбе клиента. Однако он должен детально ее проверить по всем представленным документам.

4. Исходные данные

Вы – аудитор фирмы К. Ваша фирма желает переехать в другой офис, и фирма К предлагает вам очень удобное помещение в здании, и собственником которого она является.

Требуется: Определить, какие проблемы возникают в связи с этим предложениям.

Решение: Проблема связана с финансовой привлеченностью клиента, что оказывает отрицательное влияние на независимость.

5. Исходные данные

Аудиторская фирма проводит проверки клиента на протяжении нескольких лет. Каждый год руководителем группы выступает один и тот же человек.

Требуется: Прокомментируйте возможные проблемы.

Решение: Один и тот же аудитор не может проводить проверку в течение длительного времени, поскольку это нарушает его независимость. Поэтому необходима ротация аудиторов, которую должен осуществлять руководитель фирмы.

6. Исходные данные

Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из клиентов.

Требуется: Определить, нарушает ли аудитор при этом обязательство сохранения тайны.

Решение: В том, случае, если они работают в одной рабочей группе, аудитор не обязан сохранять тайну.

7. Исходные данные

Проводя аудит, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации. По окончании проверки этот аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Через неделю после этого отчетность была подготовлена.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации. Теперь клиент должен доплачивать налоги и уплатить штрафы.

Требуется: Определить, что послужило причиной этой ситуации.

Решение: Старший аудитор должен знать, что расчеты по налогам очень важны, поскольку даже при незначительных ошибках и нарушениях возможны штрафы. Поэтому такую работу следует поручать только опытным работникам. Также старшему аудитору следовало не полагаться на слова работника, а самому проверить проделанную работу.

8. Исходные данные.

Аудируемый субъект предъявил претензию аудиторской фирм по результатам проверки. Фирма отклонила претензию, считая, и она должна быть адресована приглашенному со стороны эксперту, по вине которого аудиторы не заметили существенное искажение финансовой отчетности.

Требуется: Оценить ситуацию и определить, какая мера контроля за качеством могла бы предотвратить возникновение данной ситуации?

Решение: Использование работы эксперта при проведении аудита, в том числе ссылка на его работу в аудиторском заключении, не снимает ответственности с аудиторской фирмы. Данная ситуация могла бы быть предотвращена при надлежащем выполнении руководителем аудиторской проверки (или партнером задания) функций по надзору в ходе непосредственного проведения проверки аудиторской группой.

Занятие 2

Материалы для самостоятельной работы:

Дайте определение следующим ключевым понятиям: национальная практика, национальные стандарты, постулат, правила (стандарты) аудиторской деятельности, международные стандарты финансовой отчетности.

Контрольные вопросы:

1. Нужен ли сегодня в России аудит в том виде, в котором он описан в международных стандартах аудита (МСА) и который практикуется в экономиках развитых стран? Какие преимущества и блага принесет аудиторам и представителям деловых кругов внедрение МСА?

2. Является ли обязательным применение национальных стандартов аудита?

3. В каких случаях аудит можно считать проведенным в соответствии с МСА?

4. Какие варианты использования МСА существуют в различных странах?

5. Перечислите требования, лежащие в основе западного подхода к проведению аудиторских проверок.

6. В чем заключаются цели постулатов аудита?

7. В чем выражается доверие к финансовой отчетности со стороны ее пользователей?

8. В чем заключаются основные отличия российского и западного подходов к аудиту?

9. Какова структура российских стандартов аудита?

10. Существует ли взаимосвязь между международными стандартами аудита и международными стандартами финансовой отчетности?

11. Какие основополагающие нормативные документы были приняты в целях перехода на МСА и МСФО?

Тесты

1. При проведении проверки аудиторы обязаны строго выполнять требования международных (национальных) стандартов:

1) да;
2) нет;
3) не обязательно строго выполнять, достаточно придерживаться их рекомендаций.

2. При проведении проверки аудитор должен отдавать предпочтение:

1) национальным стандартам;
2) международным стандартам;
3) каким-либо другим стандартам.

3. Во всех ли ведущих (крупных) странах есть национальные стандарты:

1) да;
2) нет, и они используют международные стандарты;
3) нет, и они не придерживаются требований стандартов вообще.

4. Все аудиторские стандарты связаны между собой:

1) нет;
2) да;
3) другой ответ.

5. Аудиторские стандарты изменяются и редактируются по мере того, как развивается ситуация на рынке аудиторских услуг:

3) нет;
4) да;
3) другой ответ.

6. Какие стандарты аудита превалируют в странах – членах Международной ассоциации бухгалтеров:

1) национальные;
2) международные;
3) стандарты, разработанные для стран Европейского союза.

7. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждаются:

1) Правительством Российской Федерации;

2) уполномоченным федеральным органом, осуществляющим регулирование аудиторской деятельности;

3) Советом по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе.

8. Федеральные правила аудиторской деятельности являются цельными:

1) для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц, за исключением положений, которые носят рекомендательный характер;

2) только для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;

3) только для аудируемых лиц.

9. Являются ли обязательными для аудируемых лиц федеральные правила аудиторской деятельности, за исключением положений в отношении которых указано, что они носят рекомендательный характер:

1) да 2) нет

10. Аудиторы и аудиторские фирмы могут образовывать союзы и объединения для:

1) расширения сферы своей деятельности и оказания аудиторских услуг;

2) координации своей деятельности и защиты своих профессиональных интересов;

3) расширения и координации своей деятельности, а также оказания аудиторских услуг.

Занятие 3

Материалы для самостоятельной работы:

Дайте определение следующим ключевым понятиям: письмо-обязательство, документация, рабочие документы, искажение, ошибка, мошенничество, мошенничество со стороны руководства, мошенничество со стороны сотрудников, риск существенных искажений, факторы риска мошенничества, несоблюдение.

Контрольные вопросы:

Каким образом оформляется договоренность о проведении аудита?

В каких случаях составляется письмо-обязательство?

Перечислите обязательные элементы письма-обязательства.

В каких случаях могут быть изменены условия договоренности об аудите?

С какой целью осуществляется документирование аудита?

Каким требованиям должна отвечать рабочая документация?

Каким образом влияет профессиональное суждение аудитора на объем рабочих документов?

Кому принадлежит право собственности на рабочие документы (фирме-клиенту, аудиторской фирме)?

Чем отличается ошибка от мошенничества? Можно ли считать мошенничество ошибкой?

10. На кого возлагается ответственность за предотвращение и обнаружение фактов мошенничества? Входит ли обнаружение мошеннических действий в задачу аудитора?

11. Какие процедуры аудитор должен провести при обнаружении обстоятельств, которые указывают на возможные существенные искажения финансовой отчетности, являющиеся результатом мошенничества?

12. Какие действия следует предпринять аудитору, если при обнаружении фактов мошенничества клиент не осуществляет ответных действий?

13. Какую ответственность несет аудитор за предотвращение фактов несоблюдения законодательства фирмой-клиентом?

14. Какие факторы влияют на повышение уровня риска необнаружения существенных искажений вследствие несоблюдения законодательных и нормативных требований?

15. Какие процедуры должен выполнить аудитор при выявлении фактов несоблюдения законодательных и нормативных требований?

Тесты

1. Письмо-обязательство направляется клиенту:
1) до начала проведения аудита; 3) оба утверждения верны.
2) в процессе проведения аудита;

2. Письмо-обязательство – это:
1) документ, адресованный руководству фирмы-клиента, который содержит подробные сведения о ходе аудиторской проверки, отмеченных отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, существенных нарушениях подготовки финансовой отчетности;
2) документ, направляемый аудитором предполагаемому клиенту подтверждающий, что аудитор принимает назначение, соглашается с целями и объемом аудита, объемом обязательств аудитора перед клиентом и формой отчетов;
3) официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой отчетности клиента, составленный в соответствии с аудиторскими стандартами и содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о финансовой отчетности клиента.

3. В текст письма-обязательства аудиторская организация может дополнительно включать:
l) ответственность руководства за финансовую отчетность;
2) договоренность о привлечении других аудиторов и экспертов;
3) договоренность об объеме аудита.

4. Период, который должен подлежать аудиторской проверке, определяется:
1) аудитором; 3) руководством фирмы-клиента.
2) налоговым органом;

5. При повторной аудиторской проверке фирмы-клиента письмо-обязательство:
1) составляется обязательно, если изменились требования законодательства;
2)составляется обязательно.

6. Чьей собственностью является рабочая документация, предоставленная клиентом аудитору:
1) собственностью клиента; 2) собственностью аудитора.

7. Рабочая документация может быть получена от фирмы-клиента или от третьих лиц:
1) да; 2) нет.

8. Имеет ли право аудиторская организация предоставлять рабочую документацию налоговым органам:
1) да; 2) нет.

9. Рабочая документация должна храниться в архиве аудиторской организации не менее:
1) трех лет;
2) в течение необходимого периода времени, достаточного с точки зрения практики и

соответствия правовым и профессиональным требованиям, предъявляемым к хранению документов;

3)пяти лет.

10. Требуется ли получение согласия клиента на включение копий документов в состав рабочей документации аудитора:

1) да; 2) нет.

11. Являются ли конфиденциальными сведения, содержащиеся в рабочей документации:

1) да; 2) нет.

12. На форму и содержание рабочих документов аудита оказывает влияние:

1) характер и состояние систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля фирмы-клиента;

2) характер аудиторского задания;

3) оба утверждения верны.

13. Риск существенных искажений финансовой отчетности возникает в результате:

1) мошенничества;

2) ошибок;

3) совокупного влияния фактов мошенничества и ошибок.

14. Значимыми рисками являются:

1) риски, которые могут повлечь за собой существенные искажения, обусловленные мошенничеством;

2) риски, которые могут повлечь за собой существенные искажения, обусловленные ошибками;

3) риски, которые могут повлечь за собой существенные искажения, обусловленные несоблюдением законодательных и нормативных требований.

15. Выберите верные утверждения:

1) риск необнаружения существенных искажений в результате мошенничества выше риска необнаружения искажений в результате ошибок;

2) риск необнаружения существенных искажений в результате мошенничества со стороны руководства выше риска необнаружения существенных искажений, которые являются результатом мошенничества со стороны сотрудников;

3) факторы риска мошенничества всегда указывают на наличие мошеннических действий.

16. Уровень риска необнаружения существенных искажений повышается в случаях, когда:

1) большинство доказательств, полученных аудитором, носит скорее убедительный, нежели исчерпывающий характер;

2) законы и нормативные акты, регулирующие деятельность фирмы-клиента, оказывают существенное влияние на финансовую отчетность;

3) оба утверждения верны

17. За предотвращение фактов мошенничества несет ответственность:

1) аудитор;
2) руководство фирмы-клиента;
3) руководство фирмы-клиента и аудитор.

18. При выявлении фактов несоблюдения руководством фирмы-клиента законодательных и нормативных требований аудитор должен:

1) определить возможность вынужденного прекращения деятельности фирмы-клиента;
2) принять решение об отказе от проведения аудита;
3) оба утверждения неверны.

19. О выявленных фактах несоблюдения руководством фирмы-клиента требований законов и нормативных актов аудитор должен сообщить:

1) налоговым органам;
2) совету директоров фирмы-клиента;
3) ревизионной комиссии;
4) 2) и 3).

20. Если фирма-клиент препятствует аудитору в получении достаточных и уместных аудиторских доказательств, подтверждающих факт несоблюдения законодательства, то аудитору следует:

1) выразить условно-положительное мнение;
2) отказаться от выражения мнения о финансовой отчетности;
3) 1) или 2).
4) выразить отрицательное мнение.

Ситуации:

1. Исходные данные

Аудиторская фирма получила два предложения на проведение проверок – от организации А и от организации Б.

Организация А существует на рынке более 5 лет. По результатам документальной проверки налоговыми органами на организацию были наложены штрафные санкции. Погашение задолженности перед бюджетом по штрафным санкциям приведет к нарушению финансовой устойчивости организации. С целью уменьшения штрафных санкций организация А решила обратиться в аудиторскую фирму, предложив уплатить за ее услуги 20 000 руб.

Организация Б существует на рынке 3 года. В этом году организация Б решила поменять аудитора и обратилась с предложением о проверке финансовой отчетности в вышеназванную аудиторскую фирму. Организация Б предлагает заплатить аудиторской фирме за услуги 18 000 рублей.

Аудиторская фирма не располагает достаточным штатом, и при принятии любого из двух предложений ей придется привлекать дополнительных аудиторов.

Требуется: Определить плюсы и минусы принятия одного или другого предложения.

Решение: В ходе обсуждения ситуации необходимо обратить внимание на неоднозначность решения и существование дополнительных условий, а именно: возможность привлечения дополнительных аудиторов; выгоды от привлечения данных специалистов. Необходимо также выделить зоны повышенного риска Если будет принято предложение организации А, и возможно вовлечение аудиторской фирмы в судебный процесс. Принятие предложения организации Б требует изучения причин смены аудиторов.

2. Исходные данные

Кондитерская фабрика расторгла договор со своими аудиторами и пригласила вашу фирму быть ее аудитором.

Требуется: Определить, что вы будете делать в этом случае.

Решение: Несмотря на видимую заманчивость предложения, следует:

– изучить причины расторжения договоренности с предыдущими аудиторами;

– ознакомиться с финансовым предложением фабрики за прошлый год;

– изучить, насколько принятие предложения фабрики повлияй на независимость аудиторов;

– провести анализ возможного конфликта интересов (например, крупнейший конкурент фабрики уже является вашим клиентом);

– получить информацию от третьих лиц для оценки репутации возможного клиента и честности менеджеров.

3. Исходные данные

В течение нескольких лет фирма-клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчетности. На протяжении всего времени сотрудничества в проверках участвует одна и та же бригада аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных, «своих» участков (основные средства, товары и т.д.).

Требуется: Определить, каковы недостатки и преимущества сложившейся ситуации.

Решение: В качестве недостатков можно отметить то, что потеряна критическая дистанция между аудитором и фирмой-клиентом, которая на основании многолетних дружеских отношений может оказывать давление на аудитора с целью смягчения выводов. Аудитор, чтобы не терять хороших отношений, может поддаться уговорам.

В качестве преимуществ выступает сокращение сроков проверки, а также то, что аудиторы, хорошо зная проблемы фирмы-клиента, легко определяют проблемные области, которые требуют особого внимания. В результате этого снижается риск необнаружения существенных искажений в результате ошибок и мошенничества.

4. Исходные данные

Рассматривая риск существенных искажений, которые являются результатом мошенничества, аудитор выявил следующую ситуацию: при проверке фактического наличия товаров на складе было обнаружено отсутствие одного из наименований товаров на сумму 5000 руб.; счета-фактуры на данный вид товаров имеются.

Требуется:

1. Определить, как повлияет данная ситуация на оценку риска средств контроля.

2. Определить действия аудитора, направленные на снижение уровня риска средств контроля.

Решение: Сложившаяся ситуация указывает на возможность незаконного присвоения товаров, поэтому аудитору следует оценить риск средств контроля на уровне более высоком, чем низкий. С целью снижения уровня риска средств контроля аудитору необходимо установить наличие средств внутреннего контроля, предотвращающих возникновение факторов риска мошенничества.

5. Исходные данные

При проведении контроля качества аудита была предоставлена папка рабочей документации аудита отчетности фирмы А, включающая:

– копии устава и учредительных документов;

– аудиторское заключение;

– письменную информацию руководству экономического субъекта результатам проведения аудита;

– запрос о представлении документов на проверку;

– тесты оценки состояния учета и внутреннего контроля.

Требуется: Оценить содержание папки рабочей документации аудита отчетности фирмы А.

Решение: В предоставленной папке рабочей документации отсутствуют документы, подтверждающие процесс планирования аудита (общий план аудита и программа аудиторской проверки), а также документы о характере, времени и объеме выполненных аудиторских процедур-проверок по существу, что предусмотрено в Федеральном правиле (стандарте) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита».

Сформированная рабочая документация не позволяет проверить процесс планирования аудиторской проверки и качество проверок по существу, а, следовательно, и подтвердить при необходимости качественное проведение аудита отчетности фирмы А.

Занятие 4

Материалы для самостоятельной работы:

Дайте определение следующим ключевым понятиям: планирование, общая стратегия аудита, план аудита, понимание бизнеса, внутренний контроль, существенность информации, общие ответные действия, тесты контроля, процедуры проверки по существу, обслуживающая организация.

Контрольные вопросы:

1. В чем заключаются цели и задачи планирования?
2. Какие предварительные действия должен выполнить аудитор в процессе планирования?
3. Какие основные этапы включает разработка общей стратегии аудита?
4. Какие вопросы должны быть отражены в плане аудита?
5. Каковы особенности планирования при первичном проведении аудиторской проверки?
6. С какой целью аудитор должен понять бизнес фирмы-клиента, его среду и внутренний контроль?
7. Перечислите процедуры, которые необходимо выполнить с целью получения представления о бизнесе фирмы-клиента, его среде и внутреннем контроле, и поясните их сущность.
8. Назовите источники информации о бизнесе предприятия и его окружающей среде.
9. По каким направлениям осуществляется сбор информации о бизнесе фирмы-клиента и его среде?
10. Какие компоненты входят в систему внутреннего контроля?
11. Назовите элементы контрольной среды.
12. Какие процедуры необходимо выполнить аудитору для того, чтобы оценить риск существенного искажения?
13. В каких случаях оцененный уровень риска подвергается пересмотру?
14. Для чего применяется уровень существенности, определенный аудитором?
15. Определите взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.
16. Какими способами аудитор может снизить уровень аудиторского риска?
17. Какие действия должен предпринять аудитор, если руководство отказывается исправлять существенные искажения?
18. Назовите процедуры, которые выполняются при оценке риска существенного искажения финансовой отчетности?
19. Разъясните цели тестов контроля и процедур проверок по существу.
20. Какое влияние оказывает оцененный уровень риска существенного искажения на характер, сроки и объем аудиторских процедур?
21. Какие факторы влияют на выбор процедур для реагирования на оцененный уровень риска существенного искажения?
22. Какие факторы влияют на суждение аудитора о достаточности и уместности аудиторских доказательств?

23. Какие вопросы следует рассмотреть аудитору при оценке значимости обслуживающей организации для фирмы-клиента и аудита?

24. Назовите способы получения аудиторских доказательств для обеспечения более низкой оценки риска системы контроля.

25. Какие типы отчетов могут быть составлены аудиторами обслуживающих организаций? Какой тип отчета аудитор может использовать для снижения риска системы контроля?

Тесты

1. В общей стратегии аудита приводится:

1) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку;

2) предполагаемый объем и направление аудита;

3) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация.

2. В плане аудита приводится:

1) описание характера, сроков и объема аудиторских процедур;

2) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;

3) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация.

3. Отдельные разделы плана аудита и аудиторские процедуры:

1) аудитор обязан обсудить с руководством фирмы-клиента и ее сотрудниками;

2) аудитор вправе обсудить с руководством фирмы-клиента и ее сотрудниками;

3) аудитор не вправе обсуждать с руководством фирмы-клиента и ее сотрудниками.

4. К источникам получения сведений о бизнесе предприятия и его окружающей среде относятся:

1) запросы, адресованные лицам, отвечающим за управление;

2) публикации об отрасли;

3) оба утверждения верны.

5. Система внутреннего контроля включает:

1) контрольную среду; информационную систему; контрольные действия.;

2) контрольную среду; систему бухгалтерского учета;

3) руководство; надзор; проверку.

6. При изучении системы внутреннего контроля достаточно:

1) оценить ответственность руководства и уровень уверенности;

2) оценить присущие ограничения и уровень уверенности;

3) оценить ответственность руководства и присущие ограничения;

4) оценить ответственность руководства, уровень уверенности и присущие ограничения.

7. Аудитор рассматривает существенность:

1) на уровне финансовой отчетности в целом;

2) в отношении сальдо счетов, классов операций и случаев раскрытия информации;

3) как на уровне финансовой отчетности в целом, так и в отношении сальдо по счетам, классам операций и случаям раскрытия информации.

8. Аудитор устанавливает приемлемый уровень существенности с целью выявления существенных (с количественной точки зрения) искажений при:

1) разработке общей стратегии аудита;

2) составлении плана аудита;

3) оценке результатов аудита и составлении аудиторского заключения.

9. Если аудитор приходит к выводу о том, что выявленные искажения могут оказаться существенными, ему необходимо:

1) снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур;

2) потребовать от руководства фирмы-клиента внесения поправок в финансовую отчетность;

3) снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур или потребовать от руководства фирмы - клиента внесения поправок в финансовую отчетность.

10. Если пропуск или искажение информации может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности, такая информация считается:

1) существенной;

2) важной;

3) значимой.

11. Между существенностью и аудиторским риском существует:

1) прямая зависимость; 3) не существует зависимости.

2) обратная зависимость;

12. При оценке существенности выявленных искажений аудитором должны приниматься во внимание их:

1) объем (количество); 3) как объем, так и характер.

2) характер (качество).

13. Оценка существенности и аудиторского риска на начальной стадии планирования от такой оценки после подведения итогов аудиторских процедур:

1) должна отличаться; 3) не может отличаться.

2) может отличаться;

14. Если на фирме-клиенте существует очень хорошо организованная система внутреннего контроля, как следует поступить внешнему аудитору:

1) использовать все ее данные и сократить время проверки до минимума;

2) проверить ее надежность, а затеи использовать все ее данные;

3) проверить ее надежность, а затем использовать только те данные, которые считаются бесспорно надежными и необходимыми при внешнем аудите.

15. В процессе проверки аудитор столкнулся с фактом, когда отдельные операции были авторизованы не уполномоченным на то лицом. Что следует сделать аудитору:

1) отказаться от проведения проверки;

2) выяснить степень существенности этих операции и на основании этого сделать выводы о возможности дальнейшего проведения проверки;

3) довести факты до сведения руководства и продолжать проверку.

16. Характер аудиторских процедур включает:

1) цели и вид процедур; 3) период проведения.

2) количество;

17. Политика и процедуры обслуживающей организации:

1) оказывают влияние на системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля фирмы-клиента;

2) могут оказать влияние на системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля фирмы-клиента;

3) не оказывают влияния на системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля фирмы-клиента.

18. Информация об операционной эффективности системы внутреннего контроля содержит отчет аудитора обслуживающей организации:

1) типа А; 3) типа С

2) типа В;

19. При использовании отчета аудитора обслуживающей организации аудитор фирмы-клиента:

1) должен сделать ссылку на данное обстоятельство в аудиторам заключении;

2) не должен приводить ссылку на отчет аудитора обслуживающей организации в аудиторском заключении.

Ситуации:

1. Исходные данные

Фирма К входит в состав группы компаний. Головная компания группы расположена в Дании.

Требуется:

1. Определить, какое суждение может высказать аудитор по данной информации.

2. Установить, какие дальнейшие действия следует выполнить на стадии подготовки общего плана.

Решение:

1. Существует риск значительной зависимости менеджмента предприятия от управленческих решений, принимаемых головной компанией группы в Дании.

2. Следует рассмотреть и проанализировать, если возможно, планы и бюджеты, составленные или утвержденные вышестоящими фирмами для фирмы К. Следует рассмотреть процесс принятия управленческих решений на предприятии (инициатива, утверждение и т.д.).

2. Исходные данные

40% товарных запасов фирмы В приходится на скоропортящиеся продукты питания, требующие специальных условий хранения – особых температурных режимов, тщательного соблюдения сроков реализации.

Требуется:

1. Определить, какую информацию следует проанализировать на стадии планирования аудита.

2. На основе данной информации о предприятии установить возможные критические области аудита.

Решение:

1. На стадии планирования следует проанализировать учетную политику компании в отношении списания естественной убыли, возможность хищения товарных запасов, риск или факты применения штрафных санкций органами санитарного надзора и другими компетентными органами и т.п.

2. Возможные критические области аудита: полнота и наличие произведенных затрат; налогообложение.

3. Исходные данные

Основным покупателем товаров ЗАО «К-Петербург» является часть населения со средним и высоким уровнем дохода в силу относительно высокой стоимости предлагаемых товаров.

Единственным конкурентом ЗАО «К-Петербург» на рынке элитных продуктов питания является предприятие С, владеющее супермаркетом, расположенным в северо-западной части города – 100%-ное дочернее предприятие крупного шведского торгового концерна «Сигма».

Требуется:

1. Установить, какое суждение может быть высказано аудитором на основании данной информации, в т.ч. относительно возможных рисков.

2. Определить, анализ, какой информации следует выполнить при составлении общего плана аудита.

Решение:

1. В связи с продолжающимся финансово-экономическим кризисом и падающим уровнем дохода всех категорий населения существует риск значительного снижения оборота по реализации товаров «К-Петербург»

2. При планировании следует рассмотреть:

– применимость допущения непрерывности деятельности при оценке финансового состояния предприятия;

– процесс оценки менеджментом связанных рисков;

– процесс управления изменениями.

– рекомендуется провести анализ оценки перспектив бизнеса одной из компаний группы менеджментом материнской компании в Москве и головной компании в Швеции (финансовый анализ, прогнозные оценки).

4. Исходные данные

Требуется: Объясните назначение и цели процедур планирования получения аудиторских доказательств.

Решение:

1. Для получения деталей о бизнесе клиента (выявление специфики финансовой деятельности, структуры управления на предприми, знакомство с видами продукции компании, процессом производства, рынками сбыта и др.).

2. Для получения деталей об учетной системе клиента (аналитическое рассмотрение, сравнение с планами, данными за предыдущие годы, обсуждение системы оценки на предприятии, включение каких-либо изменений, оценка их влияния на аудиторский подход).

3. Для изучения распоряжений руководства (сопоставление дат и крайних сроков осуществления хозяйственных операций, подготовка смет, согласований по поводу назначения аудиторов).

4. Для ознакомления клиента с требованиями аудита (соглашение о подготовке необходимой документации, информирование руководства о целях и методологии аудита, согласование дополнительной работы, которая выполняется для клиента).

При этом аудитору и клиенту следует понимать, что при планировании должны быть:

1) установлены сроки выполнения работ;

2) достигнута уверенность качественного выполнения необходимого объема работ;

3) сконцентрировано внимание аудиторов на критических аспектах проверки;

5) предусмотрена корректировка возникающих проблем на ранних стадиях;

6) повышена эффективность аудита и минимизированы затраты на его проведение.

Занятие 5

Материалы для самостоятельной работы:

Дайте определение следующим ключевым понятиям: аудиторские доказательства, утверждения, на основе которых подготовлена финансовая отчетность, процедуры оценки уровня риска, тесты средств контроля, процедуры проверки по существу, внешнее подтверждение, начальное сальдо, аналитические процедуры, аудиторская выборка, нетипичная ошибка, ожидаемая ошибка, генеральная совокупность, риск выборочного метода, риск, не связанный с использованием выборочного метода, элемент выборки, статистическая выборка, нестатистическая выборка, стратификация, допустимая ошибка, оценочное значение, справедливая стоимость, последующие события, допущение о непрерывности деятельности предприятия.

Контрольные вопросы:

1. С какой целью аудитору необходимо получить аудиторские доказательства?
2. Что понимается под достаточностью и уместностью аудиторских доказательств?
3. Зависит ли убедительность доказательства от источника получения?
4. На какие категории классифицируются утверждения, содержащиеся в финансовой отчетности?
5. Приведите примеры статей, которые подлежат дополнительному рассмотрению в ходе аудита.
6. Какие факторы влияют на надежность внешних подтверждений?
7. Какие формы запросов может использовать аудитор для получения внешнего подтверждения?
8. Назовите факторы, влияющие на достаточность и уместность аудиторских доказательств, которые аудитор должен получить в отношении начальных сальдо.
9. Какие процедуры необходимо выполнить аудитору в ходе проверки начальных сальдо счетов?
10. Перечислите виды аналитических процедур.
11. На каких этапах проведения аудита целесообразно использовать аналитические процедуры?
12. От чего зависит степень надежности аналитических процедур?
13. Какие процедуры аудитор должен использовать для проверки необычных статей отчетности?
14. В каких случаях применение выборочного метода считается уместным?
15. Перечислите основные способы отбора статей для тестирования. Что понимается под специфическими статьями?
16. В чем заключается сущность стратификации?
17. Как определяется объем выборки?
18. В чем преимущества и недостатки нестатистических выборочных методов по сравнению со статистическими?
19. Назовите возможные подходы к проведению аудиторских процедур при проведении аудита оценочных значений?
20. Какова взаимосвязь между оценочными значениями и риском существенного искажения?
21. Приведите примеры оценочных значений.
22. Какие процедуры должен выполнить аудитор при оценке справедливой стоимости и степени ее раскрытия в финансовой отчетности?
23. Перечислите виды последующих событий.
24. Каким образом классифицируются события и условия, которые могут поставить под сомнение применимость допущения непрерывности деятельности предприятия?

25. Какие процедуры должен выполнить аудитор в случае выявления условий или событий, которые обусловливают значительные сомнения в способности предприятия продолжать свою деятельность непрерывно?

Тесты

1. Какие из приведенных процедур предоставят аудитору наиболее точные доказательства права собственности организации на автомобиль:

1) проверка договора о приобретении транспортных средств;

2) получение устного подтверждения от продавца автомобиля;

3) проверка фактического наличия автомобиля.

2. Какое доказательство имеет наиболее высокую степень надежности – доказательства, полученные:

1) от третьих лиц;

2) от клиентов на основании внешних данных;

3) от клиентов на основании внутренних данных;

4) собранные самим аудитором на основании бухгалтерских записей фирмы-клиента.

3. Определите, какое из нижеперечисленных доказательств является самым надежным:

1) доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное от руководителя расчетного отдела организации-клиента;

2) доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное путем телефонного подтверждения;

3) доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное в результате инвентаризации расчетов.

4. Какой из методов получения аудиторских доказательств позволяет изучить нетипичные статьи и события, отраженные в документах клиента:

1) проверка документов; 3) подтверждение.

2) прослеживание;

5. Определить, какое из нижеперечисленных доказательств является самым надежным:

1) доказательство об объемах незавершенного производства, полученное при фактическом осмотре аудитором;

2) доказательство образования дебиторской задолженности, полученное от руководителя отдела;

3) доказательство законности дебиторской задолженности, полученное путем телефонного подтверждения;

4) доказательство точности учета запасов, полученное в результате присутствия на проводимой в фирме инвентаризации.

6. Внешнее подтверждение – это процесс получения и аудиторского доказательства путем направления запросов:

1) к третьим лицам; 3) к лицам, осуществляющим управление.

2) к руководству фирмы-клиента;

7. Начальное сальдо определяется исходя из:

1) сальдо счетов на конец отчетного периода;

2) сальдо счетов на конец предыдущего периода;
3) профессионального суждения аудитора.

8. Аудитор должен получить достаточные и уместные доказательства относительно того, что:
1) начальные сальдо соответствуют остаткам на конец настоящего периода;
2) начальные сальдо не содержат искажений;
3) начальные сальдо соответствуют остаткам на конец периода;
4) 1) и 2).

9. К оценочным значениям относятся:
1) отсроченный налог;
2) величина оборотных активов;
3) резервы на амортизацию основных активов;
4) прибыль (убыток) отчетного периода;
5) 2) и 4).
6) 1) и 3).

10. Справедливая стоимость – это:
1) балансовая стоимость активов и обязательств;
2) сумма, на которую можно обменять актив или погасить обязательство при совершении сделки на общих условиях между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами;
3) сумма фактических затрат на приобретение активов;
4) рыночная стоимость активов и обязательств.

11. К последующим событиям относятся:
1) события, происходящие с момента окончания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения;
2) факты, обнаруженные после даты подписания аудиторского заключения;
3) события, происходящие с момента окончания отчетного периода до начала следующего отчетного периода;
4) факты, обнаруженные аудитором на завершающем этапе проведения аудита:
5) 1) и 2).

12. Аудитор несет ответственность в отношении:
1)фактов, обнаруженных после опубликования финансовой отчетности;
2) фактов, обнаруженных до даты подписания аудиторского заключения.

13. Выберите верные утверждения:
1) аудиторское заключение нельзя рассматривать как гарантию будущей жизнеспособности предприятия;
2) аудитор не может предсказывать будущие события или условия, которые могут обусловить прекращение предприятием его непрерывной деятельности;
3) руководство фирмы-клиента не обязано оценивать способность предприятия продолжать непрерывную деятельность;
4) аудитор должен прогнозировать события или условия, которые могут обусловить прекращение предприятием его непрерывной деятельности.

14. Правильность допущения о непрерывности деятельности предприятия может быть поставлена под сомнение при выявлении следующих событий и условий:
1) неспособность в срок производить платежи кредиторам;

2) неэффективное функционирование системы внутреннего контроля фирмы-клиента;

3) утрата основного рынка, франшизы, лицензии или основного поставщика;

4) высокий уровень неотъемлемого риска;

5) судебные иски против предприятия;

6) 1), 2);

7) 1), 3), 5);

8) 3), 4);

9) 1), 3).

15. Аналитические процедуры являются одной из форм:

1) детальных тестов, оценивающих правильность отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета;

2) процедур проверки по существу;

3) тестов средств внутреннего контроля;

16. Аналитические процедуры применяются:

1) на этапах планирования и обзора бухгалтерской отчетности;

2) при проведении проверки по существу;

3) 1) и 2).

17. Что является результатом выполнения аналитических процедур:

1) отклонение фактических показателей от среднеотраслевых;

2) отклонение результата выполнения политики и стратегии клиента;

3) выявление аудитором наличия или отсутствия необычных или неверно отраженных фактов и показателей бухгалтерской отчетности клиента, определяющих области потенциального риска.

18. На стадии детальной проверки аналитические процедуры используются в качестве:

1) процедур проверки по существу;

2) тестов средств контроля.

19. На завершающей стадии аудита или непосредственно в конце аудита аналитические процедуры:

1) применяются при формулировании общего вывода о том, соответствует ли финансовая (бухгалтерская) отчетность в целом знанию деятельности фирмы-клиента, которое сложилось у аудитора;

2) способствуют пониманию деятельности фирмы-клиента, выявлению областей возможного риска.

20. Какое из нижеследующих утверждений неверно:

1) статистическая выборка изменяет требования к произвольной выборке;

2) выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ;

3) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность.

21. Какие из нижеследующих утверждений верны:

1) объем выборки зависит от уровня риска необнаружения;

2) объем выборки не зависит от уровня существенности;

3) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность.

22. Какие из нижеследующих утверждений верны:

1) объем выборки зависит от уровня риска необнаружения;

2)выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения и объема работ;

3) статистическая выборка изменяет требования к произвольной.

23. Риск при выборке – это:

1) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;

2) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;

3) опасность составления неверного заключения о результатах бухгалтерской отчетности;

4) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиям деятельности организации.

24. Укажите процедуру разделения всей изучаемой совокупности на отдельные группы, элементы которой имеют сходные характеристики в процессе проведения выборки:

1) вариация; 3) экстраполяция.

2) стратификация;

25. К риску выборочного метода аудиторской проверки относится:

1) риск, оказывающий влияние на достоверность аудита и адекватность аудиторского мнения;

2) риск, оказывающий влияние на эффективность аудита;

3) 1) и 2).

26. Установите степень достоверности утверждения:

1) увеличение степени доверия со стороны аудитора к системам бухгалтерского учета и внутреннего контроля требует уменьшения объема аудиторской выборки;

2) чем выше неотъемлемый риск и риск средств контроля, тем меньше может быть объем аудиторской выборки;

3) чем ниже совокупная допустимая ошибка, которую может признать аудитор, тем больше должен быть объем аудиторской выборки.

27. При формировании аудиторской выборки допускается применение:

1) статистического подхода; 3) 1) и 2).

2) нестатистического подхода;

Ситуации:

1. Исходные данные

Фирма К в 2005 г. обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на услуги по подтверждению бухгалтерской отчетности за 2005 г.

Фирма К осуществляет свою деятельность на рынке ценных бумаг с 1996 г. Финансовые результаты деятельности за 1997 – 2005 гг. стабильные и высокие.

Аудиторская фирма, осуществляя проверку бухгалтерской отчетности фирмы К, должна подтвердить оценку капитальных вложений в строительство здания.

Требуется: Установить, какие доказательства необходимо получить аудитору при подтверждении статьи «Капитальные вложения» в части строительства нового здания.

Решение:

I. Аудитор должен получить следующее доказательство правильности исчисления себестоимости строительства:

1) выявить частоту проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей в течение всего срока строительства; проанализировать сличительную ведомость и выявить частоту отклонения между фактическими и учетными данными (если отклонения отсутствуют, то это может указать на некачественное проведение инвентаризации);

2) определить наличие договоров о материальной ответственности;

3) выявить степень разделения обязанностей между лицами, ответственными за выполнение тех или иных операций;

4) установить, соответствовал ли принятый порядок оценки списываемых на строительство материалов порядку, предусмотренному учетной политикой. Аудитор должен принимать во внимание, что если в учетной политике определен метод ЛИФО, то себестоимость здания окажется завышенной, если метод ФИФО, то заниженном;

5) сверить соответствие расходов по регистрам синтетического учета затратам по счетам расхода материалов;

6) проверить порядок распределения накладных расходов (распределение должно осуществляться на той же базе, что и в предыдущие отчетные периоды);

7) убедиться в физическом существовании данного здания, что служит подтверждением обоснованности понесенных затрат;

8) проверить расценки, представленные в нарядах за выполнение работы; установить во всех ли отражены работы, выполненные по данному конкретному предприятию; сверить фамилии, проставленные в табелях отработанного времени и расчетно-платежных ведомостях с приказами о зачислении на работу; составить представление о равномерности загрузки работников во время строительства.

II. Поскольку внешний источник информации является более надежным, чем внутренний (так как отсутствует материальная заинтересованность), то аудитору для проверки честности администрации и верности данных представленной финансовой отчетности следует обратиться к третьим лицам. Аудитору следует исходить из следующих оценок:

1) подтверждение должно быть письменным ответом на запрос аудитора;

2) иметь четкий ответ на вопрос, поставленный в запросе;

3) честность корреспондента не должна подвергаться сомнению;

4) третьи лица должны быть независимы по отношению к фирме-клиенту.

2. Исходные данные

Фирма К обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор о предоставлении услуг по определению оценки нанесенного ущерба строительной организацией, осуществляющей ремонт на территории, прилежащей к складским помещениям фирмы К.

Варианты:

1. Ремонт на территории, прилежащей к складским помещениям, явился причиной возникновения пожара, при котором материальные ценности полностью сгорели.

2. Ремонт на территории, прилежащей к складским помещениям, явился причиной прорыва в водоснабжающих сетях. В результате затопления складских помещений материальные ценности пришли в полную или частичную непригодность для производственного потребления.

Требуется:

1. Установить, какие доказательства необходимо собрать аудитору при определении оценки нанесенного ущерба.

2. Какие доказательства необходимо собрать аудитору при обосновании оценки нанесенного ущерба.

Решение:

1. При определении оценки нанесенного ущерба аудитору следует собрать доказательства о:

– фактическом наличии материальных ценностей на складе – инвентарные описи, отчеты материально-ответственных лиц, анализ первичных документов;

– состоянии помещения склада – акты о проведении ремонта, ренты о наличии оборудования.

2. Оптимальным вариантом для определения оценки нанесенного ущерба является приглашение независимых экспертов.

3. Исходные данные

При проверке магазина аудитор получил информацию о недавно проведенной инвентаризации. От руководства он получил следующие сведения:

– материальная ответственность возложена на двух кладовщиков;

– в карточках учета движения товарно-материальных ценностей не показывается движение по товарам, поступившим на дату, предшествующую дню проведения инвентаризации. Следовательно, эти данные не доступны для лиц, проводивших инвентаризацию;

– сверка результатов инвентаризации с документальным отражением проведена бухгалтером;

– поврежденные товарно-материальные ценности учтены в документах (и том числе и в инвентаризационных ведомостях) и не помечены.

Требуется: Определить, на какие обстоятельства больше всего должен обратить внимание аудитор.

Решение: Прежде всего, следует обратить внимание на соответствующее разделение обязанностей при проведении инвентаризации, то есть, материально-ответственные лица не проводили идентификацию, счет или оценку запасов. Такие лица также не должны нести ответственность за сверку результатов инвентаризации с документальными данными.

Желательно также, чтобы лица, связанные с инвентаризацией, не имели доступа к карточкам учета, поскольку они могут внести нежелательные изменения.

Данные инвентаризации не до конца достоверны, поскольку в них не нашло отражение движение товаров на дату до проведения инвентаризации.

Факт включения поврежденных запасов в общую ведомость без пометки также повышает риск недостоверности данных инвентаризации.

4. Исходные данные

Как часть программы аудита отчета о прибылях и убытках аудитор желает проверить возможность недооценки по причине пропуска данных. С этой целью он собирается провести следующие тесты на существенность.

1. Выбрать репрезентативные элементы из совокупности счетов-фактур на реализацию. Сопоставить их с соответствующими заказами на приобретение.

2. Выбрать репрезентативные элементы из совокупности заказов на приобретение. Проверить, что на каждый из них составлен счет-фактура.

3. Выбрать репрезентативные элементы по счетам-фактурам на реализацию. Проверить их полноту и точность.

4. Проверить правильность сальдо по дебиторской задолженности на конец года.

Требуется: Определить, какой из выше представленных тестов на существенность наиболее полно отвечает данной цели.

Решение: Правильный ответ 2.

5. Исходные данные

Аудитор проверяет предприятие, у которого в составе основных средств значительную стоимость составляет стоимость зданий.

Требуется: Объяснить, какие документы следует проверить, чтобы установить наличие у предприятия права собственности на эти здания.

Решение:

1. Письмо-представление (иногда его называют презентационное письмо, одним из положений которого является подтверждение клиента, что вся представленная отчетность строго отвечает требованиям нормативных документов). Всю ответственность, связанную с утверждением права собственности клиента на эти здания, принимает на себя клиент (в договоре на проведение проверки указывается и полная ответственность клиента за представленную бухгалтерскую отчетность, и, если он отражает в ней неверные сведения, то в случае возникновения судебного разбирательства он не несет всю ответственность).

2. Документы, подтверждающие право собственности. (Основными из них являются: акт приемки или ввода в эксплуатацию основных средств, акт приемки-передачи основных средств учредительные документы и др.).

3. Залоговые документы (на пример, договор об ипотеке).

4. Письмо юрисконсультов фирмы-клиента, в котором указывается, что данные здания находятся (не находятся) в залоге.

5. Бухгалтерская отчетность за предыдущий год (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, приложения к ним, предусмотренные нормативными документами, аудиторское заключение (при обязательном аудите), пояснительная записка).

Занятие 6

Материалы для самостоятельной работы:

Дайте определение следующим ключевым понятиям: управление, вопросы аудита, имеющие значение для управления, связанные стороны, операции между связанными сторонами, руководство, заявления руководства, основной аудитор, другой аудитор, компонент, внешний аудитор, внутренний аудит, эксперт.

Контрольные вопросы:

1. Перечислите основные вопросы, которые должен сообщать аудитор лицам, отвечающим за управление.

2. В какой форме аудитор должен сообщать информацию лицам, отвечающим за управление? Какие факторы влияют на форму сообщения информации, имеющей значение для управления?

3. Кто несет ответственность за определение связанных сторон и операций с ними?

4. Какие операции могут указывать на существование связанных сторон?

5. Опишите процедуры, с помощью которых аудитор может выявить наличие операций со связанными сторонами.

6. Какова цель получения аудитором заявлений от руководства фирмы-клиента?

7. Назовите источники получения доказательств признания ответственности руководства за достоверное представление финансовой отчетности.

8. Каковы будут действия аудитора, если он обнаружит, что заявления руководства противоречат другим аудиторским доказательствам?

9. В каком виде могут быть оформлены письменные заявления руководства?

10. Перечислите основные элементы письма-заявления.

11. В каких случаях основной аудитор использует результаты работы другого аудитора?

12. Какие факторы влияют на принятие назначения аудитора в качестве основного?

13. Какие основные процедуры должен выполнить аудитор в отношении использования результатов работы другого аудитора?

14. Поясните цели и задачи внутреннего аудита.

15. Какие критерии внешний аудитор должен учитывать при изучении и оценке функций внутреннего аудита?

16. Какие вопросы должны быть рассмотрены при оценке соответствия работы внутреннего аудита целям внешнего аудита?

17. В каких случаях может быть привлечен эксперт?

18. Какие факторы влияют на необходимость привлечения эксперта?

19. Какие процедуры аудитор должен выполнить при оценке компетентности и объективности эксперта?

20. Какие процедуры должен провести аудитор при оценке работы эксперта?

Тесты

1. Выберите верное утверждение:

1) аудитор обязан разрабатывать процедуры для выявления, вопросов, имеющих значение для управления;

2) аудитор обязан сообщать информацию только по тем вопросам, имеющим значение для управления, на которые он обратит внимание при проведении аудита;

3) оба утверждения верны.

2. Выберите верное утверждение:

1) аудитор должен выявить все операции между связанными сторонами в ходе аудита;

2) аудитор должен оценить влияние существенных операций со связанными сторонами на финансовую отчетность;

3) оба утверждения верны.

3. Руководство представляет аудитору заявления:

1) по собственной инициативе;

2) по запросу аудитора;

3) 1) и 2).

4. При отказе руководства от представления заявлений аудитор должен:

1) отказаться от выражения мнения;

2) выразить отрицательное мнение.

5. Выберите верные утверждения:

1) заявления руководства не могут заменить другие аудиторские доказательства, которые предположительно будут доступны аудитору;

2) заявления руководства не могут выступать в качестве аудиторского доказательства;

3) в определенных случаях заявления руководства могут быть единственным аудиторским доказательством.

6. Выберите верные утверждения:

1) основной аудитор должен принять во внимание значимые результаты, полученные другим аудитором;

2) другой аудитор не обязан сотрудничать с основным аудитором;

3) основной аудитор должен определить влияние результатом работы другого аудитора на проведение аудиторской проверки.

7. Какой из перечисленных ниже вопросов не является вопросом (задачей, функцией) внутреннего аудита:

1) оценка компетентности работников бухгалтерии;

2) выявление областей рисков в системе управления;

3) оценка эффективности работы бухгалтерии;
4) организация кредитных линий в банке.

8. Служба внутреннего аудита должна подчиняться:
1) руководству предприятия; 3) внешнему аудитору;
2) главному бухгалтеру; 4) собственникам/руководству предприятия.

9. Внешний аудитор в процессе аудиторской проверки:
1) должен полностью полагаться на работу внутренних аудиторов;
2) не должен полностью полагаться на работу внутренних аудиторов;
3) должен полностью полагаться на работу внутренних аудиторов при определенных обстоятельствах.

10. Роль и функции внутреннего аудита определяются:
1) самим экономическим субъектом; 2) внешним аудитором.

11. Внутренний аудит может:
1) повторять функции внешнего;
2) иметь более широкий круг функций и задач;
3) оба утверждения верны.

12. Эксперт может быть:
1) привлечен фирмой-клиентом; 3) 1) и 2).
2) привлечен аудитором;

13. Риск того, что эксперт будет, не вполне объективен, увеличивается, если:
1) эксперт нанят аудитором; 2) эксперт нанят фирмой-клиентом.

Ситуации:

1. Исходные данные

Существуют два варианта организации документооборота, утвержденных приказом по предприятию.

1. Первичные учетные документы представляются: по поставкам – в отдел поставок; по реализации – в отдел реализации.

Не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным, указанные отделы представляют в бухгалтерию предприятия, в целях учета финансово-хозяйственных операций за отчетный месяц, отчеты, составленные ими на основе первичных учетных документов: отдел поставок – отчет поставок; отдел реализации – отчет об отгруженной и реализованной продукции.

Первичные учетные документы отделы сдают в этот же срок в архив предприятия.

2. Первичные учетные документы представляются в бухгалтерию предприятия для регистрации, обработки и отражения в учетных регистрах. Отдел поставок и отдел реализации снимают для своих функциональных целей копии с первичных документов при наличии на них визы работника бухгалтерии, свидетельствующей о прохождении обработки.

Требуется: Определить, какой вариант внутренний аудитор признает неправильным.

Решение: Первый вариант организации документооборота является правильным.

2. Исходные данные

Основная цель аудита – проверка бухгалтерской отчетности с целью выражения мнения по ее результатам. Эта проверка требует применения определенных приемов и методов.

Требуется: Исходя из вышеназванного, объяснить, зачем аудитор выполняет следующие процедуры:

1. Оценивает систему внутреннего контроля.
2. проверяет систему ведения учетных записей.
3. Проверяет документы на предмет разрешенности отраженных в них операций.
4. Ищет подтверждения (доказательства) отдельных положении.
5. Выполняет тесты на соответствие и по существу.

Решение:

1. Для оценки надежности информации по учетным записям. В случае получения положительных подтверждений – для ограничения объема работ по аудиту.
2. На предмет соответствия требованиям законодательства.
3. Для соблюдения требования санкционированности операций со стороны уполномоченных лиц.
4. Для повышения степени их надежности.
5. Для оценки соответствия требованиям нормативных документов и точности данных, представленных в бухгалтерской отчетности.

3. Исходные данные

На предприятии не создана ревизионная комиссия, отсутствует функция внутреннего аудита.

Требуется: Определить, как данная информация способна повлиять на принятие аудитором решения относительно планируемого аудиторского подхода.

Решение: Данное обстоятельство является дополнительным аргументом принятия решения о применении проверок на существенность ко всем значимым статьям отчетности предприятия и классам операций.

Занятие 7

Материалы для самостоятельной работы:

Дайте определение следующим ключевым понятиям: аудиторское заключение, безусловно-положительное аудиторское заключение, модифицированное аудиторское заключение, ограничение по объему, дата аудиторского заключения, сопоставления, соответствующие показатели, сопоставимая финансовая отчетность, прочая информация, существенное несоответствие, существенное искажение фактов.

Контрольные вопросы:

1. Перечислите основные типы аудиторского заключения.
2. В каких ситуациях аудитор должен модифицировать аудиторское заключение?
3. Какие обязательные элементы должно включать аудиторское заключение?
4. Какие факторы оказывают влияние на мнение аудитора?
5. Каковы отличия между соответствующими показателями и сопоставимой финансовой отчетностью с точки зрения аудиторской отчетности?
6. Каковы цели проведения аудиторских процедур в отношении соответствующих показателей, сопоставимой финансовой отчетности?
7. Каким образом отражаются в аудиторском заключении результаты проверки сопоставлений?
8. Приведите примеры прочей информации.
9. Какие процедуры необходимо осуществить аудитору при выявлении существенного искажения фактов?
10. В каких случаях проверенная финансовая отчетность подлежит пересмотру?

Тесты

1. Аудиторское заключение о финансовой отчетности представляет:

1) подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности;

2) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;

3) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности;

4) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской и статистической отчетности;

5) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.

2. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской фирмой:

1) только клиенту;

2) клиенту и всем пользователям отчетности клиента по их требованию;

3) клиенту и в профессиональную организацию, членом которой является аудитор.

3. Аудиторское заключение подписывают:

1) только руководитель аудиторской фирмы и аудитор, возглавляющий проверку;

2) лица, указанные в пункте 1), а также руководитель фирмы – клиента;

3) лица, указанные в пункте 1), а также руководитель и главный бухгалтер фирмы-клиента.

4. Обязано ли предприятие предоставить заинтересованным лицам аудиторский отчет по результатам проверки:

1) да (предоставляются все материалы аудиторской проверки);

2) не обязано;

3) да (предоставляется только итоговая часть аудиторского заключения).

5. Аудитор обязан подписать аудиторское заключение:

1) до даты подписания или утверждения финансовой отчетности;

2) не ранее даты подписания или утверждения финансовой отчетности;

3) не позднее даты проведения годового собрания акционеров;

6. Аудиторская организация отказалась от выдачи положительного аудиторского заключения. Оцените ситуацию:

1) аудиторская организация не должна создавать препятствия нормальной работе проверяемого предприятия:

2) руководство фирмы-клиента должно устранить выявленные аудиторской проверкой искажения финансовой отчетности.

7. В аудиторском заключении должно содержаться указание на соответствующие показатели в случае, если:

1) аудиторское заключение за предыдущий период содержало условно-положительное мнение;

2) аудиторское заключение за предыдущий период содержало, безусловно-положительное, мнение.

8. В аудиторском заключении информация о сопоставимой финансовой отчетности отражается:

1) в обязательном порядке;

2) в определенных стандартом случаях;

3) в случаях, определенных профессиональным суждением аудитора.

9. Выберите верные утверждения:

1) прочая информация содержится в документах, включающих проверенную финансовую отчетность;

2) прочая информация является частью информации, включаемой годовой отчет фирмы-клиента;

3) аудитор обязан составлять аудиторское заключение по прочей информации.

10. Порядок оформления и содержание независимого аудиторского заключения в случае, когда аудитор способен выразить, безусловно-положительное, мнение и нет необходимости в модификации аудиторского заключения, регламентируется:

1) МСА № 700 «Аудиторское заключение по финансовой отчетности»;

2) МСА 700R «Заключение независимого аудитора по полному комплекту финансовой отчетности общего назначения»;

3) МСА 701 «Модификации заключения независимого аудитора».

Ситуации:

1. Исходные данные

Аудитор оказался в ситуации, когда вынужден составить безусловно-положительное заключение при наличии серьезного сомнения о возможности экономического субъекта продолжить деятельность и исполнять свои обязательства в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, т. е. возникла проблема действующего предприятия».

Требуется: Установить основные причины, служащие основанием для формулировки такого заключения.

Решение: Причины формулировки заключения, указывающего на возможный крах предприятия, могут быть сведены к следующим:

1. Неспособность выплатить долги.

2. Невозможность продавать товары.

Индикаторами первой причины являются: повторяющиеся убытки, зависимость от внешнего финансирования, задержки заработной платы, систематические просрочки погашения кредиторской задолженности, дефицит оборотных средств, снижение товарного поступления, резкий рост товарных запасов, низкое значение коэффициентов ликвидности.

Индикаторы второй причины – низкий уровень руководства, снижение контроля за кадрами, зависимость от применяемых технологий, отсутствие необходимого ассортимента товаров.

2. Исходные данные

Фирма К – строительная фирма, которая работает на основе долгосрочных договоров. Руководство фирмы приняло решение не включать сведения о движении денежных средств в финансовую отчетность, поскольку они считают предоставленную там информацию неважной.

Требуется: Определить, какой вид заключения должен составить аудитор.

Решение: Аудитор должен составить модифицированное заключение, так как пропуск данной информации означает, что составленная финансовая отчетность не соответствует установленному порядку подготовки финансовой отчетности.

3. Исходные данные

Фирма К занимается реализацией строительных материалов и часть из них продается за наличный расчет: из общей суммы выручки в 750 000 руб. – 125 000 руб. за наличный расчет населению. За этой реализацией не осуществляется достаточного контроля, которому мог бы доверять аудитор, и в процессе проверки не было проведено аудиторских процедур, которые бы дали независимое подтверждение правильности учета реализации за наличный расчет.

Требуется: Определить какое заключение должен составить аудитор.

Решение: Отказ от выражения мнения.

4. Исходные данные

1 декабря 2003 г. Совет директоров фирмы К решил выдать беспроцентный заем директору М. для покупки путевки. 19 января 2004 заем был возвращен. Отчетный период фирмы заканчивается 1 января. Совет директоров принял решение, что этот краткосрочный заем, который уже был возвращен, не стоит отражать в бухгалтерской отчетности.

Требуется: Определить, какое аудиторское заключение следует составить.

Решение: Модифицированное аудиторское заключение, т.к. в соответствии с требованиями по составлению отчетности в ней должны быть отражены все займы, имевшие место на конец года.

Занятие 8

Материалы для самостоятельной работы:

Дайте определение следующим ключевым понятиям: отчет аудитора по специальному заданию, прогнозная финансовая информация, прогноз, перспективная оценка, сопутствующие услуги, задан по обзору, объем обзора, задание по выполнению согласованных процедур, задание по подготовке информации, причастность аудитора к финансовой информации.

Контрольные вопросы:

1. Приведите примеры специальных заданий.
2. Какие основные элементы должен содержать отчет по специальному аудиторскому заданию?
3. Какова цель проверки прогнозной финансовой информации?
4. Какой период времени должен быть охвачен прогнозной финансовой информацией?
5. Перечислите процедуры проверки прогнозной финансовой информации.
6. Какова цель обзора финансовой отчетности?
7. Какие процедуры должен выполнить аудитор при обзор финансовой отчетности?
8. Какие основные элементы должно включать заключение по обзору финансовой отчетности?
9. Какова цель работы по выполнению согласованных процедур?
10. Приведите примеры согласованных процедур.
11. Какие приемы и методы применяются при выполнении согласованных процедур?
12. Каковы особенности отчета аудитора, составляемою по результатам выполнения согласованных процедур?
13. Как распределяются обязанности и ответственность между аудитором и клиентом при подготовке финансовой информации?
14. Назовите принципы, которые необходимо соблюдать аудитору при подготовке финансовой информации.
15. В каких случаях аудитор считается причастным к финансовой информации?

Тесты

1. Специальные задания включают:
1) обзор финансовой отчетности;
2) проверку элементов финансовой отчетности;
3) выполнение согласованных процедур;
4) проверку соответствия условиям договора.
2. Прогнозная финансовая информация может быть представлена в виде:
1) прогноза;
2) перспективной оценки;
3) прогноза, перспективной оценки или их комбинации.

3. Отчет о проверке прогнозной финансовой информации должен содержать:
1) заявление об ограниченной уверенности относительно того, дает ли допущения приемлемую основу для прогнозной финансовой информации;
2) заявление о разумной уверенности относительно того, дают ли допущения приемлемую основу для прогнозной финансовой информации.

4. Письмо-обязательство, составляемое по результатам согласования условий задания по обзору, должно содержать:
1) положение о том, что на обзор можно полагаться как на средство выявления фактов мошенничества или ошибок;
2) положение о том, что на обзор нельзя полагаться как на средство выявления мошенничества и ошибок.

5. Работа по выполнению согласованных процедур может включать:
1) выполнение аудиторских процедур в отношении отдельных статей финансовой информации;
2) подготовку финансовой информации;
3) обзор финансовой информации.

6. Если аудитор не придерживается принципа независимости при выполнении задания по подготовке финансовой информации, то этот факт:
1) должен быть отражен в отчете о выполнении задания;
2) не должен отражаться в отчете о выполнении задания.

7. При выполнении согласованных процедур аудитор:
1) обеспечивает разумную уверенность;
2) обеспечивает ограниченную уверенность;
3) не обеспечивает уверенность.

8. При выполнении задания по подготовке финансовой информации аудитор:
1) обеспечивает разумную уверенность;
2) не обеспечивает уверенность;
3) обеспечивает абсолютную уверенность.

9. Выберите верное утверждение:
1) целью обзорной проверки промежуточной финансовой информации является выражение мнения о том, представлена ли промежуточная финансовая информация объективно во всех существенных аспектах;

2) обзорная проверка промежуточной финансовой информации предназначена для того, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что промежуточная финансовая информация не содержит существенных искажений;

3) обзорная проверка промежуточной финансовой информации ограничивается, главным образом, выполнением процедур запроса, а также аналитических и других обзорных процедур

Занятие 9

Материалы для самостоятельной работы:

Дайте определение следующим ключевым понятиям: банковское подтверждение, малое предприятие, банк, коммерческий банк, международный коммерческий банк, экологические вопросы, отчет об экологической работе, экологический риск, производные финансовые инструменты.

Контрольные вопросы:

1. В каких случаях производится банковское подтверждение?
2. Какую информацию должны содержать запросы о подтверждении?
3. Охарактеризуйте степень совпадения функций инспекторов и аудиторов.
4. Каким образом разграничиваются обязанности и ответственность аудиторов и инспекторов?
5. Чем отличается аудиторская проверка малого предприятия от аудита крупной организации?
6. Каковы особенности проведения аудиторской выборки при аудите малого предприятия?
7. Каким образом классифицируются риски, связанные с банковской деятельностью?
8. Какие процедуры по существу являются особо важными при проверке банковских счетов?
9. В чем выражается влияние экологических аспектом на деятельность фирмы-клиента?
10. От каких обстоятельств зависит необходимость рассмотрения экологических вопросов при аудите финансовой отчетности?
11. В чем заключаются обязанности аудитора при проверке производных финансовых инструментов?
12. Какие процедуры проверки по существу на уровне предпосылок подготовки финансовой отчетности должен выполнить аудитор в ходе аудита производных финансовых инструментов?
13. Какое влияние оказывают электронные записи на аудиторские доказательства?
14. Какими знаниями необходимо обладать аудитору для проведения аудита финансовой отчетности организаций, занимающихся электронной торговлей?
15. Опишите порядок выражения аудиторского мнения в отношении финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО и НСФО.

Тесты

1. Банковское подтверждение включает подтверждение финансовых и деловых взаимоотношений между:

1) банком и другими банками в данной стране;
2) банком и аудиторской фирмой;
3) банком и его клиентами.

2. Как аудиторов, так и инспекторов при проведении проверки могут интересовать следующие вопросы:

1) способность банка вести непрерывную деятельность;

2) уровень существенности и аудиторского риска;
3) функционирование системы бухгалтерского учета.

3. Ответственность за предоставление полной и точной информации инспектору несет:
1) аудитор; 2) руководство банка.

4. Качественные характеристики малого предприятия включают:
1) размер предприятия;
2) ограниченное число источников дохода;
3) упрощенную систему бухгалтерского учета.

5. Особенно важными при проверке банковских счетов являются следующие процедуры:
1) аналитические процедуры; 4) наблюдение;
2) инспектирование; 5) подсчет.
3) запрос и подтверждение;

6. Любой субъект может быть подвержен существенному экологическому риску, если он:
1) зависит от экологических законов и нормативных актов;
2) осуществляет деятельность, связанную с использованием опасных веществ.

7. В отношении какой предпосылки подготовки финансовой отчетности выполняется запрос держателю для получения детальной информации о сделках с производными финансовыми инструментами:
1) представление и раскрытие; 3) полнота.
2) права и обязанности;

8. С целью формирования мнения о финансовой отчетности предприятия, осуществляющего электронную торговлю, аудитор должен:
1) рассмотреть значимость электронной торговли в коммерческой деятельности;
2) рассмотреть влияние электронной торговли на аудиторскую оценку риска;
3) оба ответа верны.

ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЗАЧЕТУ

1. Порядок разработки и утверждения Международных стандартов аудита.
2. Сущность международных стандартов аудита и особенности их классификации.
3. Стандартизация аудиторской деятельности. Три уровня стандартизации.
4. Обеспечение качества аудиторских услуг Международной федерацией бухгалтеров.
5. Статус национальных стандартов аудита.
6. Международные стандарты аудита, близкие к российским.
7. Международные стандарты аудита, отличающиеся от российских аналогов.
8. Связь международных стандартов финансовой отчетности и аудита.
9. Сравнение российского и западного подходов к проведению аудиторских проверок.
10. Международные стандарты по регулированию обязанностей аудиторов.
11. Документирование аудита.
12. Контроль качества работы в аудите.
13. Международные стандарты по планированию аудита.
14. Понимание бизнеса предприятия, его среды и оценка существенного искажения.
15. Существенность в аудите.
16. Процедуры, применяемые аудитором исходя из оцененного риска.
17. Международные стандарты по регулированию аспектов системы внутреннего контроля.
18. Международные стандарты по получению аудиторских доказательств.
19. Использование в аудите работы третьих лиц.
20. Аудиторские доказательства.
21. Аудиторская выборка и другие процедуры выборочного тестирования.
22. Связанные стороны.
23. Непрерывность деятельности.
24. Аудиторский отчет (заключение) по финансовой отчетности.
25. Структура и виды аудиторских заключений.
26. Международные стандарты, регулирующие специализированные области аудита.
27. Виды сопутствующих услуг в аудиторских фирмах.
28. Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации.
29. Положения по международной аудиторской практике.
30. Аудит международных коммерческих банков.

Темы для лабораторных работ

1. Планирование аудита: объем планирования и разработка общего плана аудита.
2. Получение аудитором знаний о бизнесе клиента: информация о субъекте и отрасли.
3. Документирование аудиторской проверки: форма и содержание документации аудита: рабочие документы аудитора о планировании аудита; характере, объемах и результатах аудиторских процедур; выводах аудитора.
4. Определение уровня существенности и аудиторского риска и оценка системы внутреннего контроля клиента: оценка риска; система внутреннего контроля; определение риска необнаружения; оценка аудиторского риска при использовании клиентом компьютерных информационных систем.

Негосударственная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт мировых цивилизаций»
(НАНО ВО «ИМЦ»)

Кафедра теоретической и прикладной экономики

Разработчик Матюнин Л.В., к.э.н., доцент

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.ДВ.12.01 Налоговый учет
(наименование дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) подготовки: *бухгалтерский и налоговый учет*

Квалификация выпуска: *бакалавр*

Форма обучения: *заочная*

Одобрена на заседании кафедры
теоретической и прикладной экономики
Протокол № 8
«16» 04 2018 г.
Зав. кафедрой Панасюк А.А.

Москва 2018

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Налоговый учет»

1.1 Оценивание и контроль сформированности компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры в институте.

1.2 Сводная таблица фонда оценочных средств по дисциплине

№ п.п.	***Перечень компетенций, формируемых дисциплиной***	
1.	ПК-18	
2.	***Этапы формирования компетенций***	
	Название и содержание этапа	*Код(ы) формируемых на этапе компетенций*
	Этап 1: Формирование базы знаний - лекции - практические занятия по темам теоретического содержания - самостоятельная работа обучающихся по вопросам тем теоретического содержания	ПК-18
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний - практические задания по разрешению коллизионных проблем - ситуационные задачи - самостоятельная работа по анализу нормативных актов и специальной литературы	ПК-18
	Этап 3: Проверка усвоения материала - устный опрос - проверка решений самостоятельно выполненных ситуационных заданий - тестирование текущих знаний	ПК-18
3.	***Показатели оценивания компетенций***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- посещение лекционных и практических занятий - ведение конспекта лекций - работа с литературой, составление конспекта
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	-правильное и своевременное выполнение практических заданий по разрешению коллизионных проблем - обоснованное решение ситуационных задач - наличие правильно выполненной самостоятельной работы по решению ситуационных заданий - участие в дискуссиях
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- степень активности и эффективности участия обучающегося по итогам каждого практического занятия - успешное прохождение тестирования и сдача экзамена
4.	***Критерии оценки***	
	Этап 1: Формирование	- наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на

	базы знаний	лекционное обсуждение - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом практическом занятии -наличие результата работы с литературой - конспект
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- обучающийся может обосновать применение тех или иных нормативных актов для конкретных ситуаций - обучающийся может применять различные способы толкования нормативных актов - обучающийся умеет юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства в сфере налогового права
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- тестовые задания решены самостоятельно, в отведенное время, результат выше пороговых значений

1.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

№	Аббревиатура компетенций	Оценочные средства
1.	ПК-18	Вопросы устного опроса, задачи, тесты

1.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

1.4.1. Решение заданий в тестовой форме

Не менее, чем за 1 неделю до тестирования, преподаватель должен определить обучающимся исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, нормативные правовые акты и теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) для подготовки.

Каждому обучающемуся отводится на тестирование 40 минут, по 2 минуты на каждое задание. Для каждого обучающегося 20 заданий определяются компьютером путем случайной выборки из базы тестовых заданий. Оценка результатов тестирования производится компьютерной программой, результат выдается немедленно по окончании теста. До окончания теста обучающийся может еще раз просмотреть все свои ответы на задания и при необходимости внести коррективы.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, нормативными актами не разрешено.

1.4.2. Устный опрос

Устный опрос проводится с целью текущей проверки знаний обучающегося. Вопросы для текущих опросов выдаются за неделю до его проведения. Количество вопросов – 5. Подготовка к ответу на устные вопросы проводится самостоятельно с использованием конспекта лекций, учебной литературы и дополнительной литературы. На занятии для ответа на вопрос выделяется до 3 минут, для уточнений и дополнений не более 2 минут на одного обучающегося. Ответ на вопросы предполагает оценку владения понятийно-категориальным аппаратом, логикой изложения основных понятий и взаимосвязей в области трудовых правоотношений.

1.4.4. Решение ситуационных задач

Применяемая технология основана на моделировании ситуации или использования реальной ситуации в целях анализа данного случая, выявления проблем, поиска альтернативных решений и принятия оптимального решения проблем. Анализ конкретных ситуаций - эффективный метод активизации учебно-познавательной деятельности обучаемых. Цель обучаемых - проанализировать данные ситуации, найденные решения,

использовав при этом приобретенные теоретические знания. Решение ситуационных задач проводится в двух формах: совместное решение задач на практических занятиях и самостоятельное решение задач дома. Ситуационные задачи выдаются преподавателем в соответствии с изучаемой темой. На решение одной ситуационной задачи на практическом занятии отводится не менее 10 минут. Обучающийся должен логично и последовательно излагать свои мысли, приводить решение задачи с обоснованием отдельных этапов, применять теоретические знания для обоснования и объяснения предложенных явлений и процессов, использовать знания в воображаемых жизненных ситуациях, прогнозировать последствия, формулировать гипотезы, делать выводы выражать и обосновывать свою точку зрения, приводить аргументы в поддержку определенной точки зрения или в опровержении ее и др.

Алгоритм решения ситуационных задач: изучаем и оцениваем фабулу задачи. На данном этапе необходимо определить конкретный вид правоотношений. Определить к какому из институтов трудового права относится задание, в чем конкретно оно состоит (решить ситуацию, дать оценку ситуации, определить ошибки и т.д.). На втором этапе необходимо найти норму права, регулирующую отношения, описанные в задаче. Третий этап – самый важный – определение соотношения имеющихся фактических данных и нормы права. На данном этапе важно четко осознавать цель, которую необходимо достичь. Провести анализ нормы, определиться, насколько точно она описывает фактические отношения. Кроме того, важным является проверка наличия (или отсутствия) других норм права, регулирующих данные правоотношения. После проведения сравнительного анализа, делается обоснованный и логический вывод в соответствии с поставленными вопросами. Вывод должен обязательно содержать ссылку на соответствующую статью нормативно-правового акта.

1.5 Шкалы оценивания результатов обучения

1.5.1. Оценивание результатов устных опросов на практических занятиях

Ответ и активность обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3» баллов. Для оценивания результатов устных опросов и аргументированных ответов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл – усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам; – имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов, в ответах имеется одна грубая ошибка или допущено две и более негрубых ошибки.

«2» балла – продемонстрировано знание современной учебной литературы и нормативных актов, но в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа;

«3» балла – продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала, точно используется терминология на все вопросы дан полный, развернутый ответ без неточностей и недочетов.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.2. Оценивание результатов тестирования

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «0» до «15» баллов. Для оценивания результатов тестирования устанавливается следующая градация баллов:

Шкала оценивания при тестировании:

«15» баллов - 87-100% правильных ответов;

«10» баллов - 67-86% правильных ответов;

«5» баллов – 50-66% правильных ответов;

«0» баллов - 49% и меньше правильных ответов.

1.5.3. Оценивание результатов решения ситуационных задач

Решение ситуационных задач осуществляется с целью проверки уровня навыков (владений) обучающегося разрабатывать и оформлять проекты документов; работать с правовыми актами и иными документами; правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации; решать вопросы осуществления и защиты трудовых прав.

Обучающемуся объявляется условие задачи, решение которой он излагает устно. Длительность решения задачи – до 15 минут.

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «4». Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

Критерии оценивания ситуационных заданий

Критерии оценивания	Результат	Баллы
- продемонстрирована способность анализировать и обобщать информацию; - продемонстрирована способность синтезировать новую информацию; - сделаны обоснованные выводы на основе интерпретации информации, разъяснения; - установлены причинно-следственные связи, выявлены закономерности	Задание выполнено полностью и самостоятельно, решение обосновано точной ссылкой на статью соответствующего нормативного правового акта	"4"
	Задание выполнено с незначительными погрешностям - обучающийся ясно изложил условие задачи, но в обосновании решения имеются сомнения в точности ссылки на статью нормативного правового акта	"3"
	Обнаруживает знание и понимание большей части задания, но не владеет нормативным материалом	"2"
	Обучающийся изложил условие задачи, но решение не обосновал ссылкой на нормативный правовой акт либо имеются грубые ошибки и демонстрируется неполное знание материала	"1"

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда обучающийся не уяснил условие задачи, решение не обосновал ссылкой на нормативный правовой акт.

При решении ситуационных задач рекомендовано пользоваться нормативными правовыми актами и электронными ресурсами, а также лекционным материалом.

Теоретические вопросы

1. Структура Налогового кодекса РФ.
2. Налог на прибыль.
3. Расчет налога на прибыль.
4. Состав доходов и расходов от реализации (доход на прибыль).
5. Состав внереализационных доходов и расходов налога на прибыль.
6. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль.
7. Расходы, не учитываемые при расчете налога на прибыль.
8. Кассовый метод и метод начисления.
9. Прямые и косвенные расходы.
10. Состав расходов по оплате труда.
11. Налогообложение страховых выплат.
12. Амортизируемые группы.
13. Начисление амортизации основных средств в налоговом учете.
14. Расходы по аренде имущества.
15. Состав прочих расходов.
16. Внереализационные расходы.
17. Сущность НДС. Плательщики налога.
18. Вычеты «входящего» НДС.
19. Восстановление «входящего» НДС.
20. Нулевая система НДС. Экспортные операции.
21. Особые случаи исчисления НДС.
22. Налог на доходы физических лиц.
23. Доходы, облагаемые по ставке 13%.
24. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ.
25. Стандартные налоговые вычеты.
26. Социальные налоговые вычеты.
27. Имущественные вычеты.
28. Профессиональные налоговые вычеты.
29. Применение ставки 35% по НДФЛ.
30. Налогообложение подарков, призов и материальной помощи.
31. Налогообложение страховых выплат. НДФЛ.
32. Исчисление налога с дивидендов. НДФЛ.
33. Налогообложение операций с ценными бумагами. НДФЛ.
34. Налогообложение нерезидентов НДФЛ.
35. Уплата НДФЛ индивидуальными предпринимателями.
36. Сущность ЕСН.
37. Налоговая база и ставки ЕСН.
38. Налог на имущество организаций.
39. Транспортный налог.
40. Упрощенная система налогообложения.
41. Налоговые декларации и их представление.
42. Налоговые проверки.
43. Порядок взыскания налогов, пеней и штрафов.
44. Классификация налогов.
45. Акцизы.
46. Таможенные пошлины и сборы.
47. Государственная пошлина.
48. Плата за землю.
49. Налог на имущество физических лиц.
50. Налог на рекламу.
51. Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения.

52. Налог на игорный бизнес.
53. Водный налог.
54. Платежи за пользование природными ресурсами.
55. Налог на операции с ценными бумагами.
56. Сбор за использование наименований «Россия».
57. Налоговый контроль.
58. Постановка на учет в налоговых органах.
59. Единый налог на вмененный доход.
60. Социальные налоговые выплаты.

Практические задания к зачёту по налоговому учёту

Практическое задание 1
Составьте классификацию налогов в зависимости от следующих признаков.
Налоги По экономическому содержанию
По принадлежности к уровням налоговой системы
По субъекту налога
По объекту налогообложения
По источнику уплаты
По способу уплаты
Практическое задание 2
Содержание правонарушений налогоплательщика.
Нарушения Ответственность
Налоговая Административная Уголовная
1. Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет
2. Уклонение от постановки на учет
3. Непредставление сведений об открытии счета в банке
4. Непредставление налоговой декларации
5. Нарушение правил учета
6. Нарушение правил составления налоговой декларации
7. Неправильный расчет сумм налога
8. Неперечисление сумм
9. Препятствие проведению налоговой проверке
10. Непредставление сведений о налогоплательщике
Практическое задание 3
1. Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на прибыль за отчетный квартал для перечисления в бюджеты соответствующего уровня.
Выручка от реализации (без учета НДС) составила 1250 тыс. руб. Расходы на производство и реализацию — 850 тыс. руб.
Доход от аренды имущества (без учета НДС) — 150 тыс. руб.
Уплаченные штрафы — 20 тыс. руб.
2. Рассчитать суммы налогов (на добавленную стоимость, единый социальный, на имущество предприятий, на прибыль организаций).
Выручка от реализации (в т.ч. НДС) — 32650 тыс. руб.
Расходы на производство и реализацию 27000 тыс. руб., и том числе: расходы на оплату труда 12000 тыс. руб., расходы на рекламу — 350 тыс. руб.
НДС по приобретенным ценностям 1500 тыс. руб.
Расходы на производство и реализацию — 27000 тыс. руб.
Доход от продажи имущества (в т.ч. НДС) — 240 тыс. руб.
Среднегодовая стоимость имущества — 8000 тыс. руб.
Практическое задание 4
1. Определить расчетную и отпускную цену изделия. Полная себестоимость изделия 520

руб., прибыль, предусмотренная в оптовой цене, — 160 руб.
2. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.
Предприятие в отчетном периоде получило от реализации продукции выручку в размере 48000 тыс. руб., в т.ч. НДС.
Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты, — 10000 тыс. руб.
Сумма НДС, уплаченная с авансов, — 1600 тыс. руб.
В течение отчетного периода предприятие приобрело:
о материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 24000 тыс. руб., в т.ч. НДС. Из них оплачено 12000 тыс. руб., в т.ч. НДС;
о оборудования на сумму 18000 тыс. руб., в т.ч. НДС. Оборудование оплачено и принято на учет.
3. Определить отпускную цену легкого автомобиля с мощностью двигателя 100 л.с.
Оптовая цена предприятия составляет 215000 руб., акциз — 15 руб. за 1 л.с., НДС — 18%.

Практическое задание5

1. Определить сумму налога, которую гражданин Петров А.А. должен уплатить в бюджет.
В 2006 г. Петров А.А. получил доход в виде заработной платы в сумме 60000 руб. Кроме того, он получил доход в сумме 200000 руб. от продажи автомобиля, находившегося в его собственности 2 г.
2. Определить сумму налога, которую гражданин Баскаков А.Н. должен уплатить в бюджет.
В 2006 г. Баскаков А.Н. получил доход в виде заработной платы в сумме 80000 руб
Кроме того, он получил доход по банковскому вкладу в размере 12000 руб., который был рассчитан исходя из ставки 16% годовых.
3. Определить сумму налога, которую гражданка Матвеева М.Н. должна уплатить в бюджет.
В 2002 г. Матвеева М.Н. получила доход в виде заработной платы в размере 115000 руб. Кроме того, она получила льготный кредит от организации в размере 100000 руб. по ставке 5% годовых.
4. Определить сумму ЕСН, подлежащую уплате в бюджет и Пенсионный фонд за январь.
Работодателем в пользу 10 работников начислена заработная плата в размере 60000 руб., доплаты за работу в ночное время — 12800 руб., премия за счет средств фонда потребления — 20000 руб., материальная помощь — 15000 руб., а также по договору выполнения работ — 18000 руб.

Практическое задание 6

1. Определить сумму налога на имущество для перечисления в бюджет за 1 квартал 2007 г.
Среднегодовая стоимость имущества предприятия составляет 40000 тыс. руб.
На балансе предприятия числятся объекты социально-культурного назначения остаточной стоимостью 5000 тыс. руб.
2. Рассчитайте сумму налога на имущество организации за каждый отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год).
Стоимость имущества составляет на 1.01 — 2500 тыс. руб., на 1.04 — 2300 тыс. руб., на 1.07 — 2800 тыс. руб., на 1.10 — 2650 тыс. руб., на 1.01 — 2400 тыс. руб., соответственно.

Практическое задание 7

1. Рассчитать сумму единого налога, необходимого для уплаты по результатам финансового года. Выбрать оптимальную схему расчета единого налога
Совокупный годовой доход предприятия составил 1650000 руб. Стоимость приобретенного сырья — 480000 руб., в т.ч. НДС — 80000 руб.; оплата услуг — 120000 руб., в т.ч. НДС — 20000 руб.; сумма начисленной амортизации — 75000 руб.; расходы на оплату труда 520000 руб.; расходы на рекламу — 30000 руб., в т.ч. НДС — 5000 руб.
2. Рассчитать сумму налога на вмененный доход, необходимую для уплаты предприятием, зарегистрированным в г. Железнодорожный Московской области.

Базовая доходность определена в размере 150000 руб. Коэффициент характера местности равен 1,

Практическое задание 8

Основной деятельностью организации является реализация продукции собственного производства.

В отчетном квартале выручка от реализации продукции составила 7548 тыс. руб., в том числе НДС.

Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты составила 960 тыс. руб., в том числе НДС.

В течение отчетного периода организация приобрела:

• сырья и материалов для производственных нужд на сумму 2580 тыс. руб., в том числе НДС. Из них оплачено 1860 тыс. руб., в том числе НДС;

• услуг на сумму 2124 тыс. руб., в том числе НДС, которые полностью оплачены;

• оборудования на сумму 1320 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование оплачено и принято на учет.

В отчетном периоде в производство отпущено материалов на сумму 1920 тыс. руб.Стоимость услуг полностью отнесена на затраты.

Среднесписочная численность работающих 25 человек. Фонд платы составил 525 тыс. руб.

В отчетном периоде каждому работнику выплачена материальная помощь в размере 1000 руб.

Размер амортизационных отчислений с начала года до конца отчетного периода составил 245 тыс. р.

Прочие расходы организации составили 114 тыс. руб.

Расходы на рекламу составили 60 тыс. руб., в том числе НДС.

Оплата суточных в рамках командировочных расходов была произведена с превышением установленного норматива на 800 руб.

В отчетном периоде организация получила доход от аренды собственного помещения в размере 324 тыс. руб., в том числе НДС.

Сумма уплаченных штрафов составила 10 тыс. руб., в том числе за несоблюдение налогового законодательства 6 тыс. руб.

Налогооблагаемая стоимость имущества организации на начало квартала составила 5248 тыс. руб., на конец — 4850 тыс. руб.

На балансе организации числится транспортное средство, мощность двигателя кото составляет 160 л.с.

Рассчитать налоговую нагрузку на организацию. Результаты расчета свести в таблицу.

1. Налог на добавленную стоимость
2. Единый социальный налог
3. Транспортный налог
4. Налог на имущество организаций
5. Налог на рекламу
6. Налог на прибыль организаций

Практическое задание 9

1. Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на прибыль за отчетный квартал для перечисления в бюджеты соответствующего уровня.

Выручка от реализации (без учета НДС) составила 1250 тыс. руб. Расходы на производство и реализацию — 850 тыс. руб.

Доход от аренды имущества (без учета НДС) — 150 тыс. руб.Уплаченные штрафы — 20 тыс. руб.

2. Рассчитать суммы налогов (на добавленную стоимость, единый социальный, на имущество предприятий, на прибыль организаций).

Выручка от реализации (в т.ч. НДС) — 32650 тыс. руб.

Расходы на производство и реализацию 27000 тыс. руб., и том числе: расходы на оплату труда 12000 тыс. руб., расходы на рекламу — 350 тыс. руб.
НДС по приобретенным ценностям 1500 тыс. руб.
Расходы на производство и реализацию — 27000 тыс. руб.
Доход от продажи имущества (в т.ч. НДС) — 240 тыс. руб.
Среднегодовая стоимость имущества — 8000 тыс. руб.

Практическое задание 10

1. Определить расчетную и отпускную цену изделия. Полная себестоимость изделия 520 руб., прибыль, предусмотренная в оптовой цене, — 160 руб.
2. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Предприятие в отчетном периоде получило от реализации выручку в 48000 тыс. р., в т.ч. НДС.
Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты, — 10000 тыс. руб.
Сумма НДС, уплаченная с авансов, — 1600 тыс. руб.В течение отчетного периода приобрело:
о материальных ресурсов для производственных нужд на сумму 24000 тыс. руб., в т.ч. НДС. Из них оплачено 12000 тыс. руб., в т.ч. НДС;о оборудования на сумму 18000 тыс. руб., в т.ч. НДС. Оборудование оплачено и принято на учет.

3. Определить отпускную цену легкого автомобиля с мощностью двигателя 100 л.с. Оптовая цена предприятия составляет 215000 руб., акциз — 15 руб. за 1 л.с., НДС — 18%.

Тесты для зачета
1 вариант

1. Налог – это:
   а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
   б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
   в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
   г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.
2. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:
   а) только юридические лица;
   б) организации и физические лица;
   в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
   г) организации и индивидуальные предприниматели.
3. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:
   а) календарной датой;
   б) истечением периода времени, но не более года;
   в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
   г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.
4. Объектами налогообложения могут являться:
   а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
   б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;

в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав;
г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

5. Налоговый период – это:
а) календарный год, квартал, месяц, декада;
б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
г) год и квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой государства.
6. Недоимка – это:
а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
б) сумма налога или сбора, которая недоначислена в установленный и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
в) сумма налога ил сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
г) сумма налога ил сбора, не уплаченная по окончании календарного года.
7. Сущность принципа удобства состоит в том, что:
а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
б) система налогообложения должна быть рациональна;
в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.
8. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:
а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
б) не могут устанавливаться;
в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.
9. К федеральным налогам относятся:
а) налог на имущество физических лиц;
б) налог на прибыль организации;
в) транспортный налог;
г) земельный налог.
10. При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:
а) в период обнаружения ошибки;
б) в период обнаружения или совершения ошибки при условии согласования с налоговыми органами;
в) в период совершения ошибки;
г) на последнюю дату календарного года, в котором совершена ошибка.
11. Безнадежные долги по региональным и местным налогам и сборам списываются в порядке, установленном:
а) Правительством РФ;
б) исполнительными органами субъектов Российской Федерации и местного самоуправления;
в) Правительством РФ по согласованию с исполнительными органами субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления;
г) по решению арбитражного суда.

12. Налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны сообщать в налоговые органы об открытии или закрытии счетов:
    а) в течение месяца;
    б) в течение 15 календарных дней;
    в) в течение 7 дней;
    г) срок не установлен.
13. При наличии решения о приостановлении операций по счетам организации банк:
    а) не вправе открывать этой организации новые счета;
    б) вправе открывать этой организации новые счета;
    в) вправе открывать этой организации новые счета по согласованию с налоговым органом;
    г) вправе открывать новые счета по месту нахождения обособленных подразделений организации.
14. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы:
    а) в течение одного календарного года;
    б) в течение 2 лет или срока, установленного арбитражным судом;
    в) в течение 3 лет;
    г) в течение налогового периода, следующего за периодом, в котором образовалась переплата.
15. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право присутствовать:
    а) при проведении выездной налоговой проверки;
    б) при проведении камеральной налоговой проверки;
    в)при составлении акта по выездной налоговой проверке;
    г) при принятии решения по акту выездной налоговой проверки.
16. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:
    а) 5 лет;
    б) 4 лет;
    в) 5 налоговых периодов;
    г) 3 календарных лет.
17. Участниками налогового контроля являются:
    а) налоговые органы;
    б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
    в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы;
    г) налоговые органы, органы внутренних дел, Федеральное казначейство.
18. Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:
    а) по месту юридического адреса организации;
    б) по месту жительства одного из учредителей организации;
    в) месту нахождения организации или месту жительства физического лица;
    г) по месту жительства руководителя организации.
19. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:
    а) с 16-го возраста;
    б) с 18-го возраста;
    в) с момента получения дохода;
    г) момента начала предпринимательской деятельности, носящий регулярный характер.
20. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:
    а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
    б) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;

в) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
г) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.

21. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признается совершение правонарушения:
а) под влиянием угрозы;
б) вследствие нахождения гражданина за пределами территории Российской Федерации, что создало невозможность контроля за его деятельностью;
в) под влиянием личных отношений;
г) для получения личной выгоды.
22. Банки обязаны сообщить в налоговый орган о закрытии или открытии счета организации, индивидуального предпринимателя:
а) в 5-дневный срок со дня осуществления действия;
б) в 10-дневный срок со дня осуществления действия;
в) в 5- дневный срок – по счетам организаций и в 10- дневный срок – по счетам индивидуального предпринимателя;
г) в срок, устанавливаемый по согласованию между банком и налоговыми органами.
23. Налоговый орган обязан выдать свидетельство о постановке на налоговый учет:
а) в течение 5 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
б) в течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
в) в течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
г) в соответствии с принятым этим органом решением.
24. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:
а) по почте;
б) лично налогоплательщиком;
в) по почте или лично налогоплательщиком либо через его представителя или передана по телекоммуникационным каналам связи;
г) по почте или лично налогоплательщиком.
25. Банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций после мотивированного запроса налогового органа:
а) не позднее 10 дней;
б) в течение 5 дней;
в) в течение 3 дней;
г) в срок, который устанавливается в зависимости от сложности запрашиваемой информации.

2 вариант

1. Сбор – это:
а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.
2. Сущность налога – это:

а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организации;
б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

3. Субъект налогообложения – это:
а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
4. Налоговая ставка – это:
а) размер налога на единицу налогообложения;
б) размер налога на налогооблагаемую базу;
в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
г) размер налога, подлежащий уплате за календарный год.
5. Налоговая база - это:
а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.
6. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:
а) их передача на безвозмездной основе;
б) товарообменная операция;
в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;
г) передача товаров для собственного потребления.
7. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:
а) принцип справедливости;
б) принцип срочности:
в) принцип эластичности;
принцип достаточности.
8. Пошлина – это:
а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;
г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических и юридических лиц;
9. Дивидендами признается любой доход, полученный:
а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;

б) работником организации при распределении прибыли;
в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;
г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения , по принадлежащим этому резиденту акциям.

10. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:
а) соответствующих муниципальных образований;
б) соответствующих субъектов Российской Федерации;
в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;
г) соответствующих экономических районов Российской Федерации.

11. К региональным налогам относятся:
а) водный налог;
б) земельный налог;
в) налог на игорный бизнес;
г) налог на добавленную стоимость.

12. к специальным налоговым режимам относятся:
а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
г) создание оффшорных зон.

13. Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:
а) с подачи заявления о ликвидации организации;
б) с уплатой налога (сбора);
в) со смертью учредителя организации;
г) с подачей заявления о реорганизации организации.

14. Арест на все имущество налогоплательщика – организации:
а) не может быть наложен;
б) может быть наложен;
в) может быть наложен по согласованию руководителя организации с руководителем налогового или таможенного органа;
г) может быть наложен только по решению арбитражного суда.

15. Налоговая проверка может проводиться за три календарных деятельности налогоплательщика:
а) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
б) за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;
в) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки;
г) в срок, устанавливаемый по согласованию между банком и налоговым органом.

16. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:
а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов;
г) плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов.

17. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:
а) может быть привлечен к ответственности повторно;
б) не может привлечен к ответственности повторно;

в) может быть привлечен к ответственности повторно в некоторых случаях, установленных налоговой инспекцией;
г) может быть привлечен к ответственности повторно по решению суда.

18. Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признается совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения:
а) физическим лицом вследствие отсутствия его на рабочем месте без уважительной причине;
б) вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;
в) физическим лицом вследствие сговора с взаимозависимыми лицами;
г) физическим лицом в целях семейных интересов.

19. Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:
а) в бесспорном порядке;
б) в бесспорном порядке, если на счете налогоплательщика зафиксирован остаток денежных средств на момент взыскания;
в) в бесспорном порядке при согласовании с налогоплательщиком;
г) только в судебном порядке.

20. Убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов:
а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;
б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;
в) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами;
г) возмещаются в размере 50% суммы причиненных убытков.

21. Налоговый орган обязан осуществлять постановку на учет организаций и физических лиц по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества в течение:
а) 10 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
б) 30 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
в) 10 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
г) 5 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

22. Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:
а) в течение 3 месяцев после создания обособленного подразделения;
б) в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;
в) до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;
г) в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.

23. Налоговый орган поставить отметку на копии налоговой декларации:
а) обязан;
б) обязан по просьбе налогоплательщика;
в) обязан в случае отправления налогоплательщиком декларации по почте;
г) обязан в случае подачи декларации в налоговый орган через представителя организации.

24. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:
а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18- летнего возраста;
б) отсутствие облагаемой налогом базы;
в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
г) отсутствие денежных средств на счетах банках.

25. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:
а) федеральные налоги и сборы;
б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
в) местные налоги и сборы;
г) таможенные пошлины.

ВАРИАНТ 3

Найдите единственно верный ответ

1 К общегосударственным налогам относят:
А) налог из рекламы;
Б) НДС;
В) коммунальный налог;
Г) гостиничный сбор.

2 Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их Построения – это:
А) налоговая политика;
Б) налоговая система;
В) фискальная функция;
Г) принцип стабильности

3 Акцизный сбор – это налог:
А) косвенный – индивидуальный;
Б) прямой – реальный;
В) прямой – личный;
Г) косвенный – универсальный.

4 Налоги возникли в результате:
А) развития торговли;
Б) появления государства;
В) становление промышленности;
Г) формирование товарно-денежных отношений.

5 Налоги – это:
А) денежные содержания из каждого работающего человека;
Б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
В) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
Г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в Сроки, установленные законом.

6 Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение Одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип:
А) стимулирование;
Б) равенства;
В) стабильность;
Г) равномерности уплаты.

7 К местным налогам и сборам относят:
А) рыночный сбор;
Б) налог на землю;
В) налог из владельцев транспортных средств;
Г) коммунальный налог;
Д) верные а) и г).

8. Источником уплаты налога является:
А) заработная плата;

Б) прибыль;
В) проценты;
Г) все ответы верны.
9 Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации:
А) стимулирующей функции налогов;
Б) регулирующей функции налогов;
В) распределительной функции налогов;
Г) контрольной функции налогов.
10 К личностным налогам относятся:
А)подоходный налог;
Б) налог на землю;
В) пошлина;
Г) НДС.
11 Налог с владельцев транспортных средств - это налог:
А)косвенный;
Б) прямой;
В) местный;
Г) универсальный.
12 Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации Функции налогов:
А) стимулирующей;
Б) фискальной;
В) регулирующей;
Г) контрольной.
13 К реальным налогам относятся:
А) подоходный налог;
Б) пошлина;
В) налог на землю;
Г) НДС.
14 Налог с рекламы - это налог:
А) косвенный;
Б) общегосударственный;
В) местный;
Г) универсальный.
15 По способу взимания налоги подразделяются:
А) прямые и косвенные;
Б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, На действии;
В) общегосударственные и местные;
Г) кадастровые, декларационные и предыдущие.

Ответы на тест

1 вариант	**2 вариант**	**3 вариант**
1. В. 2. Б. 3. В. 4. А.	1. Б. 2. Б. 3. А. 4. А.	1 б, 2 б, 3 а,

5. А. 6. В. 7. А. 8. Б. 9. Б. 10. В. 11. Б. 12. В. 13. А. 14. В. 15. А. 16. Б. 17. А. 18. В. 19. А. 20. Б. 21. А. 22. А. 23. А. 24. В. 25. Б.	5. А. 6. В. 7. А. 8. В. 9. А. 10. А. 11. В. 12. Б. 13. Б. 14. Б. 15. А. 16. А. 17. Б. 18. Б. 19. Г. 20. Б. 21. Г. 22. Б. 23. Б. 24. В. 25.А	4 б, 5 г, 6 б, 7 д, 8 г, 9 в, 10 а, 11 б, 12 б, 13 в, 14 в, 15 а,

Задания для контрольной работы
Теоретические вопросы

2. 1. Чем отличается налог от сбора?
2. 2. Какие Вы знаете принципы налогообложения?
2. 3. С какой целью государство взимает налоги?
2. 4. Чем отличается субъект налога от носителя налога?
2. 5. Что понимается под объектом налога?
2. 6. Что понимается под налоговой базой?
2. 7. Какие бывают налоговые льготы?
2. 8. Что показывает произведение налогооблагаемой базы на ставку налога?
2. 9. На какие группы делятся налоги по административному признаку?
2. 10. Какие бывают источники уплаты налога?
2. 11. Что понимается под прогрессивными налогами?
2. 12. Какие бывают методы взимания налогов?
2. 13. Дайте определение налоговой системы.
2. 14. Что понимается под однократностью налогообложения?
2. 15. Сколько налогов включается в себестоимость продукции?
2. 16. Как рассчитывается налог на пользователей автомобильных дорог?
2. 17. Предприятие приобрело автомобиль в декабре1999 г. В каком размере оно должно уплатить налог с владельцев транспортных средств?
2. 18. В какие сроки платиться налог с владельцев транспортных средств?
2. 19. Правильно ли утверждение, что земельный налог- это региональный налог?
2. 20. Сколько налогов включается в стоимость продукции и оплачивается потребителем? (перечислении их)
2. 21. Какая продукция облагается акцизами?
2. 22. Правильно ли утверждение, что ставки акцизов устанавливаются

законодательными органами государственной власти Российской Федерации?
2. 23. Что является объектом обложения акцизами?
2. 24. Как определить сумму авансового платежа по налогу на прибыль предприятий и организаций?
2. 25. Что понимается под“добавленной стоимостью”?
2. 26. Правильно ли утверждение, что сумма акциза не включается в налогооблагаемую базу по налогу на добавленную стоимость и налогу с продаж?
2. 27. Какие установлены ставки по НДС?
2. 28. Что понимается под расчетной ставкой?
2. 29. Как определяется сумма НДС, подлежащая взносу в бюджет?
2. 30. В чем заключаются особенности уплаты НДС при аренде муниципального имущества?
2. 31. Что является объектом обложения по налогу с продаж?
2. 32. Какие группы налогов платятся предприятиями из прибыли?

2. 33. Какие налоги относятся на финансовые результаты деятельности предприятия?
2. 34. Что является объектом обложения налогом на имущество предприятий?
2. 35. Правильно ли утверждение, что отчетным периодом по налогу на имущество предприятий является квартал?
2. 36. Как определяется сумма налога на имущество предприятий, подлежащая взносу в бюджет?
2. 37. Что является объектом обложения по налогу на прибыль предприятий?
2. 38. Включаются ли доходы, полученные от долевого участия в деятельности других предприятий, в доходы от внереализационных операций?
2. 39. По каким доходам налог удерживается у источника выплаты дохода?
2. 40. Почему из валовой прибыли исключаются доходы казино?
2. 41. Правильно ли утверждение, что валовая прибыль уменьшается на суммы положительных курсовых розниц?
2. 42. Что является объектом обложения по единому социальному налогу?
2. 43. Каков размер федеральной ставки налога на прибыль?
2. 44. Какие категории налогоплательщиков освобождены от авансовых платежей налога на прибыль?
2. 45. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц?
2. 46. Что является объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц?
2. 47. Какие установлены ставки по подоходному налогу на доходы физических лиц?
2. 48. Что включается в состав расходов у граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица?
2. 49. Когда подается декларация о доходах физических лиц в налоговые органы?
2. 50. Платят ли предприниматели авансовые платежи по налогу на доходы физических лиц?

Практические задания для контрольной работы

Вариант 1

Для исчисления транспортного налога организация имеет следующие данные за истекший налоговый период:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.01 истекшего года: - грузовые автомобили с мощностью двигателя 250 л. с.; - легковые автомобили с мощностью двигателя 100 л. с.	 ед. ед.	 18 6
2.	Приобретен, зарегистрирован, а затем продан и снят с учета в течение апреля месяца легковой автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с.	ед.	1
3.	Ставки транспортного налога: - грузовые автомобили - легковые автомобили с мощностью двигателя: - до 100 л.с.; - свыше 100 л.с.	 руб. руб. руб.	 17 8,50 10

Требуется:

1. Исчислить транспортный налог по видам транспортных средств.
2. Определить общую сумму налога, подлежащую уплате в бюджет

Вариант 2

Для исчисления налога на имущество организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств составила: Январь Февраль Март Апрель	 тыс. руб.	 126 350 128 600 128 300 230 800
2.	Сумма начисленной амортизации: Январь Февраль Март Апрель	 тыс. руб.	 24 300 48 800 60 300 82 700
3.	Годовая ставка налога на имущество, установленная Законом области «О налоге на имущество организаций»	%	2,2

Требуется:

1. Определить сумму авансового платежа налога на имущество за первый квартал.
2. Указать срок уплаты налога в бюджет.

Вариант 3

Для исчисления НДС организация имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализация продукции	шт.	52000
2.	Полная (коммерческая) себестоимость единицы продукции	руб.	1800
3.	Рентабельность единицы продукции	%	40
4.	Стоимость приобретенного, принятого на учет сырья и материалов для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе: - стоимость оплаченного сырья и материалов; - НДС в счете-фактуре поставщика без НДС	тыс. руб. тыс. руб. тыс. руб.	95400 94400 Определить
5.	Стоимость оплаченных, принятых на учет основных средств производственного назначения по счету-фактуре поставщика без НДС - НДС в счете-фактуре поставщика	тыс. руб. тыс. руб.	13500 Определить
6.	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

Вариант 4

Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализовано изделий	шт.	53 000
2.	Цена сделки за единицу изделия	руб.	2 320
3.	Материальные расходы	тыс. руб.	98 300
4.	Расходы на оплату труда	тыс. руб.	4 900
5.	Сумма начисленной амортизации	тыс. руб.	2 300
6.	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов кроме взносов на социальное страхование	тыс. руб.	1 200
7.	Расходы на командировки – всего, в том числе сверх установленных норм	тыс. руб.	295 100
8.	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	Тыс. руб.	300
9.	Доходы от долевого участия в других организациях	Тыс. руб.	430
10.	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	Тыс. руб.	185
11.	Ставка взносов на соц. страх	%	26
12.	Ставка налога на прибыль – всего	%	20

Требуется определить налог на прибыль.

Вариант 5

Работник организации, принимавший участие в 1986 году в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№ п/п	Показатели	Январь-февраль	март
1.	Заработная плата	24 300	19 900
2.	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья	2300	2300
3.	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов – всего, в том числе в пределах установленных норм	6200 4000	2500 2000

Состав семьи:

Жена, сын 23 года – студент института заочной формы обучения.

Требуется:

1. Определить суммы стандартных налоговых вычетов за январь-февраль и март месяц.
2. Определить налоговую базу и НДФЛ за январь-февраль и март месяц.

Вариант 6

Налогоплательщик купил квартиру в истекшем налоговом периоде за 1 300 000 руб. и зарегистрировал право собственности на эту квартиру.

Квартира приобретена за счет:

1 вариант – собственных средств.

2 вариант – сделка купли-продажи заключена с братом.

В истекшем году доходы, облагаемые по ставке 13%, составили 700 000 руб. и выплачивались в каждом месяце в одинаковой сумме.

Налогоплательщик имеет дочь, 22 года – студентку института дневного факультета.

Налогоплательщик принимал участие в ликвидации аварии на ЧАЭС.

Требуется:

1. Определить налоговые вычеты.
2. Определить суммы НДФЛ, удержанные налоговым агентом.
3. Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату налогоплательщику налоговым органом.

Вариант 7

Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализовано изделий	куб. м	54 000
2.	Цена изделия с учетом акциза и НДС	руб.	3717
3.	Ставка акциза (условно)	%	5
4.	Ставка НДС	%	18
5.	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	130 300
6.	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов	тыс. руб.	15 320
7.	Расходы на организацию выпуска ценных	тыс. руб.	265

	бумаг		
8.	Доходы по от долевого участия в других предприятиях	тыс. руб.	300
9.	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	тыс. руб.	155
10.	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	тыс. руб.	128
11.	Ставка налога на прибыль – всего	%	24

Требуется определить налог на прибыль в бюджет.

Вариант 8

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки)	руб.	1 950 000
2.	Получено авансов в январе в счет предстоящей поставки продукции в январе текущего года	руб.	283 200
3.	Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе: - стоимость оплаченных материальных ценностей	руб. руб.	850 000 708 000
4.	Стоимость приобретенных, оплаченных и принятых на учет нематериальных активов для производственных целей по счету-фактуре без НДС	руб.	250 000
5.	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Вариант 9

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки)	Руб.	2 950 000
2.	Получено авансов в январе в счет предстоящей поставки продукции	руб.	336 300
3.	Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе: - стоимость оплаченных материальных ценностей	руб. руб.	850 000 767 000
4.	Стоимость приобретенных, оплаченных и	руб.	350 000

	принятых на учет нематериальных активов по счету-фактуре без НДС		
5.	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Вариант 10

Для исчисления налога на имущество организация, применяющая согласно учетной политике линейный метод начисления амортизации, имеет следующие данные за первый квартал текущего года:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств, со сроком службы 18 лет, на 01.01 текущего года составила:	тыс. руб.	13 500
2.	Сумма начисленной амортизации на 01.01 текущего года:	тыс. руб.	3 500
3.	Годовая ставка налога на имущество, установленная Законом области «О налоге на имущество организаций»	%	2,2

Требуется:

1. Определить норму амортизационных отчислений и начислить амортизационные отчисления за каждый месяц.
2. Определить сумму авансового платежа налога на имущество за первый квартал и указать срок уплаты в бюджет.

Вариант 11

ОАО «Восток» с 2015 года имеет в собственности зарегистрированный на него легковой автомобиль. Мощность машины – 180 л.с.

В марте текущего года фирма продала автомобиль ООО «Колос». 14 марта продавец снял машину с учета в ГИБДД, а 16 марта покупатель зарегистрировал ее на себя. В регионе, где находится компания, ставка налога на автомобиль такой мощности – 10 руб./л.с.

Рассчитать сумму авансового платежа по транспортному налогу за первый квартал текущего года.

Вариант 12

У организации на балансе два автомобиля. Первый имеет двигатель, мощность которого 135 л.с., второй – двигатель мощностью 95 л.с. В августе организация продала второй автомобиль, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого 100 л.с.

Рассчитайтесь с бюджетом по транспортному налогу за текущий год.

Вариант 13

Физическое лицо является членом жилищно-строительного кооператива. Пай за квартиру в размере 950 тыс. руб. внесен полностью 21 февраля текущего года.

Определите порядок налогообложения и сумму налога на имущество физического лица за текущий и последующий год, если дом введен в эксплуатацию:

– 20 января текущего года;
– 5 марта текущего года.

Вариант 14

Физическое лицо имеет в собственности квартиру и гараж в г. Москве, а также жилой дом в Раменском районе Московской области. Стоимость имущества:
– квартиры – 1450 тыс. руб.;
– гаража – 150 тыс. руб.;
– жилого дома – 530 тыс. руб.

Определите налог на имущество физического лица за текущий налоговый период, подлежащий перечислению в бюджет.

Вариант 15

Земельный участок кадастровой стоимость. 900 тыс. руб. приобретен в собственность 10 февраля 2018 года. Налоговая ставка установлена в размере 1, 5 %.

Рассчитать сумму земельного налога по итогам налогового периода.

Вариант 16

Для исчисления земельного налога физическому лицу имеются следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Площадь земельного участка, находящегося в собственности гражданина по состоянию на 1 января текущего налогового периода	$м^2$	1000
2.	Кадастровая стоимость 1 $м^2$ участка	руб.	1000
3.	Ставка земельного налога	%	0,3
4.	Гражданин утратил право собственности на данный участок 5 мая текущего налогового периода		
5.	Гражданин является Героем Российской Федерации		

Определить:

Земельный налог, подлежащий уплате в бюджет после утраты права собственности на участок.

Вариант 17

Для исчисления земельного налога религиозная организация имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Площадь земельного участка, зарегистрированная по состоянию на 1 января текущего года – всего, В том числе: - площадь, занятая сооружениями и зданиями религиозного назначения - площадь, отнесенная к землям сельскохозяйственного назначения	$м^2$ $м^2$ $м^2$	25 000 6000 определить
2.	Кадастровая стоимость 1 $м^2$	руб.	970
3.	Ставка земельного налога	%	0,3

Определить:

Земельный налог за налоговый период.

Вариант 18

Для исчисления земельного налога физическому лицу имеются следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Площадь земельного участка, приобретенного в собственность 5 января текущего налогового периода для индивидуального жилищного строительства	$м^2$	900
2.	Срок проектирования и строительства	лет	10
3.	Кадастровая стоимость 1 $м^2$ участка	руб.	970
4.	Ставка земельного налога	%	0,3
5.	Строительство и государственная регистрация права на построенный объект недвижимости оформлены через 11 лет после начала строительства		

Определить земельный налог, который будет уплачен за 11 лет.

Вариант 19

Определите сумму налога на строение физического лица, если известно, что он исчисляется по ставке, установленной в процентах к инвентаризационной стоимости строения. Гражданин имел льготу в виде полного освобождения от налога как инвалид второй группы, но 15 октября он был переведен на инвалидность третьей группы и утратил право на льготу. Определите сумму налога к уплате в бюджет.

Дано:

1. Инвентаризационная оценка строения – 450 000 руб.
2. Ставка налога – 0,3%

Выберите правильный ответ:

1. 1350 руб.
2. 375 руб.
3. 150 руб.
4. 225 руб.

Вариант 20

У организации на балансе два автомобиля. Первый имеет двигатель, мощность которого 135 л.с., второй – двигатель мощностью 95 л.с. В августе организация продала второй автомобиль, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого 100 л.с.

Рассчитайтесь с бюджетом по транспортному налогу за текущий год.

Вариант 21

Определите налог на имущество организации, если дано:

1. Стоимость имущества организации по балансу на:

01.01	520 000 руб.
01.02	510 000 руб.
01.03	500 900 руб.
01.04	630 000 руб.

2. Ставка налога – 0,55 %.

Вариант 22

Определите налог на имущество организации за I квартал, если дано:

1. Стоимость имущества организации по балансу на:

01.01	520 000 руб.
01.02	590 000 руб.
01.03	585 000 руб.
01.04	630 000 руб.

2. Ставка налога – 2,2 %.

Вариант 23

Организация розничной торговли с торговой площадью 175 $м^2$, реализующая промышленную продукцию, за январь текущего года имеет следующие данные для исчисления НДС:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость закупленных для дальнейшей реализации товаров с НДС, которые реализованы полностью, из них стоимость оплаченных поставщику товаров	руб. руб.	236000 212400
2.	Торговая наценка единицы продукции	%	25
3.	Оплачен счет-фактура за электроэнергию, НДС в том числе	руб.	59000
4.	За наличный расчет приобретены материальные ценности у другого предприятия розничной торговли с НДС, который выделен в накладной и счете-фактуре	руб.	14160
5.	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Вариант 24

Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализовано природного газа	Куб. м	52 000
2.	Цена продукции за один кубометр с учетом НДС	руб. коп.	826
3.	Ставка НДС	%	18
4.	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	29 500
5.	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов – всего, в том числе: - командировочные расходы сверх установленных норм	тыс. руб. тыс. руб.	2390 190
6.	Потери от стихийных бедствий	тыс. руб.	265
7.	Сумма списанной кредиторской задолженности	Тыс. руб.	150
8.	Расходы на организацию выпуска ценных бумаг	Тыс. руб.	285
9.	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	Тыс. руб.	355

10.	Ставка налога на прибыль – всего	%	20

Требуется определить налог на прибыль в бюджет.

Вариант 25

Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализовано природного газа	куб. м	54 000
2.	Цена продукции за один кубометр с учетом НДС	руб. коп.	1 085, 60
3.	Ставка НДС	%	18
4.	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	30 200
5.	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов	тыс. руб.	4320
6.	Потери от стихийных бедствий	тыс. руб.	265
7.	Сумма списанной кредиторской задолженности	Тыс. руб.	150
8.	Доходы от долевого участия в других организациях	Тыс. руб.	840
9.	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	Тыс. руб.	155
10.	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	Тыс. руб.	285
11.	Ставка налога на прибыль – всего	%	24

Требуется определить налог на прибыль в бюджет.

Негосударственная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт мировых цивилизаций»
(НАНО ВО «ИМЦ»)

Кафедра информатики в управлении и экономике

Разработчик Киселев В.Н., к.т.н.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.ДВ.12.02 Эконометрика
(наименование дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) подготовки: *бухгалтерский и налоговый учет*

Квалификация выпуска: *бакалавр*

Форма обучения: *заочная*

Одобрена на заседании кафедры
информатики в управлении и экономике
Протокол № 8
«21» 03 2018 г.
Зав. кафедрой Пещеров Г.И.

Москва 2018

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Эконометрика»

1.1 Оценивание и контроль сформированности компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры в институте.

1.2 Сводная таблица фонда оценочных средств по дисциплине

№ п.п.	***Перечень компетенций, формируемых дисциплиной***	
1.	ОК-3, ПК-17	
2.	***Этапы формирования компетенций***	
	Название и содержание этапа	*Код(ы) формируемых на этапе компетенций*
	Этап 1: Формирование базы знаний - лекции - практические занятия по темам теоретического содержания - самостоятельная работа обучающихся по вопросам тем теоретического содержания	ОК-3, ПК-17
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний - практические задания по разрешению коллизионных проблем - ситуационные задачи - самостоятельная работа по решению ситуационных заданий	ОК-3, ПК-17
	Этап 3: Проверка усвоения материала - устный опрос - проверка решений самостоятельно выполненных практических и ситуационных задач - тестирование текущих знаний	ОК-3, ПК-17
3.	***Показатели оценивания компетенций***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- посещение лекционных и практических занятий - ведение конспекта лекций - работа с литературой, составление конспекта
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	-правильное и своевременное выполнение практических заданий по разрешению коллизионных проблем - обоснованное решение ситуационных задач - наличие правильно выполненной самостоятельной работы по решению ситуационных заданий - участие в дискуссиях
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- степень активности и эффективности участия обучающегося по итогам каждого практического занятия - успешное прохождение тестирования
4.	***Критерии оценки***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом практическом занятии -наличие результата работы с литературой - конспект
	Этап 2: Формирование навыков практического	- обучающийся может обосновать применение тех или иных нормативных актов для конкретных ситуаций

	использования знаний	- обучающийся может применять различные способы толкования нормативных актов - обучающийся умеет юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства в сфере авторского права
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- тестовые задания решены самостоятельно, в отведенное время, результат выше пороговых значений

1.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

№	Аббревиатура компетенций	Оценочные средства
1.	ОК-3, ПК-17	**Практические задачи (Приложение 1)** **Тестовые задания (Приложение 2)** **Устный опрос (Приложение 3)** **Лабораторные работы (Приложение 4)**

1.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

1.4.1. Решение заданий в тестовой форме

Не менее, чем за 1 неделю до тестирования, преподаватель должен определить обучающимся исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, нормативные правовые акты и теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) для подготовки.

Каждому обучающемуся отводится на тестирование 40 минут, по 2 минуты на каждое задание. Для каждого обучающегося 20 заданий определяются компьютером путем случайной выборки из базы тестовых заданий. Оценка результатов тестирования производится компьютерной программой, результат выдается немедленно по окончании теста. До окончания теста обучающийся может еще раз просмотреть все свои ответы на задания и при необходимости внести коррективы.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, нормативными актами не разрешено.

1.4.2. Устный опрос

Устный опрос проводится с целью текущей проверки знаний обучающегося. Вопросы для текущих опросов выдаются за неделю до его проведения. Количество вопросов – 5. Подготовка к ответу на устные вопросы проводится самостоятельно с использованием конспекта лекций, учебной литературы и дополнительной литературы. На занятии для ответа на вопрос выделяется до 3 минут, для уточнений и дополнений не более 2 минут на одного обучающегося. Ответ на вопросы предполагает оценку владения понятийно-категориальным аппаратом, логикой изложения основных понятий и взаимосвязей в области административных правоотношений.

1.4.3. Решение ситуационных задач

Применяемая технология основана на моделировании ситуации или использования реальной ситуации в целях анализа данного случая, выявления проблем, поиска альтернативных решений и принятия оптимального решения проблем. Анализ конкретных ситуаций - эффективный метод активизации учебно-познавательной деятельности обучаемых. Цель обучаемых - проанализировать данные ситуации, найденные решения, использовав при этом приобретенные теоретические знания. Решение ситуационных задач проводится в двух формах: совместное решение задач на практических занятиях и самостоятельное решение задач дома. Ситуационные задачи выдаются преподавателем в соответствии с изучаемой темой. На решение одной ситуационной задачи на практическом занятии отводится не менее 10 минут. Обучающийся должен логично и последовательно излагать свои мысли, приводить решение задачи с обоснованием отдельных этапов, применять теоретические знания для обоснования и

объяснения предложенных явлений и процессов, использовать знания в воображаемых жизненных ситуациях, прогнозировать последствия, формулировать гипотезы, делать выводы выражать и обосновывать свою точку зрения, приводить аргументы в поддержку определенной точки зрения или в опровержении ее и др.

Алгоритм решения ситуационных задач: изучаем и оцениваем фабулу задачи. На данном этапе необходимо определить конкретный вид правоотношений. Определить к какому из институтов административного права относится задание, в чем конкретно оно состоит (решить ситуацию, дать оценку ситуации, определить ошибки и т.д.). На втором этапе необходимо найти норму права, регулирующую отношения, описанные в задаче. Третий этап – самый важный – определение соотношения имеющихся фактических данных и нормы права. На данном этапе важно четко осознавать цель, которую необходимо достичь. Провести анализ нормы, определиться, насколько точно она описывает фактические отношения. Кроме того, важным является проверка наличия (или отсутствия) других норм права, регулирующих данные правоотношения. После проведения сравнительного анализа, делается обоснованный и логический вывод в соответствии с поставленными вопросами. Вывод должен обязательно содержать ссылку на соответствующую статью нормативно-правового акта.

1.5 Шкалы оценивания результатов обучения

1.5.1. Оценивание результатов устных опросов на практических занятиях

Ответ и активность обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3» баллов. Для оценивания результатов устных опросов и аргументированных ответов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл – усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам; – имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов, в ответах имеется одна грубая ошибка или допущено две и более негрубых ошибки.

«2» балла – продемонстрировано знание современной учебной литературы и нормативных актов, но в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа;

«3» балла – продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала, точно используется терминология на все вопросы дан полный, развернутый ответ без неточностей и недочетов.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов либо обучающийся не принимает участия в обсуждении дискуссионных вопросов.

1.5.2. Оценивание результатов тестирования

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «0» до «15» баллов. Для оценивания результатов тестирования устанавливается следующая градация баллов:

Шкала оценивания при тестировании:

«15» баллов - 87-100% правильных ответов;

«10» баллов - 67-86% правильных ответов;

«5» баллов – 50-66% правильных ответов;

«0» баллов - 49% и меньше правильных ответов.

1.5.3. Оценивание результатов решения ситуационных задач

Решение ситуационных задач осуществляется с целью проверки уровня навыков (владений) обучающегося разрабатывать и оформлять проекты документов; работать с правовыми актами и иными документами; правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации; решать вопросы осуществления и защиты административных прав.

Обучающемуся объявляется условие задачи, решение которой он излагает устно. Длительность решения задачи – до 15 минут.

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «4». Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

Критерии оценивания ситуационных задач

Критерии оценивания	Результат	Баллы
- продемонстрирована способность анализировать и обобщать информацию; - продемонстрирована способность синтезировать новую информацию; - сделаны обоснованные выводы на основе интерпретации информации, разъяснения; - установлены причинно-следственные связи, выявлены закономерности	Задание выполнено полностью и самостоятельно, решение обосновано точной ссылкой на статью соответствующего нормативного правового акта	"4"
	Задание выполнено с незначительными погрешностям - обучающийся ясно изложил условие задачи, но в обосновании решения имеются сомнения в точности ссылки на статью нормативного правового акта	"3"
	Обнаруживает знание и понимание большей части задания, но не владеет нормативным материалом	"2"
	Обучающийся изложил условие задачи, но решение не обосновал ссылкой на нормативный правовой акт либо имеются грубые ошибки и демонстрируется неполное знание материала	"1"

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда обучающийся не уяснил условие задачи, решение не обосновал ссылкой на нормативный правовой акт.

При решении ситуационных задач рекомендовано пользоваться нормативными правовыми актами и электронными ресурсами, а также лекционным материалом.

Приложение 1

Практические задачи

Задача 1.

Случайная величина X имеет нормальное распределение с известным квадратическим отклонением, равным 3. Найти доверительные интервалы для оценки неизвестного математического ожидания по выборочным средним значениям, если объем выборки равен 36 и задана надежность оценки – 0,95.

Задача 2.

По численности занятых в миллионах человек (X) и среднемесячной номинальной начисленной заработной плате в тысячах рублей (Y) за 2014 г. построить модели линейной регрессии, оценить среднюю ошибку аппроксимации и F-критерий Фишера:

	X	Y
январь 2014	69,1	20,7
февраль 2014	69,6	20,7
март 2014	69,6	22,7
апрель 2014	69,7	22,5
май 2014	71	22,8
июнь 2014	71,4	24,1
июль 2014	71,6	23,6
август 2014	72	23
сентябрь 2014	72	23,5
октябрь 2014	70,8	23,6
ноябрь 2014	71	24,3
декабрь 2014	70,9	32,8

Задача 3.

Что произойдёт с МНК-оценками в парной регрессии y на x, если добавить константу к каждому наблюдению y? к каждому наблюдению x? Что произойдет с МНК-оценками в множественной регрессии y на x_1 и x_2 , если добавить константу c_1 к каждому наблюдению x_1 и другую константу c_2 к каждому наблюдению x_2?

Задача 4.

По 25 территориям России имеются данные, представленные в таблице:

Признак	Среднее значение	Среднее квадратическое отклонение	Линейный коэффициент парной корреляции
Среднемесячный душевой доход, тыс. руб., y	15,8	7,15	-
Среднемесячная заработная плата, тыс. руб., x1	18,7	5,37	r_{yx1}=0,8405
Средний возраст безработного, лет, x2	32,7	0,74	r_{yx2}= – 0,2101 r_{x1x2}= – 0,1160

Построить уравнение множественной регрессии в стандартизованной и естественной форме. Рассчитать линейные коэффициенты частной корреляции и коэффициент множественной корреляции.

Задача 5.

На основе помесячных данных о числе браков (тысяч) в регионе за последние три года была построена аддитивная модель временного ряда. Скорректированные значения сезонной компоненты за соответствующие месяцы приводятся в таблицы:

Месяц	Скорректированные значения сезонной компоненты	Месяц	Скорректированные значения сезонной компоненты
Январь	-1,0	Июль	3,0
Февраль	2,0	Август	1,0
Март	-0,5	Сентябрь	2,5
Апрель	0,3	Октябрь	1,0
Май	-0,2	Ноябрь	-3,0
Июнь	-1,1	Декабрь	?

Уравнение тренда выглядит следующим образом:

$$\hat{y}_t = 2{,}5 + 0{,}03 \cdot t$$

При расчете параметров тренда использовались фактические моменты времени (t=1,2, …36).

Требуется:

1. Определить значение сезонной компоненты за декабрь.
2. На основе построенной модели дать прогноз общего числа браков, заключенных в течение первого квартала следующего года.

<u>Задание №6</u> У=А+ВХ А и В - ?

$$b = \frac{N\sum xy - \sum x * \sum y}{n\sum x^2 - (\sum x)^2} \Rightarrow \Rightarrow \Rightarrow \Rightarrow$$

$$\Downarrow$$

$$a = \frac{\sum y - b\sum x}{n}$$

$$\Downarrow$$

2.1

№	X	Y	X^2	XY
1	-3	-0,71	9	2,13
2	-2	-0,1	4	0,02
3	-1	0,51	1	-0,51
4	0	0,82	0	0
5	1	0,88	1	0,88
6	2	0,81	4	1,62
7	3	0,49	9	1,47
Сум ∑	**0**	**2,79**	**28**	**5,61**

$$b = \frac{7*5{,}61 - 0*2{,}79}{7*28 - 0^2} = \frac{39{,}27}{196} = 0{,}20$$

y=a+bx

y= 0,40+0,20x

a = 2,79-(0,20)*0 = 0,40 -уравнение линейной регрессии

Аналогично:

2.2 b=0,32 a=0,89 **2.3** b=-3,21 a=-6,38 **2.4** b=1,57 a=-3,23 **2.5** b=-0,93 a=9,21

Задание №7

№	X	Y	X^2	XY
1	8	5	64	40
2	11	10	121	110
3	12	10	144	120
4	9	7	81	63
5	8	5	64	40
6	8	6	64	48
7	9	6	81	54
8	9	5	81	45
9	8	6	64	48
10	12	8	144	96
Сум ∑	**94**	**68**	**908**	**664**

$$b= \frac{N\sum xy-\sum x*\sum y}{n\sum x^2-(\sum x)^2}$$

$$a= \frac{\sum y-b\sum x}{n}$$

$$b = \frac{10*664-94*68}{10*908-(94)^2} = -2,75$$

$$a = \frac{68-(-2,75)*94}{10} = 1,02$$

3,2 Уравнение регрессии

y=a+bx

y= 1,02-2,75x

3,1 Коэф. корреляции

$$R= \frac{n*\sum xy-\sum x\sum y}{\sqrt{(n*\sum x^2-(x)^2)(n*\sum y^2-(\sum y)^2)}} =$$

$$= \frac{10*664-94*68}{\sqrt{(10*908-(94)^2)(10*496-(68)^2)}} =0.866$$

Связь между X и Y ближе к линейной

3,7 Коэф. детерминации R^2 $|R|\leq 1$

$\Rightarrow 0.866^2 = 0.749 \Rightarrow$ на 74,9% смена добычи угля зависит от мощности пласта и 25,1% от других факторов.

Y=-2.75+1.02x

Задание №8

Неделя	об	Период F
1	4	3
2	5	3,7
3	5	4,61
4	6	4,28
5	9	5,66
6	9	8,00
7	8	8,70
8	10	8,21
9	11	9,46
10	13	10,54

12,26

Новый прогноз = A*(фактический результат в последний период)+(1-A)*(прогноз в последний период)

$F_{t+1}=Ah_t+(1-A)*F_t$

F_2= 0,7*4+(1-0,7)*3=3,7
F_3=0,7*5+0,3*3,7=4,61
F_4=0,7*5+0,3*4,61=4,88
F_5=0,7*6+0,3*4,88=5,66
F_6=0,7*9+0,3*5,66=8,00
F_7=0,7*9+0,3*8,00=8,70
F_8=0,7*8+0,3*8,70=8,21
F_9=0,7*10+0,3*8,21=9,46
F_{10}=0,7*11+0,3*9,46=10,54
F_{11}=0,7*13+0,3*10,54=12,26

Тренинг – сигнал = RSFE / MAD
A_t – фактический результат
F_t – прогноз

Неделя	A_t	F_t	l_t	RSFE	$\lvert l_t \rvert$	Ошибка суммарная	MAD	Трекинг / сигнал
1	4	3	1	1	1	1	1	1
2	5	3,7	1,3	2,3	1,3	2,3	1,15	2
3	5	4,61	0,39	2,69	0,39	2,69	0,90	2,99
4	6	4,88	1,12	3,81	1,12	3,81	0,95	4,01
5	9	5,66	3,34	7,15	3,34	7,15	1,43	5
6	9	8,00	1	8,15	1	8,15	1,36	5,99

l_t= A_t- F_t
RSFE – итоговая сумма ошибок
MAD – среднее абсолютное отклонение
Так как три числа за 4,5,6 неделю больше 4 (данная граница контроля по условиям), то константу сглаживания надо менять. Чтобы она подходила к гран. контр. ±4, она должна быть больше a>0,7.
При такой (a=0,7) константа сглажив. Граница контроля за 6 недель равна (±6).

Задание №9

Найти:
доверительный интервал-?
объем выбора-?
n-?

$\overline{X}$	n	$\overline{O}$	Δ	P
0,99	30	0,01	±0,10	0,95

P=0,95
a=1-P=1-0,95=0,05
a/2=0,025 $\Rightarrow$ Za/2 = 1,96 (у таблицы)

ширина доверительно интервала Δ±0,0036

$\overline{X} \pm Za/2\ \overline{O}/\sqrt{n}$
0,99±(1,96*0,01)/ √30
0,99±0,00358

1) доверительный интервал (0,9936 , 0,9864)
2) Δ=±0,10 Δ=±0,01 Δ=±0,001

Za/2 σ/√n ≤ 0,10 n≥3,84 n≥38,41
√n≥ Za/2 σ/0,10 4-пакета Доля выборки 39 пакетов
n≥ (Za/2 σ/0,10)^2 = 0,0384
Объем выборки – 0 пакетов

Задание №10

P – $\overline{в}$ыборочная для объектов

n	k	Δ	P
1000	200	±0,01	0,95

$\overline{P}$=200/1000=0,2
n*$\overline{p}$=1000*0,2=200
n(1-p)=1000*(1-0,2)=800
P=0,95 a=1-p=1-0,95=0,05 $\Rightarrow$ a/2 = 0,025
Za/2=1,96
$\overline{P} \pm Za/2\ \sqrt{p(1-p)/n}$ =0,2±1,96$\sqrt{0,2(1-0,2)/1000}$
0,2±0,025
1)Доверит. интервал (0,225; 0,175)
2) Объем выборки
Za/2 √p(1-p)/n ≤ 0,01
(Za/2)^2 p(1-p)/n ≤ (0,01)^2
$n \geq \frac{(Z\ a/2)^2\ p(1-p)}{(0.01)^2} = \frac{(1.96)^2 * 0.2\ (1-0.2)}{(0.01)^2} = \frac{3.84*0.16}{0.0001} = 6144$
Минимальный объем выборки
Объем первонач. выборки 1000, то объем новой равен 6144-1000=5144 деталей.

Практические задачи – ПК-4 (продвинутый уровень)

Задача 1 Парная регрессия и корреляция

Пример. По территориям региона приводятся данные за 1991 г.

Таблица D.1

Номер региона	Среднедушевой прожиточный минимум в день одного трудоспособного, руб., x	Среднедневная заработная плата, руб., y
1	78	133
2	82	148
3	87	134
4	79	154
5	89	162
6	106	195
7	67	139
8	88	158
9	73	152
10	87	162
11	76	159
12	115	173

Требуется:

1. Построить линейное уравнение парной регрессии y от x.

2. Рассчитать линейный коэффициент парной корреляции и среднюю ошибку аппроксимации.

3. Оценить статистическую значимость параметров регрессии и корреляции с помощью F-критерия Фишера и t-критерия Стьюдента.

4. Выполнить прогноз заработной платы y при прогнозном значении среднедушевого прожиточного минимума x, составляющем 107% от среднего уровня.

5. Оценить точность прогноза, рассчитав ошибку прогноза и его доверительный интервал.

6. На одном графике построить исходные данные и теоретическую прямую.

Решение

1. Для расчета параметров уравнения линейной регрессии строим расчетную таблицу D.2.

Таблица D.2

	x	y	yx	x^2	y^2	$\hat{y}_x$	$y-\hat{y}_x$	A_i
1	78	133	10374	6084	17689	149	-16	12,0
2	82	148	12136	6724	21904	152	-4	2,7
3	87	134	11658	7569	17956	157	-23	17,2
4	79	154	12166	6241	23716	150	4	2,6
5	89	162	14418	7921	26244	159	3	1,9
6	106	195	20670	11236	38025	174	21	10,8
7	67	139	9313	4489	19321	139	0	0,0
8	88	158	13904	7744	24964	158	0	0,0
9	73	152	11096	5329	23104	144	8	5,3

10	87	162	14094	7569	26244	157	5	3,1
11	76	159	12084	5776	25281	147	12	7,5
12	115	173	19895	13225	29929	183	-10	5,8
Итого	1027	1869	161808	89907	294377	1869	0	68,9
Среднее значение	85,6	155,8	13484,0	7492,3	24531,4	–	–	5,7
σ	12,84	16,05	–	–	–	–	–	–
σ^2	164,94	257,76	–	–	–	–	–	–

$$b = \frac{\overline{y \cdot x} - \overline{y} \cdot \overline{x}}{\overline{x^2} - \overline{x}^2} = \frac{13484 - 155,8 \cdot 85,6}{7492,3 - 85,6^2} = \frac{147,52}{164,94} = 0,89;$$

$$a = \overline{y} - b \cdot \overline{x} = 155,8 - 0,89 \cdot 85,6 = 79,62.$$

Получено уравнение регрессии: $y = 79,62 + 0,89 \cdot x$.

С увеличением среднедушевого прожиточного минимума на 1 руб. среднедневная заработная плата возрастает в среднем на 0,89 руб.

2. Тесноту линейной связи оценит коэффициент корреляции:

$$r_{xy} = b \cdot \frac{\sigma_x}{\sigma_y} = 0,89 \cdot \frac{12,84}{16,05} = 0,712; \qquad r_{xy}^2 = 0,51.$$

Это означает, что 51% вариации заработной платы (y) объясняется вариацией фактора x – среднедушевого прожиточного минимума.

Качество модели определяет средняя ошибка аппроксимации:

$$\overline{A} = \frac{1}{n}\sum A_i = \frac{1}{n}\sum \left| \frac{y_x - \hat{y}_x}{y_x} \right| \cdot 100\% = \frac{68,9}{12} = 5,74\%.$$

Качество построенной модели оценивается как хорошее, так как $\overline{A}$ не превышает 8-10%.

3. Оценку значимости уравнения регрессии в целом проведем с помощью F-критерия Фишера. Фактическое значение F-критерия:

$$F_{\text{факт}} = \frac{r_{xy}^2}{1 - r_{xy}^2} \cdot (n-2) = \frac{0,51}{1 - 0,51} \cdot 10 = 10,41.$$

Табличное значение критерия при пятипроцентном уровне значимости и степенях свободы $k_1 = 1$ и $k_2 = 12 - 2 = 10$ составляет $F_{\text{табл}} = 4,96$. Так как $F_{\text{факт}} = 10,41 > F_{\text{табл}} = 4,96$, то уравнение регрессии признается статистически значимым.

Оценку статистической значимости параметров регрессии проведем с помощью t-статистики Стьюдента и путем расчета доверительного интервала каждого из показателей.

Табличное значение t-критерия для числа степеней свободы $df = n - 2 = 12 - 2 = 10$ и $\alpha = 0,05$ составит $t_{\text{табл}} = 2,23$.

Определим случайные ошибки m_a, m_b, $m_{r_{xy}}$: $S_{ост} = \sqrt{\frac{1}{n}\sum (y_i - \hat{y}_i)^2}$.

$$m_a = S_{\text{ост}} \cdot \frac{\sqrt{\sum x^2}}{n \cdot \sigma_x} = 12,6 \cdot \frac{\sqrt{89907}}{12 \cdot 12,84} = 24,5;$$

$$m_b = \frac{S_{\text{ост}}}{\sigma_x \cdot \sqrt{n}} = \frac{12,6}{12,95 \cdot \sqrt{12}} = 0,281;$$

$$m_{r_{xy}} = \sqrt{\frac{1 - r_{xy}^2}{n-2}} = \sqrt{\frac{1-0,51}{12-2}} = 0,219.$$

Тогда

$$t_a = \frac{a}{m_a} = \frac{79,616}{24,6} = 3,2;$$

$$t_b = \frac{b}{m_b} = \frac{0,89}{0,281} = 3,2;$$

$$t_{r_{xy}} = \frac{r_{xy}}{m_{r_{xy}}} = \frac{0,712}{0,219} = 3,3.$$

Фактические значения t-статистики превосходят табличное значение:

$$t_a = 3,2 > t_{\text{табл}} = 2,3; \quad t_b = 3,3 > t_{\text{табл}} = 2,3; \quad t_{r_{xy}} = 3,3 > t_{\text{табл}} = 2,3,$$

поэтому параметры a, b и r_{xy} не случайно отличаются от нуля, а статистически значимы.

Рассчитаем доверительные интервалы для параметров регрессии a и b. Для этого определим предельную ошибку для каждого показателя:

$$\Delta_a = t_{\text{табл}} \cdot m_a = 2,23 \cdot 24,5 = 54,64;$$

$$\Delta_b = t_{\text{табл}} \cdot m_b = 2,23 \cdot 0,281 = 0,62.$$

Доверительные интервалы

$$\gamma_a = a \pm \Delta_a = 79,62 \pm 54,64;$$

$$\gamma_{a_{\min}} = 79,62 - 54,64 = 24,98;$$

$$\gamma_{a_{\max}} = 79,62 + 54,64 = 134,26;$$

$$\gamma_b = b \pm \Delta_b = 0,89 \pm 0,62;$$

$$\gamma_{b_{\min}} = 0,89 - 0,62 = 0,27;$$

$$\gamma_{b_{\max}} = 0,89 + 0,62 = 1,51.$$

Анализ верхней и нижней границ доверительных интервалов приводит к выводу о том, что с вероятностью $p = 1 - \alpha = 0,95$ параметры a и b, находясь в указанных границах, не принимают нулевых значений, т.е. не являются статистически незначимыми и существенно отличны от нуля.

4. Полученные оценки уравнения регрессии позволяют использовать его для прогноза. Если прогнозное значение прожиточного минимума составит:

$x_p = \overline{x} \cdot 1,07 = 85,6 \cdot 1,07 = 91,6$ руб., тогда прогнозное значение заработной платы составит: $\overline{y}_p = 79,62 + 0,89 \cdot 91,6 = 161,14$ руб.

5. Ошибка прогноза составит:

$$m_{\hat{y}_p} = S_{\text{ост}} \cdot \sqrt{1 + \frac{1}{n} + \frac{\left(x_p - \overline{x}\right)^2}{\sum\left(x - \overline{x}\right)^2}} = 12,6 \cdot \sqrt{1 + \frac{1}{12} + \frac{\left(91,6 - 85,6\right)^2}{12 \cdot 12,84^2}} = 13,22.$$

Предельная ошибка прогноза, которая в 95% случаев не будет превышена, составит:

$\Delta_{\hat{y}_p} = t_{\text{табл}} \cdot m_{\hat{y}_p} = 2,23 \cdot 13,22 = 29,48.$

Доверительный интервал прогноза:

$\gamma_{\hat{y}_p} = \hat{y}_p \pm \Delta_{\hat{y}_p} = 161,14 \pm 29,48;$

$\gamma_{\hat{y}_{p\min}} = 161,14 - 29,48 = 131,66$ руб.;

$\gamma_{\hat{y}_{p\max}} = 161,14 + 29,48 = 190,62$ руб.

Выполненный прогноз среднемесячной заработной платы является надежным ($p = 1 - \alpha = 1 - 0,05 = 0,95$) и находится в пределах от 131,66 руб. до 190,62 руб.

6. В заключение решения задачи построим на одном графике исходные данные и теоретическую прямую (рис. D.1):

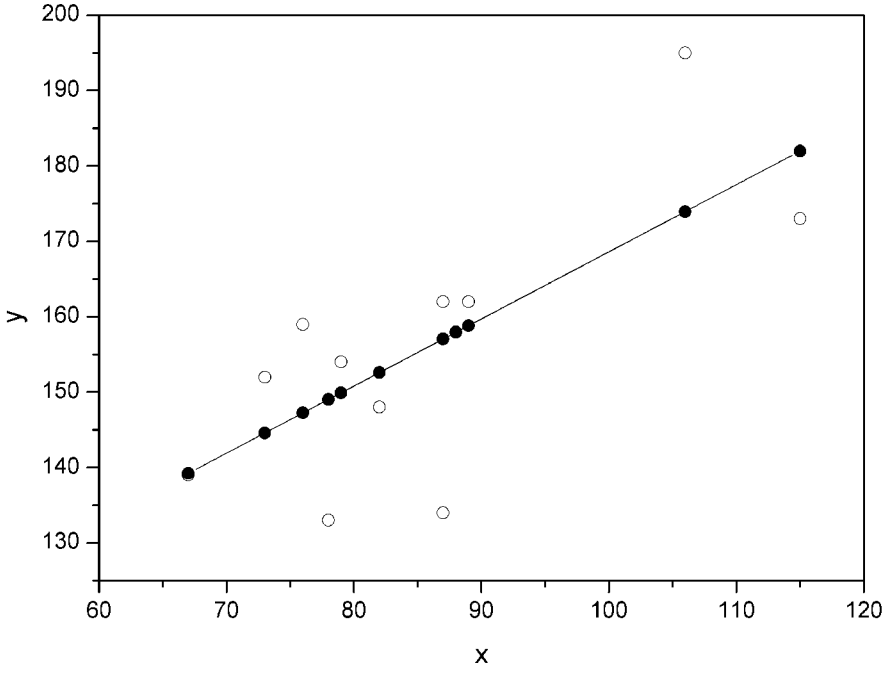


Рис. D.1.

Варианты индивидуальных заданий

По территориям региона приводятся данные за 1991 г.

Требуется:

1. Построить линейное уравнение парной регрессии y от x.

2. Рассчитать линейный коэффициент парной корреляции и среднюю ошибку аппроксимации.

3. Оценить статистическую значимость параметров регрессии и корреляции с помощью F-критерия Фишера и t-критерия Стьюдента.

4. Выполнить прогноз заработной платы y при прогнозном значении среднедушевого прожиточного минимума x, составляющем 107% от среднего уровня.

5. Оценить точность прогноза, рассчитав ошибку прогноза и его доверительный интервал.

6. На одном графике построить исходные данные и теоретическую прямую.

Вариант 1

Номер региона	Среднедушевой прожиточный минимум в день одного трудоспособного, руб., x	Среднедневная заработная плата, руб., y
1	81	124
2	77	131
3	85	146
4	79	139
5	93	143
6	100	159
7	72	135
8	90	152
9	71	127
10	89	154
11	82	127
12	111	162

Вариант 2

Номер региона	Среднедушевой прожиточный минимум в день одного трудоспособного, руб., x	Среднедневная заработная плата, руб., y
1	74	122
2	81	134
3	90	136
4	79	125
5	89	120
6	87	127
7	77	125
8	93	148
9	70	122
10	93	157
11	87	144
12	121	165

Вариант 3

Номер региона	Среднедушевой прожиточный минимум в день одного трудоспособного, руб., x	Среднедневная заработная плата, руб., y
1	77	123
2	85	152
3	79	140

4	93	142
5	89	157
6	81	181
7	79	133
8	97	163
9	73	134
10	95	155
11	84	132
12	108	165

Вариант 4

Номер региона	Среднедушевой прожиточный минимум в день одного трудоспособного, руб., x	Среднедневная заработная плата, руб., y
1	83	137
2	88	142
3	75	128
4	89	140
5	85	133
6	79	153
7	81	142
8	97	154
9	79	132
10	90	150
11	84	132
12	112	166

Вариант 5

Номер региона	Среднедушевой прожиточный минимум в день одного трудоспособного, руб., x	Среднедневная заработная плата, руб., y
1	79	134
2	91	154
3	77	128
4	87	138
5	84	133
6	76	144
7	84	160
8	94	149
9	79	125
10	98	163
11	81	120
12	115	162

Вариант 6

Номер региона	Среднедушевой прожиточный минимум в день одного трудоспособного, руб., x	Среднедневная заработная плата, руб., y
1	92	147
2	78	133

3	79	128
4	88	152
5	87	138
6	75	122
7	81	145
8	96	141
9	80	127
10	102	151
11	83	129
12	94	147

Вариант 7

Номер региона	Среднедушевой прожиточный минимум в день одного трудоспособного, руб., x	Среднедневная заработная плата, руб., y
1	75	133
2	78	125
3	81	129
4	93	153
5	86	140
6	77	135
7	83	141
8	94	152
9	88	133
10	99	156
11	80	124
12	112	156

Вариант 8

Номер региона	Среднедушевой прожиточный минимум в день одного трудоспособного, руб., x	Среднедневная заработная плата, руб., y
1	69	124
2	83	133
3	92	146
4	97	153
5	88	138
6	93	159
7	74	145
8	79	152
9	105	168
10	99	154
11	85	127
12	94	155

Вариант 9

Номер региона	Среднедушевой прожиточный минимум в день одного трудоспособного, руб., x	Среднедневная заработная плата, руб., y
1	78	133

2	94	139
3	85	141
4	73	127
5	91	154
6	88	142
7	73	122
8	82	135
9	99	142
10	113	168
11	69	124
12	83	130

Вариант 10

Номер региона	Среднедушевой прожиточный минимум в день одного трудоспособного, руб., x	Среднедневная заработная плата, руб., y
1	97	161
2	73	131
3	79	135
4	99	147
5	86	139
6	91	151
7	85	135
8	77	132
9	89	161
10	95	159
11	72	120
12	115	160

Задача 2 Множественная регрессия и корреляция

Пример. По 20 предприятиям региона изучается зависимость выработки продукции на одного работника y (тыс. руб.) от ввода в действие новых основных фондов x_1 ($\%$ от стоимости фондов на конец года) и от удельного веса рабочих высокой квалификации в общей численности рабочих x_2 ($\%$).

Номер предприятия	y	x_1	x_2	Номер предприятия	y	x_1	x_2
1	7,0	3,9	10,0	11	9,0	6,0	21,0
2	7,0	3,9	14,0	12	11,0	6,4	22,0
3	7,0	3,7	15,0	13	9,0	6,8	22,0
4	7,0	4,0	16,0	14	11,0	7,2	25,0
5	7,0	3,8	17,0	15	12,0	8,0	28,0
6	7,0	4,8	19,0	16	12,0	8,2	29,0
7	8,0	5,4	19,0	17	12,0	8,1	30,0
8	8,0	4,4	20,0	18	12,0	8,5	31,0
9	8,0	5,3	20,0	19	14,0	9,6	32,0
10	10,0	6,8	20,0	20	14,0	9,0	36,0

Требуется:

1. Построить линейную модель множественной регрессии. Записать стандартизованное уравнение множественной регрессии. На основе стандартизованных коэффициентов регрессии и средних коэффициентов эластичности ранжировать факторы по степени их влияния на результат.

2. Найти коэффициенты парной, частной и множественной корреляции. Проанализировать их.

3. Найти скорректированный коэффициент множественной детерминации. Сравнить его с нескорректированным (общим) коэффициентом детерминации.

4. С помощью F-критерия Фишера оценить статистическую надежность уравнения регрессии и коэффициента детерминации $R^2_{yx_1x_2}$.

5. С помощью частных F-критериев Фишера оценить целесообразность включения в уравнение множественной регрессии фактора x_1 после x_2 и фактора x_2 после x_1.

6. Составить уравнение линейной парной регрессии, оставив лишь один значащий фактор.

Решение

Для удобства проведения расчетов поместим результаты промежуточных расчетов в таблицу:

№	y	x_1	x_2	yx_1	yx_2	x_1x_2	x_1^2	x_2^2	y^2
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
1	7,0	3,9	10,0	27,3	70,0	39,0	15,21	100,0	49,0
2	7,0	3,9	14,0	27,3	98,0	54,6	15,21	196,0	49,0
3	7,0	3,7	15,0	25,9	105,0	55,5	13,69	225,0	49,0
4	7,0	4,0	16,0	28,0	112,0	64,0	16,0	256,0	49,0
5	7,0	3,8	17,0	26,6	119,0	64,6	14,44	289,0	49,0
6	7,0	4,8	19,0	33,6	133,0	91,2	23,04	361,0	49,0
7	8,0	5,4	19,0	43,2	152,0	102,6	29,16	361,0	64,0
8	8,0	4,4	20,0	35,2	160,0	88,0	19,36	400,0	64,0
9	8,0	5,3	20,0	42,4	160,0	106,0	28,09	400,0	64,0
10	10,0	6,8	20,0	68,0	200,0	136,0	46,24	400,0	100,0
11	9,0	6,0	21,0	54,0	189,0	126,0	36,0	441,0	81,0
12	11,0	6,4	22,0	70,4	242,0	140,8	40,96	484,0	121,0
13	9,0	6,8	22,0	61,2	198,0	149,6	46,24	484,0	81,0
14	11,0	7,2	25,0	79,2	275,0	180,0	51,84	625,0	121,0
15	12,0	8,0	28,0	96,0	336,0	224,0	64,0	784,0	144,0
16	12,0	8,2	29,0	98,4	348,0	237,8	67,24	841,0	144,0
17	12,0	8,1	30,0	97,2	360,0	243,0	65,61	900,0	144,0
18	12,0	8,5	31,0	102,0	372,0	263,5	72,25	961,0	144,0
19	14,0	9,6	32,0	134,4	448,0	307,2	92,16	1024,0	196,0
20	14,0	9,0	36,0	126,0	504,0	324,0	81,0	1296,0	196,0
Сумма	192	123,8	446	1276,3	4581	2997,4	837,74	10828,0	1958,0
Ср. знач.	9,6	6,19	22,3	63,815	229,05	149,87	41,887	541,4	97,9

Найдем средние квадратические отклонения признаков:

$$\sigma_y = \sqrt{\overline{y^2} - \overline{y}^2} = \sqrt{97,9 - 9,6^2} = 2,396;$$

$$\sigma_{x_1} = \sqrt{\overline{x_1^2} - \overline{x}_1^2} = \sqrt{41,887 - 6,19^2} = 1,890;$$

$$\sigma_{x_2} = \sqrt{\overline{x_2^2} - \overline{x}_2^2} = \sqrt{541,4 - 22,3^2} = 6,642.$$

1. Вычисление параметров линейного уравнения множественной регрессии.

Для нахождения параметров линейного уравнения множественной регрессии

$$y = a + b_1 x_1 + b_2 x_2$$

необходимо решить следующую систему линейных уравнений относительно неизвестных параметров a, b_1, b_2:

$$\begin{cases} na + b_1 \sum x_1 + b_2 \sum x_2 = \sum y; \\ a \sum x_1 + b_1 \sum x_1^2 + b_2 \sum x_1 x_2 = \sum y x_1; \\ a \sum x_2 + b_1 \sum x_1 x_2 + b_2 \sum x_2^2 = \sum y x_2 \end{cases}$$

либо воспользоваться готовыми формулами:

$$b_1 = \frac{\sigma_y}{\sigma_{x_1}} \cdot \frac{r_{yx_1} - r_{yx_2} r_{x_1 x_2}}{1 - r_{x_1 x_2}^2}; b_2 = \frac{\sigma_y}{\sigma_{x_2}} \cdot \frac{r_{yx_2} - r_{yx_1} r_{x_1 x_2}}{1 - r_{x_1 x_2}^2};$$

$$a = \overline{y} - b_1 \overline{x}_1 - b_2 \overline{x}_2.$$

Рассчитаем сначала парные коэффициенты корреляции:

$$r_{yx_1} = \frac{\operatorname{cov}(y, x_1)}{\sigma_y \cdot \sigma_{x_1}} = \frac{63,815 - 6,19 \cdot 9,6}{1,890 \cdot 2,396} = 0,970;$$

$$r_{yx_2} = \frac{\operatorname{cov}(y, x_2)}{\sigma_y \cdot \sigma_{x_2}} = \frac{229,05 - 22,3 \cdot 9,6}{6,642 \cdot 2,396} = 0,941;$$

$$r_{x_1 x_2} = \frac{\operatorname{cov}(x_1, x_2)}{\sigma_{x_1} \cdot \sigma_{x_2}} = \frac{149,87 - 6,19 \cdot 22,3}{1,890 \cdot 6,642} = 0,943.$$

Находим

$$b_1 = \frac{2,396}{1,890} \cdot \frac{0,970 - 0,941 \cdot 0,943}{1 - 0,943^2} = 0,946;$$

$$b_2 = \frac{2,396}{6,642} \cdot \frac{0,941 - 0,970 \cdot 0,943}{1 - 0,943^2} = 0,0856;$$

$$a = 9,6 - 0,946 \cdot 6,19 - 0,0856 \cdot 22,3 = 1,835.$$

Таким образом, получили следующее уравнение множественной регрессии:

$$\hat{y} = 1,835 + 0,946 \cdot x_1 + 0,0856 \cdot x_2.$$

Коэффициенты β_1 и β_2 стандартизованного уравнения регрессии $t_y = \beta_1 t_{x_1} + \beta_2 t_{x_2} + \varepsilon$, находятся по формулам:

$$\beta_1 = b_1 \frac{\sigma_{x_1}}{\sigma_y} = 0,946 \cdot \frac{1,890}{2,396} = 0,746;$$

$$\beta_2 = b_2 \frac{\sigma_{x_2}}{\sigma_y} = 0,0856 \cdot \frac{6,642}{2,396} = 0,237.$$

Т.е. уравнение будет выглядеть следующим образом:

$$\hat{t}_y = 0,746 \cdot t_{x_1} + 0,237 \cdot t_{x_2}.$$

Так как стандартизованные коэффициенты регрессии можно сравнивать между собой, то можно сказать, что ввод в действие новых основных фондов оказывает большее влияние на выработку продукции, чем удельный вес рабочих высокой квалификации.

Сравнивать влияние факторов на результат можно также при помощи средних коэффициентов эластичности:

$$\overline{Э}_i = b_i \cdot \frac{\overline{x}_i}{\overline{y}_{x_i}}.$$

Вычисляем:

$$\overline{Э}_1 = 0,946 \cdot \frac{6,19}{9,6} = 0,61; \qquad \overline{Э}_2 = 0,0856 \cdot \frac{22,3}{9,6} = 0,20.$$

Т.е. увеличение только основных фондов (от своего среднего значения) или только удельного веса рабочих высокой квалификации на 1% увеличивает в среднем выработку продукции на 0,61% или 0,20% соответственно. Таким образом, подтверждается большее влияние на результат y фактора x_1, чем фактора x_2.

2. Коэффициенты парной корреляции мы уже нашли:

$$r_{yx_1} = 0,970; \qquad r_{yx_2} = 0,941; \qquad r_{x_1x_2} = 0,943.$$

Они указывают на весьма сильную связь каждого фактора с результатом, а также высокую межфакторную зависимость (факторы x_1 и x_2 явно коллинеарны, т.к. $r_{x_1x_2} = 0,943 > 0,7$). При такой сильной межфакторной зависимости рекомендуется один из факторов исключить из рассмотрения.

Частные коэффициенты корреляции характеризуют тесноту связи между результатом и соответствующим фактором при элиминировании (устранении влияния) других факторов, включенных в уравнение регрессии.

При двух факторах частные коэффициенты корреляции рассчитываются следующим образом:

$$r_{yx_1 \cdot x_2} = \frac{r_{yx_1} - r_{yx_2} \cdot r_{x_1x_2}}{\sqrt{\left(1 - r_{yx_2}^2\right) \cdot \left(1 - r_{x_1x_2}^2\right)}} = \frac{0,970 - 0,941 \cdot 0,943}{\sqrt{\left(1 - 0,941^2\right) \cdot \left(1 - 0,943^2\right)}} = 0,734;$$

$$r_{yx_2 \cdot x_1} = \frac{r_{yx_2} - r_{yx_1} \cdot r_{x_1x_2}}{\sqrt{\left(1 - r_{yx_1}^2\right) \cdot \left(1 - r_{x_1x_2}^2\right)}} = \frac{0,941 - 0,970 \cdot 0,943}{\sqrt{\left(1 - 0,970^2\right) \cdot \left(1 - 0,943^2\right)}} = 0,325.$$

Если сравнить коэффициенты парной и частной корреляции, то можно увидеть, что из-за высокой межфакторной зависимости коэффициенты парной корреляции дают завышенные оценки тесноты связи. Именно по этой причине рекомендуется при наличии сильной коллинеарности (взаимосвязи) факторов исключать из исследования тот фактор, у которого теснота парной зависимости меньше, чем теснота межфакторной связи.

Коэффициент множественной корреляции определить через матрицу парных коэффициентов корреляции:

$$R_{yx_1x_2} = \sqrt{1 - \frac{\Delta_r}{\Delta_{r_{11}}}},$$

где

$$\Delta_r = \begin{vmatrix} 1 & r_{yx_1} & r_{yx_2} \\ r_{yx_1} & 1 & r_{x_1x_2} \\ r_{yx_2} & r_{x_2x_1} & 1 \end{vmatrix}$$

– определитель матрицы парных коэффициентов корреляции;

$$\Delta_{r_{11}} = \begin{vmatrix} 1 & r_{x_1x_2} \\ r_{x_2x_1} & 1 \end{vmatrix}$$

– определитель матрицы межфакторной корреляции.

$$\Delta_r = \begin{vmatrix} 1 & 0,970 & 0,941 \\ 0,970 & 1 & 0,943 \\ 0,941 & 0,943 & 1 \end{vmatrix} = 1 + 0,8607 + 0,8607 - ;$$

$$-0,8855 - 0,8892 - 0,9409 = 0,0058$$

$$\Delta_{r_{11}} = \begin{vmatrix} 1 & 0,943 \\ 0,943 & 1 \end{vmatrix} = 1 - 0,8892 = 0,1108.$$

Коэффициент множественной корреляции

$$R_{yx_1x_2} = \sqrt{1 - \frac{0,0058}{0,1108}} = 0,973.$$

Аналогичный результат получим при использовании других формул:

$$R_{yx_1x_2} = \sqrt{1 - \frac{\sigma^2_{\text{î ñò}}}{\sigma^2_y}} = \sqrt{1 - \frac{0,305}{5,74}} = 0,973;$$

$$R_{yx_1x_2} = \sqrt{\sum \beta_i \cdot r_{yx_i}} = \sqrt{0,746 \cdot 0,970 + 0,237 \cdot 0,941} = 0,973;$$

$$R_{yx_1x_2\ldots x_m} = \sqrt{1 - \left(1 - r^2_{yx_1}\right) \cdot \left(1 - r^2_{yx_2 \cdot x_1}\right)} =$$

$$= \sqrt{1 - \left(1 - 0,970^2\right) \cdot \left(1 - 0,325^2\right)} = 0,973.$$

Коэффициент множественной корреляции показывает на весьма сильную связь всего набора факторов с результатом.

3. Нескорректированный коэффициент множественной детерминации $R^2_{yx_1x_2} = 0,947$ оценивает долю вариации результата за счет представленных в уравнении факторов в общей вариации результата. Здесь эта доля составляет $94,7\%$ и указывает на весьма высокую степень обусловленности вариации результата вариацией факторов, иными словами – на весьма тесную связь факторов с результатом.

Скорректированный коэффициент множественной детерминации

$$\bar{R}^2 = 1-\left(1-R^2\right)\frac{\left(n-1\right)}{\left(n-m-1\right)} = 1-\left(1-0{,}947\right)\frac{20-1}{20-2-1} = 0{,}941$$

определяет тесноту связи с учетом степеней свободы общей и остаточной дисперсий. Он дает такую оценку тесноты связи, которая не зависит от числа факторов и поэтому может сравниваться по разным моделям с разным числом факторов. Оба коэффициента указывают на весьма высокую (более 94%) детерминированность результата y в модели факторами x_1 и x_2.

4. Оценку надежности уравнения регрессии в целом и показателя тесноты связи $R_{yx_1x_2}$ дает F-критерий Фишера:

$$F = \frac{R^2}{1-R^2}\cdot\frac{n-m-1}{m}.$$

В нашем случае фактическое значение F-критерия Фишера:

$$F_{\text{факт}} = \frac{0{,}973^2}{1-0{,}973^2}\cdot\frac{20-2-1}{2} = 151{,}88.$$

Получили, что $F_{\text{факт}} > F_{\text{табл}} = 3{,}49$ (при $n = 20$), т.е. вероятность случайно получить такое значение F-критерия не превышает допустимый уровень значимости 5%. Следовательно, полученное значение не случайно, оно сформировалось под влиянием существенных факторов, т.е. подтверждается статистическая значимость всего уравнения и показателя тесноты связи $R^2_{yx_1x_2}$.

5. С помощью частных F-критериев Фишера оценим целесообразность включения в уравнение множественной регрессии фактора x_1 после x_2 и фактора x_2 после x_1 при помощи формул:

$$F_{\text{част},\,x_1} = \frac{R^2_{yx_1x_2}-R^2_{yx_2}}{1-R^2_{yx_1}}\cdot\frac{n-m-1}{m};$$

$$F_{\text{част},\,x_2} = \frac{R^2_{yx_1x_2}-R^2_{yx_1}}{1-R^2_{yx_2}}\cdot\frac{n-m-1}{m}.$$

Найдем $R^2_{yx_1}$ и $R^2_{yx_2}$.

$$R^2_{yx_1} = r^2_{yx_1} = 0{,}970^2 = 0{,}941;$$

$$R^2_{yx_2} = r^2_{yx_2} = 0{,}941^2 = 0{,}885.$$

Имеем

$$F_{\text{част},\,x_1} = \frac{0{,}947-0{,}885}{1-0{,}941}\cdot\frac{20-2-1}{2} = 8{,}9322;$$

$$F_{\text{част},\,x_2} = \frac{0{,}947-0{,}941}{1-0{,}885}\cdot\frac{20-2-1}{2} = 0{,}4435.$$

Получили, что $F_{\text{част, } x_2} < F_{\text{табл}} = 3,49$. Следовательно, включение в модель фактора x_2 после того, как в модель включен фактор x_1 статистически нецелесообразно: прирост факторной дисперсии за счет дополнительного признака x_2 оказывается незначительным, несущественным; фактор x_2 включать в уравнение после фактора x_1 не следует.

Если поменять первоначальный порядок включения факторов в модель и рассмотреть вариант включения x_1 после x_2, то результат расчета частного F-критерия для x_1 будет иным. $F_{\text{част, } x_1} > F_{\text{табл}} = 3,49$, т.е. вероятность его случайного формирования меньше принятого стандарта $\alpha = 0,05\ (5\%)$. Следовательно, значение частного F-критерия для дополнительно включенного фактора x_1 не случайно, является статистически значимым, надежным, достоверным: прирост факторной дисперсии за счет дополнительного фактора x_1 является существенным. Фактор x_1 должен присутствовать в уравнении, в том числе в варианте, когда он дополнительно включается после фактора x_2.

6. Общий вывод состоит в том, что множественная модель с факторами x_1 и x_2 с $R^2_{yx_1x_2} = 0,947$ содержит неинформативный фактор x_2. Если исключить фактор x_2, то можно ограничиться уравнением парной регрессии:

$$\hat{y}_x = \alpha_0 + \alpha_1 x = 1,99 + 1,23 \cdot x, \qquad r^2_{yx} = 0,941.$$

Варианты индивидуальных заданий

По 20 предприятиям региона изучается зависимость выработки продукции на одного работника y (тыс. руб.) от ввода в действие новых основных фондов x_1 (% от стоимости фондов на конец года) и от удельного веса рабочих высокой квалификации в общей численности рабочих x_2 (%) (смотри таблицу своего варианта).

Требуется:

1. Построить линейную модель множественной регрессии. Записать стандартизованное уравнение множественной регрессии. На основе стандартизованных коэффициентов регрессии и средних коэффициентов эластичности ранжировать факторы по степени их влияния на результат.

2. Найти коэффициенты парной, частной и множественной корреляции. Проанализировать их.

3. Найти скорректированный коэффициент множественной детерминации. Сравнить его с нескорректированным (общим) коэффициентом детерминации.

4. С помощью F-критерия Фишера оценить статистическую надежность уравнения регрессии и коэффициента детерминации $R^2_{yx_1x_2}$.

5. С помощью частных F-критериев Фишера оценить целесообразность включения в уравнение множественной регрессии фактора x_1 после x_2 и фактора x_2 после x_1.

6. Составить уравнение линейной парной регрессии, оставив лишь один значащий фактор.

Вариант 1

Номер предприятия	y	x_1	x_2	Номер предприятия	y	x_1	x_2
1	6	3,6	9	11	9	6,3	21
2	6	3,6	12	12	11	6,4	22
3	6	3,9	14	13	11	7	24
4	7	4,1	17	14	12	7,5	25
5	7	3,9	18	15	12	7,9	28
6	7	4,5	19	16	13	8,2	30
7	8	5,3	19	17	13	8	30
8	8	5,3	19	18	13	8,6	31
9	9	5,6	20	19	14	9,5	33
10	10	6,8	21	20	14	9	36

Вариант 2

Номер предприятия	y	x_1	x_2	Номер предприятия	y	x_1	x_2
1	6	3,5	10	11	10	6,3	21
2	6	3,6	12	12	11	6,4	22
3	7	3,9	15	13	11	7	23
4	7	4,1	17	14	12	7,5	25
5	7	4,2	18	15	12	7,9	28
6	8	4,5	19	16	13	8,2	30
7	8	5,3	19	17	13	8,4	31
8	9	5,3	20	18	14	8,6	31
9	9	5,6	20	19	14	9,5	35
10	10	6	21	20	15	10	36

Вариант 3

Номер предприятия	y	x_1	x_2	Номер предприятия	y	x_1	x_2
1	7	3,7	9	11	11	6,3	22
2	7	3,7	11	12	11	6,4	22
3	7	3,9	11	13	11	7,2	23
4	7	4,1	15	14	12	7,5	25
5	8	4,2	17	15	12	7,9	27
6	8	4,9	19	16	13	8,1	30
7	8	5,3	19	17	13	8,4	31
8	9	5,1	20	18	13	8,6	32
9	10	5,6	20	19	14	9,5	35
10	10	6,1	21	20	15	9,5	36

Вариант 4

Номер предприятия	y	x_1	x_2	Номер предприятия	y	x_1	x_2
1	7	3,5	9	11	10	6,3	22
2	7	3,6	10	12	10	6,5	22
3	7	3,9	12	13	11	7,2	24
4	7	4,1	17	14	12	7,5	25
5	8	4,2	18	15	12	7,9	27
6	8	4,5	19	16	13	8,2	30
7	9	5,3	19	17	13	8,4	31

8	9	5,5	20	18	14	8,6	33
9	10	5,6	21	19	14	9,5	35
10	10	6,1	21	20	15	9,6	36

Вариант 5

Номер предприятия	y	x_1	x_2	Номер предприятия	y	x_1	x_2
1	7	3,6	9	11	10	6,3	21
2	7	3,6	11	12	11	6,9	23
3	7	3,7	12	13	11	7,2	24
4	8	4,1	16	14	12	7,8	25
5	8	4,3	19	15	13	8,1	27
6	8	4,5	19	16	13	8,2	29
7	9	5,4	20	17	13	8,4	31
8	9	5,5	20	18	14	8,8	33
9	10	5,8	21	19	14	9,5	35
10	10	6,1	21	20	14	9,7	34

Вариант 6

Номер предприятия	y	x_1	x_2	Номер предприятия	y	x_1	x_2
1	7	3,5	9	11	10	6,3	21
2	7	3,6	10	12	10	6,8	22
3	7	3,8	14	13	11	7,2	24
4	7	4,2	15	14	12	7,9	25
5	8	4,3	18	15	12	8,1	26
6	8	4,7	19	16	13	8,3	29
7	9	5,4	19	17	13	8,4	31
8	9	5,6	20	18	13	8,8	32
9	10	5,9	20	19	14	9,6	35
10	10	6,1	21	20	14	9,7	36

Вариант 7

Номер предприятия	y	x_1	x_2	Номер предприятия	y	x_1	x_2
1	7	3,8	11	11	10	6,8	21
2	7	3,8	12	12	11	7,4	23
3	7	3,9	16	13	11	7,8	24
4	7	4,1	17	14	12	7,5	26
5	7	4,6	18	15	12	7,9	28
6	8	4,5	18	16	12	8,1	30
7	8	5,3	19	17	13	8,4	31
8	9	5,5	20	18	13	8,7	32
9	9	6,1	20	19	13	9,5	33
10	10	6,8	21	20	14	9,7	35

Вариант 8

Номер предприятия	y	x_1	x_2	Номер предприятия	y	x_1	x_2
1	7	3,8	9	11	11	7,1	22
2	7	4,1	14	12	11	7,5	23
3	7	4,3	16	13	12	7,8	25
4	7	4,1	17	14	12	7,6	27

5	8	4,6	17	15	12	7,9	29
6	8	4,7	18	16	13	8,1	30
7	9	5,3	20	17	13	8,5	32
8	9	5,5	20	18	14	8,7	32
9	11	6,9	21	19	14	9,6	33
10	10	6,8	21	20	15	9,8	36

Вариант 9

Номер предприятия	y	x_1	x_2	Номер предприятия	y	x_1	x_2
1	7	3,9	12	11	11	7,1	22
2	7	4,2	13	12	12	7,5	25
3	7	4,3	15	13	13	7,8	26
4	7	4,4	17	14	12	7,9	27
5	8	4,6	18	15	13	8,1	30
6	8	4,8	19	16	13	8,4	31
7	9	5,3	19	17	13	8,6	32
8	9	5,7	20	18	14	8,8	32
9	10	6,9	21	19	14	9,6	34
10	10	6,8	21	20	14	9,9	36

Вариант 10

Номер предприятия	y	x_1	x_2	Номер предприятия	y	x_1	x_2
1	7	3,6	12	11	10	7,2	23
2	7	4,1	14	12	11	7,6	25
3	7	4,3	16	13	12	7,8	26
4	7	4,4	17	14	11	7,9	28
5	7	4,5	18	15	12	8,2	30
6	8	4,8	19	16	12	8,4	31
7	8	5,3	20	17	12	8,6	32
8	8	5,6	20	18	13	8,8	32
9	9	6,7	21	19	13	9,2	33
10	10	6,9	22	20	14	9,6	34

Задача 3 Нелинейная регрессия

Имеются данные по 10 хозяйствам

Урожайность, ц/га, *y*	15	18	17	22	25	20	24	19	23	27
Внесено удобрений, кг/га, *x*	2,1	3,6	3,5	5,0	6,5	4,2	6,3	4,0	6,0	7,5

Требуется:

1. Рассчитать параметры степенной и экспоненциальной парных регрессий.
2. Оценить тесноту связи с помощью показателей корреляции и детерминации.
3. Рассчитать средние коэффициенты эластичности и дать сравнительную оценку силы связи фактора с результатом.

4. С помощью F- критерия оценить статистическую надежность результатов моделирования.
5. Рассчитать линейный коэффициент корреляции и детерминации, сделать вывод о целесообразности замены нелинейной зависимости линейной.
6. На основании пунктов 3,4,5 выбрать наилучшее уравнение регрессии.

Решение.

1. Регрессия в виде *степенной* функции имеет вид $y = a_0 \cdot x^{a_1}$.

Для оценки параметров линеаризуем модель путем логарифмирования:

$$\ln y = \ln a_0 + a_1 \ln x,$$

$$\ln a_0 = \frac{1}{n}\sum \ln y - \frac{1}{n} a_1 \sum \ln x, \quad a_1 = \frac{n\sum(\ln x \cdot \ln y) - \sum \ln x \sum \ln y}{n\sum(\ln x)^2 - \left(\sum \ln x\right)^2}.$$

Для расчетов составим таблицу:

Номер	x	y	$\ln x$	$\ln y$	$\ln x \cdot \ln y$	$(\ln x)^2$	x^2	$x \ln y$
1	2,1	15	0,7419	2,7081	2,0092	0,5505	4,41	5,6869
2	3,6	18	1,2809	2,8904	3,7024	1,6408	12,96	10,4053
3	3,5	17	1,2528	2,8332	3,5493	1,5694	12,25	9,9162
4	5,0	22	1,6094	3,0910	4,9748	2,5903	25	15,4552
5	6,5	25	1,8718	3,2189	6,0251	3,5036	42,25	20,9227
6	4,2	20	1,4351	2,9957	4,2991	2,0595	17,64	12,5821
7	6,3	24	1,8405	3,1781	5,8494	3,3876	39,69	20,0217
8	4,0	19	1,3863	2,9444	4,0819	1,9218	16	11,7778
9	6,0	23	1,7918	3,1355	5,6181	3,2104	36	18,8130
10	7,5	27	2,0149	3,2958	6,6408	4,0598	56,25	24,7188
$\sum$	48,7	210	15,2255	30,2911	46,7501	24,4938	262,45	150,2997
Среднее значение	4,87	21	1,5225	3,0291	–	–	26,245	–

Таким образом, $a_1 = \dfrac{10 \cdot 46,7501 - 15,2255 \cdot 30,2911}{10 \cdot 24,4938 - (15.2255)^2} = \dfrac{6,3039}{13,1222} = 0,4804$,

$a_0 = 3,0291 - 0,4804 \cdot 1,5225 = 2,2977$.

Уравнение регрессии $\ln \tilde{y} = 2,2977 + 0,4804 \ln x$.

Выполнив потенцирование, получим $\tilde{y} = e^{2,2977} x^{0,4804} = 9,9513 x^{0,4804}$.

Параметр $a_1 = 0,4804$ является коэффициентом эластичности и означает, что с ростом удобрений на 1% урожайность с гектара повышается на 0,48%.

Регрессия в виде *экспоненциальной* функции имеет вид $y = e^{a_0 + a_1 x}$.

Для оценки параметров линеаризуем модель путем логарифмирования:

$$\ln y = a_0 + a_1 \cdot x,$$

$$a_0 = \frac{1}{n}\sum \ln y - \frac{1}{n} a_1 \sum x, \quad a_1 = \frac{n\sum x \ln y - \sum x \sum \ln y}{n\sum x^2 - \left(\sum x\right)^2}.$$

Расчетные данные приведены в таблице выше. Имеем:

$a_1 = \dfrac{10 \cdot 150,2997 - 48,7 \cdot 30,2911}{10 \cdot 262,45 - (48,7)^2} = \dfrac{27,8204}{252,81} = 0,11$, $a_0 = 3,0291 - 0,11 \cdot 4,87 = 2,4934$.

Уравнение регрессии $\ln \tilde{y} = 2,4934 + 0,11x$.

Выполнив потенцирование, получим $\tilde{y} = e^{2,4934+0,11x}$

2,3. Для расчета показателей корреляции и детерминации необходимо рассчитать теоретические значения $\tilde{y}$ по построенным моделям. Для этого подставим значения x в уравнения $\ln \tilde{y} = 2,2977 + 0,4804 \ln x$ и $\ln \tilde{y} = 2,4934 + 0,11x$, а результаты пропотенцируем.

Расчеты приведем в таблице. Индексы корреляции и детерминации будем рассчитывать по формулам $R^2 = 1 - \dfrac{\sum_{i=1}^{n} (y_i - \tilde{y}_i)^2}{\sum_{i=1}^{n} (y_i - \overline{y})^2}$, $R = \sqrt{1 - \dfrac{\sum_{i=1}^{n} (y_i - \tilde{y}_i)^2}{\sum_{i=1}^{n} (y_i - \overline{y})^2}}$.

Номер	y	$(y-\overline{y})^2$	Степенная функция			Экспоненциальная функция		
			$\ln \tilde{y}$	$\tilde{y}$	$(y-\tilde{y})^2$	$\ln \widetilde{y}$	$\widetilde{y}$	$(y-\widetilde{y})^2$
1	15	36	2,6541	14,2126	0,6200	2,7244	15,2473	0,0611
2	18	9	2,9131	18,4131	0,1706	2,8894	17,9825	0,0003
3	17	16	2,8995	18,1656	1,3585	2,8784	17,7858	0,6175
4	22	1	3,0709	21,5607	0,1930	3,0434	20,9764	1,0477
5	25	16	3,1969	24,4569	0,2949	3,2084	24,7395	0,0679
6	20	1	2,9871	19,8284	0,0295	2,9554	19,2094	0,6250
7	24	9	3,1819	24,0925	0,0086	3,1864	24,2011	0,0405
8	19	4	2,9637	19,3690	0,1362	2,9334	18,7914	0,0435
9	23	4	3,1585	23,5344	0,2855	3,1534	23,4155	0,1727
10	27	36	3,2657	26,1974	0,6442	3,3184	27,6161	0,3796
$\sum$	210	132	–	–	3,7410	–	–	3,0558

Для *степенной* функции индекс детерминации составит $R^2 = 1 - \dfrac{3.7410}{132} = 0.9717$, а индекс корреляции $R = \sqrt{0,9717} = 0,9857$. Таким образом, связь между рассматриваемыми признаками достаточно тесная. Величина индекса детерминации говорит о том, что 97 % изменчивости урожайности объясняется данным уравнением.

F-критерий Фишера составит :

$$F = \frac{R^2}{1-R^2}(n-2) = \frac{0,9717}{1-0,9717} \cdot 8 = 274,69 .$$

Это значение превышает табличное значение на 5% уровне значимости $F_{крит} = 5,32$, следовательно найденное уравнение регрессии $\tilde{y} = 9,9513x^{0,4804}$ статистически значимо.

Для *экспоненциальной* функции индекс детерминации составит $R^2 = 1 - \dfrac{3.0558}{132} = 0.9769$, индекс корреляции $R = \sqrt{0,9769} = 0,9884$. Связь также является достаточно тесной, 98% изменчивости урожайности объясняется данным уравнением.

F-критерий Фишера составит :

$$F = \frac{R^2}{1-R^2}(n-2) = \frac{0,9769}{1-0,9769} \cdot 8 = 338,32 .$$

Это значение превышает табличное значение на 5% уровне значимости $F_{крит} = 5,32$, следовательно найденное уравнение регрессии $\tilde{y} = e^{2,4934+0,11x}$ статистически значимо.

4.Индексы корреляции и детерминации рассчитанных моделей различаются незначительно. Возможно, является целесообразным заменить их более простой линейной моделью. Для этого рассчитаем парные линейные коэффициенты корреляции и детерминации по формулам:

$$r_{xy} = \frac{\overline{xy} - \overline{x} \cdot \overline{y}}{\sigma_x \sigma_y}, \quad R^2 = r_{xy}^2,$$

где $\sigma_x = \sqrt{\frac{1}{n}\sum x^2 - \overline{x}^2}, \sigma_y = \sqrt{\frac{1}{n}\sum y^2 - \overline{y}^2}$.

$\overline{xy} = \frac{1}{n}\sum xy = \frac{1080}{10} = 108$, $\sigma_x = \sqrt{26,245 - (4,87)^2} = 1,59$, $\sigma_y = \sqrt{454.2 - 21^2} = 3,63$,

$r_{xy} = \frac{108 - 4,87 \cdot 21}{1,59 \cdot 3,63} = 0,9927, \quad r_{xy}{}^2 = 0,9856$.

В случае экспоненциальной модели разность $R^2 - r_{xy}^2 = 0,9884 - 0,9856 = 0,0028 < 0,01$, следовательно, вместо экспоненциальной модели можно использовать линейную.

В случае степенной модели $R^2 < r_{xy}^2$, что говорит о том, что применение более сложной формы зависимости только ухудшило качество модели.

5. Исходя из вышесказанного, делаем вывод о том, что оптимальной формой зависимости будет линейная, $y = 2,267x + 9,96$. Таким образом, при увеличении количества удобрений на 1 кг/га урожайность возрастает на 2,297 ц/га.

Имеются данные по 10 хозяйствам

Варианты индивидуальных заданий

Динамика выпуска продукции Финляндии характеризуется данными (*млн.долл.),* представленными в таблице.

Требуется:

7. Рассчитать параметры степенной и экспоненциальной парных регрессий.
8. Оценить тесноту связи с помощью показателей корреляции и детерминации.
9. Рассчитать средние коэффициенты эластичности и дать сравнительную оценку силы связи фактора с результатом.
10. С помощью F- критерия оценить статистическую надежность результатов моделирования.
11. Рассчитать линейный коэффициент корреляции и детерминации, сделать вывод о целесообразности замены нелинейной зависимости линейной.
12. На основании пунктов 3,4,5 выбрать наилучшее уравнение регрессии.

Задания для самостоятельного решения

По 27 регионам страны изучается зависимость средней заработной платы, *y* от валового регионального продукта (ВРП) на душу населения, *x.*

В представленной таблице N- это две последние цифры в номере зачетной книжки

Номер региона	ВРП на душу населения,	Средняя заработная	Номер региона	ВРП на душу населения,	Средняя заработная

	тыс.руб., x	плата, тыс.руб., y		тыс.руб., x	плата, тыс.руб., y
1	35,8+N/10	3,5	15	32,5+N/10	3,3
2	22,5+N/10	2,6	16	32,4+N/10	3,3
3	28,3+N/10	3,2	17	50,9+N/10	3,9
4	26,0+N/10	2,6	18	44,8+N/10	4,7
5	20,0+N/10	2,6	19	79,1+N/10	6,5
6	31,8+N/10	3,5	20	47,4+N/10	5,0
7	30,5+N/10	3,1	21	53,3+N/10	4,5
8	29,5+N/10	2,9	22	33,1+N/10	3,7
9	41,5+N/10	3,4	23	48,4+N/10	4,5
10	41,3+N/10	4,8	24	61,1+N/10	7,2
11	34,5+N/10	3,0	25	38,9+N/10	3,4
12	34,9+N/10	3,1	26	26,2+N/10	2,9
13	34,7+N/10	3,3	27	59,3+N/10	5,4
14	26,8+N/10	2,6			

Задача 4 Временные ряды

Пример. Построение аддитивной модели временного ряда.

Пусть имеются некоторые условные данные об общем количестве правонарушений на таможне одного из субъектов РФ

Год	Квартал	t	Количество возбужденных дел, y_t
1999	I	1	375
	II	2	371
	III	3	869
	IV	4	1015
2000	I	5	357
	II	6	471
	III	7	992
	IV	8	1020
2001	I	9	390
	II	10	355
	III	11	992
	IV	12	905
2002	I	13	461
	II	14	454
	III	15	920
	IV	16	927

Рассчитаем компоненты аддитивной модели временного ряда.

Шаг 1. Проведем выравнивание исходных уровней ряда методом скользящей средней. Для этого:

1.1. Просуммируем уровни ряда последовательно за каждые четыре квартала со сдвигом на один момент времени и определим условные годовые объемы правонарушений (гр. 3 табл. 4.5).

1.2. Разделив полученные суммы на 4, найдем скользящие средние (гр. 4 табл. 4.5). Полученные таким образом выровненные значения уже не содержат сезонной компоненты.

1.3. Приведем эти значения в соответствие с фактическими моментами времени, для чего найдем средние значения из двух последовательных скользящих средних – центрированные скользящие средние (гр. 5 табл. 4.5).

Таблица 4.5

№ квартала, t	Количество правонарушений, y_t	Итого за четыре квартала	Скользящая средняя за четыре квартала	Центрированная скользящая средняя	Оценка сезонной компоненты
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
1	375	–	–	–	–
2	371	2630	657,5	–	–
3	869	2612	653	655,25	213,75
4	1015	2712	678	665,5	349,5
5	357	2835	708,75	693,75	-336,75
6	471	2840	710	709,375	-238,375
7	992	2873	718,25	714,125	277,875
8	1020	2757	689,25	703,75	316,25
9	390	2757	689,25	689,25	-299,25
10	355	2642	660,5	674,875	-319,875
11	992	2713	678,25	669,375	322,625
12	905	2812	703	690,625	214,375
13	461	2740	685	694	-233
14	454	2762	690,5	687,75	-233,75
15	920	–	–	–	–
16	927	–	–	–	–

Шаг 2. Найдем оценки сезонной компоненты как разность между фактическими уровнями ряда и центрированными скользящими средними (гр. 6 табл. 4.5). Используем эти оценки для расчета значений сезонной компоненты S (табл. 4.6). Для этого найдем средние за каждый квартал (по всем годам) оценки сезонной компоненты S_i. В моделях с сезонной компонентой обычно предполагается, что сезонные воздействия за период взаимопогашаются. В аддитивной модели это выражается в том, что сумма значений сезонной компоненты по всем кварталам должна быть равна нулю.

Таблица 4.6

Показатели	Год	№ квартала, i			
		I	II	III	IV
	1999	–	–	213,75	349,5
	2000	-336,75	-238,375	277,875	316,25
	2001	-299,25	-319,875	322,625	214,375
	2002	-233	-233,75	–	–
Всего за i-й квартал		-869	-792	814,25	880,125
Средняя оценка сезонной компоненты для i-го квартала, $\overline{S_i}$		-289,667	-264	271,417	293,375
Скорректированная сезонная компонента, S_i		-292,448	-266,781	268,636	290,593

Для данной модели имеем:

$$-289,667 - 264 + 271,417 + 293,375 = 11,125.$$

Корректирующий коэффициент: $k = 11,125/4 = 2,781.$

Рассчитываем скорректированные значения сезонной компоненты ($S_i = \overline{S}_i - k$) и заносим полученные данные в таблицу 4.6.

Проверим равенство нулю суммы значений сезонной компоненты:

$$-292,448 - 266,781 + 268,636 + 290,593 = 0.$$

Шаг 3. Исключим влияние сезонной компоненты, вычитая ее значение из каждого уровня исходного временного ряда. Получим величины $T + E = Y - S$ (гр. 4 табл. 4.7). Эти значения рассчитываются за каждый момент времени и содержат только тенденцию и случайную компоненту.

Таблица 4.7

t	y_t	S_i	$y_t - S_i$	T	$T + S$	$E = y_t - (T + S)$	E^2
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	375	-292,448	667,448	672,700	380,252	-5,252	27,584
2	371	-266,781	637,781	673,624	406,843	-35,843	1284,721
3	869	268,636	600,364	674,547	943,183	-74,183	5503,117
4	1015	290,593	724,407	675,470	966,063	48,937	2394,830
5	357	-292,448	649,448	676,394	383,946	-26,946	726,087
6	471	-266,781	737,781	677,317	410,536	60,464	3655,895
7	992	268,636	723,364	678,240	946,876	45,124	2036,175
8	1020	290,593	729,407	679,163	969,756	50,244	2524,460
9	390	-292,448	682,448	680,087	387,639	2,361	5,574
10	355	-266,781	621,781	681,010	414,229	-59,229	3508,074
11	992	268,636	723,364	681,933	950,569	41,431	1716,528
12	905	290,593	614,407	682,857	973,450	-68,450	4685,403
13	461	-292,448	753,448	683,780	391,332	69,668	4853,630
14	454	-266,781	720,781	684,703	417,922	36,078	1301,622
15	920	268,636	651,364	685,627	954,263	-34,263	1173,953
16	927	290,593	636,407	686,550	977,143	-50,143	2514,320

Шаг 4. Определим компоненту T данной модели. Для этого проведем аналитическое выравнивание ряда ($T + E$) с помощью линейного тренда. Результаты аналитического выравнивания следующие:

$$T = 671,777 + 0,9233 \cdot t.$$

Подставляя в это уравнение значения $t = 1, 2, ..., 16$, найдем уровни T для каждого момента времени (гр. 5 табл. 4.7).

Шаг 5. Найдем значения уровней ряда, полученные по аддитивной модели. Для этого прибавим к уровням T значения сезонной компоненты для соответствующих кварталов (гр. 6 табл. 4.7).

На одном графике отложим фактические значения уровней временного ряда и теоретические, полученные по аддитивной модели.

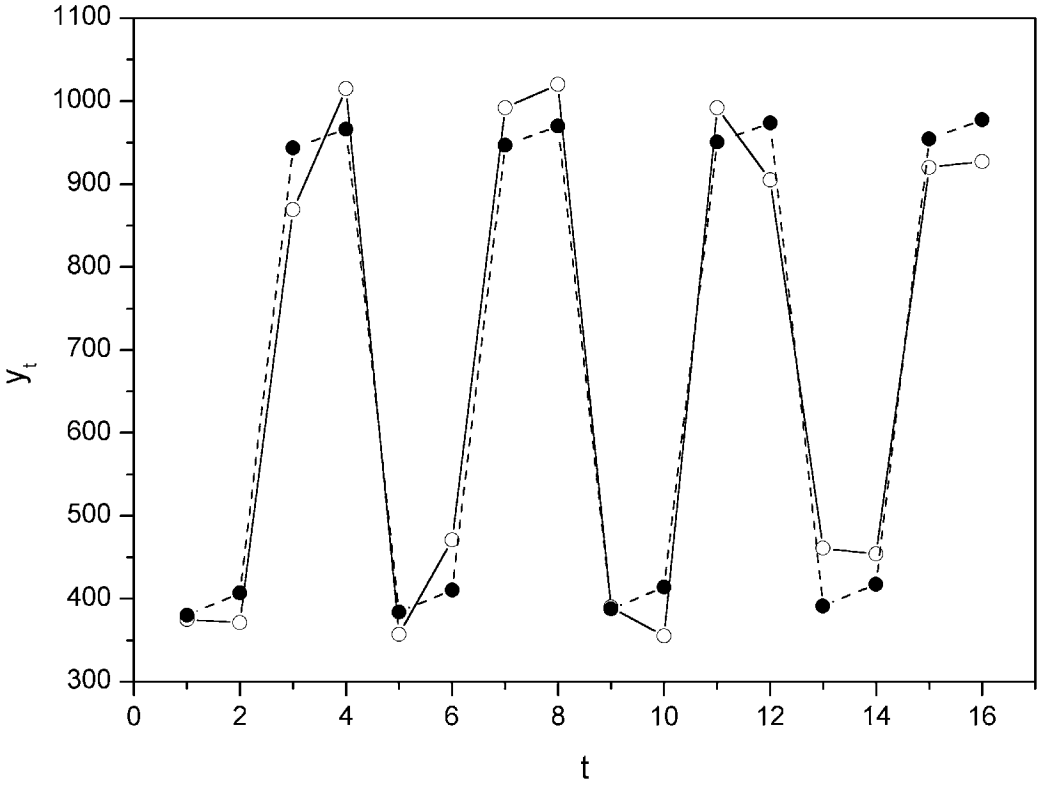


Рис. 4.6.

Для оценки качества построенной модели применим сумму квадратов полученных абсолютных ошибок.

$$R^2 = 1 - \frac{E^2}{\left(y_t - \overline{y}\right)^2} = 1 - \frac{37911{,}973}{1252743{,}75} = 0{,}970.$$

Следовательно, можно сказать, что аддитивная модель объясняет 97% общей вариации уровней временного ряда количества правонарушений по кварталам за 4 года.

Шаг 6. Прогнозирование по аддитивной модели. Предположим, что по нашему примеру необходимо дать прогноз об общем объеме правонарушений на I и II кварталы 2003 года. Прогнозное значение F_t уровня временного ряда в аддитивной модели есть сумма трендовой и сезонной компонент. Для определения трендовой компоненты воспользуемся уравнением тренда

$$T = 671{,}777 + 0{,}9233 \cdot t.$$

Получим

$$T_{17} = 671{,}777 + 0{,}9233 \cdot 17 = 687{,}473;$$

$$T_{18} = 671{,}777 + 0{,}9233 \cdot 18 = 688{,}396.$$

Значения сезонных компонент за соответствующие кварталы равны: $S_1 = -292{,}448$ и $S_2 = -266{,}781$. Таким образом,

$$F_{17} = T_{17} + S_1 = 687{,}473 - 292{,}448 \approx 395;$$

$$F_{18} = T_{18} + S_2 = 688{,}396 - 266{,}781 \approx 422.$$

Т.е. в первые два квартала 2003 г. следовало ожидать порядка 395 и 422 правонарушений соответственно.

Пример. Построение мультипликативной модели рассмотрим на данных предыдущего примера.

Шаг 1. Методика, применяемая на этом шаге, полностью совпадает с методикой построения аддитивной модели.

Таблица 4.8

№ квартала, t	Количество правонарушений, $\hat{y}_t$	Итого за четыре квартала	Скользящая средняя за четыре квартала	Центрированная скользящая средняя	Оценка сезонной компоненты
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
1	375	–	–	–	–
2	371	2630	657,5	–	–
3	869	2612	653	655,25	1,3262
4	1015	2712	678	665,5	1,5252
5	357	2835	708,75	693,75	0,5146
6	471	2840	710	709,375	0,6640
7	992	2873	718,25	714,125	1,3891
8	1020	2757	689,25	703,75	1,4494
9	390	2757	689,25	689,25	0,5658
10	355	2642	660,5	674,875	0,5260
11	992	2713	678,25	669,375	1,4820
12	905	2812	703	690,625	1,3104
13	461	2740	685	694	0,6643
14	454	2762	690,5	687,75	0,6601
15	920	–	–	–	–
16	927	–	–	–	–

Шаг 2. Найдем оценки сезонной компоненты как частное от деления фактических уровней ряда на центрированные скользящие средние (гр. 6 табл. 4.8). Эти оценки используются для расчета сезонной компоненты S (табл. 4.9). Для этого найдем средние за каждый квартал оценки сезонной компоненты S_i. Так же как и в аддитивной модели считается, что сезонные воздействия за период взаимопогашаются. В мультипликативной модели это выражается в том, что сумма значений сезонной компоненты по всем кварталам должна быть равна числу периодов в цикле. В нашем случае число периодов одного цикла равно 4.

Таблица 4.9

Показатели	Год	№ квартала, i			
		I	II	III	IV
	1999	–	–	1,3262	1,5252
	2000	0,5146	0,6640	1,3891	1,4494
	2001	0,5658	0,5260	1,4820	1,3104
	2002	0,6643	0,6601	–	–
Всего за i-й квартал		1,7447	1,8501	4,1973	4,2850
Средняя оценка сезонной компоненты для i-го квартала, $\overline{S}_i$		0,5816	0,6167	1,3991	1,4283
Скорректированная сезонная компонента, S_i		0,5779	0,6128	1,3901	1,4192

Имеем

$$0,5816 + 0,6167 + 1,3991 + 1,4283 = 4,0257.$$

Определяем корректирующий коэффициент:

$$k = {4}/{4,0257} = 0,9936.$$

Скорректированные значения сезонной компоненты S_i получаются при умножении ее средней оценки $\overline{S}_i$ на корректирующий коэффициент k.

Проверяем условие равенство 4 суммы значений сезонной компоненты:

$$0,5779 + 0,6128 + 1,3901 + 1,4192 = 4.$$

Шаг 3. Разделим каждый уровень исходного ряда на соответствующие значения сезонной компоненты. В результате получим величины $T \cdot E = Y/S$ (гр. 4 табл. 4.10), которые содержат только тенденцию и случайную компоненту.

Таблица 4.10

t	y_t	S_i	y_t/S_i	T	$T \cdot S$	$E = y_t/(T \cdot S)$
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
1	375	0,5779	648,9012	654,9173	378,4767	0,9908
2	371	0,6128	605,4178	658,1982	403,3439	0,9198
3	869	1,3901	625,1349	661,4791	919,5221	0,9451
4	1015	1,4192	715,1917	664,7600	943,4274	1,0759
5	357	0,5779	617,7539	668,0409	386,0608	0,9247
6	471	0,6128	768,6031	671,3218	411,3860	1,1449
7	992	1,3901	713,6177	674,6027	937,7652	1,0578
8	1020	1,4192	718,7148	677,8836	962,0524	1,0602
9	390	0,5779	674,8572	681,1645	393,6450	0,9907
10	355	0,6128	579,3081	684,4454	419,4281	0,8464
11	992	1,3901	713,6177	687,7263	956,0083	1,0377
12	905	1,4192	637,6832	691,0072	980,6774	0,9228
13	461	0,5779	797,7159	694,2881	401,2291	1,1490
14	454	0,6128	740,8616	697,5690	427,4703	1,0621
15	920	1,3901	661,8229	700,8499	974,2515	0,9443
16	927	1,4192	653,1849	704,1308	999,3024	0,9277

Шаг 4. Определим компоненту T в мультипликативной модели. Для этого рассчитаем параметры линейного тренда, используя уровни $T \cdot E$. В результате получим уравнение тренда:

$$T = 651,6364 + 3,2809 \cdot t.$$

Подставляя в это уравнение значения $t = 1, 2, ..., 16$, найдем уровни T для каждого момента времени (гр. 5 табл. 4.10).

Шаг 5. Найдем уровни ряда, умножив значения T на соответствующие значения сезонной компоненты (гр. 6 табл. 4.10). На одном графике откладываем фактические значения уровней временного ряда и теоретические, полученные по мультипликативной модели.

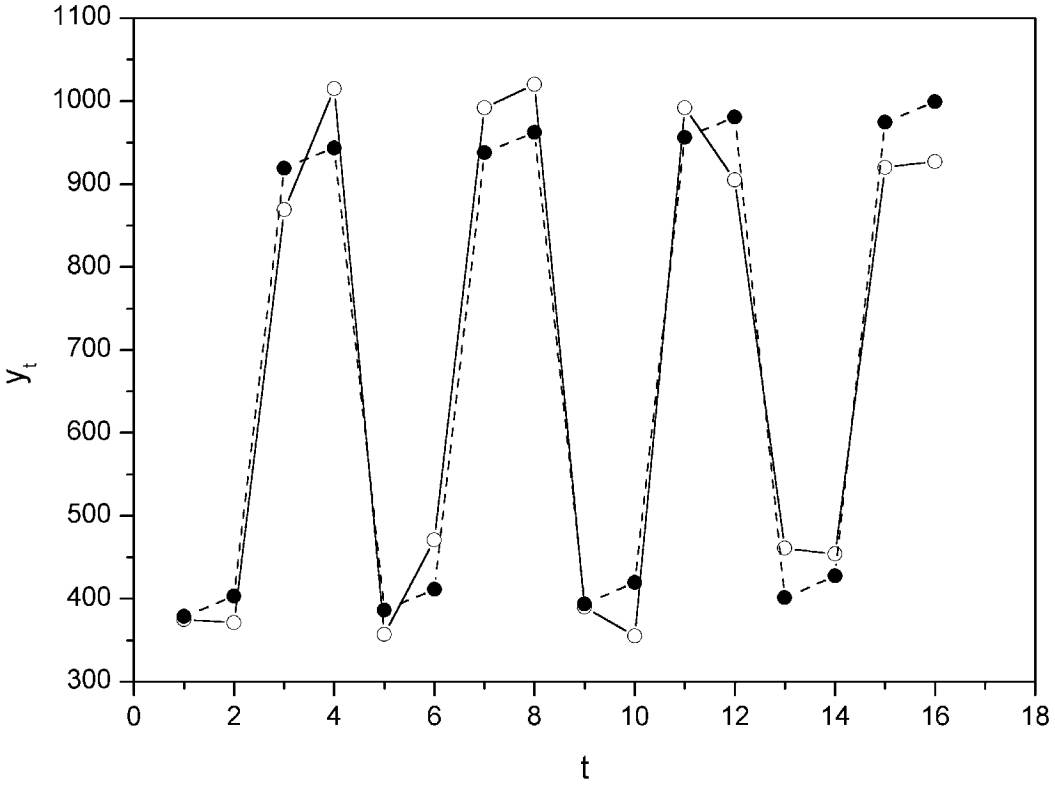


Рис. 4.7.

Расчет ошибки в мультипликативной модели производится по формуле:

$$E = Y/(T \cdot S).$$

Для сравнения мультипликативной модели и других моделей временного ряда можно, по аналогии с аддитивной моделью, использовать сумму квадратов абсолютных ошибок $(y_t - T \cdot S)^2$:

$$R^2 = 1 - \frac{(y_t - T \cdot S)^2}{(y_t - \overline{y})^2} = 1 - \frac{43065{,}02}{1252743{,}75} = 0{,}966.$$

Сравнивая показатели детерминации аддитивной и мультипликативной моделей, делаем вывод, что они примерно одинаково аппроксимируют исходные данные.

Шаг 6. Прогнозирование по мультипликативной модели. Если предположить, что по нашему примеру необходимо дать прогноз об общем объеме правонарушений на I и II кварталы 2003 года, прогнозное значение F_t уровня временного ряда в мультипликативной модели есть произведение трендовой и сезонной компонент. Для определения трендовой компоненты воспользуемся уравнением тренда

$$T = 651{,}6364 + 3{,}2809 \cdot t.$$

Получим

$$T_{17} = 651{,}6364 + 3{,}2809 \cdot 17 = 707{,}4117;$$

$$T_{18} = 651{,}6364 + 3{,}2809 \cdot 18 = 710{,}6926.$$

Значения сезонных компонент за соответствующие кварталы равны: $S_1 = 0,5779$ и $S_2 = 0,6128$. Таким образом

$$F_{17} = T_{17} \cdot S_1 = 707,4117 \cdot 0,5779 \approx 409;$$

$$F_{18} = T_{18} \cdot S_2 = 710,6926 \cdot 0,6128 \approx 436.$$

Т.е. в первые два квартала 2003 г. следовало ожидать порядка 409 и 436 правонарушений соответственно.

Таким образом, аддитивная и мультипликативная модели дают примерно одинаковый результат по прогнозу.

Варианты индивидуальных заданий

Имеются условные данные об объемах потребления электроэнергии (y_t) жителями региона за 16 кварталов.

Требуется:

1. Построить автокорреляционную функцию и сделать вывод о наличии сезонных колебаний.

2. Построить аддитивную модель временного ряда (для нечетных вариантов) или мультипликативную модель временного ряда (для четных вариантов).

3. Сделать прогноз на 2 квартала вперед.

Варианты 1, 2

t	y_t	t	y_t
1	5,8	9	7,9
2	4,5	10	5,5
3	5,1	11	6,3
4	9,1	12	10,8
5	7,0	13	9,0
6	5,0	14	6,5
7	6,0	15	7,0
8	10,1	16	11,1

Варианты 3, 4

t	y_t	t	y_t
1	5,5	9	8,0
2	4,6	10	5,6
3	5,0	11	6,4
4	9,2	12	10,9
5	7,1	13	9,1
6	5,1	14	6,4
7	5,9	15	7,2
8	10,0	16	11,0

Варианты 5, 6

t	y_t	t	y_t
1	5,3	9	8,2
2	4,7	10	5,5
3	5,2	11	6,5
4	9,1	12	11,0
5	7,0	13	8,9
6	5,0	14	6,5

7	6,0	15	7,3
8	10,1	16	11,2

Варианты 7, 8

t	y_t	t	y_t
1	5,5	9	8,3
2	4,8	10	5,4
3	5,1	11	6,4
4	9,0	12	10,9
5	7,1	13	9,0
6	4,9	14	6,6
7	6,1	15	7,5
8	10,0	16	11,2

Варианты 9, 10

t	y_t	t	y_t
1	5,6	9	8,2
2	4,7	10	5,6
3	5,2	11	6,4
4	9,1	12	10,8
5	7,0	13	9,1
6	5,1	14	6,7
7	6,0	15	7,5
8	10,2	16	11,3

Задача 5 Системы одновременных уравнений.

1. Оценить следующую структурную модель на идентификацию:

$$y_1 = b_{13} \cdot y_3 + a_{11} \cdot x_1 + a_{13} \cdot x_3,$$
$$y_2 = b_{21} \cdot y_1 + b_{23} \cdot y_3 + a_{22} \cdot x_2,$$
$$y_3 = b_{32} \cdot y_2 + a_{31} \cdot x_1 + a_{33} \cdot x_3.$$

2. Исходя из приведенной формы модели уравнений

$$y_1 = 2 \cdot x_1 + 4 \cdot x_2 + 10 \cdot x_3,$$
$$y_2 = 3 \cdot x_1 - 6 \cdot x_2 + 2 \cdot x_3,$$
$$y_3 = -5 \cdot x_1 + 8 \cdot x_2 + 5 \cdot x_3,$$

найти структурные коэффициенты модели.

Решение:

1. Модель имеет три эндогенные (y_1, y_2, y_3) и три экзогенные (x_1, x_2, x_3) переменные.

Проверим каждое уравнение системы на необходимые (*Н*) и достаточное (*Д*) условия идентификации.

Первое уравнение:

Н: эндогенных переменных – 2 (y_1, y_3),
отсутствующих экзогенных – 1 (x_2).

Выполняется необходимое равенство: 2=1+1, следовательно, уравнение точно идентифицируемо.

Д: в первом уравнении отсутствуют y_2 и x_2. Построим матрицу из коэффициентов при них в других уравнениях системы:

Уравнение	**Отсутствующие переменные**

	y_2	x_2
Второе	**-1**	a_{22}
Третье	b_{32}	**0**

$$DetA = -1 \cdot 0 - b_{32} \cdot a_{22} \neq 0 .$$

Определитель матрицы не равен 0, ранг матрицы равен 2; следовательно, выполняется достаточное условие идентификации, и первое уравнение точно идентифицируемо.

Второе уравнение:

Н: эндогенных переменных – 3 (y_1, y_2, y_3),
отсутствующих экзогенных – 2 (x_1, x_3).

Выполняется необходимое равенство: 3=2+1, следовательно, уравнение точно идентифицируемо.

Д: во втором уравнении отсутствуют x_1 и x_3. Построим матрицу из коэффициентов при них в других уравнениях системы:

Уравнение	**Отсутствующие переменные**	
	x_1	x_3
Первое	a_{11}	a_{13}
Третье	a_{31}	a_{33}

$$DetA = a_{11} \cdot a_{33} - a_{31} \cdot a_{13} \neq 0 .$$

Определитель матрицы не равен 0, ранг матрицы равен 2; следовательно, выполняется достаточное условие идентификации, и второе уравнение точно идентифицируемо.

Третье уравнение:

Н: эндогенных переменных – 2 (y_2, y_3),
отсутствующих экзогенных – 1 (x_2).

Выполняется необходимое равенство: 2=1+1, следовательно, уравнение точно идентифицируемо.

Д: в третьем уравнении отсутствуют y_1 и x_2. Построим матрицу из коэффициентов при них в других уравнениях системы:

Уравнение	**Отсутствующие переменные**	
	y_1	x_2
Первое	**-1**	**0**
Второе	B_{21}	a_{22}

$$DetA = -1 \cdot a_{22} - b_{21} \cdot 0 \neq 0 .$$

Определитель матрицы не равен 0, ранг матрицы равен 2; следовательно, выполняется достаточное условие идентификации, и третье уравнение точно идентифицируемо.

Следовательно, исследуемая система точно идентифицируема и может быть решена косвенным методом наименьших квадратов.

2. Вычислим структурные коэффициенты модели:

1) из третьего уравнения приведенной формы выразим x_2 (так как его нет в первом уравнении структурной формы):

$$x_2 = \frac{y_3 + 5 \cdot x_1 - 5 \cdot x_3}{8} .$$

Данное выражение содержит переменные y_3, x_1 и x_3, которые нужны для первого уравнения структурной формы модели (СФМ). Подставим полученное выражение x_2 в первое уравнение приведенной формы модели (ПФМ):

$$y_1 = 2 \cdot x_1 + 4 \cdot \frac{y_3 + 5 \cdot x_1 - 5 \cdot x_3}{8} + 10 \cdot x_3 \quad \Rightarrow \quad y_1 = 0{,}5 \cdot y_3 + 4{,}5 \cdot x_1 + 7{,}5 \cdot x_3$$ – первое уравнение СФМ;

2) во втором уравнении СФМ нет переменных x_1 и x_3. Структурные параметры второго уравнения СФМ можно будет определить в два этапа:

Первый этап: выразим x_1 в данном случае из первого или третьего уравнения ПФМ. Например, из первого уравнения:

$$x_1 = \frac{y_1 - 4 \cdot x_2 - 10 \cdot x_3}{2} = 0{,}5 \cdot y_1 - 2 \cdot x_2 - 5 \cdot x_3 .$$

Подстановка данного выражения во второе уравнение ПФМ не решило бы задачу до конца, так как в выражении присутствует x_3, которого нет в СФМ.

Выразим x_3 из третьего уравнения ПФМ:

$$x_3 = \frac{y_3 + 5 \cdot x_1 - 8 \cdot x_2}{5} .$$

Подставим его в выражение x_1:

$$x_1 = 0{,}5 \cdot y_1 - 2 \cdot x_2 - 5 \cdot \left(\frac{y_3 + 5 \cdot x_1 - 8 \cdot x_2}{5} \right) = 0{,}5 \cdot y_1 - y_3 + 6 \cdot x_2 - 5 \cdot x_1 ;$$

$$x_1 = \frac{0{,}5 \cdot y_1 - y_3 + 6 \cdot x_2}{6} .$$

Второй этап: аналогично, чтобы выразить x_3 через искомые y_1, y_3 и x_2, заменим в выражении x_3 значение x_1 на полученное из первого уравнения ПФМ:

$$x_3 = \frac{y_3 + 5 \cdot (0{,}5 \cdot y_1 - 2 \cdot x_2 - 5 \cdot x_3) - 8 \cdot x_2}{5} = 0{,}2 \cdot y_3 + 0{,}5 \cdot y_1 - 3{,}6 \cdot x_2 - 5 \cdot x_3 .$$

Следовательно, $x_3 = 0{,}033 \cdot y_3 + 0{,}083 \cdot y_1 - 0{,}6 \cdot x_2$.

Подставим полученные x_1 и x_3 во второе уравнение ПФМ:

$$y_2 = 3 \cdot \frac{0{,}5 \cdot y_1 - y_3 + 6 \cdot x_2}{6} - 6 \cdot x_2 + 2 \cdot (0{,}033 \cdot y_3 + 0{,}083 \cdot y_1 - 0{,}6 \cdot x_2) \Rightarrow$$

$y_2 = 0{,}416 \cdot y_1 - 0{,}434 \cdot y_3 - 4{,}2 \cdot x_2$ – второе уравнение СФМ.

Это уравнение можно получить из ПФМ иным путем. Суммируя все уравнения, получим

$$y_1 = 2 \cdot x_1 + 4 \cdot x_2 + 10 \cdot x_3 ,$$
$$y_2 = 3 \cdot x_1 - 6 \cdot x_2 + 2 \cdot x_3 ,$$
$$\underline{y_3 = -5 \cdot x_1 + 8 \cdot x_2 + 5 \cdot x_3}$$
$$y_1 + y_2 + y_3 = 6 \cdot x_2 + 17 \cdot x_3$$

Далее из первого и второго уравнений ПФМ исключим x_1, домножив первое уравнение на 3, а второе – на (-2) и просуммировав их:

$$3 \cdot y_1 = 6 \cdot x_1 + 12 \cdot x_2 + 30 \cdot x_3 ,$$
$$\underline{-2 \cdot y_2 = -6 \cdot x_1 + 12 \cdot x_2 - 4 \cdot x_3}$$
$$3 \cdot y_1 - 2 \cdot y_2 = 24 \cdot x_2 + 26 \cdot x_3$$

Затем аналогичным путем из полученных уравнений исключаем x_3, а именно:

$$y_1 + y_2 + y_3 = 6 \cdot x_2 + 17 \cdot x_3 \quad | \text{-}26,$$
$$3 \cdot y_1 - 2 \cdot y_2 = 24 \cdot x_2 + 26 \cdot x_3 \quad | \ 17,$$

$$-26 \cdot y_1 - 26 \cdot y_2 - 26 \cdot y_3 = -156 \cdot x_2 - 442 \cdot x_3 ,$$
$$\underline{51 \cdot y_1 - 34 \cdot y_2 = 408 \cdot x_2 + 442 \cdot x_3 ,} \qquad \Rightarrow$$
$$26 \cdot y_1 - 60 \cdot y_2 - 26 \cdot y_3 = 252 \cdot x_2$$

$$60 \cdot y_2 = 25 \cdot y_1 - 26 \cdot y_3 - 252 \cdot x_2 \quad \Rightarrow \quad y_2 = 0{,}416 \cdot y_1 - 0{,}433 \cdot y_3 - 4{,}2 \cdot x_2;$$

3) из второго уравнения ПФМ выразим x_2, так как его нет в третьем уравнении СФМ: $x_2 = \dfrac{-y_2 + 3 \cdot x_1 + 2 \cdot x_3}{6} = -0{,}167 \cdot y_2 + 0{,}5 \cdot x_1 + 0{,}333 \cdot x_3$.

Подставим полученное выражение в третье уравнение ПФМ:

$$y_3 = -5 \cdot x_1 + 8 \cdot (-0{,}167 \cdot y_2 + 0{,}5 \cdot x_1 + 0{,}333 \cdot x_3) + 5 \cdot x_3 \quad \Rightarrow$$

$y_3 = -1{,}336 \cdot y_2 - x_1 + 7{,}664 \cdot x_3$ – третье уравнение СФМ.

Таким образом, СФМ примет вид:

$y_1 = 0{,}5 \cdot y_3 + 4{,}5 \cdot x_1 + 7{,}5 \cdot x_3$,

$y_2 = 0{,}416 \cdot y_1 - 0{,}434 \cdot y_3 - 4{,}2 \cdot x_2$,

$y_3 = -1{,}336 \cdot y_2 - x_1 + 7{,}664 \cdot x_3$.

Задача 5. Имеются структурная модель и приведенная форма модели. Используя таблицу соответствующего варианта:

1. оценить данную структурную модель на идентификацию;
2. исходя из приведенной формы модели уравнений найти структурные коэффициенты модели.

Вариант 1. Структурная модель:

$y_1 = b_{12} \cdot y_2 + a_{11} \cdot x_1 + a_{12} \cdot x_2$,

$y_2 = b_{21} \cdot y_1 + b_{23} \cdot y_3 + a_{22} \cdot x_2$,

$y_3 = b_{32} \cdot y_2 + a_{31} \cdot x_1 + a_{33} \cdot x_3$.

Приведенная форма:

$y_1 = 3 \cdot x_1 - 6 \cdot x_2 + 2 \cdot x_3$,

$y_2 = 2 \cdot x_1 + 4 \cdot x_2 + 10 \cdot x_3$,

$y_3 = -5 \cdot x_1 + 8 \cdot x_2 + 5 \cdot x_3$.

Вариант 2. Структурная модель:

$y_1 = b_{12} \cdot y_2 + b_{13} \cdot y_3 + a_{13} \cdot x_3$,

$y_2 = b_{21} \cdot y_1 + b_{23} \cdot y_3 + a_{22} \cdot x_2$,

$y_3 = b_{32} \cdot y_2 + a_{31} \cdot x_1 + a_{33} \cdot x_3$.

Приведенная форма:

$y_1 = 3 \cdot x_1 - 6 \cdot x_2 + 2 \cdot x_3$,

$y_2 = 2 \cdot x_1 + 4 \cdot x_2 + 4 \cdot x_3$,

$y_3 = -x_1 + x_2 + 5 \cdot x_3$.

Вариант 3. Структурная модель:

$y_1 = b_{12} \cdot y_2 + a_{12} \cdot x_2 + a_{13} \cdot x_3$,

$y_2 = b_{21} \cdot y_1 + b_{23} \cdot y_3 + a_{22} \cdot x_2$,

$y_3 = b_{32} \cdot y_2 + a_{31} \cdot x_1 + a_{33} \cdot x_3$.

Приведенная форма:

$y_1 = 3 \cdot x_1 - 6 \cdot x_2 + 2 \cdot x_3$,

$y_2 = 2 \cdot x_1 + 4 \cdot x_2 - x_3$,

$y_3 = -5 \cdot x_1 + 8 \cdot x_2 + 5 \cdot x_3$.

Вариант 4. Структурная модель:

$y_1 = b_{12} \cdot y_2 + a_{11} \cdot x_1 + a_{12} \cdot x_2$,

$y_2 = b_{21} \cdot y_1 + b_{23} \cdot y_3 + a_{22} \cdot x_2$,

$y_3 = b_{31} \cdot y_1 + a_{32} \cdot x_2 + a_{33} \cdot x_3$.

Приведенная форма:

$y_1 = 3 \cdot x_1 - x_2 + 2 \cdot x_3$,

$y_2 = 2 \cdot x_1 + 4 \cdot x_2 + 10 \cdot x_3$,

$y_3 = 5 \cdot x_1 + 8 \cdot x_2 - x_3$.

Вариант5. Структурная модель:

$y_1 = b_{12} \cdot y_2 + a_{11} \cdot x_1 + a_{13} \cdot x_3$,

$y_2 = b_{21} \cdot y_1 + b_{23} \cdot y_3 + a_{22} \cdot x_2$,

$y_3 = b_{31} \cdot y_1 + a_{31} \cdot x_1 + a_{32} \cdot x_2$.

Приведенная форма:

$y_1 = 2 \cdot x_1 - 6 \cdot x_2 + 3 \cdot x_3$,

$y_2 = 2 \cdot x_1 - 2 \cdot x_2 + 10 \cdot x_3$,

$y_3 = -5 \cdot x_1 + 8 \cdot x_2 + 5 \cdot x_3$.

Вариант 6. Структурная модель:

$y_1 = b_{13} \cdot y_3 + a_{11} \cdot x_1 + a_{12} \cdot x_2$,

$y_2 = b_{21} \cdot y_1 + b_{23} \cdot y_3 + a_{23} \cdot x_3$,

$y_3 = b_{32} \cdot y_2 + a_{31} \cdot x_1 + a_{33} \cdot x_3$.

Приведенная форма:

$y_1 = 3 \cdot x_1 - 6 \cdot x_2 + 2 \cdot x_3$,

$y_2 = 2 \cdot x_1 + 4 \cdot x_2 + 10 \cdot x_3$,

$y_3 = -x_1 + 8 \cdot x_2 + 5 \cdot x_3$.

Вариант 7. Структурная модель:

$y_1 = b_{12} \cdot y_2 + a_{11} \cdot x_1 + a_{12} \cdot x_2$,

$y_2 = b_{21} \cdot y_1 + b_{23} \cdot y_3 + a_{22} \cdot x_2$,

$y_3 = b_{32} \cdot y_2 + a_{31} \cdot x_1 + a_{33} \cdot x_3$.

Приведенная форма:

$y_1 = 3 \cdot x_1 - 3 \cdot x_2 + 2 \cdot x_3$,

$y_2 = 2 \cdot x_1 + 4 \cdot x_2 - 8 \cdot x_3$,

$y_3 = -5 \cdot x_1 + 8 \cdot x_2 + 5 \cdot x_3$.

Вариант 8. Структурная модель:

$y_1 = b_{12} \cdot y_2 + a_{11} \cdot x_1 + a_{13} \cdot x_3$,

$y_2 = b_{21} \cdot y_1 + b_{23} \cdot y_3 + a_{23} \cdot x_3$,

$y_3 = b_{32} \cdot y_2 + a_{31} \cdot x_1 + a_{32} \cdot x_2$.

Приведенная форма:

$y_1 = -5 \cdot x_1 + 8 \cdot x_2 + 5 \cdot x_3$,

$y_2 = 3 \cdot x_1 - 6 \cdot x_2 + 2 \cdot x_3$,

$y_3 = 2 \cdot x_1 + 4 \cdot x_2 + 10 \cdot x_3$.

Вариант 9. Структурная модель:

$y_1 = b_{12} \cdot y_2 + a_{11} \cdot x_1 + a_{12} \cdot x_2$,

$y_2 = b_{21} \cdot y_1 + b_{23} \cdot y_3 + a_{22} \cdot x_2$,

$y_3 = b_{32} \cdot y_2 + a_{32} \cdot x_2 + a_{33} \cdot x_3$.

Приведенная форма:

$y_1 = 3 \cdot x_1 - 6 \cdot x_2 + 2 \cdot x_3$,

$y_2 = -5 \cdot x_1 + 8 \cdot x_2 + 5 \cdot x_3$,

$y_3 = 2 \cdot x_1 + 4 \cdot x_2 + 10 \cdot x_3$.

Вариант 10. Структурная модель:

$y_1 = b_{12} \cdot y_2 + a_{11} \cdot x_1 + a_{13} \cdot x_3$,

$y_2 = b_{21} \cdot y_1 + b_{23} \cdot y_3 + a_{22} \cdot x_2$,

$y_3 = b_{32} \cdot y_2 + a_{31} \cdot x_1 + a_{33} \cdot x_3$.

Приведенная форма:

$y_1 = -5 \cdot x_1 + 8 \cdot x_2 + 5 \cdot x_3$,

$y_2 = 2 \cdot x_1 + 4 \cdot x_2 + 10 \cdot x_3$,

$y_3 = 3 \cdot x_1 - 6 \cdot x_2 + 2 \cdot x_3$.

Приложение 2

Тестовые задания

Тестовое задание 1
Вопрос:
Какие разделы содержит эконометрика?
Варианты ответов:
№1(верный)
моделирование данных, неупорядоченных во времени, и теория временных рядов
№2
теория вероятностей и математическая статистика
№3
моделирование экономических процессов и прогнозирование ситуаций
Тестовое задание 2
Вопрос:
Кто впервые ввел термин «эконометрия»?
Варианты ответов:
№1(верный)
П. Цьемпа
№2
Р. Фриш
№3
Р. Бенини
Тестовое задание 3
Вопрос:
Что является целью эконометрики как науки? (по Э. Маленво)
Варианты ответов:
№1(верный)
эмпирический анализ экономических законов
№2
разработка методов прогнозирования
№3
разработка методик проведения социально-экономических исследований
Тестовое задание 4
Вопрос:
При исследований каких моделей эконометрическое исследование может включать в себя выявление трендов, лагов, циклической компоненты?
Варианты ответов:
№1(верный)
моделей временных рядов
№2
моделей по независимым неупорядоченным наблюдениям
№3
моделей прогнозирования
Тестовое задание 5
Вопрос:
Какому ученому в 1980 г. присуждена Нобелевская премия за применение эконометрических моделей к анализу экономических колебаний и в экономической политике?
Варианты ответов:
№1(верный)

Л. Клейну

№2

Дж. Боксу

№3

К. Гауссу

№4

Г. Дженкинсу

Тестовое задание 6

Вопрос:

Кто является автором первой книги по эконометрике «Законы заработной платы : эссе по статистической экономике»?

Варианты ответов:

№1(верный)

Г. Мур

№2

Г. Хукер

№3

Ф. Гальтон

Тестовое задание 7

Вопрос:

В каком законе выяснялись закономерности спроса на основе соотношений между урожаем зерновых и ценами на зерно?

Варианты ответов:

№1(верный)

в законе Кинга

№2

в законе Фриша

№3

в законе Клейна

№4

в законе Люсака

Тестовое задание 8

Вопрос:

Кто из ученых занимался проблемой цикличности?

Варианты ответов:

№1(верный)

К. Жюгляр

№2

Г. Мур

№3

Дж. Кларк

Тестовое задание 9

Вопрос:

Что из перечисленного может включать эконометрическое исследование на современном этапе развития при исследовании моделей по независимым неупорядоченным наблюдениям?

Варианты ответов:

№1(верный)

оценку параметров модели

№2

идентификацию и оценку параметров моделей

№3

анализ структурных изменений ряда, определение переломных моментов в ряду

Тестовое задание 10

Вопрос:

В какой системе каждая объясняемая переменная рассматривается как функция одного и того же набора факторов?

Варианты ответов:

№1(верный)

в системе независимых уравнений

№2

в системе взаимозависимых уравнений

№3

в системе совместных одновременных уравнений

Тестовое задание 11

Вопрос:

Кто основал журнал «Эконометрика»?

Варианты ответов:

№1(верный)

Р. Фриш

№2

П. Цьемпа

№3

Р. Бенини

Тестовое задание 12

Вопрос:

Кто из отечественных ученых на союзном уровне описал динамику урожайности зерновых культур уравнениями с малым числом параметров?

Варианты ответов:

№1(верный)

В. Обухов

№2

Н. Кондратьев

№3

С. Кузнец

Тестовое задание 13

Вопрос:

В какой стране было создано первое международное эконометрическое общество?

Варианты ответов:

№1(верный)

в США

№2

в Англии

№3

в России

Тестовое задание 14

Вопрос:

Кто из ученых создал теорию интегрированных моделей авторегрессии ¾ скользящего среднего?

Варианты ответов:

№1(верный)

Дж. Бокс и Г. Дженкинс

№2

П. Цьемпа

№3
Р. Фриш
Тестовое задание 15
Вопрос:
Какие эконометрические модели разработали в 80 - в начале 90-х гг. Р.Э. Игл, Т. Боллеслев и Нельсон?
Варианты ответов:
№1(верный)
модели авторегрессионной условной гетероскедастичности
№2
модели распределенным лагом
№3
модели исправления ошибок
Тестовое задание 16
Вопрос:
Кто из исследователей придавал широкое толкование эконометрике, интерпретируя ее как любое применение математики или статистических методов к изучению экономических явлений?
Варианты ответов:
№1(верный)
Э. Маленво
№2
В. Обухов
№3
Н. Кондратьев
Тестовое задание 17
Вопрос:
Какая из перечисленных шкал не относится к основным шкалам качественных признаков?
Варианты ответов:
№1(верный)
шкала отношений
№2
шкала наименований
№3
порядковая шкала
Тестовое задание 18
Вопрос:
Какие характеристики экономики невозможно измерить непосредственно?
Варианты ответов:
№1(верный)
латентные характеристики
№2
структурные характеристики
№3
количественные характеристики
Тестовое задание 19
Вопрос:
В какой шкале есть естественная единица измерения, но нет естественного начала отсчета?
Варианты ответов:
№1(верный)
в шкале разностей

№2
в шкале отношений
№3
в шкале интервалов
Тестовое задание 20
Вопрос:
Какая шкала измерений относится к шкалам количественных признаков?
Варианты ответов:
№1(верный)
шкала интервалов
№2
шкала наименований
№3
порядковая шкала
Тестовое задание 21
Вопрос:
Какие шкалы измерений являются наиболее распространенными и удобными?

Варианты ответов:
№1(верный)
шкалы отношений
№2
шкалы интервалов
№3
шкалы разностей
№4
шкалы наименований
Тестовое задание 22
Вопрос:
Какие компоненты входят в состав случайных величин в процессе анализа?
Варианты ответов:
№1(верный)
постоянная и случайная компоненты
№2
только постоянная компонента
№3
только из случайная компонента
Тестовое задание 23
Вопрос:
Чему равно среднее случайной компоненты, или остатка?
Варианты ответов:
№1(верный)
0
№2
1
№3
2
Тестовое задание 24
Вопрос:
Как называется мера разброса случайной величины?

Варианты ответов:

№1(верный)
дисперсия
№2
среднеквадратическое отклонение
№3
математическое ожидание
Тестовое задание 25
Вопрос:
Что из перечисленного является постоянной составляющей случайной величины?
Варианты ответов:
№1(верный)
среднеарифметическое значение
№2
среднеквадратическое отклонение
№3
дисперсия
Тестовое задание 26
Вопрос:
Что называют результативным признаком в регрессионном анализе?
Варианты ответов:
№1(верный)
зависимую переменную
№2
независимую переменную
№3
фактор
Тестовое задание 27
Вопрос:
Какой коэффициент характеризует долю дисперсии, объясняемую регрессией, в общей дисперсии результативного признака y?
Варианты ответов:
№1(верный)
коэффициент детерминации
№2
коэффициент регрессии
№3
коэффициент корреляции
№4
коэффициент эластичности
Тестовое задание 28
Вопрос:
Какой метод применяют для оценки параметров a, b уравнения регрессии?
Варианты ответов:
№1(верный)
метод наименьших квадратов (МНК)
№2
метод правдоподобия
№3
метод корректировки ошибок
Тестовое задание 29
Вопрос:
Что показывает величина коэффициента регрессии?

Варианты ответов:

№1(верный)

среднее изменение результата с изменением фактора на одну единицу

№2

среднее изменение фактора с изменением результата на одну единицу

№3

изменение результата с изменением фактора на одну единицу

Тестовое задание 30

Вопрос:

Что из перечисленного не относится к нелинейным регрессиям по оцениваемым параметрам?

Варианты ответов:

№1(верный)

равносторонняя гипербола

№2

степенная функция

№3

показательная функция

Тестовое задание 31

Вопрос:

Какой коэффициент является показателем тесноты связи?

Варианты ответов:

№1(верный)

линейный коэффициент корреляции

№2

коэффициент регрессии

№3

коэффициент детерминации

Тестовое задание 32

Вопрос:

Какой коэффициент в функции потребления используется для расчета мультипликатора?

Варианты ответов:

№1(верный)

коэффициент регрессии

№2

коэффициент корреляции

№3

коэффициент детерминации

Тестовое задание 33

Вопрос:

Какого значения не должна превышать средняя ошибка аппроксимации?

Варианты ответов:

№1(верный)

7-8%

№2

4-9%

№3

5-6%

Тестовое задание 34

Вопрос:

Какой является регрессия, если k = 2?

Варианты ответов:

№1(верный)
множественной
№2
простой
№3
парной
Тестовое задание 35
Вопрос:
При каком значении k регрессия называется парной?
Варианты ответов:
№1(верный)
k = 1
№2
k = 2
№3
k = 4
Тестовое задание 36
Вопрос:
Кто ввел термин «регрессия»?
Варианты ответов:
№1(верный)
Ф. Гальтон
№2
Г. Мур
№3
Г. Хукер
Тестовое задание 37
Вопрос:
Какой коэффициент показывает, на сколько процентов в среднем по совокупности изменится результат y от своей средней величины при изменении фактора x на 1% от его (фактора x) среднего значения?
Варианты ответов:
№1(верный)
коэффициент эластичности
№2
коэффициент детерминации
№3
коэффициент корреляции
Тестовое задание 38
Вопрос:
Каким уравнением описывается линейная регрессия?
Варианты ответов:
№1(верный)
$y = a + bx + \varepsilon$
№2
$y = a - bx$
№3
$y = ax + b\varepsilon$
Тестовое задание 39
Вопрос:
Какая регрессия характеризуется прозрачной интерпретацией параметров модели?
Варианты ответов:

№1(верный)
линейная регрессия
№2
парная линейная регрессия
№3
нелинейная регрессия
№4
множественная регрессия
Тестовое задание 40
Вопрос:
Какой метод основан на требовании минимизации суммы квадратов отклонений фактических значений результативного признака от расчетных?
Варианты ответов:
№1(верный)
метод наименьших квадратов
№2
метод правдоподобия
№3
метод корректировки ошибок
Тестовое задание 41
Вопрос:
С помощью какого коэффициента определяется качество подбора линейной функции?
Варианты ответов:
№1(верный)
с помощью коэффициента детерминации
№2
с помощью коэффициента регрессии
№3
с помощью коэффициента корреляции
Тестовое задание 42
Вопрос:
Дисперсию какой переменной исследует дисперсионный анализ?
Варианты ответов:
№1(верный)
зависимой переменной
№2
независимой переменной
№3
замещающей переменной
№4
обобщающей переменной
Тестовое задание 43
Вопрос:
Если регрессия значима, то
Варианты ответов:
№1(верный)
$F_{набл} > F_{крит}$
№2
$F_{набл} < F_{крит}$
№3
$F_{набл} = F_{крит}$
Тестовое задание 44

Вопрос:
Что означает совпадение среднего от выборочной оценки с искомой неизвестной величиной соответствующего параметра для генеральной совокупности?
Варианты ответов:
№1(верный)
несмещенность
№2
эффективность
№3
точность
Тестовое задание 45
Вопрос:
Какая величина равна просто средней от суммы квадратов остатков (отклонений)?
Варианты ответов:
№1(верный)
остаточная регрессия
№2
остаточная дисперсия
№3
среднеквадратическое отклонение
Тестовое задание 46
Вопрос:
Суть какой теоремы в том, что если случайная величина является общим результатом взаимодействия большого числа других случайных величин, ни одна из которых не оказывает преобладающего влияния на общий результат, то такая результирующая случайная величина будет описываться приблизительно нормальным распределением?
Варианты ответов:
№1(верный)
центральной предельной теоремы
№2
теоремы Айткена
№3
теоремы Фишера
Тестовое задание 47
Вопрос:
Чему равна величина остаточной дисперсии, если фактические значения результативного признака совпадают с теоретическими или расчетными значениями?
Варианты ответов:
№1(верный)
0
№2
1
№3
0,1
Тестовое задание 48
Вопрос:
Чем характеризуется рассеяние (отклонение) точек наблюдения относительно кривой регрессии?
Варианты ответов:
№1(верный)
остаточной регрессией
№2

остаточной дисперсией

№3

среднеквадратическим отклонением

Тестовое задание 49

Вопрос:

По какой формуле производят расчет коэффициентов модели при использовании метода гребневой регрессии?

Варианты ответов:

№1(верный)

$b_{гр} = (X^TX + D_{гр}I_{k+1})^{-1}X^TY$

№2

$b_{гр} = (X^TX - D_{гр}I_{k+1})^{-1}X^TY$

№3

$b_{гр} = (X^TX \times D_{гр}I_{k+1})^{-1}X^TY$

№4

$b_{гр} = (X^TX/D_{гр}I_{k+1})^{-1}X^TY$

Тестовое задание 50

Вопрос:

Чем ближе к единице значение определителя матрицы межфакторной корреляции, тем

Варианты ответов:

№1(верный)

меньше мультиколлинеарность факторов

№2

сильнее мультиколлинеарность факторов

№3

сложнее интерпретировать параметры регрессии

Тестовое задание 51

Вопрос:

Каким методом может быть проведена оценка значимости мультиколлинеарности факторов?

Варианты ответов:

№1(верный)

методом испытания гипотезы о независимости переменных

№2

методом наименьших квадратов

№3

методом правдоподобия

Тестовое задание 52

Вопрос:

Какие переменные представляют собой исходные переменные, из которых вычитаются соответствующие средние, а полученная разность делится на стандартное отклонение?

Варианты ответов:

№1(верный)

стандартизованные переменные

№2

замещающие переменные

№3

независимые переменные

№4

зависимые переменные

Тестовое задание 53

Вопрос:

По какой величине судят о качестве модели?

Варианты ответов:

№1(верный)

по средней относительной ошибке аппроксимации

№2

по относительной ошибке аппроксимации

№3

по абсолютной ошибке аппроксимации

№4

по средней абсолютной ошибке аппроксимации

Тестовое задание 54

Вопрос:

Какие коэффициенты позволяют исключать из модели дублирующие факторы?

Варианты ответов:

№1(верный)

коэффициенты интеркорреляции

№2

коэффициенты регрессии

№3

коэффициенты корреляции

Тестовое задание 55

Вопрос:

Что понимается под мультиколлинеарностью?

Варианты ответов:

№1(верный)

высокая степень коррелированности объясняющих переменных

№2

низкая степень коррелированности объясняющих переменных

№3

высокая степень коррелированности замещающих переменных

№4

низкая степень коррелированности замещающих переменных

Тестовое задание 56

Вопрос:

Что из перечисленного используют для проверки гипотезы, если исследователь предполагает, что за время наблюдений произошли резкие структурные изменения в виде связей между зависимой и независимыми переменными?

Варианты ответов:

№1(верный)

тест Чоу

№2

метод Койка

№3

критерий Дарбина - Уотсона

Тестовое задание 57

Вопрос:

Как называют переменную, которая должна быть в модели согласно правильной теории?

Варианты ответов:

№1(верный)

существенной

№2

замещающей

№3
объясняющая
Тестовое задание 58
Вопрос:
Чем в простейшем случае парной регрессии является стандартизованный коэффициент регрессии?
Варианты ответов:
№1(верный)
линейным коэффициентом корреляции
№2
коэффициентом детерминации
№3
коэффициентом регрессии
Тестовое задание 59
Вопрос:
Чему равен определитель матрицы, если между факторами имеется полная линейная зависимость и все коэффициенты корреляции равны 1?
Варианты ответов:
№1(верный)
0
№2
1
№3
-1
Тестовое задание 60
Вопрос:
Какая ошибка на контрольной выборке свидетельствует о хорошем качестве построенной модели?
Варианты ответов:
№1(верный)
4-9%
№2
0,4-0,9%
№3
0,04-0,09%
Тестовое задание 61
Вопрос:
Какой критерий позволяет выбирать наилучшую модель из множества различных спецификаций и численно построен так, чтобы учесть влияние на качество подгонки модели двух противоположных тенденций?
Варианты ответов:
№1(верный)
критерий Шварца
№2
критерий Фишера
№3
критерий Стьюдента
Тестовое задание 62
Вопрос:
Какая переменная должна выражаться в виде линейной функции от неизвестной переменной?
Варианты ответов:

№1(верный)
замещающая переменная
№2
стандартизованная переменная
№3
обобщающая переменная
Тестовое задание 63
Вопрос:
Какой показатель фиксирует долю объясненной вариации результативного признака за счет рассматриваемых в регрессии факторов?
Варианты ответов:
№1(верный)
показатель детерминации
№2
показатель регрессии
№3
показатель корреляции
Тестовое задание 64
Вопрос:
Чему равно число степеней свободы остаточной суммы квадратов при линейной регрессии?
Варианты ответов:
№1(верный)
n - 2
№2
n - 3
№3
n - 4
№4
n - 5
Тестовое задание 65
Вопрос:
Какой критерий используется для оценки значимости уравнения регрессии в целом?
Варианты ответов:
№1(верный)
F-критерия Фишера
№2
t-критерия Стьюдента
№3
коэффициента корреляции Пирсона
Тестовое задание 66
Вопрос:
Как проверяется гетероскедастичность моделей в асимптотическом тесте Бреуша и Пага?
Варианты ответов:
№1(верный)
по критерию $c^2(r)$
№2
по ошибкам регрессии $e_1, e_2, ..., e_n$
№3
по распределению регрессионных остатков
Тестовое задание 67
Вопрос:

По какой формуле, согласно теореме Айткена, производится оценка коэффициентов модели?

Варианты ответов:

№1(верный)

$b = (X¢W^{-1}X)^{-1}X¢W^{-1}Y$

№2

$b = (X¢W^{-1}X)^{-2}X¢W^{-1}Y$

№3

$b = (X¢W^{-1}X)^{-3}X¢W^{-1}Y$

№4

$b = (X¢W^{-1}X)^{-5}X¢W^{-1}Y$

Тестовое задание 68

Вопрос:

Дисперсии и ковариации ошибок наблюдений в обобщенной линейной модели множественной регрессии

Варианты ответов:

№1(верный)

могут быть произвольными

№2

всегда постоянны

№3

не произвольные

Тестовое задание 69

Вопрос:

В чем заключается второй подход к решению проблемы гетероскедастичности?

Варианты ответов:

№1(верный)

в построении моделей, учитывающих гетероскедастичность ошибок наблюдений

№2

в таком преобразовании данных, чтобы для них модель уже обладала свойством гетероскедастичности

№3

в таком преобразовании данных, чтобы для них модель не обладала свойством гетероскедастичности

Тестовое задание 70

Вопрос:

Какой метод применим при условии диагональности матрицы ковариаций вектора ошибок?

Варианты ответов:

№1(верный)

метод использования стандартных отклонений в форме Уайта

№2

метод стандартных ошибок в форме Невье - Веста

№3

метод наименьших квадратов

Тестовое задание 71

Вопрос:

Какой из перечисленных тестов не требует предположения о нормальности распределения регрессионных остатков?

Варианты ответов:

№1(верный)

тест ранговой корреляции Спирмена

№2
асимптотический тест Бреуша и Пагана
№3
тест Голдфелда - Квандта
Тестовое задание 72
Вопрос:
Как называются взаимозависимые переменные, которые определяются внутри модели (внутри самой системы) и обозначаются у?
Варианты ответов:
№1(верный)
эндогенными переменными
№2
лаговыми переменными
№3
предопределенными переменными
Тестовое задание 73
Вопрос:
Как называются независимые переменные, которые определяются вне системы и обозначаются как х?
Варианты ответов:
№1(верный)
экзогенными переменными
№2
лаговыми переменными
№3
предопределенными переменными
Тестовое задание 74
Вопрос:
Как называются переменные, относящиеся к предыдущим моментам времени?
Варианты ответов:
№1(верный)
лаговыми переменными
№2
экзогенными переменными
№3
эндогенными переменными
Тестовое задание 75
Вопрос:
Какие переменные понимаются под предопределенными переменными?
Варианты ответов:
№1(верный)
экзогенные переменные и лаговые эндогенные переменные
№2
только экзогенные переменные
№3
только лаговые эндогенные переменные
Тестовое задание 76
Вопрос:
Какие коэффициенты называются структурными коэффициентами модели?
Варианты ответов:
№1(верный)
коэффициенты при эндогенных и экзогенных переменных в структурной форме модели

№2
коэффициенты при лаговых переменных в структурной форме модели
№3
коэффициенты при лаговых и экзогенных переменных в структурной форме модели
Тестовое задание 77
Вопрос:
Какой является модель, если все ее структурные коэффициенты однозначно определяются по коэффициентам приведенной формы модели и при этом число параметров в обеих формах модели одинаково?
Варианты ответов:
№1(верный)
идентифицируемой
№2
неидентифицируемой
№3
сверхидентифицируемой
Тестовое задание 78
Вопрос:
В каком случае модель является неидентифицируемой?
Варианты ответов:
№1(верный)
если число приведенных коэффициентов меньше числа структурных коэффициентов
№2
если все структурные коэффициенты модели однозначно определяются по коэффициентам приведенной формы модели
№3
если число приведенных коэффициентов больше числа структурных коэффициентов
Тестовое задание 79
Вопрос:
В какой модели на основе коэффициентов приведенной формы можно получить два или более значений одного структурного коэффициента?
Варианты ответов:
№1(верный)
в сверхидентифицируемой
№2
в идентифицируемой
№3
в неидентифицируемой
Тестовое задание 80
Вопрос:
Какой метод применяется для решения идентифицируемой системы?
Варианты ответов:
№1(верный)
косвенный метод наименьших квадратов
№2
двухшаговый метод наименьших квадратов
№3
обобщенный метод наименьших квадратов
Тестовое задание 81
Вопрос:
При каком условии вся модель считается идентифицируемой?
Варианты ответов:

№1(верный)
если идентифицируемо каждое уравнение системы
№2
если идентифицируемо хотя бы одно уравнение системы
№3
если идентифицируемы любые два уравнения системы
Тестовое задание 82
Вопрос:
При каком условии уравнение неидентифицируемо?
Варианты ответов:
№1(верный)
если число предопределенных переменных, отсутствующих в уравнении, но присутствующих в системе, увеличенное на единицу, меньше числа эндогенных переменных в уравнении
№2
если число предопределенных переменных, отсутствующих в уравнении, но присутствующих в системе, увеличенное на единицу, равно числу эндогенных переменных в уравнении
№3
если число предопределенных переменных, отсутствующих в уравнении, но присутствующих в системе, увеличенное на единицу, больше числа эндогенных переменных в уравнении
Тестовое задание 83
Вопрос:
Суть какого метода заключается в частичной замене непригодной объясняющей переменной на такую переменную, которая не коррелирована со случайным членом?
Варианты ответов:
№1(верный)
метода инструментальных переменных
№2
метода максимального правдоподобия
№3
косвенного метода наименьших квадратов
Тестовое задание 84
Вопрос:
Какие переменные часто приходится вводить для учета влияния качественных факторов?
Варианты ответов:
№1(верный)
фиктивные переменные
№2
лаговые переменные
№3
инструментальные переменные
Тестовое задание 85
Вопрос:
Какой метод используют, если нужно всего лишь уточнить характер связей переменных?
Варианты ответов:
№1(верный)
метод путевого анализа
№2
метод инструментальных переменных
№3

метод наименьших квадратов

Тестовое задание 86

Вопрос:

Какой метод при ограниченной информации, называется методом наименьшего дисперсионного отношения?

Варианты ответов:

№1(верный)

метод максимального правдоподобия

№2

метод наименьших квадратов

№3

метод инструментальных переменных

Тестовое задание 87

Вопрос:

Что позволяет сделать построение моделей структуры средних?

Варианты ответов:

№1(верный)

исследовать структуру средних одновременно с анализом дисперсий и ковариаций

№2

проверить гипотезу о том, что матрица ковариации имеет определенный вид

№3

проверить корреляцию между факторами

№4

проанализировать корреляционную матрицу общих факторов

Тестовое задание 88

Вопрос:

Что позволяет сделать моделирование ковариационной структуры?

Варианты ответов:

№1(верный)

проверить гипотезу о том, что матрица ковариации имеет определенный вид

№2

проверить корреляцию между факторами

№3

проанализировать корреляционную матрицу общих факторов

№4

проверить гипотезу о равенстве дисперсий у всех переменных

Тестовое задание 89

Вопрос:

Какие этапы включает в себя процесс структурного моделирования?

Варианты ответов:

№1(верный)

исследователь (пользователь) описывает (обычно с помощью диаграммы путей) модель, представляющую его понимание зависимостей между переменными

№2

программа с помощью специальных внутренних методов определяет, какие значения дисперсий и ковариаций переменных получаются в текущей модели на основании входных данных

№3

программа проверяет, насколько хорошо полученные дисперсии и ковариации отвечают данной модели

№4

все перечисленные этапы

Тестовое задание 90

Вопрос:

Если набор чисел X связан с другим набором чисел Y зависимостью Y = 4X, то дисперсия Y должна быть

Варианты ответов:

№1(верный)

в 16 раз больше, чем дисперсия X

№2

в 32 раза больше, чем дисперсия X

№3

в 64 раза больше, чем дисперсия X

Тестовое задание 91

Вопрос:

Какие переменные могут включать в себя причинные модели?

Варианты ответов:

№1(верный)

явные и латентные переменные

№2

только явные переменные

№3

только латентные переменные

Тестовое задание 92

Вопрос:

Что позволяет сделать построение моделей корреляционной структуры?

Варианты ответов:

№1(верный)

проверить гипотезу о том, что матрица корреляции имеет определенный вид

№2

проверить корреляцию между факторами

№3

проанализировать корреляционную матрицу общих факторов

Тестовое задание 93

Вопрос:

Какой принцип разработки прогнозов предполагает соответствие, максимальное приближение теоретических моделей к реальным производственно-экономическим процессам?

Варианты ответов:

№1(верный)

адекватность прогнозирования

№2

системность прогнозов

№3

альтернативность прогнозирования

Тестовое задание 94

Вопрос:

Что относится к основным принципам разработки прогнозов?

Варианты ответов:

№1(верный)

системность, адекватность, альтернативность

№2

надежность, массовость, дискретность

№3
многозадачность, устойчивость
Тестовое задание 95
Вопрос:
Как называют корреляционную зависимость между последовательными уровнями временного ряда?
Варианты ответов:
№1(верный)
автокорреляцией уровней ряда
№2
корреляционным полем
№3
декомпозицией корреляции
Тестовое задание 96
Вопрос:
Что называется временным рядом?
Варианты ответов:
№1(верный)
последовательность значений признака, принимаемых в течение нескольких последовательных моментов времени или периодов
№2
последовательность значений признака, принимаемых в течение нескольких параллельных моментов времени или периодов
№3
последовательность значений признака, принимаемых в определенный момент времени
Тестовое задание 97
Вопрос:
Какая компонента объясняет отклонения от тренда с периодичностью от 2 до 10 лет?
Варианты ответов:
№1(верный)
циклическая компонента
№2
нерегулярная компонента
№3
сезонная компонента
Тестовое задание 98
Вопрос:
Для уменьшения амплитуды колебаний у сглаженного ряда Y(t) необходимо
Варианты ответов:
№1(верный)
увеличивать ширину интервала сглаживания m
№2
уменьшать ширину интервала сглаживания m
№3
сокращать количество определяющих переменных
Тестовое задание 99
Вопрос:
Как изменяется дисперсия сглаженного по квадратичному полиному ряда Y(t) при увеличении числа m уравнений?
Варианты ответов:
№1(верный)
уменьшается

№2
увеличивается
№3
остается без изменения
Тестовое задание 100
Вопрос:
По какой формуле рассчитываются коэффициенты, если в качестве сглаживающего многочлена взять прямую?
Варианты ответов:
№1(верный)
$a_r = 1/m$
№2
$a_r = 1 - m$
№3
$a_r = 1 - 2m$
№4
$a_r = 1/2m$
Тестовое задание 101
Вопрос:
При каком условии сглаживание ряда называется центрированным?
Варианты ответов:
№1(верный)
при $k = l$
№2
при $k = l + 1$
№3
при $k = l + 2$
№4
при $k = l + 3$
Тестовое задание 102
Вопрос:
Как называется число значений исходного ряда, одновременно участвующих в сглаживании?
Варианты ответов:
№1(верный)
шириной интервала сглаживания
№2
диапазоном интервала сглаживания
№3
граничным значением интервала сглаживания
Тестовое задание 103
Вопрос:
Что из перечисленного используют для проверки стационарности временного ряда?
Варианты ответов:
№1(верный)
сериальный критерий стационарности
№2
тест Манна - Уитни
№3
тест Сиджела – Тьюки
Тестовое задание 104
Вопрос:

Для чего применяется сериальный критерий стационарности?

Варианты ответов:

№1(верный)

для проверки стационарности временного ряда

№2

для проверки стационарности коэффициентов модели

№3

для проверки стационарности переменных

Тестовое задание 105

Вопрос:

Какое предположение является одним из априорных предположений при применении параметрических тестов для проверки стационарности?

Варианты ответов:

№1(верный)

предположение о нормальном законе распределения значений временного ряда

№2

предположение о наличии корреляционных связей

№3

предположение о Пуассоновском законе распределения

Тестовое задание 106

Вопрос:

На какое количество участков разбивается последовательность для проверки условия стационарности ряда?

Варианты ответов:

№1(верный)

на два участка

№2

на три участка

№3

на четыре участка

Тестовое задание 107

Вопрос:

Какая последовательность является белым шумом?

Варианты ответов:

№1(верный)

если каждая случайная величина последовательности имеет нулевое среднее и некоррелирована с другими элементами последовательности

№2

если каждая случайная величина последовательности имеет нулевое среднее и коррелирована с другими элементами последовательности

№3

если хотя бы одна случайная величина последовательности имеет нулевое среднее и некоррелирована с другими элементами последовательности

Тестовое задание 108

Вопрос:

Как называется стохастическая переменная с постоянной дисперсией?

Варианты ответов:

№1(верный)

гомоскедастическая переменная

№2

основной переменная

№3

гетероскедастической переменная

Тестовое задание 109

Вопрос:

Как называется случайная переменная с переменной дисперсией?

Варианты ответов:

№1(верный)

гетероскедастической

№2

гомоскедастической

№3

условно гетероскедастической

переменные

Тестовое задание 110

Вопрос:

Какие тренды коррелируют между собой?

Варианты ответов:

№1(верный)

временные

№2

стационарные

№3

нестационарные

Приложение 3.

Вопросы для устного опроса на экзамене

1. Ковариация и корреляция случайных величин.
2. Сущность метода наименьших квадратов.
3. Коэффициент регрессии и способы его оценивания.
4. Коэффициент детерминации.
5. F-критерий Фишера.
6. Средняя ошибка аппроксимации.
7. Предпосылки регрессионного анализа.
8. Меры разброса зависимой переменной вокруг линии регрессии.
9. Стандартная ошибка положения линии регрессии и средняя ошибка прогнозирования индивидуального признака при заданной значении фактора.
10. Коэффициент эластичности по разным видам регрессионных моделей.
11. Взаимосвязь различных критериев в парном регрессионном анализе.
12. Спецификация модели множественно регрессии.
13. Предпосылки применения МНК для построения регрессионной модели.
14. Требования к факторам для включения их в регрессионную модель.
15. Причины возникновения и методы выявления мультиколлинеарности.
16. Методы устранения мультиколлинеарности.
17. Оценка сравнительной силы воздействия факторов на результат.
18. Оценка качества эконометрической модели в целом.
19. Скорректированный коэффициен детерминации.
20. Специфика построения моделей регрессий по временным данным.
21. Основные метод выявления тренда.
22. Автокорреляция остатков.
23. Гомо- и гетероскедастичность остатков.
24. Взвешенных метод наименьших квадратов.
25. Критерий Дурбина – Уотсона.
26. Преобразования переменных при наличии автокорреляции остатков.
27. Экономические задачи, требующие применения моделей с распределенным лагом и моделей авторегрессии.
28. Интерпретация параметров моделей с распределенным лагом.
29. Интерпретация параметров модели авторегрессии.
30. Подход Койка к построению модели с распределенным лагом.
31. Сущность модели адаптивных ожиданий и оценка ее параметров.
32. Сущность модели частичной корректировки и оценка ее параметров.
33. Метод инструментальных переменных для оценки параметров модели авторегрессии.
34. Способы построения систем уравнений.
35. Структурные и приведенные эконометрические модели.
36. Проблемы идентификации эконометрической модели.
37. Косвенный метод наименьших квадратов.
38. Структурная модель спроса и предложения.

Вопросы для текущей оценки знаний – ПК-4

Тема 1. Введение в эконометрику

1.Эконометрика, её задача и метод.

2.Первый принцип спецификации эконометрических моделей и экономическая теория.

3.Второй принцип спецификации эконометрических моделей и алгебра.

Тема 2. Отражение в модели фактора времени

1.Отражение в модели фактора времени.

2.Спецификация простейших моделей временных рядов

3.Спецификация динамических моделей из одновременных уравнений.

Тема 3. Отражение в модели влияния неучтённых факторов

1.Отражение в модели влияния на объясняемые переменные неучтённых факторов и теория вероятностей.

2.Регрессионные модели с переменной структурой (фиктивные переменные).

Тема 4.Схема построения эконометрических моделей

1.Спецификация модели.

2.Сбор статистической информации.

3.Оценивание модели.

4.Проверка адекватности оценённой модели.

5. Однофакторные линейные регрессионные модели и методы их построения

Тема 5.Линейная модель множественной регрессии

1.Линейная модель множественной регрессии.

2.Порядок оценивания линейной модели множественной регрессии методом наименьших квадратов (МНК) в Excel.

Тема 6.Необходимые сведения из теории вероятностей

1.Случайная переменная и случайный вектор.

2.Основные количественные характеристики случайной переменной и случайного вектора.

3.Условный закон распределения, условное математическое ожидание (функция регрессии) как оптимальный прогноз.

4.Функция регрессии для нормально распределённого случайного вектора; характеристика точности оптимального прогноза.

5.Частная ковариация и коэффициент корреляции.

6. Ковариация и корреляция

Тема 7.Необходимые сведения из математической статистики

1.Понятие статистической процедуры оценивания параметров распределения случайной переменной, требования к оптимальной процедуре.

2.Метод максимального правдоподобия (ММП).

3.Основные законы распределения математической статистики.

4.Статистические гипотезы и процедура их проверки.

Тема 8.Оптимальные статистические процедуры оценивания линейных моделей множественной регрессии

1.Метод максимального правдоподобия (ММП).

2.Метод наименьших квадратов (МНК).

3.Взвешенный метод наименьших квадратов (ВМНК).

4.Обобщённый метод наименьших квадратов (ОМНК).

5.Свойства оценок МНК.

Тема 9.Тестирование предпосылок теоремы Гаусса-Маркова

1.Тест Голдфелда-Квандтагомоскедастичности случайного остатка в линейной модели множественной регрессии.

2.Тест Дарбина-Уотсона отсутствия автокорреляции случайного остатка в линейной модели множественной регрессии.

Тема 10.Характеристики и модели временных рядов

1.Характеристики временных рядов: ожидаемое значение, дисперсия, автоковариационная и автокорреляционная функция временного ряда.

2.Модели стационарных временных рядов, их идентификация.

3.Оптимальные алгоритмы прогнозирования стационарных временных рядов.

4.Модели нестационарных временных рядов и их идентификация

Тема 11.Линейные регрессионные модели с гетероскедастичными и автокоррелированными остатками.

1.Линейные регрессионные модели с гетероскедастичным остатком.

2.Оценивание линейной регрессионной модели взвешенным методом наименьших квадратов (ВМНК).

3.Линейные регрессионные модели с автокоррелированным случайным остатком.

4.Обобщённый метод наименьших квадратов. Оценивание линейной регрессионной модели доступным обобщённым методом наименьших квадратов (ОМНК).

Тема 12.Показатели качества регрессии

1.Коэффициент детерминации линейной модели множественной регрессии

2.F – Тест качества спецификации линейной модели множественной регрессии**.**

Тема 13.Прогнозирование значений эндогенной переменной линейной модели и проверка её адекватности

1.Прогнозирование по оценённой линейной модели множественной регрессии с гомоскедастичным неавтокоррелированным остатком.

2.Прогнозирование по оценённой линейной модели множественной регрессии с гетероскедастичным остатком.

3.Прогнозирование по оценённой линейной модели множественной регрессии с автокоррелированным остатком.

4.Проверка адекватности оценённой модели.

Тема 14. **Нелинейные модели регрессии и линеаризация**

1.Спецификация нелинейных (по параметрам) моделей регрессии.

2.Линеаризация нелинейных (по параметрам) моделей со стандартными функциями регрессии при помощи операции логарифмирования.

3.Линеаризация нелинейных (по параметрам) моделей с произвольными гладкими функциями регрессии.

4.Нелинейная регрессия по оцениваемым параметрам

Тема 15.Ошибки спецификации эконометрических моделей

1.Неверный выбор функции регрессии.

2.Изменение параметров линейной модели множественной регрессии. Тест Чоу.

3.Пропуск значащей объясняющей переменной в функции регрессии линейной модели.

4.Включение в функцию регрессии линейной модели незначащей объясняющей переменной.

Тема 16.Модели с лаговыми переменными и проблема мультиколлинеарности

1.Спецификация и оценивание линейных динамических моделей множественной регрессии с лаговыми объясняющими переменными (модели с распределёнными лагами).

2.Спецификация и оценивание линейных авторегрессионных моделей.

3.Проблема мультиколлинеарности: симптомы, последствия и методика устранения.

Тема 17. Линейные эконометрические модели из одновременных уравнений

1.Система линейных одновременных уравнений и их идентификация. Идентификация рекурсивных систем одновременных уравнений.

2.Косвенный метод наименьших квадратов.

3.Двухшаговый метод наименьших квадратов.

4. Трёхшаговый метод наименьших квадратов.

Приложение 4.

Лабораторные работы

Лабораторная работа №1.

ОДНОФАКТОРНЫЕ ЛИНЕЙНЫЕ РЕГРЕССИОННЫЕ МОДЕЛИ И МЕТОДЫ ИХ ПОСТРОЕНИЯ.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ

Приобретение навыков построения и оценки однофакторных линейных регрессионных моделей средствами MSExcel.

ЗАДАНИЕ 1

По исходным данным своего варианта построить линейное уравнение парной регрессии, отражающее зависимость стоимости подержанных автомобилей от срока их эксплуатации. А также:

1. Рассчитать линейный коэффициент парной корреляции.
2. Оценить качество модели с помощью коэффициента детерминации, средней ошибки аппроксимации и усредненного значения коэффициента эластичности.
3. Провести дисперсионный анализ результатов регрессии, сравнить фактическое значение F-критерия с табличным.
4. Оценить статистическую значимость параметров регрессии и корреляции, рассчитав стандартные ошибки коэффициентов регрессии и t-статистики Стьюдента.
5. Рассчитать доверительные границы коэффициентов регрессии.
6. Выполнить прогноз стоимости автомобилей при сроке эксплуатации 15 лет. Оценить точность прогноза, рассчитав ошибку прогноза и его доверительный интервал.

Сделать вывод по полученным результатам.

№п/п	Срок эксплуатации	Стоимость подержанных автомобилей, руб.			
		Вариант 1	**Вариант 2**	**Вариант 3**	**Вариант 4**
1	1	83000	99000	112000	130000
2	2	86000	95000	101000	121000
3	3	84000	88000	91000	107000
4	4	79000	79000	82000	96000
5	5	66000	82000	73000	87000
6	6	69000	70000	66000	79000
7	7	53000	72000	59000	72000
8	8	46000	67000	53000	66000
9	9	47000	59000	48000	59000
10	10	41000	55000	43000	54000
11	11	44000	44000	39000	49000

12	12	24000	40000	35000	45000
13	13	20000	32000	32000	41000
14	14	19000	27000	30000	39000

ЗАДАНИЕ 2

По исходным данным своего варианта построить линейное уравнение парной регрессии, отражающее зависимость стоимости квартиры от её жилой площади. А также:

1. Рассчитать линейный коэффициент парной корреляции.
2. Оценить качество модели с помощью коэффициента детерминации, средней ошибки аппроксимации и усредненного значения коэффициента эластичности.
3. Провести дисперсионный анализ результатов регрессии, сравнить фактическое значение F-критерия с табличным.
4. Оценить статистическую значимость параметров регрессии и корреляции, рассчитав стандартные ошибки коэффициентов регрессии и t-статистики Стьюдента.
5. Рассчитать доверительные интервалы коэффициентов регрессии.
6. Выполнить прогноз стоимости жилплощади 61 кв.м. Оценить точность прогноза, рассчитав ошибку прогноза и его доверительный интервал.

Сделать вывод по полученным результатам.

№п/п	**Жилая площадь (□В.м.)**			**Стоимость (долл.)**		
	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3	Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
1	*30,2*	*30,2*	*40,3*	*5000*	*5030*	*4980*
2	*32*	*32*	*43*	*5200*	*5200*	*5200*
3	*32*	*33*	*45*	*5350*	*5350*	*5450*
4	*37*	*37*	*49*	*5880*	*5880*	*5880*
5	*30*	*30*	*41*	*5430*	*5430*	*5130*
6	*30*	*35*	*43,8*	*5430*	*6150*	*5350*
7	*30*	*41*	*54*	*5430*	*7490*	*6990*
8	*29*	*29*	*41*	*5350*	*5350*	*5350*
9	*33*	*33*	*39*	*5740*	*5740*	*5740*
10	*31*	*31*	*44*	*5570*	*5570*	*5570*
11	*30*	*30*	*42*	*5530*	*5400*	*5400*
12	*34*	*34*	*48*	*6020*	*6020*	*6020*
13	*38*	*38*	*46*	*7010*	*7010*	*6010*
14	*31*	*31*	*44,1*	*6420*	*6420*	*6420*
15	*39*	*39*	*50*	*7150*	*7150*	*6850*
16	*39,5*	*39,5*	*55*	*7190*	*7190*	*7190*

Вариант 4.

Использовать данные варианта 1 для первых 14 измерений.

Вариант 5.

Использовать данные варианта 2 для первых 14 измерений.

Вариант 6.

Использовать данные варианта 3 для первых 14 измерений.

Вариант 7.

Использовать данные варианта 1 для первых 13 измерений.

Вариант 8.

Использовать данные варианта 1 для первых 13 измерений.

Вариант 9.

Использовать данные варианта 1 для первых 13 измерений.

Лабораторная работа №2.

МНОЖЕСТВЕННАЯ ЛИНЕЙНАЯ РЕГРЕССИЯ. МОДЕЛИ И МЕТОДЫ ИХ ПОСТРОЕНИЯ.

ЦЕЛЬ РАБОТЫ

Приобретение навыков построения и оценки многофакторных линейных регрессионных моделей средствами MS Excel.

ЗАДАНИЕ

По исходным данным своего варианта:

1. Оценить показатели вариации каждого признака и сделать вывод о возможностях применения МНК для их изучения.
2. Проанализировать линейный коэффициенты парной и частной корреляции.
3. Написать уравнение множественной регрессии, оценить значимость его параметров, пояснить их экономический смысл.
4. С помощью F-критерия Фишера оценить статистическую надежность уравнения регрессии и R^2_{yx1x2}. Сравнить значения скорректированного и нескорректированного линейный коэффициентов множественной детерминации.
5. С помощью частных F-критериев Фишера оценить целесообразность включения в уравнение множественной регрессии фактора x1 после фактора x2, и фактора x2 после x1.
6. Рассчитать средние частные коэффициенты эластичности и дать на их основе сравнительную оценку силы влияния факторов на результат.
7. Оформить отчет о проделанной работе.

№п/п	Выручка, млн. руб. (y)	Среднесписочная численность работающих, чел. (x1)	Площадь посевов, тыс. га (x2)	Основные фонды с/х назначения, млн. руб. (x3)	Фонд заработной платы, млн. руб. (x4)
1	120,456	591	12,139	74,171	111,276
2	31,362	334	6,773	64,382	30,96
3	50,375	335	8,698	69,721	38,056
4	78,8	657	12,926	52,744	63,272

5	98,897	541	11,135	93,277	82,953
6	92,718	864	12,135	174,537	83,6
7	83,151	370	7,105	62,482	62,289
8	45,309	437	6,530	116,405	46,774
9	63,354	410	7,154	79,399	55,942
10	88,644	552	9,083	94,116	61,685
11	41,407	246	4,474	74,385	34,126
12	67,383	492	13,735	103,326	75,099
13	26,981	217	4,501	77,558	26,284
14	99,974	603	7,465	99,567	74,367
15	51,983	400	6,27	64,488	47,618
16	104,487	602	10,55	88,935	83,554
17	111,868	389	8,753	117,937	79,097
18	70,245	435	10,83	97,58	57,82
19	61,868	422	9,646	44,073	51,076
20	19,681	100	4,034	13,777	14,988

Вариант 1.
Использовать факторы x1, x2 для измерений с 1 по 10.
Вариант 2.
Использовать факторы x1, x3 для измерений с 1 по 10.
Вариант 3.
Использовать факторы x2, x3 для измерений с 1 по 10.
Вариант 4.
Использовать факторы x2, x4 для измерений с 1 по 10.
Вариант 5.
Использовать факторы x3, x4 для измерений с 1 по 10.
Вариант 6.
Использовать факторы x1, x2 для измерений с 11 по 20.
Вариант 7.
Использовать факторы x1, x3 для измерений с 11 по20.
Вариант 8.
Использовать факторы x2, x3 для измерений с 11 по 20.
Вариант 9.
Использовать факторы x2, x4 для измерений с 11 по 20.
Вариант 10.
Использовать факторы x3, x4 для измерений с 11 по 20.

Лабораторная работа № 3

Тема: Ковариация и корреляция

Задача 1.1. Имеются данные о среднедушевых расходах на питание Y и личном доходе X жителей некоторой страны за 11 лет (данные условные):

Год	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
X	2	6	10	14	18	22	26	30	34	38	42
Y	9	10	12	19	20	23	27	33	36	42	50

Требуется:

а) рассчитать ковариацию и линейный коэффициент парной корреляции;

б) провести испытание гипотезы о линейности связи на основе оценки r коэффициента корреляции генеральной совокупности при уровне значимости 0,05.

Решение.

Заполним рабочий лист. Вячейках D2, E2, F2 введем: $x2$,xy,$y2$. Чтобы набрать, например,$x2$,

вD2 нужно ввести x , в меню**ГЛАВНАЯ/Формат** выбрать пункт**Формат ячеек/ШРИФТ**, поставить галочку рядом со словосочетанием*надстрочный*, нажать**ОК**, после чего ввести 2. Аналогично набираетсяxy

вE2 и $y2$ в F2.

Далее следует ввести формулы согласно таблице:

Ячейка	Формула
D3	=B3*B3
E3	=B3*C3
F3	=C3*C3

Внимание! Сначала вводится знак «=». Затем, чтобы в формуле ввести, например, B3, достаточно щелкнуть по этой ячейке левой кнопкой мыши, после чего продолжить набор: ввести знак «*», затем снова щелкнуть по ячейке B3, нажать клавишу**Enter**. В ячейке появится число 4. Аналогично поступить и в двух других случаях.

Пользуясь автозаполнением, размножим формулу из ячейки D3 на диапазон D3–D13.Для этого нужно выделить ячейку D3, щелкнув по ней левой кнопкой мыши, затем поместить курсор в нижний правый угол ячейки, добиваясь получения значка в виде крестика. Добившись его появления, нужно нажать левую клавишу мыши, и, удерживая ее, протянуть выделенный диапазон вниз до ячейки D13, отпустить кнопку. Во всех клетках этого столбца должны появиться значения, равные квадрату значенийx в столбце B.

Аналогично можно выделить диапазон ячеек E3:F3 (для этого необходимо щелкнуть левой клавишей мыши по ячейке E3 и, не отпуская ее, протянуть до ячейки F3, и отпустить). Далее, поместив курсор в правом нижнем углу выделенного диапазона, получить значок в виде крестика, и размножить формулы, как было описано выше, на диапазон

E3:F13.

В ячейке A14 введем «Итого»; объединим ячейки A15 и A16, для чего выделим их и щелкнем на *Панели инструментов* **ГЛАВНАЯ/Формат/**

Формат ячеек/Выравнивание ячеек/Объединение ячеек. Введем в объединенную ячейку «Среднее». Чтобы в ячейке B14 получить сумму значений, находящихся в ячейках B3:B13, нужно выделить ячейку B14 и

щелкнуть по значку Σ на *Панели инструментов*. При этом программа

выделяет предполагаемый диапазон ячеек, для которых нужно найти сумму. Если выделенный диапазон вас устраивает, то вы можете сразу нажать **Enter** либо выделить самостоятельно нужный диапазон (в нашем случае B3:B13) и нажать **Enter**. Чтобы в ячейке B15 получить среднее значение фактораX за 11 лет, нужно сумму значений за все годы разделить на количество лет, т.е. в ячейке B15 необходимо ввести формулу «=B14/11» и нажать **Enter**.

Далее следует выделить диапазон ячеек B14:B15 и, пользуясь авто– заполнением, размножить его на диапазон B14:F15.

Чтобы в ячейке B16 ввести обозначение x , нужно воспользоваться *Редактором формул*. Для этого щелкните по ячейке B16 и выполните команды меню **Вставка Текст Объект Microsoft Equation 3.0 ОК**. На месте, где находился курсор, появится поле для ввода формул-комментариев, а чуть в стороне – панель **Microsoft Equation 3.0**.

Чтобы выйти из *Редактора формул*, нужно щелкнуть мышкой в любом другом месте экрана.

Однако в Microsoft Excel формула оказывается заключенной в прямоугольник. Чтобы это изменить, нужно одним щелчком правой кнопки мыши выделить формулу, выбрать команду **Объект** в меню **Формат объекта**, выбрать закладку *Цвета и линии*, рядом со словом*цвет*: в пункте *Линия* выбрать тип линии *Нет линий*, нажать **ОК**, как показано на рис. 1.2.

Внимание! Если формула введена неверно, можно ее отредактировать. Для этого щелкните по ней дважды левой кнопкой мыши и редактируйте. Однако необходимо иметь в виду, что после выхода из поля ввода Excel

может самопроизвольно изменить размеры формулы. Поэтому иногда лучше выделить формулу и удалить ее (с помощью **Delete**), а потом ввести заново. Если формула находится не в нужном месте, ее можно легко перетащить (она не прикреплена к конкретной ячейке). Для этого ее сначала нужно, щелкнув по ней, выделить, а потом, нажав и не отпуская левую кнопку мыши, перетащить в нужное место, кнопку отпустить.

Аналогично, пользуясь *Редактором формул*, в ячейке C16 ввести*y* , в

ячейке D16 – *x*2 , в ячейке E16 – *xy* , в ячейке F16 –*y* 2 .

В конечном итоге получаем расчетную таблицу

Пользуясь *Редактором формул*, введите формулы-комментарии

Для выполнения расчета введите формулы согласно таблице

Ячейка	Формула
D20	=D15-B15*B15
D22	=F15-C15*C15
D25	=E15-B15*C15
D28	=D25/КОРЕНЬ(D20*D22)

Внимание! Слово «КОРЕНЬ» в формуле можно набрать с клавиатуры, однако, во избежание ошибок, лучше нажать на панели инструментов кнопку (или выбрать команду меню**Формулы)**, затем выбрать категорию*Математические*, функцию КОРЕНЬ, нажать**ОК**, в появившемся поле для ввода аргумента функции ввести D20*D22 и нажать

ОК.

Коэффициент корреляции в ячейке D28 равен 0,984806. Поскольку он по модулю близок к 1, это означает, что между переменными *X* и*Y*имеется сильная линейная зависимость. Однако необходимо проверить значимость этого коэффициента. Для этого выдвигаем основную гипотезу*H*0 : 0 (коэффициент корреляции незначимо отличается от 0), и

конкурирующую гипотезу *H*1 : 0 (коэффициент корреляции значимо

отличается от 0). Чтобы принять или отвергнуть гипотезу при уровне значимости 0,05, нужно рассчитать наблюдаемое значение *t*–критерияи сравнить с критическим значением.

На месте ячейки B31 введем формулу-комментарийдля вычисления

наблюдаемого значения критерия: $t_{набл} = \frac{r\sqrt{n-2}}{\sqrt{1-r^2}}$. Для того чтобы его

1. 2. 3. 4. 5.

вычислить, в ячейке D32 введем формулу

«=D28*КОРЕНЬ(11–2)/КОРЕНЬ(1–D28*D28)».

В ячейке E32 введем *tкр* . Щелкнув по ячейке F32, найдем в ней

значение функции СТЬЮДЕНТ.ОБР.2Х, взяв в качестве аргументов этой функции уровень значимости (вероятность) 0,05 и число степеней

tкр =2,26.

свободы *n* 2 11 2 9 . Получим

Поскольку *tнабл* *tкр*, то гипотезу *H* 0 о равенстве нулю истинного значения коэффициента корреляции отвергаем в пользу *H*1 , т.е. статистически значим, и между переменными имеется линейная зависимость. Начиная от ячейки А34, запишем комментарий:

« *tнабл tкр* , *то коэффициент корреляции статистически значим*».

Тот способ, который был использован выше, демонстрирует, какие формулы используются для нахождения коэффициента корреляции. Однако в Excel имеются специальные инструменты, позволяющие легко получить величины ковариации и корреляции.

Это можно сделать двумя способами:

1.С помощью инструментов *Корреляция*и *Ковариация*из *Пакета анализа.*

Щелкните, например, по ячейке А37, затем в меню **ДАННЫЕ** выберите команду**Анализ данных**, из предложенных инструментов выберите*Корреляция*, нажмите**ОК**. Появится окно, в котором имеется поле для введения*Входного интервала*. Щелкните по этому полю и выделите диапазон ячеек В2:С13, поставьте галочку в пункте*Метки в первой строке*, из параметров вывода выберите*Выходной интервал*,

щелкните по полю ввода *Выходного интервала*, затем по ячейке А37, нажмите**ОК**. Сравните число в ячейке В39 со значением коэффициента корреляции, полученным ранее.

Алгоритм действий инструмента *Ковариация*:

1)Формируем таблицу исходных данных (рис. 1.1);

2)**ДАННЫЕ Анализ данных Ковариация ОК**;

3)*Входной интервал* В2:С13 *Метки в первой строке*;

4)*Выходной интервал* А42;

5)**ОК**.

Алгоритм действий инструмента *Корреляция*:

1)Формируем таблицу исходных данных (рис. 1.1);

2)**ДАННЫЕ Анализ данных Корреляция ОК**;

3)*Входной интервал* В2:С13 *Метки в первой строке*;

4)*Выходной интервал* А48;

5)**ОК**.

Внимание! Набор средств анализа данных, называемый*Пакет анализа*, предназначен для решения сложных статистических и инженерных задач. Для проведения анализа данных с помощью этих инструментов следует указать входные данные и выбрать параметры; анализ будет проведен с помощью подходящей статистической или инженерной макрофункции, а результат будет помещен в выходной диапазон.

Чтобы вывести список доступных инструментов анализа, необходимо выполнить следующий алгоритм действий: **ДАННЫЕ Анализ данных**. Если команда**Анализ данных** отсутствует, то необходимо выполнить действия:**Разработчик Надстройки Пакет анализа(поставить галочку) ОК**.

В окне диалога **Анализ данных** отображается список следующих инструментов:

1)*Генерация случайных чисел*.

2)*Выборка*.

3)*Гистограмма.*

4)*Описательная статистика.*

5)*Скользящее среднее*.

6)*Экспоненциальное сглаживание.*

7)Ковариационный анализ и др.

Вычисление выборочных числовых характеристик можно осуществить и с помощью опции *Описательная статистика* из*Пакета анализа*.

Внимание! Подробное описание каждого инструмента из*Пакета анализа* вы найдете в справке, вызываемой клавишей**F1**, введя для поиска строку*О средствах статистического анализа данных.*

2. С использованием функции ЛИНЕЙН опции *Мастер функций*. Функция ЛИНЕЙН позволяет определить параметры линейной регрессии$\hat{y} = b0 + b1 x$. Аргументами функции являются:*Известные_значения_y*, *Известные_значения_x, Константа*(логическое значение: 1 – при наличии свободного члена, 0 – при его отсутствии. Логическое значение показывает, выводить дополнительную информацию по регрессионному анализу (соответствует 1) или нет (0)), *Статистика*.

Выполняйте действия в следующем порядке: щелкните по ячейке E37. Далее выполняйте команды меню: **Формулы f*x* Вставить функцию Статистические ЛИНЕЙН ОК.** В соответствующие поля введите аргументы

Нажмите **ОК**.

В ячейке E37 появится элемент итоговой таблицы. Чтобы вывести всю таблицу, нужно выделить диапазон ячеек E37:F41. Затем следует нажать клавишу **F2**, после этого одновременно клавиши**CTRL** +**SHIFT +ENTER** . При этом в выделенном диапазоне выйдет вся регрессионная статистика в следующем порядке (слева направо):

Значение коэффициента *b*1	Значение коэффициента *b*0
Стандартное значение ошибки для *b*1	Стандартное значение ошибки для *b*0
Коэффициент детерминации R2	Стандартная ошибка для оценки *Y*
F-статистика	Число степеней свободы
Регрессионная сумма квадратов	Остаточная сумма квадратов

Поскольку квадрат коэффициента корреляции для линейной модели регрессии равен коэффициенту детерминации R2, то чтобы найти модуль коэффициента корреляции, например, в ячейке E42 введите*r* , а в ячейке F42 «=КОРЕНЬ (E39)». Знак же коэффициента корреляции будет совпадать со знаком коэффициента*b*1 .

В конце работы сохраните созданный файл под названием лаб1. Для этого выполните команду меню **Файл Сохранить как**, в диалоговом окне выберите нужную папку, в поле*Имя файла* введите «лаб1», нажмите

Сохранить.

Внимание! Чтобы облегчить ввод формул, можно воспользоваться функциями Excel. Функции – это встроенные в Excel формулы. Excel содержит множество формул. Они сгруппированы по различным типам: логические, математические, инженерные, статистические и др. Полный перечень функций можно

просмотреть, нажав кнопку на Панели инструментов. Для активизации той или иной формулы следует выполнить команду меню **Формулы fx Вставить функцию**. В появившемся окне *Мастер функций* слева содержится перечень типов функций. После выбора типа справа будет помещен список самих функций. Выбор функции осуществляется щелчком клавиши мыши на соответствующем названии.

Лабораторная работа № 4

Темы: 1. Модель парной линейной регрессии. Метод наименьших квадратов. Анализ вариации зависимой переменной.

2. Остаточная дисперсия и стандартные ошибки коэффициентов регрессии.

3. Оценка значимости коэффициентов регрессии. Доверительные оценки.

Задача 1.1. Имеются данные о среднедушевых расходах на питание Y (усл. ед.) и личном доходе X (усл. ед.) граждан некоторой страны за 8 лет:

Год	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
X	2	5	8	11	14	17	20	23
Y	8	9	11	18	20	23	25	30

Построить регрессионные зависимости:

а) расходов на питание Y и личного дохода X;

б) расходов на питание Y и времени t;

в) оценить качество построенной модели.

Решение.

1.Модель парной линейной регрессии. Метод наименьших квадратов. Анализ вариации зависимой переменной.

а) Пусть истинная модель описывается уравнением $Y 0 1 X$.

По имеющимся выборочным наблюдениям можно получить уравнение $y\hat{}b0\ b1\ x$, где$b0$,$b1$ – оценки неизвестных параметров0 ,1 . Поскольку

таблица похожа на таблицу из примера 1.1 лабораторной работы №1, можно проделать следующее: загрузить Excel, открыть файл с именем лаб1.xls, выполнить команду меню **Файл Сохранить как**, в поле*Имя файла* ввести лаб2, нажать **Сохранить**. Теперь мы имеем файл, который можем изменять соответственно новым данным и не набирать многие формулы заново.

Итак, у нас имеется готовый шаблон. Для начала выделим ячейки A3:A5,далее выполним команды меню: **Главная Удалить Удалить строки с листа ОК.** Получили для работы таблицу нужного размера, причем столбец «Год» заполнен правильно.

Изменим данные во втором и третьем столбцах. Для этого выделим диапазон ячеек B3:C10 и нажмем на клавиатуре кнопку **Delete**. Ячейки стали пустыми, и мы видим, что все другие вычисленные значения обнулились. Это связано с тем, что Excel автоматически пересчитывает значения в клетках с формулами, если исходные данные изменяются.

Введем данные рассматриваемой задачи в ячейки B3:C13. Все значения автоматически изменились в соответствии с новыми данными.

Однако следует обратить внимание на то, что теперь формула в ячейках B12:F12 является неверной, поскольку в ней сумма значений по столбцу делится на 11, в то время как в текущей задаче количество лет и

соответственно объем выборки равны 8. Поэтому желательно не использовать в данных ячейках константу «число лет», так как при удалении или добавлении числа строк можно забыть изменить формулу. Вместо этого щелкните по ячейке B12, очистите ее, затем воспользуйтесь

Мастером функций: **ФОРМУЛЫ fx Вставить функцию Статистические СРЗНАЧ ОК**. В появившемся диалоговом окне в поле «Число1» уже имеется некоторый интервал, для которого предлагается найти среднее значение. Однако поскольку он нам не подходит, мы левой клавишей мыши выделяем диапазон B3:B10 и нажимаем **ОК**. Теперь можно не беспокоиться при удалении или добавлении строк – среднее значение будет пересчитываться автоматически. Пользуясь автозаполнением, размножьте формулу из ячейки B12 на диапазон ячеек B12:F12.

Можно оставить формулы для вычисления вариации X, вариации Y и ковариации X и Y.

Выделите диапазон ячеек A25:F47 и очистите их (нажмите **Delete**).

Выделите щелчком мыши все формулы в данном диапазоне и удалите их.

В ячейках B25 и B29 введите формулы-комментарии для вычисления 6. 7. 8. 9. 10. 11. $\frac{\text{cov}(x,y)}{\text{var}(x)}$ параметров уравнения регрессии: b_1 и b_0 $y\ b\ x$ 12. 13. 14. 15. 16. 17. 18. 19. соответственно. Выполните действия для расчета согласно таблице:

Ячейка	Формула
D25	=D22/D17
D29	=C12-D25*B12

В ячейке E26 введите комментарий «*Линейное уравнение регрессии*», в ячейке E27 – y, в ячейке F27 – «=D29», в ячейке G27 – ,в ячейке H27 – «=D25», в ячейке I27 – x.

Получим линейное уравнение регрессии $\hat{y}$ 4,507937 1,079365x.

Коэффициент b_1 1,079365 показывает, что с увеличением личного дохода на 1 усл. ед. расходы на питание в среднем возрастают на 1,08 усл. ед. *Замечание.* Параметры линейной парной регрессии можно рассчитать по отдельности. Для этого в Excel существуют функции НАКЛОН и ОТРЕЗОК. Функция НАКЛОН служит для определения углового коэффициента связи b_1, а функция ОТРЕЗОК – для определения свободного члена уравнения b_0. Для этого на панели соответствующих функций необходимо ввести адреса диапазонов Y и X.

Найдем коэффициент детерминации R^2. Для этого в ячейке B32 введем формулу-комментарий для его вычисления: R^2 $\frac{\text{var}(\hat{y})}{\text{var}(y)}$.

Очевидно, у нас пока нет возможности рассчитать его, поскольку нам неизвестны значения $\hat{y}$. Для этого нужно дополнить исходную таблицу несколькими столбцами. С этой целью в нижеприведенных ячейках введите обозначения:

Ячейка	Обозначение

G2	$\hat{y}$
H2	$(y - \bar{y})^2$
I2	$(\hat{y} - \bar{y})^2$
J2	$(y - \hat{y})^2$
G13	$\bar{y}$
H13	var(y)
I13	var($\hat{y}$)
J13	var(e)

Чтобы получить в столбце G значения $\hat{y}$, нужно подставить значения

X в уравнение регрессии. Для этого в ячейке G3 введем формулу «=D29+D25*B3». Однако если вы продолжите эту формулу на ячейки G3:G10, то получите неверные значения. Возникает вопрос – почему? Дело в том, что, копируя формулы, Excel автоматически их изменяет. Например, в ячейку G4 скопировалась формула «=D30+D26*B4». Однако коэффициенты$b0$,$b1$ хранятся в ячейках D25 и D29, и нам не требуется, чтобы в формуле они изменялись. В таком случае говорят об абсолютной адресации. Щелкните дважды по ячейке G3, чтобы отредактировать ее. Внесите изменения в формулу, чтобы она выглядела следующим образом: «=$D$29+$D$25*B3». Теперь можете снова скопировать формулу на диапазон G3:G10.

Замечание. Операция фиксирования адреса ячейки выполняется с помощью символа $. Ввод символа $ перед именем столбца предохраняет от изменений по столбцам, ввод символа $ перед номером строки – от изменений по строкам. Для ввода абсолютных (фиксированных) адресов ячеек удобнее пользоваться клавишей F4, что приводит к появлению символа $ перед именем столбца и номера строки. В ячейках введите формулы согласно таблице:

Ячейка	Формула
H3	=(C3-$C$12)^2
I3	=(G3-$C$12)^2
J3	=(C3-G3)^2

Теперь выделите все три ячейки и, пользуясь автозаполнением, продолжите формулы на диапазон H3:J10. Выделите диапазон ячеек F11:F12 и продолжите формулы на диапазон F11:J12.

Убедитесь в том, что число в ячейке H11 равно сумме чисел, находящихся в ячейках I11 и J11.
Теперь можно рассчитать коэффициент детерминации. Для этого в ячейке D32 введите формулу «=I12/H12». Полученное значение свидетельствует о том, что около 97,43% вариации Y объясняется регрессиейY на(по)X.

Внимание! В Excel коэффициент детерминации можно найти с помощью опции*Мастер функций*. Для этого щелкните по ячейке E32,

выполните команды меню **ФОРМУЛЫ fx Вставить функцию Статистические КВПИРСОН ОК**. В появившемся окне введите аргументы функции и нажмите **ОК**. Убедитесь, что результаты совпадают.

Проверим при уровне значимости 0,05 гипотезу о статистической значимости коэффициента детерминации $R2$: H_0: $R2 = 0$ при конкурирующей гипотезе H_1: $R2 > 0$ (коэффициент детерминации статистически значим).

В ячейке B34 введем формулу-комментарий для нахождения статистики F: $F_{набл} = \frac{R2(n-2)}{1-R2}$. В ячейке D35 введем формулу «=D32*(8–2)/(1–D32).ПосколькуH_1: $R2 > 0$, то критическая область правосторонняя.

В ячейке E35 введем комментарий *Fкр* , в ячейке F35 выведем результаты применения функции F.ОБР. В качестве аргументов функции выступают уровень значимости 0,05 , числа степеней свободы 1 1 (число коэффициентов перед неизвестной X) и2 6 (объем выборки – число коэффициентов переднеизвестной – 1). Получим *Fкр*= 5,99. Так как $F_{набл} > F_{кр}$, то гипотезуH_0: $R2 = 0$ отвергаем в пользу альтернативнойH_1, т.е. $R2$ статистически значим. Для отражения этого вывода в строке под номером 37 введем комментарий: « *FнаблFкр*, *то коэффициент детерминации статистически значим*».

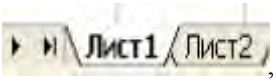
Замечание. Теперь воспользуемся встроенными возможностями Excel.

В ячейках H17:I21 выведем статистические данные, воспользовавшись функцией ЛИНЕЙН (ее описание имеется в задаче 1.1 лабораторной работы №1). Очевидно, сравнивая значения $b0$ (ячейка I17),$b1$ (ячейка H17), $R2$ (ячейка H19) и*Fнабл* (ячейка H20) с ранее полученными значениями, убедимся в полезности использования функции ЛИНЕЙН для эконометрического анализа.

Примечание: *Формулы-комментариине являются обязательными для ввода, их написание преследует дидактическую цель*: *студент не должен щелкать по кнопкам, не понимая, что находит. Мы надеемся, что таким образом формулы откладываются в памяти.*

б) Пусть зависимость расходов на питание Y отвремени t описывается уравнением вида $Y = 0 + 1t$, где t –время. Он определяется как 1 для 1998г., 2 – для 1999г. и т.д. Найдем выборочное уравнение регрессии $\hat{y} = b0 + b1t$, где$b0$,$b1$ – оценки неизвестных параметров 0 ,1 .

Внимание! Поскольку нам подходит табл. 2.1, за исключением значений переменнойX, мы можем скопировать предыдущий лист в текущем файле, не создавая новый файл, и в нем вносить необходимые изменения. Для этого нужно переместить курсор на имя текущего листа

«Лист1», находящееся внизу окна слева 

, затем нажать одновременно**CTRL + ALT +левую кнопку мыши**, и, не отпуская кнопок, перемещать курсор вправо. При этом рядом с курсором появляется значок в виде листа бумаги с крестиком на нем. Тогда можно отпустить все кнопки, и рядом с надписью «Лист1» появится надпись «Лист1(2)». Данный лист является точной копией предыдущего. Его можно переименовать. Для этого нужно дважды щелкнуть по надписи «Лист1(2)», изменить имя на новое, например, «врем. ряд», затем щелкнуть левой клавишей мыши по любой ячейке листа.

Теперь можно изменить формулы. В ячейках B2, B13, D2, D13, E2, E13, B17, B22, B25, B29, H27 измените *x* на*t* . Очистите ячейки B3:B10 и введите числа 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8. Excel автоматически пересчитает значения в ячейках, содержащие формулы.

Таким образом, уравнение регрессии имеет вид: $\hat{y}$ 3,428571 3,238095*t* .

В среднем расходы на питание за год увеличиваются на 3,24 усл. ед.

Значение *R*2 0,974294 свидетельствует о том, что около 97,43% вариации переменной *Y* объясняется регрессией.

Проверим значимость коэффициента детерминации. Вычислим значение статистики *F*:*Fнабл* 227,4098. При уровне значимости 0,05 и числам степеней свободы 1 1 и2 6*Fкр* = 5,99. Так как *FнаблFкр*, то гипотезу *H* 0: *R*2 0 отвергаем, т.е.*R*2 статистически значим.

2. Остаточная дисперсия и стандартные ошибки коэффициентов регрессии.

Для найденных выше уравнений регрессии найдем стандартную ошибку регрессии, а также стандартные ошибки коэффициентов регрессии. Осуществим проверку гипотез, относящихся к коэффициентам регрессии. Найдем доверительный интервал для 1 при5%-муровне значимости .

Вернемся к зависимости *Y* от *X* . Для этого щелкнем по надписи «Лист1». Введем формулы-комментарии

Заполните ячейки согласно таблице:

Ячейка	Формула
D45	=КОРЕНЬ(8/(8-2)*J12)
D49	=D45*КОРЕНЬ(D12/8/D17)
D52	=D45/КОРЕНЬ(8*D17)

Сравните полученные значения с результатами, найденными с помощью функции ЛИНЕЙН: значение стандартной ошибки регрессии находится в ячейке I19 и равно 1,391585; значение стандартной ошибки параметра *b*0 находится в ячейке I18 и равно 1,021048; значение стандартной ошибки параметра *b*1 хранится в ячейке H18 и равно 0,071575. Как можно заметить, результаты совпадают.

Для закрепления материалов лабораторных работ №1 и №2 можно проверить гипотезу о значимости коэффициента корреляции .

Выдвигаем гипотезы: *H* 0 : 0, 20.
H 1 : 0.

$$\frac{R2\ (n\ 2)}{}$$

Рассчитаем статистику t . Заполним ячейки

В ячейке D40 ведем формулу «=КОРЕНЬ(D32*(8–2)/(1–D32))».

Критическое значение t находится по таблице распределения Стьюдента при уровне значимости 0,05 и числе степеней свободы n 2 8 2 6 . Чтобы найти его посредством Excel, позиционируем курсор в ячейке F40, затем выполним команды меню**ФОРМУЛЫ fx**

Вставить функцию Статистические СТЬЮДЕНТ.ОБР.2Х ОК,
заполнив поля

этом в F40 появится значение $tкр$ =2,446912.

При ячейке Так как

[redacted]$tнабл$ [redacted]$tкр$, то гипотезу $H0$ о равенстве нулю коэффициента корреляции отвергаем в пользу гипотезы $H1$, т.е. коэффициент корреляции значимо отличается от нуля. Соответственно в строке под номером 42 введем комментарий «*tнабл tкр ,то коэффициент корреляции статистически значим*».

3. Оценка значимости коэффициентов регрессии. Доверительная оценка.

Для проверки значимости параметров регрессии рассчитаем статистики $t(b0)$,$t(b1)$. Заполним ячейки Введем формулы согласно таблице:

Ячейка	Формула
F49	=D29/D49
F52	=D25/D52

Ранее в ячейке F40 было найдено $têð$ = 2,446914. Так как $|t(b0)$ [redacted]$tкр$,

[redacted]$t(b1)$ [redacted]$tкр$, то коэффициенты регрессии $b0$,$b1$ также значимы. В ячейках G49 и G52 введем комментарии

В п.2 настоящей работы было найдено уравнение линейной регрессии $y\hat{}$ 4,507937 1,079365x. Выдвинем гипотезу H 0: 11, которую следует проверить при уровне значимости 0,01.

Конкурирующая гипотеза $H1$:1 1.

Вячейке C57 введем формулу для расчета статистики «=(D25-1)/D52».

Вячейке E57 с помощью описанной выше функции СТЬЮДЕНТ.ОБР.2Х по уровню значимости 0,01 и числу степеней свободыn 2 8 2 6 найдем критическое значение критерияt:$tкр$=3,707. Так как$tнабл$ 1,108832 $tкр$ 3,707, то гипотезаH 0 принимается. В строке 60 запишем соответствующий комментарий.

Найдем доверительную оценку для параметра 1 . Любое значение1 , совместимое с оценкой $b1$, удовлетворяет условию:

*b*1 *têð S*(*b*1)1 *b*1 *têð S*(*b*1). В ячейке G57 введем1 , а в ячейках F57 и H57 введем соответственно формулы для вычисления границ доверительного интервала«=D25–E57*D52»,«=D25+E57*D52». Таким образом, 0,81400611,344733691 .

Совершенно аналогичным образом можно найти доверительный интервал для коэффициента 0 .*Выполните это самостоятельно!*

Внимание! В Excel имеется функция ПРЕДСКАЗ, которая вычисляет будущее значение*Y* по существующим парам значений*X* и*Y* с использованием линейной регрессии.

Внимание! Гораздо больше возможностей для получения уравнения линейной регрессии и проведения анализа представляет инструмент

Регрессия, включенный в *Пакет анализа.*

Установите курсор в ячейке A63. Далее выполните команды меню

ДАННЫЕ Анализ данных Регрессия ОК. *Входной интервал Y* $C$3:$C$10 – это значения, для которых делается прогноз. *Входной интервал X* $B$3:$B$10 – это переменные, влияющие на прогноз. Их может быть в Excel до 16 (столбцов). *Выходной интервал* $A$63 – это ячейка, начиная с которой будет выведен результат. Установите также флажок *График подбора* и (или) *График остатков*. Флажок *Константа-ноль* устанавливают, чтобы линия регрессии прошла через начало координат. Нажимаем**ОК**.

Пример 1.2. Зависимость расходов на питание*Y* от личного дохода*X*

Год	2001	2002	2003	2004	2005
x	2	6	10	14	18
y	9	10	12	19	20

имеет вид:

$$\hat{y}\ 6{,}25\ 0{,}775x$$

$$1{,}65 \qquad 0{,}143$$

(в скобках указаны стандартные ошибки коэффициентов). Проверьте гипотезу *H*0:1 = 1,5, используя*Пакет анализа* MS Excel и

сравните полученные данные с решением примера.

Лабораторная работа № 5

Тема: Нелинейная регрессия по объясняющим переменным

Задача 1.1. Имеются данные о зависимости между среднедушевым показателем ежегодного потребления овощей *Y* и годовым доходом*X* (усл. ед.):

Год	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
X	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Y	3	5	8	14	15	17	15	12	13	10

Требуется:

а) непосредственно и с помощью специальных встроенных функций

Excel получить уравнения регрессии в виде $\hat{y}\ b0\ b1\ x$, $\hat{y}b0\ b1\ x$,

$\hat{y} = b_0 x^{b_1}$. б) из трех вариантов эконометрической модели выбрать наилучший.

Лабораторная работа № 6

Тема: Нелинейная регрессия по оцениваемым параметрам

Задача 1.1. По данным задачи 1.1 лабораторной работы №4 получить уравнения регрессии вида:

а) $\hat{y} = a + bx$; б) $\hat{y} = a e^{bt}$.

Лабораторная работа №7

Тема: Производственные функции.

Задача 7.1. Найти параметры A, , производственной функции Кобба–Дугласа $Y = A K^{\alpha} L^{\beta} e^{\varepsilon}$ для данных об объеме производства Y, капитальных затратах K и затратах труда L некоторой страны за 17 лет:

T	*Выпуск* Y	*Капитал* K	*Труд* L
1	100	100	100
2	112	114	110
3	124	131	123
4	143	149	125
5	151	176	138
6	155	198	140
7	153	216	145
8	184	236	154
9	189	266	154
10	227	335	196
11	218	397	193
12	179	417	147
13	165	425	155
14	144	477	167
15	188	493	188
16	192	500	190
17	210	520	150

Лабораторная работа № 8

Тема: Временные

Задача 8.1. По данным таблицы динамики выпуска продукции некоторой страны за ряд лет

Год, t	Выпуск продукции, y	Год, t	Выпуск продукции, y
1970	1054	1988	11172
1971	1104	989	14150

1972	1149	1990	14004
1973	1291	1991	13088
1974	1427	1992	12518
1975	1505	1993	13471
1976	1513	1994	13617
1977	1635	1995	16356
1978	1987	1996	20037
1979	2306	1997	21748
1980	2367	1998	23298
1981	2913	1999	26570
1982	3837	2000	23080
1983	5490	2001	23981
1984	5502	2002	23446
1985	6342	2003	29658
1986	7665	2004	39573
1987	8570	2005	38435

требуется:

а) провести расчет параметров линейного, логарифмического, полиномиального, степенного и экспоненциального трендов; б) построить графики рядов динамики и трендов;

в) выбрать наилучший вид тренда на основании их графического изображения и значений коэффициента (индекса) детерминации.

Задача 8.2. Имеются данные (усл. ед.) об объеме потребления электроэнергииy за четыре года (поквартально):

Год Квартал	1	2	3	4
I	6	7,2	8	9
II	4,4	4,8	5,6	6,6
III	5	6	6,4	7
IV	9	10	11	10,8

Требуется построить аддитивную модель временного ряда с использованием фактора времени и фиктивных переменных.

Задача 8.3. Определить коэффициенты автокорреляции до четвертого порядка включительно по данным предыдущей задачи 8.2.

Лабораторная работа № 9
Тема: Коэффициенты эластичности

Задача 6.1. Найти средний коэффициент эластичности для каждой из трех моделей $Y = X_0 X_1$, $Y = X_0 X_1$, $Y = \frac{1}{X_0}$.

Имеются данные о зависимости между среднедушевым показателем ежегодного потребления овощей Y и годовым доходом X (усл. ед.):

Год	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005
X	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Y	3	5	8	14	15	17	15	12	13	10

Лабораторная работа № 10
Тема: Построение и анализ индивидуальных эконометрических моделей.

1. Парная регрессия

Имеются данные:

ВАРИАНТ 1 о среднедушевом доходе населения России за 9 лет:

Годы	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Среднедушевые доходы населения, руб. (до 1998г.тыс. руб.)	565,5	769,2	940,8	1013,0	1663,4	2288,4	3074,8	3964,1	5141,9

ВАРИАНТ 2

о среднемесячной заработной плате в России за 9 лет:

Годы	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Среднемесячная заработная плата, руб. (до 1998г. тыс. руб.)	472,4	790,2	950,2	1051,5	1522,6	2223,4	3240,4	4360,3	5508,6

ВАРИАНТ 3 о размере прожиточного минимума в России за 9 лет:

Годы	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Прожиточный минимум, руб. (до 1998г. тыс. руб.)	264	369	411	493	908	1210	1500	1808	2112

ВАРИАНТ 4

о продаже мяса и птицы в России за 9 лет:

Годы	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Продано мяса и птицы, тыс. тонн	3108	3257	3433	2925	2703	2865	3234	3607	3827

ВАРИАНТ 5

о продаже яиц в России за 9 лет:

Годы	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Продано яиц, млрд. шт.	19,5	20,6	20,2	20,4	20,3	21,6	21,8	23,8	25,6

ВАРИАНТ 6

о продаже картофеля в России за 9 лет:

Годы	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003

Продано картофеля, тыс. тонн	4840	4695	4790	5010	4765	5560	6227	5966	6037

ВАРИАНТ 7

о продаже овощей в России за 9 лет:

Годы	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Продано овощей, тыс. тонн	6051	5988	5335	4759	5064	6228	6259	6384	6429

ВАРИАНТ 8 о доле товарных ресурсов собственного производства в общем объеме товарных ресурсов в России за 9 лет:

Годы	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Товарные ресурсы собственного производства, в % к общему объему	46	48	51	52	59	60	59	57	56

ВАРИАНТ 9

о доле импорта в общем объеме товарных ресурсов в России за 9 лет:

Годы	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Товарные ресурсы импортного произ-водства,в %к общему объему	54	52	49	48	41	40	41	43	44

ВАРИАНТ 10

одоле продукции сельского хозяйства, производимой вхозяйствах населения в Чувашии за 9 лет:

Годы	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Продукция сельского хозяйства, произво-димая в хозяйствах населения, в % к общему объему	48,5	48,0	54,0	58,5	62,7	61,8	61,6	67,0	63,1

ВАРИАНТ 11

о доле продукции сельского хозяйства, производимой крестьянскими (фермерскими) хозяйствами в Чувашии за 9 лет:

Годы	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Продукция сельского хозяйства,производимая крестьянскими (фермер-кими)	0,4	0,3	0,3	0,4	0,4	0,7	0,8	1,0	1,5

хозяйствами, в % к общему объему									

ВАРИАНТ 12

о доле молока, произведенного в хозяйствах населения Чувашии за 9 лет:

Годы	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Доля молока, произведенного в хозяйствах населения, в % к общему объему производства	56,4	61,2	62,3	62,3	63,1	66,5	66,0	65,1	68,7

ВАРИАНТ 13

одоле скота и птицы (в убойном весе), произведенного вхозяйствах населения Чувашии за 9 лет:

Годы	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Доля скота и птицы, произведенного в хозяй-ствахнаселения, в % к общему объему произ-водства	53,9	57,4	62,6	62,7	64,4	63,9	66,3	66,8	64,2

ВАРИАНТ 14

о доле продовольственных товаров в обороте розничной торговли Чувашии за 9 лет:

Годы	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Доля продовольственных товаров, в % к обороту розничной торговли	62,2	52,2	45,6	49,2	52,4	49,0	47,6	45,1	45,2

ВАРИАНТ 15

о доле непродовольственных товаров в обороте розничной торговли Чувашии за 9 лет:

Годы	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003
Доля непродовольствен-ных товаров, в % к обороту розничной тор-говли	37,8	47,8	54,4	50,8	47,6	51,0	52,4	54,9	54,8

Требуется:

- провести расчет параметров линейного и экспоненциального трендов;
- построить графики ряда динамики и трендов;
- выбрать наилучший вид тренда на основании графического изображения и значения коэффициента детерминации;
- проверить на наличие автокорреляции остатков.

2.Множественная регрессия

ВАРИАНТ 1

Изучается зависимость среднедушевого потребления продовольствия по группе «мясо и мясопродукты» *Y* от факторных признаков: среднедушевого дохода населения*X*1, индекса цен на потребительские товары*X*2, индекса цен на продовольственные товары*X*3. Базой данных являются временные ряды, характеризующие динамику показателей за1995-2002годы в Чувашской Республике:

Годы	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002
Среднедушевые денежные доходы								

населения (в мес.), руб. (до 1998г.-тыс. руб.)	301,5	430,7	479,5	469,5	817	1120,5	1525,4	2030,9
Индекс потребительских цен (в % к предыдущему году)	в 2, 5 раза	125,2	111,7	167,9	141,1	126,2	119,1	117,3
Индекс цен на продовольственные товары (в % к предыдущему году)	231,2	121,0	106,5	182,0	138,9	125,4	114,9	110,0
Потребление мяса и мясопродуктов в среднем на душу населения в год, кг.	53	49	49	48	48	46	46	49

ВАРИАНТ 2

Изучается зависимость среднедушевого потребления продовольствия по группе «молоко и молокопродукты» *Y* от факторных признаков: среднедушевого дохода населения*X*1, индекса цен на потребительские товары*X*2, индекса цен на продовольственные товары*X*3. Базой данных являются временные ряды, характеризующие динамику показателей за1995-2002годы в Чувашской Республике:

Годы	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002
Среднедушевые денежные доходы населения (в мес.), руб.(до1998г-тыс. руб.)	301,5	430,7	479,5	469,5	817	1120,5	1525,4	2030,9
Индекс потребительских цен (в % к предыдущему году)	в 2, 5 раза	125,2	111,7	167,9	141,1	126,2	119,1	117,3
Индекс цен на продовольственные товары (в % к предыдущему году)	231,2	121,0	106,5	182,0	138,9	125,4	114,9	110,0
Потребление молока и молочных продуктов в среднем на душу населения в год, кг.	330	302	303	304	277	273	273	267

ВАРИАНТ 3

Изучается зависимость среднедушевого потребления продовольствия по группе «яйца» *Y* от факторных признаков: среднедушевого дохода населения*X*1, индекса цен на потребительские товары*X*2, индекса цен на продовольственные товары*X*3. Базой данных являются временные ряды, характеризующие динамику показателей за1995-2002годы в Чувашской Республике:

Годы	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002
Среднедушевые денежные доходы населения (в мес.), руб. (до 1998г. - тыс. руб.)	301,5	430,7	479,5	469,5	817	1120,5	1525,4	2030,9
Индекс потребительских цен (в % к предыдущему году)	в 2, 5 раза	125,2	111,7	167,9	141,1	126,2	119,1	117,3

Индекс цен на продовольственные товары (в % к предыдущему году)	231,2	121,0	106,5	182,0	138,9	125,4	114,9	110,0
Потребление яиц в среднем на душу населения в год, кг.	179	164	163	190	202	182	186	187

ВАРИАНТ 4

Изучается зависимость среднедушевого потребления продовольствия по группе «овощи и бахчевые культуры» *Y* от факторных признаков: среднедушевого дохода населения*X*1, индекса цен на потребительские товары*X*2, индекса цен на продовольственные товары*X*3. Базой данных являются временные ряды, характеризующие динамику показателей за1995-2002годы в Чувашской Республике:

Годы	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002
Среднедушевые денежные доходы населения (в мес.), руб. (до 1998г. - тыс. руб.)	301,5	430,7	479,5	469,5	817	1120,5	1525,4	2030,9
Индекс потребительских цен (в % к предыдущему году)	в 2, 5 раза	125,2	111,7	167,9	141,1	126,2	119,1	117,3
Индекс цен на продовольственные товары (в % к предыдущему году)	231,2	121,0	106,5	182,0	138,9	125,4	114,9	110,0
Потребление овощей и бахчевых культур в среднем на душу населения в год, кг.	63	67	86	75	83	89	94	96

ВАРИАНТ 5

Изучается зависимость среднедушевого потребления продовольствия по группе «хлеб и хлебопродукты» *Y* от факторных признаков: среднедушевого дохода населения*X*1, индекса цен на потребительские товары*X*2, индекса цен на продовольственные товары*X*3. Базой данных являются временные ряды, характеризующие динамику показателей за1995-2002годы в Чувашской Республике:

Годы	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002
Среднедушевые денежные доходы населения (в мес.), руб. (до 1998г. - тыс. руб.)	301,5	430,7	479,5	469,5	817	1120,5	1525,4	2030,9
Индекс потребительских цен (в % к предыдущему году)	в 2, 5 раза	125,2	111,7	167,9	141,1	126,2	119,1	117,3
Индекс цен на продовольственные товары (в % к предыдущему году)	231,2	121,0	106,5	182,0	138,9	125,4	114,9	110,0
Потребление хлеба и хлебопродуктов в среднем надушу населения в год, кг.	135	122	126	133	123	116	143	138

Требуется:

1) составить линейные уравнения парной регрессии Y
от X1,
Y от

X2,Y отX3.

Для каждого уравнения:

рассчитать коэффициент парной корреляции r и сделать вывод о тесноте линейной связи;
найти коэффициент детерминации R2 и оценить качество построенной модели;

проверить статистическую значимость уравнений регрессии с помощью *F*-критерияФишера;

2) написать линейное уравнение множественной регрессии *Y* от*X*1,*X*2,*X*3. Оценить значимость уравнения регрессии и его параметров;

3) на основе корреляционной матрицы или частного F-критерия
сделать
вывод о целесообразности включения в уравнение
множественной регресссии того или иного фактора; 5) попытаться улучшить модель, изменив ее спецификацию, отбросив
факторы, оказавшиеся лишними. Оценить значимость параметров полученного уравнения и уравнения в целом. Сделать вывод, какое из уравнений множественной регрессии лучше моделирует исследуемый процесс.

Негосударственная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт мировых цивилизаций»
(НАНО ВО «ИМЦ»)

Кафедра теоретической и прикладной экономики

Разработчик Сороченко В.В., к.э.н., доцент

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.ДВ.13.01 Налоговое регулирование
(наименование дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) подготовки: бухгалтерский и налоговый учет

Квалификация выпуска: *бакалавр*

Форма обучения: *заочная*

Одобрена на заседании кафедры
теоретической и прикладной экономики
Протокол № 8
«16» 04 2018 г.
Зав. кафедрой Панасюк А.А.

Москва 2018

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Налоговое регулирование»

1.1 Оценивание и контроль сформированности компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры в институте.

1.2 Сводная таблица фонда оценочных средств по дисциплине

№ п.п.	***Перечень компетенций, формируемых дисциплиной***	
1.	ПК-18	
2.	***Этапы формирования компетенций***	
	Название и содержание этапа	*Код(ы) формируемых на этапе компетенций*
	Этап 1: Формирование базы знаний - лекции - практические занятия по темам теоретического содержания - самостоятельная работа обучающихся по вопросам тем теоретического содержания, понятийного аппарата, особенности банковских систем различных стран	ПК-18
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний - методы и обработки данных, необходимых для расчета социально-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов; - самостоятельная работа по проведению анализа содержания баланса коммерческих банков.	ПК-18
	Этап 3: Проверка усвоения материала - самостоятельная работа по проведению расчетов экономических нормативов, регулирующих деятельность банков; - проведение расчетов показателей надежности, устойчивости, ликвидности, платежеспособности коммерческого банка. - тестирование текущих знаний.	ПК-18
3.	***Показатели оценивания компетенций***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- посещение лекционных и практических занятий - ведение конспекта лекций и др.
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- наличие правильно выполненной самостоятельной работы по оценке кредитоспособности заемщика; - способности анализировать пассивные и активные операции банка.
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- степень активности и эффективности участия обучающегося по итогам каждого практического занятия - успешное прохождение тестирования

		- зачет с оценкой
4.	***Критерии оценки***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом практическом занятии
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- обучающийся может обосновать применение методов анализа данных, необходимых для расчета социально-экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов; - обучающийся может объяснить содержание баланса коммерческих банков, принципы его построения.
	Этап 3: Проверка усвоения материала	Например: - тестовые задания решены самостоятельно, в отведенное время, результат выше пороговых значений

1.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

№	Аббревиатура компетенций	Оценочные средства
	ПК-18	Тестирование, ситуационные задачи

1.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Решение заданий в тестовой форме

Проводится четыре раза в течение изучения дисциплины (семестр).

Не менее, чем за 1 неделю до тестирования, преподаватель должен определить обучающимся исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, нормативные правовые акты и теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) для подготовки.

Каждому обучающемуся отводится на тестирование 40 минут, по 2 минуты на каждое задание. Для каждого обучающегося 20 заданий определяются путем случайного выбора варианта тестирования. Ответы на тесты проставляются в самих тестовых заданиях. Задание подписывается обучающимся, проставляется дата выполнения задания. Оценка результатов тестирования производится в течение 3 дней после его проведения. Результаты доводятся до сведения обучающихся путем их размещения на странице преподавателя в сети Интернет. До окончания теста обучающийся может еще раз просмотреть все свои ответы на задания и при необходимости внести коррективы.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, Трудовым кодексом и иными нормативными актами не разрешено.

Решение ситуационных задач

Решение ситуационных задач проводится в двух формах: совместное решение задач на практических занятиях и самостоятельное решение задач дома. Ситуационные задачи выдаются преподавателем в соответствии с изучаемой темой. На решение одной ситуационной задачи на практическом занятии отводится не менее 10 минут. Обучающийся должен логично и последовательно излагать свои мысли, приводить решение задачи с обоснованием отдельных этапов, применять теоретические знания для обоснования и объяснения предложенных явлений и процессов, использовать знания в воображаемых жизненных ситуациях, прогнозировать последствия, формулировать

гипотезы, делать выводы выражать и обосновывать свою точку зрения, приводить аргументы в поддержку определенной точки зрения или в опровержении ее и др.

Проведение деловой игры

За две недели до проведения деловой игры преподаватель раздает студентам ее сценарий, и предлагает студентам изучить его к следующему занятию.

За неделю до проведения игры преподаватель на занятии разъясняет им цели, условия, процедуру, время и место ее проведения, характер подготовительной работы.

С участием студентов тщательно прорабатываются основные характеристики и особенности предлагаемых ролей. Студенты могут предложить ввести в игру новые роли, а также внести соответствующие коррективы в предложенную для обсуждения ситуацию.

С участием преподавателя и студентов подбираются ключевые фигуры игры. Приветствуется самовыдвижение студентов на роли.

Целесообразно рекомендовать студентам предварительно подготовить тезисы выступлений, проекты необходимых документов, вопросы к участникам и использовать их в ходе игры.

Непосредственно перед проведением игры преподаватель поверяет готовность студентов к ней, консультирует их, оказывает помощь. При этом он ориентирует студентов на то, чтобы деловая игра носила дискуссионный и творческий характер с активным участием всей учебной группы.

Подготовка презентаций и доклада

Задание на подготовку презентаций выдаются обучающемуся или группе обучающихся на дом. Обучающийся должен схематично раскрыть основные особенности данной темы. При выполнении презентации необходимо помнить, что презентация не должна содержать большие текстовые вставки, иметь краткий и четкий характер. Главная отличительная особенность презентации: ее схематичность и визуальность

Презентация не должна быть меньше 10 слайдов.

Первый лист – это титульный лист, на котором обязательно должны быть представлены: название проекта; название выпускающей организации; фамилия, имя, отчество автора.

Дизайн-эргономические требования: сочетаемость цветов, ограниченное количество объектов на слайде, цвет текста.

Практические рекомендации по созданию презентаций

Создание презентации состоит из трех этапов:

I. Планирование презентации – это многошаговая процедура, включающая определение целей, изучение аудитории, формирование структуры и логики подачи материала.

II. Разработка презентации – методологические особенности подготовки слайдов презентации, включая вертикальную и горизонтальную логику, содержание и соотношение текстовой и графической информации.

III. Репетиция презентации – это проверка и отладка созданной презентации.

1. Требования к оформлению презентаций

В оформлении презентаций выделяют два блока: оформление слайдов и представление информации на них. Для создания качественной презентации необходимо соблюдать ряд требований, предъявляемых к оформлению данных блоков.

Оформление слайдов:

Стиль	· Соблюдайте единый стиль оформления · Избегайте стилей, которые будут отвлекать от самой презентации. · Вспомогательная информация (управляющие кнопки) не должны преобладать над основной информацией (текстом, иллюстрациями).

Фон	Для фона предпочтительны холодные тона
Использование цвета	· На одном слайде рекомендуется использовать не более трех цветов: один для фона, один для заголовка, один для текста. · Для фона и текста используйте контрастные цвета. · Обратите внимание на цвет гиперссылок (до и после использования).
Анимационные эффекты	· Используйте возможности компьютерной анимации для представления информации на слайде. · Не стоит злоупотреблять различными анимационными эффектами, они не должны отвлекать внимание от содержания информации на слайде.

Представление информации:

Содержание информации	· Используйте короткие слова и предложения. · Минимизируйте количество предлогов, наречий, прилагательных. · Заголовки должны привлекать внимание аудитории.
Расположение информации на странице	· Предпочтительно горизонтальное расположение информации. · Наиболее важная информация должна располагаться в центре экрана. · Если на слайде располагается картинка, надпись должна располагаться под ней.
Шрифты	· Для заголовков – не менее 24. · Для информации не менее 18. · Шрифты без засечек легче читать с большого расстояния. · Нельзя смешивать разные типы шрифтов в одной презентации. · Для выделения информации следует использовать жирный шрифт, курсив или подчеркивание. · Нельзя злоупотреблять прописными буквами (они читаются хуже строчных).
Способы выделения информации	Следует использовать: - рамки; границы, заливку; - штриховку, стрелки; - рисунки, диаграммы, схемы для иллюстрации наиболее важных фактов.
Объем информации	- Не стоит заполнять один слайд слишком большим объемом информации: люди могут единовременно запомнить не более трех фактов, выводов, определений. - Наибольшая эффективность достигается тогда, когда ключевые пункты отображаются по одному на каждом отдельном слайде.
Виды слайдов	Для обеспечения разнообразия следует использовать разные виды слайдов: • с текстом; • с таблицами; • с диаграммами.

Эссе

Эссе – это форма научно-исследовательской работы, представляющая собой свободное изложение авторской позиции по научной проблеме. Цель эссе состоит в развитии навыков самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей. Писать эссе в процессе изучения дисциплины «Демография» чрезвычайно полезно, поскольку это позволяет автору научиться четко и грамотно формулировать мысли, структурировать информацию, использовать основные категории анализа, выделять причинно-следственные связи, иллюстрировать понятия соответствующими примерами, аргументировать свои выводы; овладеть научным стилем речи.

Эссе должно содержать: четкое изложение сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария, рассматриваемого в рамках дисциплины, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме. С учетом специфики дисциплины «Демография», это может быть анализ имеющихся статистических данных по изучаемой проблеме, анализ материалов из средств массовой информации, подбор и детальный анализ примеров, иллюстрирующих демографическую ситуацию на федеральном и региональном уровнях и т.д.

Структура эссе.

1. Титульный лист (заполняется по единой форме).

2. Введение – суть и обоснование выбора данной темы, состоит из ряда компонентов, связанных логически и стилистически. На этом этапе очень важно правильно сформулировать вопрос, на который вы собираетесь найти ответ в ходе своего исследования.

При работе над введением могут помочь ответы на следующие вопросы: «Надо ли давать определения терминам, прозвучавшим в теме эссе?», «Почему тема, которую я раскрываю, является важной в настоящий момент?», «Какие понятия будут вовлечены в мои рассуждения по теме?», «Могу ли я разделить тему на несколько более мелких подтем?».

3. Основная часть – теоретические основы выбранной проблемы и изложение основного вопроса. Данная часть предполагает развитие аргументации и анализа, а также обоснование их, исходя из имеющихся данных, других аргументов и позиций по этому вопросу. В этом заключается основное содержание эссе и это представляет собой главную трудность. Поэтому важное значение имеют подзаголовки, на основе которых осуществляется структурирование аргументации; именно здесь необходимо обосновать (логически, используя данные или строгие рассуждения) предлагаемую аргументацию/анализ. Там, где это необходимо, в качестве аналитического инструмента можно использовать графики, диаграммы и таблицы.

В зависимости от поставленного вопроса анализ проводится на основе следующих категорий: Причина – следствие, общее – особенное, форма – содержание, часть – целое, постоянство – изменчивость. В процессе построения эссе необходимо помнить, что один параграф должен содержать только одно утверждение и соответствующее доказательство, подкрепленное графическим и иллюстративным материалом. Следовательно, наполняя содержанием разделы аргументацией (соответствующей подзаголовкам), необходимо в пределах параграфа ограничить себя рассмотрением одной главной мысли.

Хорошо проверенный (и для большинства – совершено необходимый) способ построения любого эссе – использование подзаголовков для обозначения ключевых моментов аргументированного изложения: это помогает посмотреть на то, что предполагается сделать (и ответить на вопрос, хорош ли замысел). Такой подход поможет следовать точно определенной цели в данном исследовании. Эффективное использование подзаголовков – не только обозначение основных пунктов, которые необходимо осветить.

Их последовательность может также свидетельствовать о наличии или отсутствии логичности в освещении темы.

4. Заключение – обобщения и аргументированные выводы по теме с указанием области ее применения и т.д. Подытоживает эссе или еще раз вносит пояснения, подкрепляет смысл и значение изложенного в основной части. Методы, рекомендуемые для составления заключения: повторение, иллюстрация, цитата, впечатляющее утверждение. Заключение может содержать такой очень важный, дополняющий эссе элемент, как указание на применение (импликацию) исследования, не исключая взаимосвязи с другими проблемами.

Современное обучение невозможно представить без технологий мультимедиа, которая включает в себя совокупность компьютерных технологий, одновременно использующих несколько информационных сред: графику, текст, видео, фотографию, анимацию, звуковые эффекты, высококачественное звуковое сопровождение, то есть во всех известных сегодня формах. Одной из таких форм является устный доклад студента на определенную тематику, сопровождаемый мультимедийной компьютерной презентацией.

Курсовая работа

Согласно государственным стандартам высшего профессионального образования курсовая работа рассматривается как важнейший вид самостоятельной работы студента, неотъемлемая часть процесса освоения учебного материала. Курсовая работа является самостоятельным творческим исследованием студента, предполагающим углубленное овладение теоретическим материалом, а также проведение исследования (эксперимента) и анализ полученных данных. По требованиям, которым должна отвечать курсовая работа, она предваряет дипломную работу, будучи меньше по объему и глубине раскрытия темы.

Основными целями курсовой работы являются:

более глубокое овладение знаниями;

привитие интереса к научным исследованиям;

формирование навыков самостоятельной работы;

выработка умения анализировать сложные социальные явления;

овладение навыками последовательного обоснованного изложения своих мыслей. В процессе написания курсовых работ студент должен научиться:

подбирать литературу по теме, составлять и реализовывать научно обоснованную программу исследования;

вычленять предмет и объект исследования, обосновывать актуальность рассматриваемой проблемы, формулировать гипотезу;

проводить исследование, обеспечивать обработку экспериментальных данных и их интерпретацию.

Курсовая работа рассматривается как поэтапная форма подготовки дипломной работы и выполняется по наиболее значимым дисциплинам специальности в соответствии с учебным планом.

1.5 Шкалы оценивания результатов обучения

1.5.1 Оценивание результатов устных опросов на практических занятиях

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл – в ответах на вопросы имеется одна грубая ошибка и не более одной не грубой ошибки или грубые ошибки отсутствуют, но допущено две и более негрубых ошибки.

«2» балла – допущена одна негрубая ошибка или два, три недочета.

«3» балла – на все вопросы дан полный, развернутый ответ без неточностей и недочетов.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.2 Оценивание результатов устных опросов на зачете

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «10» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. Отсутствие ответов на дополнительные вопросы.

«2-3» балла - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. В целом правильные ответы с небольшими неточностями на дополнительные вопросы. Некоторое использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной литературы.

«4-5» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Не возможность сослаться в ответах на вопросы на материалы рекомендованной литературы.

«6-7» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Ссылки в ответах на вопросы на отдельные материалы рекомендованной литературы.

«8-9» балла - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Не достаточное использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

«10» баллов - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.3 Оценивание результатов тестирования

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «0» до «15» баллов. Для оценивания результатов тестирования устанавливается следующая градация баллов:

Шкала оценивания при тестировании:
«15» баллов - 87-100% правильных ответов;
«10» баллов - 67-86% правильных ответов;
«5» баллов – 50-66% правильных ответов;
«0» баллов - 49% и меньше правильных ответов.

1.5.4 Оценивание результатов решения ситуационных задач

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «4». Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

Обучающемуся объявляется условие задачи, решение которой он излагает устно. Длительность решения задачи – 10 минут.

Шкала оценивания:

«4» балла – обучающийся ясно изложил условие задачи, решение обосновал;

«3» балла – обучающийся ясно изложил условие задачи, но в обосновании решения имеются сомнения;

«2» балла – обучающийся изложил условие задачи, но решение обосновал в общем;

«1» балл – обучающийся изложил условие задачи, решение не обосновал .

Допускается выставление «0» баллов в случае когда обучающийся не уяснил условие задачи, решение не обосновал.

1.5.5 Оценивание результатов составления презентаций

При выполнении индивидуального домашнего задания в виде презентации, ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3».

Форма оценивания	**Результат обучения**	**Критерии оценивания**	**Показатели оценивания**	**Отметка о соответствии**
Оценивание работы	Знания	Репродуктивность знаний	Информация в презентации совпадает с установленным в задании.	2
	Умения	Демонстрация умений	В работе демонстрируется умение самостоятельного выделять самое главное в изучаемой теме, рекомендованными методами.	
	Навыки	Демонстрация навыков	Работа соответствует содержательно заявленной теме и нормативно-правовой базе. Оформление презентации соответствует требованиям	
Защита работы	Знания, умения, навыки	Знание и визуализированное представление теоретического материала	Обучающийся представляет информацию в соответствии с требованиями четкости, логичности изложения. Обучающийся отвечает на 50% вопросов и более по представленному материалу.	1

1.5.6 Оценивание результатов Деловых игр

Преподаватель поочередно предоставляет слово экспертам для заключений. Эксперты в течение трех-пяти минут оценивают подготовленность студентов к деловой игре, активность и компетентность участников игры, конструктивность вносимых ими предложений. Они кратко анализируют выступления всех участников, отмечая как положительные, так и отрицательные стороны, и дают им оценку. При этом учитывается активность студентов, умение общаться с руководящими работниками, общественными организациями, отстаивать свои позиции, вести диалог, умение принимать оптимальные решения и правильно строить отношения в коллективе.

Преподаватель, не повторяя сказанного экспертами, в течение пяти минут подводит итоги проведенного занятия, кратко анализирует заключения экспертов. При этом он обращает внимание на полноту достижения поставленных перед студентами целей, на недостатки и положительные стороны, высказывает, что, по его мнению, могло бы способствовать активизации деловой игры, повышению ее результативности.

Преподаватель, как правило, соглашается с оценками, данными экспертами участникам игры.

Полезно выслушать и мнение студентов о проведенной деловой игре, что поможет в дальнейшем совершенствовать этот вид занятий.

По результатам игры выставляются баллы от «1» до «15» баллов. Оценка проходит по следующим критериям: самостоятельность выполнения, способность аргументировать положения и выводы, обоснованность, четкость, уровень освоения темы и изложения материала, активность в подготовке и проведении игры, ответственный подход к совершаемым действиям

За участие в деловой игре студенту начисляются баллы в соответствии с критериями:

Качество анализа рассматриваемых вариантов, анализ необходимых компетенций - от 0 до 3

Качество защиты избранного варианта: умение излагать основные положения, аргументировано отстаивать точку зрения, воспринимать противоположные, отвечать на вопросы оппонентов - от 0 до 3

Активность команды во время групповой работы - от 0 до 3

Активность команды как оппонента при обсуждении вариантов других команд - от 0 до 3

Умение вести дискуссию - от 0 до 3

1.5.6 Оценивание результатов написания эссе

«4 балла»

1) во введение четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, выполнена задача заинтересовать читателя;
2)деление текста на введение, основную часть и заключение
3)в основной части логично, связно и полно доказывается выдвинутый тезис;
4)заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части;
5)правильно (уместно и достаточно) используются разнообразные средства связи;
6)демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

«3 балла»

1) во введение четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, в известной мере выполнена задача заинтересовать читателя;
2)в основной части логично, связно, но недостаточно полно доказывается выдвинутый тезис;
3)заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части;
4) уместно используются разнообразные средства связи;
5)для выражения своих мыслей студент не пользуется упрощённо-примитивным языком.

«2 балла»

1) во введение тезис сформулирован нечетко или не вполне соответствует теме эссе;
2)в основной части выдвинутый тезис доказывается недостаточно логично (убедительно) и последовательно;
3)заключение выводы не полностью соответствуют содержанию основной части;
4) недостаточно или, наоборот, избыточно используются средства связи;
5) язык работы в целом не соответствует уровню студента вуза

«1 балл»

1) во введение тезис отсутствует или не соответствует теме эссе;
2) в основной части нет логичного последовательного раскрытия темы;
3) выводы не вытекают из основной части;
4) средства связи не обеспечивают связность изложения;
5) отсутствует деление текста на введение, основную часть и заключение;
6) язык работы можно оценить как «примитивный».

1.5.7 Оценивание курсовой работы

Оценке в ходе защиты работы подлежат:

- знание области исследования;
- владение современными приемами научного исследования и использование их на практике;
- степень решения поставленных задач;
- умение кратко излагать результаты, и аргументировано отвечать на вопросы.

Оценкой «отлично» оцениваются работы, в которых содержатся элементы научного творчества, дается обстоятельный анализ и аргументированная критика существующих концепций на основе глубоких знаний литературы и фактического материала по данной теме, формулируется авторская позиция в отношении выбранной темы, делаются самостоятельные выводы. На все вопросы студентом даны исчерпывающие ответы.

Оценкой «хорошо» оцениваются работы, в которых полно и всесторонне освещаются вопросы темы, но не проявляется творческий подход автора. На поставленные вопросы даны неполные ответы.

Оценкой «удовлетворительно» оцениваются работы, в которых правильно освещены основные вопросы и темы, но студент не проявил необходимой доли самостоятельности, умения стройного и логичного изложения вопросов, или допустил отдельные ошибочные высказывания. На поставленные вопросы студент отвечает с трудом или с допущением ошибок.

Оценку «неудовлетворительно» получает студент, не владеющий материалом, не способный раскрыть суть проблемы или отвечать на поставленные вопросы. Так же оценку «неудовлетворительно» получает студент, не представивший курсовую работу в установленные сроки.

Оценка за курсовую работу ставится преподавателем собственноручно с использованием авторучки с синими чернилами.

Работа может быть оценена отрицательно, если:

- установлено, что она является плагиатом;
- содержание работы не соответствует заявленной теме;
- она написана на базе учебника без использования собственных практических материалов и выводов, либо представляет собой простое списывание материала из учебной и научной литературы;
- теоретический и практический материал строится на старых нормативно-правовых, инструктивных и методических документах, устаревших литературных источниках, что влечет за собой неправильное раскрытие темы;
- есть грубые ошибки в оформлении и расчетах.

При отрицательной оценке работы студенту рекомендуется ее доработать или полностью переписать. Сроки повторной защиты устанавливаются заведующим соответствующей кафедрой, доводятся до сведения студентов. Студент, не защитивший работу, к экзамену по соответствующей дисциплине не допускается.

Примерные оценочные средства

Перечень вопросов для устного опроса:

1. В какой зависимости от налогов находятся виды экономической деятельности
2. Есть ли отличие по количеству налогов, уплачиваемых организациями разных видов деятельности
3. Влияют ли налоги на конкурентоспособность организаций
4. Каковы условия применения льгот для организаций разных видов деятельности
5. Как трактует Налоговый кодекс РФ льготу для организаций
6. Можно ли освобождения и вычеты приравнять к льготам
7. Как на практике организации относятся к льготам, освобождениям и вычетам
8. Какие документы следует представить для подтверждения применяемых льгот
9. По всем ли видам деятельности одинакова налоговая нагрузка
10. Как налоговая нагрузка зависит от вида экономической деятельности
11. Может ли организация оптимизировать свою налоговую нагрузку
12. Можно ли сравнивать налоговую нагрузку организаций, применяющих разные режимы налогообложения
13. Оцените возможности контроля в процессе камеральных и выездных проверок
14. Оцените возможности и проблемы использования отсрочки, рассрочки и налогового кредита
15. Определите системы ответственности за нарушение условий применения налоговых льгот и освобождений, налоговых ставок организациями

Темы докладов к практическим занятиям:

1. Налоговое регулирование как неотъемлемый атрибут налоговой политики
2. Инструменты налогового регулирования
3. Налоговая льгота как наиболее востребованный регулятор социально-экономических процессов
4. Инструменты экологического регулирования
5. Налоговые рычаги инновационных и инвестиционных процессов
6. Налоговые каникулы
7. Направление, сфера и механизм воздействия налогового регулирования
8. Понятие и особенности налоговых льгот по сравнению с другими инструментами налогового регулирования
9. Налоговое регулирование как целенаправленная реализация регулирующей функции налогов
10. Эволюция налогового регулирования в теориях налогообложения

Вопросы, выносимые на промежуточный контроль

1. Особенности государственного регулирования экономических видов деятельности
2. Инструменты налогового регулирования экономических видов деятельности
3. Налоговое регулирование деятельности крупнейших налогоплательщиков
4. особенности налогового регулирования малого и среднего бизнеса в России
5. Проблемы регулирования налоговых ставок в современной российской и зарубежной налоговой практике
6. Особенности установления и применения ставок косвенных налогов по экономическим видам деятельности
7. Особенности установления и применения ставок подоходных налогов в разрезе экономических видов деятельности
8. Особенности установления и применения ставок имущественных налогов в разрезе экономических видов деятельности
9. Особенности установления и применения пониженных ставок налогов, связанных с использованием природных ресурсов
10. Мировой и российский опыт использования освобождений и льгот в налоговом регулировании экономических видов деятельности

11. Освобождения и льготы по субъектам налогообложения, особенности их применения в разрезе видов экономической деятельности 12. Налоговые вычеты как инструмент налогового регулирования 13. Виды и порядок расчета налоговой нагрузки 14. Методы и схемы уклонения от уплаты налогов в современной налоговой практике 15. Последствия и влияние ухода от налогов на налоговую нагрузку организации 16. Специфика налогового администрирования организаций в разных сферах экономической деятельности 17. Особенности налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков в России в разрезе видов экономической деятельности 18. Контроль налоговых органов за правильностью применения налоговых ставок, налоговых освобождений и налоговых вычетов 19. Налоговое администрирование способов изменения сроков уплаты налогов Контроль налоговых органов за показателями налоговой нагрузки
Задания в тестовой форме
Приложение 1 Приложение 2
Ситуационные задания
Приложение 3

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Задания в тестовой форме

1. Под налогом понимается:
А. Взнос плательщиками в бюджеты соответствующего уровня;
Б. Обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетные фонды, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами;
В. Обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

2. Налог считается законно установленным, если определены следующие обязательные элементы налогообложения:
А. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
Б. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
В. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, источник возмещения налога.

3. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности законодательства о налогах и сборах толкуются в сторону:
А. Налогоплательщика;
Б. Федерального бюджета;
В. Бюджета, в пользу которого зачисляется соответствующий налог.

4. Учетная политика организации утверждается:
А. Приказом руководителя организации;
Б. Налоговой инспекцией;
В. Не утверждается.

5. Учетная политика для целей налогообложения применяется, начиная:
А. С даты ее утверждения;
Б. С начала календарного года;
В. С начала налогового периода.

6. Для вновь созданных организаций учетная политика для целей налогообложения применяется:
А. С даты ее утверждения;
Б. С начала налогового периода;
В. Со дня создания организации.

7. Налог на прибыль организаций относится:
А. К региональным налогам;
Б. К федеральным налогам;
В. К местным налогам.

8. Ставка налога – это:
А. Величина налогового платежа, установленного в определенной сумме;
Б. Величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
В. Величина налогового платежа, включаемого в цену товара.

9. В течение какого срока налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов:
А. 3 года;
Б. 4 года;
В. 10 лет.

10. Налоговый период по налогу на прибыль:
А. месяц;
Б. квартал;
В. год.

11. По какой ставке налога на прибыль облагается уставный капитал организации:
А. 15%;
Б. 6%;
В. не облагается.

12. Ставка налога на прибыль в федеральный бюджет:
А. 6,5%;
Б. 2%;
В. 7,5%.

13. К расходам на оплату труда относится:
А. Зарплата по сдельным расценкам, пенсии;
Б. Командировочные расходы;
В. Единовременное вознаграждение за выслугу лет, пособие при увольнении работника.

14. Ставка налога на прибыль, установленная НК РФ:
А. 24%;
Б. 20%;
В. 18%.

15. Амортизируемым имуществом в налоговом учете признается имущество сроком полезного использования не менее:
А. 12 месяцев;
Б. 18 месяцев;
В. 24 месяца.

16. Амортизируемым имуществом признается имущество стоимостью (руб.) за единицу не менее:
А. 10000;
Б. 20000;
В. 40000.

17. Объект налогообложения налогом на прибыль:
А. доход;
Б. наценка;
В. прибыль.

18. При методе начисления расходы признаются в том отчетном периоде:
А. в котором они оплачены;
Б. в котором представлены документы;
В. к которому они относятся.

19. Кассовый метод при расчетах по налогу на прибыль применяется, если объем реализации составил (руб.):
А. 3000000,00
Б. 1000000,00;
В. 1500000,00

20. Ставка налога на прибыль в региональный бюджет:
А. 20%;
Б. 17,5%;
В. 18%.

21. Представительские расходы в целях исчисления налога на прибыль организации принимаются в размере:
А. фактически произведенных расходов;
Б. не свыше 1% от выручки;
В. не свыше 4% от фонда оплаты труда

22. Амортизацию основных средств в налоговом учете можно начислять:
А. способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
Б. линейным методом;
В. нелинейным методом

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Задания в тестовой форме

1. Уменьшение налогов это явление:
а) историческое;
б) неисторическое.

2. Обход налогов может быть законным?
а) да;
б) нет.

3. Незаконный путь снижения налоговых обязательств – это:
а) уклонение от уплаты налогов;
б) обход налогов;
в) налоговое планирование.

4. Законным способом налогоплательщик снижает налоговые обязательства, если:
а) скрывает доходы;
б) выезжает за рубеж для изменения места регистрации;
в) не встает на учет в налоговых органах.

5. Государство заинтересовано в расширении возможностей налогового планирования?
а) да;
б) нет.

6. Налоговое планирование – это составная часть:
а) финансового планирования;
б) инвестиционного плана;
в) бизнес-плана.

7. Налоговое планирование допускает нарушение законодательства о налогах и сборах?

а) да;
б) нет;
в) в некоторых случаях.

8. Учетная политика организации утверждается:

а) приказом руководителя организации;
б) налоговой инспекцией;
в) не утверждается.

9. Учетная политика для целей налогообложения применяется, начиная:

а) с даты ее утверждения;
б) с начала календарного года;
в) с начала налогового периода.

10. Для вновь созданных организаций учетная политика для целей налогообложения применяется:

а) с даты ее утверждения;
б) с начала налогового периода;
в) со дня создания организации.

11 Изменением срока уплаты налога признается перенос установленного срока уплаты:

а) на более ранний срок;
б) на более поздний срок;
в) на более ранний или поздний срок.

12. Срок уплаты налога может быть изменен в отношении:

а) всей подлежащей уплате суммы;
б) части суммы, подлежащей уплате;
в) всей суммы, либо ее части.

13. Срок уплаты налога не может быть изменен, если:

а) в отношении лица, претендующего на такое изменение возбуждено уголовное дело;
б) существует угроза банкротства при единовременной уплате налога.

14. Право принятия решения об изменении срока уплаты регионального налога предоставлено:

а) законодательному органу субъекта РФ;
б) исполнительному органу субъекта РФ;
в) финансовому органу субъекту РФ;
г) ФНС РФ.

15. Максимальный срок, на который может быть предоставлена рассрочка:

а) до трех месяцев;
б) до шести месяцев;
в) до одного года;

16. Срок, на который может быть предоставлен налоговый кредит:

а) от одного месяца до 6 месяцев;
б) от трех месяцев до 1 года;
в) от шести месяцев до 1 года;

г) от 1 года до 3 лет.

17. На сумму задолженности при предоставлении рассрочки не начисляются проценты:

а) по всем основаниям предоставления рассрочки;

б) в случае причинения ущерба в результате стихийного бедствия;

в) всегда начисляются проценты.

18. Отсрочка может быть предоставлена:

а) по одному налогу;

б) по нескольким налогам;

в) по одному или нескольким налогам.

19. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен:

а) по НДС;

б) по налогу на прибыль организаций;

в) по НДС и налогу на прибыль.

20. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен при наличии следующих оснований:

а) угроза банкротства при единовременной выплате налога;

б) выполнение ограничений особо важного заказа по социально-экономическому развитию региона.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Ситуационные задачи

Ситуационная задача 1.

Компания занимается оптовой торговлей оргтехники. За год выручка от реализации оргтехники для целей налогообложения составила: 1 квартал – 850 000 руб.; 2 квартал – 720 000 руб.; 3 квартал – 1 190 000 руб.; 4 квартал – 1 270 000 руб.

Необходимо определить имеет ли право эта компания со следующего года применять кассовый метод определения доходов и расходов.

Ситуационная задача 2.

Валовая прибыль организации за отчетный период составила 930 000 руб., в т.ч. дивиденды по принадлежащим ей акциям коммерческого банка – 170 000 руб. В течение года в Российский фонд фундаментальных исследований направлено 60 000 руб. прибыли, остающейся в распоряжении организации.

Необходимо определить сумму налога на прибыль.

Ситуационная задача 3.

Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 20 000 руб., в т.ч. от реализации продукции подсобного сельского хозяйства – 3 000 руб. Получены штрафы от других организаций за нарушение условий хозяйственных договоров – 1 500 руб.; доходы от долевого участия в капитале других организаций – 5 000 руб.

Необходимо определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

Ситуационная задача 4.

Организация приобрела передаточное силовое устройство стоимостью 30 000 руб. Срок эксплуатации устройства организацией установлен 1,5 года (18 месяцев).

Необходимо определить порядок начисления амортизации линейным методом.

Ситуационная задача 5.

На 1 января 2014 г. у фирмы на балансе числятся 3 легковых автомобиля. Все они относятся к 3-ей амортизационной группе. До 2014 г. амортизация по ним начислялась линейным методом. Остаточная стоимость на начало года составила: 1-й автомобиль – 155 000 руб.; 2-ой автомобиль – 128 900 руб.; 3-ий автомобиль – 20 200 руб.

В январе 2014 г. фирма приобрела новый автомобиль. В этом же месяце автомобиль введен в эксплуатацию. Его первоначальная стоимость составила 520 000 руб., срок полезного использования – 3 года (3-я амортизационная группа).

В марте 2014г. фирма продала один из автомобилей, остаточная стоимость которого на 1 января 2014г. составляла 128 900 руб.

В учетной политике фирмы на 2014 г. предусмотрен нелинейный способ начисления амортизации.

Норма амортизации для 3-ей амортизационной группы – 5,6%.

Необходимо определить сумму амортизации за январь, февраль и март 2014г.

Ситуационная задача 6.

Организация авансом уплатила налог на прибыль за 1 квартал года, определив сумму предполагаемой прибыли в размере 400 000 руб. Фактически облагаемая налогом прибыль составила 650 000 руб.

Необходимо определить сумму дополнительных платежей по налогу на прибыль.

Ситуационная задача 7.

Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2 300 000 руб. (с учетом НДС 18%). Сумма понесенных издержек производства равна 900 000 руб. (с учетом НДС 18%). Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140 000 руб. (с учетом НДС 18%). Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 12 300 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль за отчетный период.

Ситуационная задача 8.

Предприятие, производящее медикаменты, получило прибыль от их реализации за год в сумме 140 000 руб., себестоимость реализуемой продукции составила 65 000 руб. На финансирование капитальных вложений производственного назначения было направлено 16 000 руб., в благотворительные фонды - 4 000 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль за год.

Ситуационная задача 9.

Организация 20 февраля 2014 года приняла к бухгалтерскому учету объект основных средств первоначальной стоимостью 120 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. Ставка налога на прибыль – 20%.

В целях бухгалтерского учета организация начисляет амортизацию путем применения способа уменьшаемого остатка, а в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль – линейным методом.

Сумма амортизации, начисленная в течение 2014 года, по данным бухгалтерского учета составила 40 000 руб., а по данным налогового учета – 20 000 руб.

Необходимо определить сумму вычитаемой временной разницы, рассчитать величину отложенного налогового актива и составить бухгалтерскую проводку по формированию отложенного налогового актива.

Ситуационная задача 10.

Организация 27 декабря 2014 года приняла к бухгалтерскому учету объект основных средств первоначальной стоимостью 120 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. Ставка налога на прибыль – 20%.

Для целей бухгалтерского учета организация начисляет амортизацию линейным способом, а для определения налоговой базы по налогу на прибыль – нелинейным методом.

Сумма начисленной в течение 2015 года амортизации составила:

По данным бухгалтерского учета – 24 000 руб.,

По данным налогового учета – 40 000 руб.

Необходимо определить сумму налогооблагаемой временной разницы, рассчитать величину отложенного налогового обязательства и составить бухгалтерскую проводку по формированию отложенных налоговых обязательств.

Ситуационная задача 11.

В феврале текущего года организация построила и ввела в эксплуатацию производственный склад. Общая величина затрат на его строительство составила 1 200 000 руб., в том числе: материалы – 600 000 руб. (в т.ч. НДС 18%); заработная плата работников с начислениями – 400 000 руб.; амортизация основных средств, использованных при строительстве – 200 000 руб.

Необходимо определить стоимость склада и сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета.

Ситуационная задача 12.

Иностранная фирма по договору с российской организацией, расположенной в г. Москве, предоставила последней консультационные услуги по вопросу финансовых инвестиций. Стоимость консультационных услуг, определенная договором, составила 100000 руб. и была оплачена российской компанией со своего расчетного счета.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и указать налогоплательщика.

Ситуационная задача 13.

ЗАО «Арфа» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 12 000 руб. (с учетом НДС). В декабре предшествующего аренде года ЗАО заплатило аренду целиком за весь следующий год.

Необходимо определить сумму НДС за декабрь и сумму арендной платы, перечисленной департаменту государственного и муниципального имущества.

Ситуационная задача 14.

Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В налоговом периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2 500 руб. (цена без НДС) за штуку при себестоимости изготовления 1 200 руб., в т.ч. НДС 18%. Кроме реализации продукции оптовому покупателю, организация передала 10 шкафов подшефной школе; 30 шкафов было передано по себестоимости сотрудникам в качестве натуральной оплаты труда.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Ситуационная задача 15.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила: по товарам, облагаемым по ставке 18% - 150 000 руб.; по товарам, облагаемым по ставке 10% - 135 000 руб. Покупная стоимость товаров (без учета НДС) составила: по товарам, облагаемым по ставке 18% - 135 000 руб.; по товарам, облагаемым по ставке 10% - 87 400 руб. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения, составили 2 000 руб. (в т.ч. НДС 18%).

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Ситуационная задача 16.

В налоговом периоде организация реализовала товары на сумму 500 00 руб. (без учета НДС). Ставка НДС по реализации – 18%. Кроме того, организация отгрузила по бартеру товаров еще на 90 000 руб. (без учета НДС). В этом же налоговом периоде организация отнесла на себестоимость 390 000 руб. (в т.ч. НДС 18%), уплаченные поставщикам за сырье.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией по итогам налогового периода.

Ситуационная задача 17.

Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатель	Дата			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные средства	52470	52470	52470	52470
Амортизация основных средств	12600	14620	14910	15710
Готовая продукция	8760	11900	14280	13240
Товары	4390	5670	3150	7890

Необходимо рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал.

Ситуационная задача 18.

ООО «Апрель» состоит на учете в налоговых органах г. Москвы. Остаточная стоимость основных средств (руб.), числящихся на балансе ООО «Апрель» и признаваемых объектом налогообложения, в 20__ году составила:

На 01.01.__г. - 172000
На 01.02.__г. - 160000
На 01.03.__г. - 148000
На 01.04.__г. - 520000
На 01.05.__г. - 572000
На 01.06.__г. - 460000
На 01.07.__г. - 448000
На 01.08.__г. - 372000
На 01.09.__г. - 360000
На 01.10.__г. - 348000
На 01.11.__г. - 302000
На 01.12.__г. - 392000

На 01.01.__г. - 248000

Рассчитать суммы авансовых платежей по налогу на имущество организации и сумму налога за налоговый период.

Ситуационная задача 19.

Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций. Исходные данные в течение каждого квартала не менялись. Стоимостные показатели имущества организации следующие, тыс. руб.:

Показатель	Дата		
	01.01	01.04	01.07
Основные средства	52470	52470	52470
Амортизация основных средств	12600	14620	14910
Нематериальные активы	8760	8760	8760
Амортизация НМА	4390	4390	4390

Необходимо рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 полугодие.

Ситуационная задача 20.

Организация применяет УСН. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. Показатели работы организации за год следующие:

Показатель	1 квартал	Полугодие	9 месяцев	12 месяцев
Доходы, учитываемые для целей налогообложения, руб.	300 000	720 000	976 000	1 370 000
Расходы, учитываемые для целей налогообложения, руб.	280 000	650 000	872 000	1 328 000

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате по результатам работы за год.

Ситуационная задача 21.

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10 000 000 руб., себестоимость реализованной продукции – 6 000 000 руб., накладные расходы – 1 500 000 руб., внереализационные расходы – 1 500 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате по результатам работы за год.

Ситуационная задача 22.

Организация, применяющая УСН, определила в качестве объекта налогообложения доходы. Выручка от реализации продукции в отчетном периоде составила 750 000 руб., в т.ч. доходы от реализации финансового векселя – 25 000 руб., стоимость безвозмездно полученного оборудования – 115 000 руб. Организация в отчетном периоде имела следующие расходы: материальные – 20 000 руб., оплата труда – 50 000 руб., уплата налогов и сборов – 15 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет за отчетный период.

Ситуационная задача 23.

По результатам деятельности организации имеются следующие данные: получено выручки от реализации продукции в сумме 200 210 руб., получены внереализационные доходы в сумме 12 600 руб., уплачено за материалы 31 400 руб., уплачен НДС по ним в сумме 6 280 руб., расходы на заработную плату составили 26 800 руб., перечислены взносы во внебюджетные фонды в сумме 3 752 руб.

Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения и уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов.

В 1 квартале уплачен единый налог в сумме 15 600 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет по итогам 2 квартала.

Ситуационная задача 24.

В результате деятельности ООО «Сервис» получено от клиентов 567 890 руб., получено от реализации компьютера, принадлежащего организации, 8 500 руб., уплачена аренда помещения на сумму 25 800 руб., оплачены услуги другого предприятия в сумме 12 200 руб., оплачен НДС в сумме 9 780 руб., выплачена заработная плата в сумме 149 780 руб., уплачены страховые взносы в сумме 20 969,2 руб.

Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения и уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов.

Налог, уплаченный ранее, составил 12 443 руб.

Необходимо рассчитать сумму единого налога за 3 квартал.

Ситуационная задача 25.

За отчетный период предприятием ООО «Гранд» было произведено и реализовано оптовому покупателю ИП Фролову Е.С. 250 000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС и акцизов составила 140 000 руб., а так же 400 000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 60 000 руб.

Необходимо определить сумму акцизов, подлежащую уплате в бюджет.

Налоговые ставки по подакцизным товарам установлены в соответствии со ст. 193 п. 1 НК РФ (т.е. 150 руб. за 1 000 шт.сигарет с фильтром + 6% от суммы сделки и 72 руб. за 1 000 шт. + 6% от суммы сделки для сигарет без фильтра).

Ситуационная задача 26.

Пивоваренный завод реализует пиво в таре 0,33 л. Себестоимость производства равна 30 руб. за 1л. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 30% от себестоимости. Ставка акциза составляет 3 руб. за 1 л.

Необходимо определить минимальную цену за 1 бутылку вместимостью 0,33 л.

Ситуационная задача 27.

Сотрудница организации, получающая в месяц зарплату в размере 7000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии на иждивении 2-х детей. Один ребенок в возрасте 14 лет, второй – студент в возрасте 22 лет. Сотрудница уплатила за обучение сына в 2014 г. сумму в размере 16 000 руб. Необходимо определить сумму налога с доходов физического лица, удержанную с сотрудницы в 2014 г. на работе, и сумму налога, которую ей вернут при подаче декларации и заявления о предоставлении социального вычета.

Ситуационная задача 28.

Сотрудник охранной организации С.И. Иванов – участник боевых действий в Афганистане, имеющий на иждивении одного ребенка, получает по месту работы ежемесячный оклад в сумме 25 000 руб.

Необходимо определить его годовой налог на доход физического лица.

Ситуационная задача 29.

Работнице, находящейся в разводе и имеющей на иждивении одного ребенка в возрасте 16 лет, начислена следующая заработная плата: за январь – 29 000 руб., февраль – 24 000 руб., март – 32 000 руб. Кроме того, в январе она получила материальную помощь в сумме 10 000 руб., а в марте ей был вручен ценный подарок стоимостью 1 300 руб.

Необходимо рассчитать налог на доход физического лица за I квартал.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

ИТОГОВЫЕ ТЕСТЫ

1. В каких пределах изменяется парный коэффициент корреляции?
   а) $0 \le \rho \le 1$
   б) $-\infty \le \rho \le 1$
   в) $0 \le \rho \le \infty$
   г) $-\infty \le \rho \le \infty$

2. Коэффициент детерминации характеризует:
   а) долю дисперсии y, обусловленную влиянием не входящих в модель факторов;
   б) долю дисперсии y, обусловленную влиянием x;
   в) долю дисперсии x, обусловленную влиянием не входящих в модель факторов;
   г) направление зависимости между x и y.

3. Что минимизируется согласно методу наименьших квадратов?
   а) $\sum (y_i - \bar{y})^2$
   б) $\sum (y_i - \hat{y})^2$
   в) $\sum (y_i - \bar{y})$
   г) $\sum (y_i - \hat{y})$

3. Дана оценка ковариационной матрицы

$$\begin{pmatrix} 5,52 & -0,08 & -3,45 \\ -0,08 & 0,01 & 0,04 \\ -3,45 & 0,04 & 2,21 \end{pmatrix}$$

Чему равно стандартное отклонение второй МНК-оценки?
   а) 2,35
   б) 0,01
   в) 1,49
   г) 0,02

4.При исследовании зависимости себестоимости продукции y от объема выпуска x_1 и производительности труда x_2 получена оцененная зависимость

$\hat{y} = 2,88 - 0,72x_1 - 1,51x_2$

(0,052) (0,5)

Можно ли на уровне $\alpha = 0{,}05$ утверждать, что значимы:

а) α_0

б) α_1

в) оба значимы,

г) оба незначимы.

5. По данным теста 4 определите, на какую величину может измениться себестоимость продукции, если объем производства увеличить на единицу?

а) –0,6

б) –1,5

в) 0,72

г) –0,83

6. По данным теста 4 приблизительно определите на сколько процентов в среднем изменится себестоимость продукции y, если производительность труда увеличить на 1%, учитывая при этом $\bar{y} = 3, \bar{x}_1 = 0{,}3, \bar{x}_2 = 0{,}2$

а) 0,101%,

б) –0,101%,

в)-0,404%,

г) 0,404%.

7.Известно значение

$$\left(X^T X\right)^{-1} := \begin{pmatrix} 0,31 & -0,03 \\ -0,03 & 0,05 \end{pmatrix}$$

Стандартное отклонение ошибки $S_e = 1{,}483$

Определить, чему равна оценка дисперсии S_{a_1}

а) 1,500

б) 0,110

в)0,682

г)0,242

8. По данным 25 регионов получена регрессионная модель объемов реализованной продукции y в зависимости от доли городского населения x_1 и числа работников x_2:

$$\hat{y} = 11{,}7 + 0{,}06x_1 + 0{,}42x_2$$

Стандартные отклонения S_{a_1} =0,04 и S_{a_2} =0,14.

Начиная с какого уровня значимости α можно утверждать, что y зависит от доли городского населения:

а) 0,13;

б) 0,2;

в)0,1;

г) 0,05.

9.Если H – число эндогенных переменных, D-число предопределенных переменных, отсутствующих в уравнении, но присутствующих в системе, D+1=H, то это значит, что уравнение:

а) идентифицируемо;

б) неидентифицируемо;

в) сверхидентифицируемо;

г) не имеет решения.

10. Если DW $\in (d_1; d_2)$ уровни ряда остатков:

а) зависимы,

б) независимы,

в) требуются дополнительные исследования,

г) равны нулю.

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

Контрольное задание

Имеются данные о стоимости произведенной продукции (О) за десять месяцев, а также стоимости основных производственных фондов (Ф) за двенадцать месяцев текущего года.

1. Выбрать факторный и результативный признаки. Произвести графический анализ данных. Выбрать приемлемые модели парной регрессии и временного тренда, произвести их спецификацию.
2. Определить МНК-оценки параметров моделей, выяснить их значимость, а также значимость уравнений в целом. Произвести интервальную оценку истинных значений .
3. На основании имеющихся данных построить линейную адаптивную модель Брауна.
4. Выяснить адекватность и точность всех трех оцененных моделей.
5. Для качественных моделей произвести точечный и интервальный прогноз стоимости произведенной продукции за ноябрь и декабрь месяцы.
6. Проанализировать точность прогноза. Выбрать оптимальную модель.
7. Сравнить полученные данные с результатами ПАКЕТА АНАЛИЗА.

t	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
О	25	22221	62725	10228	11429	14330	18331	20333	25335	33336	24	
Ф	85	88880	88880	88881	20775	25772	77770	24667	28664	66662	31660	34558

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

Вопросы выносимые на зачет.

1. Виды данных и характер связи в эконометрике.
2. Ковариация и корреляция. Их свойства.
3. Способы оценки неизвестных параметров.
4. Использование асимптотически нормальных распределений для проверки значимости параметров.
5.Метод наименьших квадратов и метод наибольшего правдоподобия.
6. Линейная парная регрессия. Истинная и оцененная модели.
7. Условия и теорема Гаусса-Маркова.
8. Качество оценивания.
9. Проверка значимости отдельных параметров и уравнения в целом.
10. Проверка адекватности оцененных моделей.
11. Проверка гомоскедастичности.
12. Проверка отсутствия автокорреляции.
13. Точечный и интервальный прогноз для качественных моделей.
14. Спецификация модели множественной регрессии.
15. Проблема мультиколлинеарности.
16. Условия и теорема Гаусса-Маркова для множественной регрессии.
17. Значимость отдельных параметров и уравнения в целом.
18. Интерпретация модели множественной регрессии.
19. Обобщенный метод наименьших квадратов.
20. Автокорреляционная функция. Сезонные модели.
21. Мультипликативная и аддитивная модели.
22. Десезонизация. Прогнозирование по сезонным моделям.
23. Авторегрессионные модели. Скользящее среднее.
24. Модели с распределенными лагами.
25. Garch-модели. Основные положения.
26. Фиктивные переменные, учет качественных факторов.
27. Системы одновременных уравнений. Основные положения.
28. Проблема идентифицируемости систем одновременных уравнений
29. Инструментальные переменные.
30. Современные пакеты программ для эконометрики и анализа данных
31. Проблема интерпретируемости оцененных моделей.
32. Верификация оцененных моделей.
33. Способы выявления тренда.
34. Метод конечных разностей.
35. Метод поворотных точек.
36. RS- критерий.
37. Критерий Дарбина-Уотсона. Автокорреляция.
38. Информационные критерии.
39. Критерий Голдфельда-Квандта.
40..Примеры применения эконометрических моделей для анализа

Негосударственная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт мировых цивилизаций»
(НАНО ВО «ИМЦ»)

Кафедра теоретической и прикладной экономики

Разработчик Панасюк А.А., к.э.н., доцент

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.ДВ.13.02 Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски
(наименование дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) подготовки: бухгалтерский и налоговый учет

Квалификация выпуска: *бакалавр*

Форма обучения: *заочная*

Одобрена на заседании кафедры
теоретической и прикладной экономики
Протокол № 8
«16» 04 2018 г.
Зав. кафедрой Панасюк А.А.

Москва 2018

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«**Финансовая среда предпринимательства и предпринимательские риски**»

указать название дисциплины

1.1 Оценивание и контроль сформированности компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры в институте.

1.2 Сводная таблица фонда оценочных средств по дисциплине

№ п.п.	***Перечень компетенций, формируемых дисциплиной***	
1.	ОПК-1, ПК-17	
2.	***Этапы формирования компетенций***	
	Название и содержание этапа	*Код(ы) формируемых на этапе компетенций*
	Этап 1: Формирование базы знаний - лекции по основным темам дисциплины в соответствии с рабочей программой дисциплины - практические занятия по темам теоретического содержания - самостоятельная работа обучающихся по вопросам тем теоретического содержания	ОПК-1, ПК-17
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний - практические задания по разрешению коллизионных проблем - практические задачи - анализ нормативных и правоприменительных документов	ОПК-1, ПК-17
	Этап 3: Проверка усвоения материала - проверка решений самостоятельно выполненных практических и ситуационных задач - тестирование текущих знаний - устный опрос	ОПК-1, ПК-17
3.	***Показатели оценивания компетенций***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- посещение лекционных и практических занятий - ведение конспекта лекций - выполнение заданий для самостоятельной работы
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- правильное и своевременное выполнение практических заданий - обоснованное решение практических задач - наличие правильно выполненной самостоятельной работы по решению практических заданий
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- активное и эффективное участие обучающегося в каждом практическом занятии

		- успешное прохождение тестирования - правильное и самостоятельное решение практических и ситуационных задач - зачет -экзамен
4.	***Критерии оценки***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- посещение не менее 80% всех аудиторных занятий (лекционных и практических) - наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом практическом занятии - наличие краткого конспекта вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	Обучающийся глубоко и всесторонне усвоил проблему: - уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает; - опираясь на знания основной и дополнительной литературы, тесно привязывает усвоенные научные положения с практической деятельностью; - умело обосновывает и аргументирует выдвигаемые им идеи; - делает выводы и обобщения; - свободно владеет системой правовых понятий.
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- наличие правильных и обоснованных ответов на практических занятиях -тестовые задания решены самостоятельно, в отведенное время, результат выше пороговых значений - практические задачи решены самостоятельно с наличием правильных обоснований, опирающихся на действующую нормативно-правовую базу

1.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

№	Аббревиатура компетенций	Оценочные средства*
1	ОПК-1, ПК-17	**Задания в тестовой форме** **Ситуационные задачи** **Кроссворды**

1.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Решение заданий в тестовой форме

Проводится четыре раза в течение изучения дисциплины (семестр).

Не менее, чем за 1 неделю до тестирования, преподаватель должен определить обучающимся исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, нормативные правовые акты и теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) для подготовки.

Каждому обучающемуся отводится на тестирование 40 минут, по 2 минуты на каждое задание. Для каждого обучающегося 20 заданий определяются путем случайного выбора варианта тестирования. Ответы на тесты проставляются в самих тестовых заданиях. Задание подписывается обучающимся, проставляется дата выполнения задания. Оценка результатов тестирования производится в течение 3 дней после его проведения. Результаты доводятся до сведения обучающихся путем их размещения на странице преподавателя в сети Интернет. До окончания теста обучающийся может еще раз просмотреть все свои ответы на задания и при необходимости внести коррективы.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, и нормативными актами не разрешено.

Решение практических задач

Решение практических задач проводится в двух формах: совместное решение задач на практических занятиях и самостоятельное решение задач дома. Практические задачи выдаются преподавателем в соответствии с изучаемой темой. На решение одной ситуационной задачи на практическом занятии отводится не менее 10 минут. Обучающийся должен логично и последовательно излагать свои мысли, приводить решение задачи с обоснованием отдельных этапов, применять теоретические знания для обоснования и объяснения предложенных явлений и процессов, использовать знания в воображаемых жизненных ситуациях, прогнозировать последствия, формулировать гипотезы, делать выводы выражать и обосновывать свою точку зрения, приводить аргументы в поддержку определенной точки зрения или в опровержении ее и др.

Устный опрос

Устный опрос проводится с целью текущей проверки знаний обучающегося и итоговой проверки знаний на зачете и экзамене. Вопросы для текущих опросов выдаются за неделю до его проведения. Количество вопросов – 5-6. Подготовка к ответу на устные вопросы проводится самостоятельно с использованием конспекта лекций, учебной литературы и дополнительной литературы. На занятии для ответа на вопрос выделяется 3-4 минуты, для уточнений и дополнений не более 2 минут на одного обучающегося.

Вопросы для устного итогового опроса выдаются не позднее, чем за две недели до его проведения. Количество итоговых вопросов для опроса при проведении зачета – 61, при проведении экзамена – 99. Для подготовки на зачете выделяется 10 минут, на экзамене 20 минут. Ответ на вопросы на зачете и экзамене не должен превышать регламента 3 минуты на один вопрос. Ответ на вопросы предполагает оценку владения понятийно-категориальным аппаратом, логикой изложения основных понятий и взаимосвязей в области трудовых правоотношений.

Подготовка презентаций

Задание на подготовку презентаций выдаются обучающемуся или группе обучающихся на дом. Обучающийся должен схематично раскрыть основные особенности данной темы. При выполнении презентации необходимо помнить, что презентация не должна содержать большие текстовые вставки, иметь краткий и четкий характер. Главная отличительная особенность презентации: ее схематичность и визуальность

Презентация не должна быть меньше 10 слайдов.

Первый лист – это титульный лист, на котором обязательно должны быть представлены: название проекта; название выпускающей организации; фамилия, имя, отчество автора.

Дизайн-эргономические требования: сочетаемость цветов, ограниченное количество объектов на слайде, цвет текста.

Практические рекомендации по созданию презентаций

Создание презентации состоит из трех этапов:

I. Планирование презентации – это многошаговая процедура, включающая определение целей, изучение аудитории, формирование структуры и логики подачи материала.

II. Разработка презентации – методологические особенности подготовки слайдов презентации, включая вертикальную и горизонтальную логику, содержание и соотношение текстовой и графической информации.

III. Репетиция презентации – это проверка и отладка созданной презентации.

Требования к оформлению презентаций

В оформлении презентаций выделяют два блока: оформление слайдов и представление информации на них. Для создания качественной презентации необходимо соблюдать ряд требований, предъявляемых к оформлению данных блоков.

Оформление слайдов:

Стиль	· Соблюдайте единый стиль оформления · Избегайте стилей, которые будут отвлекать от самой презентации. · Вспомогательная информация (управляющие кнопки) не должны преобладать над основной информацией (текстом, иллюстрациями).
Фон	Для фона предпочтительны холодные тона
Использование цвета	· На одном слайде рекомендуется использовать не более трех цветов: один для фона, один для заголовка, один для текста. · Для фона и текста используйте контрастные цвета. · Обратите внимание на цвет гиперссылок (до и после использования).
Анимационные эффекты	· Используйте возможности компьютерной анимации для представления информации на слайде. · Не стоит злоупотреблять различными анимационными эффектами, они не должны отвлекать внимание от содержания информации на слайде.

Представление информации:

Содержание информации	· Используйте короткие слова и предложения. · Минимизируйте количество предлогов, наречий, прилагательных. · Заголовки должны привлекать внимание аудитории.
Расположение информации на странице	· Предпочтительно горизонтальное расположение информации. · Наиболее важная информация должна располагаться в центре экрана. · Если на слайде располагается картинка, надпись должна располагаться под ней.
Шрифты	· Для заголовков – не менее 24. · Для информации не менее 18. · Шрифты без засечек легче читать с большого расстояния. · Нельзя смешивать разные типы шрифтов в одной презентации. · Для выделения информации следует использовать жирный шрифт, курсив или подчеркивание. · Нельзя злоупотреблять прописными буквами (они

	читаются хуже строчных).
Способы выделения информации	Следует использовать: - рамки; границы, заливку; - штриховку, стрелки; - рисунки, диаграммы, схемы для иллюстрации наиболее важных фактов.
Объем информации	- Не стоит заполнять один слайд слишком большим объемом информации: люди могут единовременно запомнить не более трех фактов, выводов, определений. - Наибольшая эффективность достигается тогда, когда ключевые пункты отображаются по одному на каждом отдельном слайде.
Виды слайдов	Для обеспечения разнообразия следует использовать разные виды слайдов: • с текстом; • с таблицами; • с диаграммами.

1.5 Шкалы оценивания результатов обучения

1.5.1 Оценивание результатов устных опросов на практических занятиях

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл – в ответах на вопросы имеется одна грубая ошибка и не более одной не грубой ошибки или грубые ошибки отсутствуют, но допущено две и более негрубых ошибки.

«2» балла – допущена одна негрубая ошибка или два, три недочета.

«3» балла – на все вопросы дан полный, развернутый ответ без неточностей и недочетов.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.2 Оценивание результатов устных опросов на зачетах, экзаменах

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «10» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. Отсутствие ответов на дополнительные вопросы.

«2-3» балла - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. В целом правильные ответы с небольшими неточностями на дополнительные вопросы. Некоторое использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной литературы.

«4-5» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные

ответы на дополнительные вопросы. Не возможность сослаться в ответах на вопросы на материалы рекомендованной литературы.

«6-7» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Ссылки в ответах на вопросы на отдельные материалы рекомендованной литературы.

«8-9» балла - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Не достаточное использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

«10» баллов - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.3 Оценивание результатов тестирования

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «0» до «15» баллов. Для оценивания результатов тестирования устанавливается следующая градация баллов:

Шкала оценивания при тестировании:
«15» баллов - 87-100% правильных ответов;
«10» баллов - 67-86% правильных ответов;
«5» баллов – 50-66% правильных ответов;
«0» баллов - 49% и меньше правильных ответов.

1.5.4 Оценивание результатов решения практических задач

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «4». Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

Решение практических задач осуществляется с целью проверки уровня навыков (владений) обучающегося разрабатывать и оформлять проекты документов; работать с правовыми актами и иными документами; правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации; решать вопросы осуществления и защиты трудовых прав.

Обучающемуся объявляется условие задачи, решение которой он излагает устно. Длительность решения задачи – 10 минут.

Шкала оценивания:

«4» балла – обучающийся ясно изложил условие задачи, решение верное;

«3» балла – обучающийся ясно изложил условие задачи, но в обосновании решения имеются неточности;

«2» балла – обучающийся изложил условие задачи, но решение содержит ошибки;

«1» балл – обучающийся изложил условие задачи, решение не обосновал. Допускается выставление «0» баллов в случае когда обучающийся не уяснил условие задачи, решение не обосновал ссылкой на нормативный правовой акт.

При решении ситуационных задач разрешено пользоваться нормативными правовыми актами.

1.5.5 Оценивание результатов самостоятельно домашнего решения практических задач

При выполнении индивидуального домашнего задания ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3».

Форма оценивания	Результат обучения	Критерии оценивания	Показатели оценивания	Отметка о соответствии
Оценивание работы	Знания	Репродуктивность знаний	Метод решения задач совпадает с установленным в задании.	1
	Умения	Демонстрация умений	В работе демонстрируется умение самостоятельного решения задач, рекомендованными методами.	2
Защита работы	Знания, умения	Знание и применение изученного теоретического материала	Обучающийся отвечает на 50% вопросов и более.	3

1.5.6 Оценивание результатов составления презентаций

При выполнении индивидуального домашнего задания в виде презентации, ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3».

Форма оценивания	Результат обучения	Критерии оценивания	Показатели оценивания	Отметка о соответствии
Оценивание работы	Знания	Репродуктивность знаний	Информация в презентации совпадает с установленным в задании.	2
	Умения	Демонстрация умений	В работе демонстрируется умение самостоятельного выделять самое главное в изучаемой теме, рекомендованными методами.	
	Навыки	Демонстрация навыков	Работа соответствует содержательно заявленной теме и нормативно-правовой базе. Оформление презентации соответствует требованиям	
Защита работы	Знания, умения, навыки	Знание и визуализированное представление теоретического материала	Обучающийся представляет информацию в соответствии с требованиями четкости, логичности изложения. Обучающийся отвечает на 50% вопросов и более по представленному материалу.	1

Тест № 1. Факторы, определяющие внешнюю среду фирмы:
а) экономические
б) политические
в) оба варианта верны

Тест № 2. Величина характеризующая эффективность предпринимательской деятельности
а) убыток
б) внутренний риск
в) доходность

Тест № 3. Прямой денежный ущерб это:
а) экономические потери
б) налоговые потери
в) финансовые потери

Тест № 4. К достоинствам индивидуального предпринимательства относится …
а) финансовая независимость и устойчивость;
б) самостоятельность в решении разнообразных производственных, снабженческих, сбытовых, финансовых и других вопросов;
в) оперативность в принятии решений, мотивация к напряженному труду.

Тест № 5. Недостатком индивидуального предпринимательства является …
а) экономическая самостоятельность;
б) высокая инициативность и необходимость инновационного подхода к деятельности;
в) ограниченная численность наемных работников.
27

Тест № 6. Издержки на единицу аналогичной продукции или услуги в индивидуальном предпринимательстве по сравнению с малым и средним бизнесом …
а) выше;
б) ниже;
в) равны.

Тест № 7. Должно ли государство поддерживать малое предпринимательство?
а) да, в силу его социально-экономической роли;
б) нет, т.к. индивидуальный предприниматель изначально находится в лучшем экономическом положении по сравнению с коллективными формами деятельности;
в) нет, т.к. рыночные отношения должны ставить в равные условия любые виды бизнеса.

Тест №8. Демонополизация и разрушение монопольных структур государством являются ли экономической поддержкой индивидуального предпринимательства
а) нет, это ничего не дает;
б) нет связи между этими явлениями;
в) да.

Тест №9. Является ли размещение муниципального заказа среди индивидуальных предпринимателей их экономической поддержкой?
а) да;
б) нет;
в) не имеет значения, кому муниципальный заказ будет передан.

Тест № 10. Отменяет ли упрощенная система налогообложения налог на имущество и единый социальный налог?
а) только в том случае, если доход не превышает определенной величины;
б) да;
в) нет.

Тест № 11. Бизнес-инкубаторы, технопарки, промышленные полигоны ставят А1. При скрытой стадии банкротства имеет место …
а) увеличение дебиторской и кредиторской задолженности, их старение и разбалансировка;
б) трудности в получении кредитов, возникновение убытков;
в) неудовлетворительная структура баланса, неспособность погасить срочные обязательства.

Тест № 12. При финансовой неустойчивости имеет место …
а) задержки в выдаче зарплаты, трудности с наличностью;
б) падение курса акций, снижение прибыли от основной деятельности;
19
в) частые реорганизации в работе предприятия.

Тест № 13. При явном банкротстве имеет место …
а) уменьшение денег на счетах предприятия, изменения в структуре баланса;
б) падение объема производства, нехватка оборотных средств, неудовлетворительная структура баланса;
в) текучесть кадров, необоснованная смена поставщиков ресурсов.

Тест № 14. Инициировать банкротство могут …
а) работники предприятия;
б) аудиторская фирма;
в) кредиторы.

Тест № 15. Внешним признаком банкротства являются …
а) затоваривание склада готовой продукции;
б) возникновение убытков;
в) неисполнение денежных требований кредиторов в течении трех месяцев с момента наступления даты их исполнения.

Тест № 16. Реорганизационная процедура по отношению к несостоятельному предприятию заключается в …
а) передаче прав арбитражному управляющему с целью восстановления платежеспособности;
б) передаче прав конкурсному управляющему с целью удовлетворения требований кредиторов;
в) достижении соглашения между предприятием-должником и кредиторами.

Тест № 17. Ликвидационная процедура по отношению к предприятию-банкроту

состоит в …
а) договоренности между должником и кредиторами путем отсрочки платежей, рассрочки или скидки долгов;
б) передаче управления арбитражному управляющему для восстановления равновесия между задолженностью и возможностью с ней рассчитаться;
в) в соразмерном удовлетворении требований кредиторов за счет имущества должника и предотвращении неправомерных действий сторон по отношению друг к другу.

Тест № 18. Если предприятие ликвидируется, то в первую очередь удовлетворяются требования …
а) членов трудового коллектива;
б) граждан за причинение вреда их жизни и здоровью;
в) кредиторов.

Тест № 19. Если предприятие ликвидируется, то вне очереди оплачиваются расходы …
а) конкурсному управляющему и связанные с продолжением деятельности пред-приятия-должника;
б) по единому социальному налогу;
в) по обязательным платежам в бюджет.

Тест № 20. Бизнес-план финансового оздоровления несостоятельного предприятия не может включать в себя …
а) слияние с другим предприятием;
20
б) ликвидацию нерентабельных производств и видов деятельности;
в) формирование из имущества конкурсной массы для удовлетворения требований кредиторов.

Тест № 21. Бизнес-план финансового оздоровления может включать в себя в качестве первоочередных мер …
а) открытие новых подразделений и филиалов;
б) разработку и освоение новой продукции и новых технологий;
в) выпуск новых акций или облигаций, новые банковские кредиты, дотации из бюджетов разных уровней.

Тест № А12. Ситуация при которой вкладываются собственные средства и нет уверенности в получении выгоды:
1. риск кредитора
2. риск предпринимателя и заемщика
3. риск инфляции

Тест № 22. Что означает правило: «не рискуй многим ради малого»
а) если потери могут быть небольшими, то страховать их не надо;
б) если возможные убытки велики, а стоимость страховки небольшая, то риск потерь страховать нужно;
в) если тяжесть потерь высокая, и вероятность потерь велика ,то создавай внутренние резервы.

Тест № 23. Приемы, используемые для минимизации рисков:
а) диверсификация

б) страхование
в) кредитование
г) все ответы верны

Тест № 24. Наиболее важный прием снижения риска
а) страхование
б) диверсификация
в) оба ответа верны

Тест № 25. Нехватка стартового капитала, недостаточный оборот капитала
а) хозяйственный риск
б) факторы риска
в) ситуация риска

Тест № 26. По сфере возникновения риски подразделяются:
а) внешние
б) внутренние
в) специальные
г) личные

Тест № 27. Неизбежный элемент принятия хозяйственного решения
а) случайность
б) риск
в) ситуация

Тест № 28. Чистый доход от реализации продукции
а) убыток
б) прибыль
в) выручка

Тест № 29. Одной из основных функций риска является:
А) компенсирующая;
Б) аналитическая;
В) защитная;
Г) распределительная.

Тест № 30. Риск, связанный с опасностью потерь в размере ожидаемой прибыли предприятия – это:
А) критический;
11
Б) допустимый;
В) постоянный;
Г) катастрофический.

Тест № 31. Определение возможных видов риска и факторов, влияющих на уровень риска - это главная задача:
А) качественного анализа;
Б) количественного анализа;
В) комплексного анализа;
Г) экономического анализа.

Тест № 32. Уклонение от мероприятия, связанного с риском:

А) его удержание;
Б) принятие без финансирования;
В) избежание риска;
Г) его компенсация.

Тест № 33. Механизм уменьшения риска финансовых потерь – это:
А) лимитирование;
Б) хеджирование;
В) страхование;
Г) диверсификация.

Тест № 34. Риск является:
А) объективно неизбежным элементом любого хозяйственного решения;
Б) характерной чертой рыночного хозяйства;
В) повседневным результатом предпринимательской деятельности;
Г) обязательным элементом рыночной экономики.

Ситуационная задача № 1

Необходимо рассчитать текущую стоимость денежных потоков предприятия, планируемых к получению, за первый и второй год при требуемой ставке доходности 11%, если известно, что:

В первый год выручка составит – 8000 тыс. руб., материальные затраты – 3600 тыс. руб., амортизационные отчисления – 800 тыс. руб., расходы на оплату труда – 2400 тыс. руб., незавершенное производство увеличится на 400 тыс. руб., дебиторская задолженность уменьшится на 100 тыс. руб., задолженность перед бюджетом уменьшится на 360 тыс. руб.

Во второй год произойдут следующие изменения: предприятия получит долгосрочный кредит на сумму 900 тыс. руб., выручка возрастет на 15% по сравнению с первым годом и составит – 9200 тыс. руб., материальные затраты составят 3750 тыс. руб., собственный оборотный капитал возрастет на 540 тыс. руб. Все остальные затраты останутся на уровне предыдущего года. Ставка налога на прибыль составляет 20%.

Ситуационная задача № 2

Предприятию требуется для покрытия недостатков источников финансирования суммы в размере 140 тыс. руб. Оно может воспользоваться двумя вариантами: взять кредит в банке или заключить договор факторинга с фактор-компанией. Дебиторская задолженность, которую предприятие может продать составляет 280 тыс. руб. Недостаток источников финансирования необходимо покрывать заемными средствами в течение года.

Условия получения кредита: процентная ставка составляет 19% годовых; срок кредита – 1 год.

Условия факторинга: комиссионное вознаграждение составляет 4% от стоимости купленной дебиторской задолженности; резервирование составляет 20% от стоимости купленной дебиторской задолженности; процентная ставка, взимаемая фактор-компанией за предоставленные по факторингу средства, составляет 16% годовых.

Необходимо определить, какой из вариантов привлечения источников финансирования предпочтительнее для предприятия.

Ситуационная задача № 3

В результате инвестирования капитала в размере 2,0 млн. рублей предполагается получение чистой прибыли в размере 0,8 млн. рублей. Определите ожидаемую рентабельность собственного капитала для трех вариантов финансирования инвестиций, если процентная ставка по заемным средствам равна 19%, ставка налога на прибыль – 20%:

1) при использовании только собственных средств;

2) при использовании собственных и заемных средств. Удельный вес заемных средств составляет 50% в структуре капитала;

3) при использовании собственных и заемных средств. Удельный вес заемных средств составляет 75% в структуре капитала.

Необходимо сделать вывод о предпочтительности структуры капитала.

Ситуационная задача № 4

Структура капитала предприятия выглядит следующим образом:

Источники средств	Сумма (млн. руб.)
Собственный капитал: Обыкновенные акции Нераспределенная прибыль Заемный капитал: Облигационный заем Краткосрочные кредиты банков	 8000 3600 500 2400

Определите средневзвешенную стоимость капитала предприятия, если известно, что процентная ставка по облигациям составляет 17%. Процентная ставка по банковскому кредиту составляет 19%. Рыночная стоимость акции равна 800 руб. Размер выплаченных дивидендов на одну акцию в отчетном году составил 115 руб. Ожидаемые ежегодные темпы роста дивидендов составляют 9%. Ставка налога на прибыль предприятия - 20%. Учетная ставка Центрального банка – 10%.

Ситуационная задача № 5

В январе предприятие изготовило и реализовало 3,6 тыс. изделий по цене 550 рублей за единицу. Общие постоянные затраты предприятия составили 1287 тыс. рублей, общие переменные затраты составили 297 тыс. рублей. *Определите точку безубыточности, порог рентабельности, запас финансовой прочности и операционный рычаг. Сделайте выводы.*

Ситуационная задача № 6

Организация намерена инвестировать часть капитала в ценные бумаги А и В, при этом ожидаемая доходность ценной бумаги А составляет 7%, а среднеквадратическое отклонение доходности составляет 5%; ожидаемая доходность ценной бумаги В – 12%, а среднеквадратическое отклонение доходности – 8%.

1. Определить множество допустимых портфелей и выделить на графике из допустимого множества эффективное подмножество, при знчениях

коэффициента корреляции +1; 0; -1, с долей ценных бумаг А в портфеле (Х) равной :1;0,8;0,6;0,4;0,2;0
2. Определить долю ценных бумаг А в портфеле, при которой риск портфеля будет минимальным

Ситуационная задача № 7
Рассчитать коэффициент риска и выбрать наименее рисковый вариант вложения капитала, если известно, что по варианту А собственные средства инвестора составляют 5000 тыс. руб., возможная сумма убытка составляет 3500 тыс. руб.; по варианту Б - собственные средства 7500 тыс. руб., возможная сумма убытка 4000 тыс. руб.

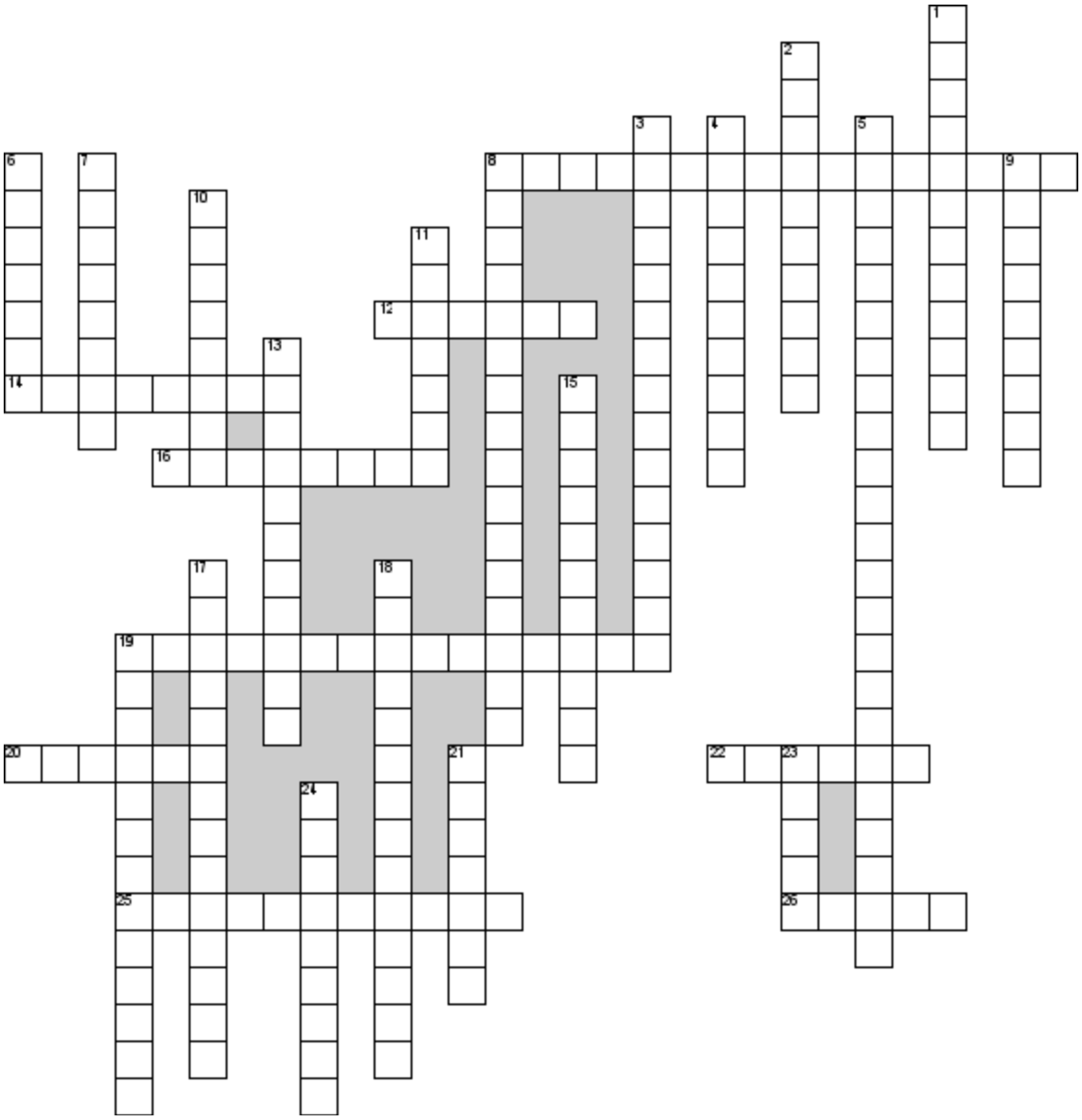
Ситуационная задача № 8
Предприятие имеет 1000 устаревших деталей для компьютеров, приобретенных ранее за 200000000р. *Что выгоднее: обработать детали с издержками 40000000р. и продать их за 64000000р., или продать их за 17000000р. Без всякой обработки?*

Ситуационная задача № 9.
Рассчитать риск банкротства предприятия при условии, что собственные средства предприятия составляют 20000 руб., сумма всех обязательств – 2 613 500 руб. Критерием оценки выступает коэффициент риска. *Сделать выводы.*

Ситуационная задача № 10.
Имеются два контракта на возведение одного и того же объекта в 300 млн. руб. и 600 млн. руб. Предполагается привлечение кредита на срок 4 года под 20% годовых или на срок 5 лет под 25% годовых. *Определить экономически выгодный вариант строительства при ставке сравнения 18%.*

Ситуационная задача № 11.
Приобретен объект основных средств стоимостью 120 т.р. со сроком использования 5 лет. Годовая норма амортизационных отчислений-20%.
Рассчитать годовую сумму амортизационных отчислений линейным способом.

№ 1



По горизонтали

8. Целенаправленное изменение структуры компании и входящих в нее элементов, которые формируют ее бизнес, в связи с воздействиями, оказываемыми факторами внешней или внутренней среды

12. Инициативная экономическая деятельность, осуществляемая за счет собственных или заемных средств на свой риск и под свою ответственность, ставящая главными целями получение дохода и развитие собственного дела

14. Тот, кому должны

16. Сколько максимальный период времени рассмотрения пакета

19. Обязанность отвечать за поступки и их последствия

20. Переворот, пора переходного состояния, перелом

22. Совокупность всех обязательств предприятия

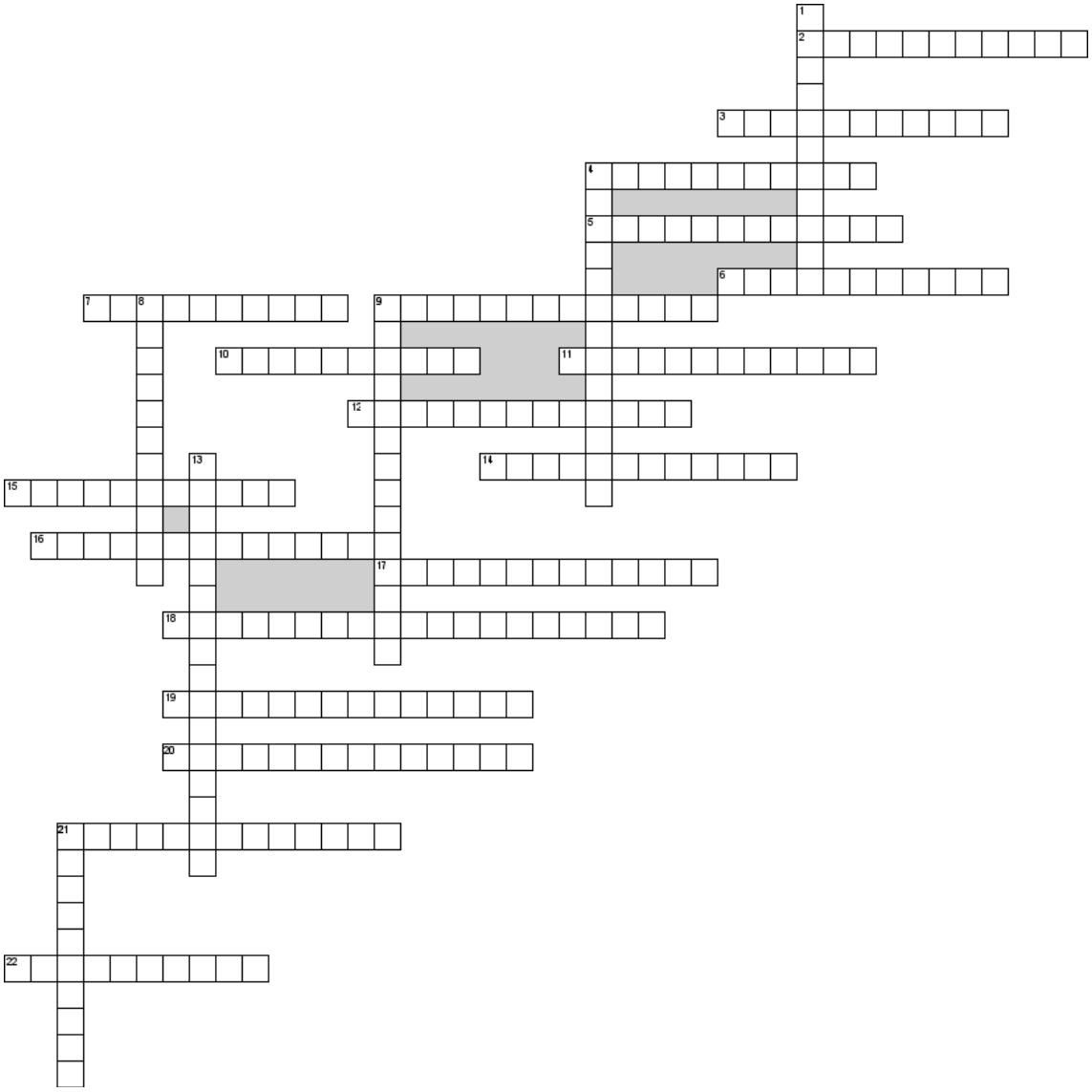
25. Способность денег участвовать в немедленном приобретении товара или других благ

26. Совокупность имущества, принадлежащего юридическому лицу или предпринимателю

По вертикали

1. Как называется риск финансовых потерь, связанных суправленческими ошибками, мошенничеством в банке,
2. Назовите лицо, участвующее в кредитовании, к которому
3. Лицо, имеющее своё дело в целях получения прибыли в форме оказания услуг, торговли или производства
4. Назовите метод оценки кредитоспособности
5. Такое состояние финансовых ресурсов, при котором организация, свободно маневрируя денежными средствами, способна путем их эффективного использования обеспечить бесперебойный процесс производства
6. Сторона по кредитным отношениям, получающая кредит и принимающая на себя обязательство возвратить в установленный срок ссуженную стоимость и уплатить процент за время пользования ссудой
7. Серия равных платежей, периодически выплачиваемая заемщиком
8. Одним из основных факторов, который современные банки
9. У каждого юридического лица должно быть своё…
10. Лицо или организация, совершающее связанные с риском вложения капитала, направленная на последующее получение прибыли
11. Положительная разница между доходами и расходами
13. Субъект с правами юридического лица, который сбывает товары и выполняет услуги
15. Признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и исполнить обязанность по уплате обязательных платежей
17. Метод минимизации кредитного риска путем распределения ссуд
18. Как называется риск финансовых потерь, связанных с вложением
19. Правоотношение, в силу которого, одна сторона обязана совершить в пользу другой стороны определенный действия
21. Тот, кто должен
23. Передача денег, вещей и другого имущества ссудодателем ссудополучателю по договору безвозмездного пользования на условиях возврата
24. Банковский риск, управление которым во многом определяет эффективность деятельности банка

№ 2



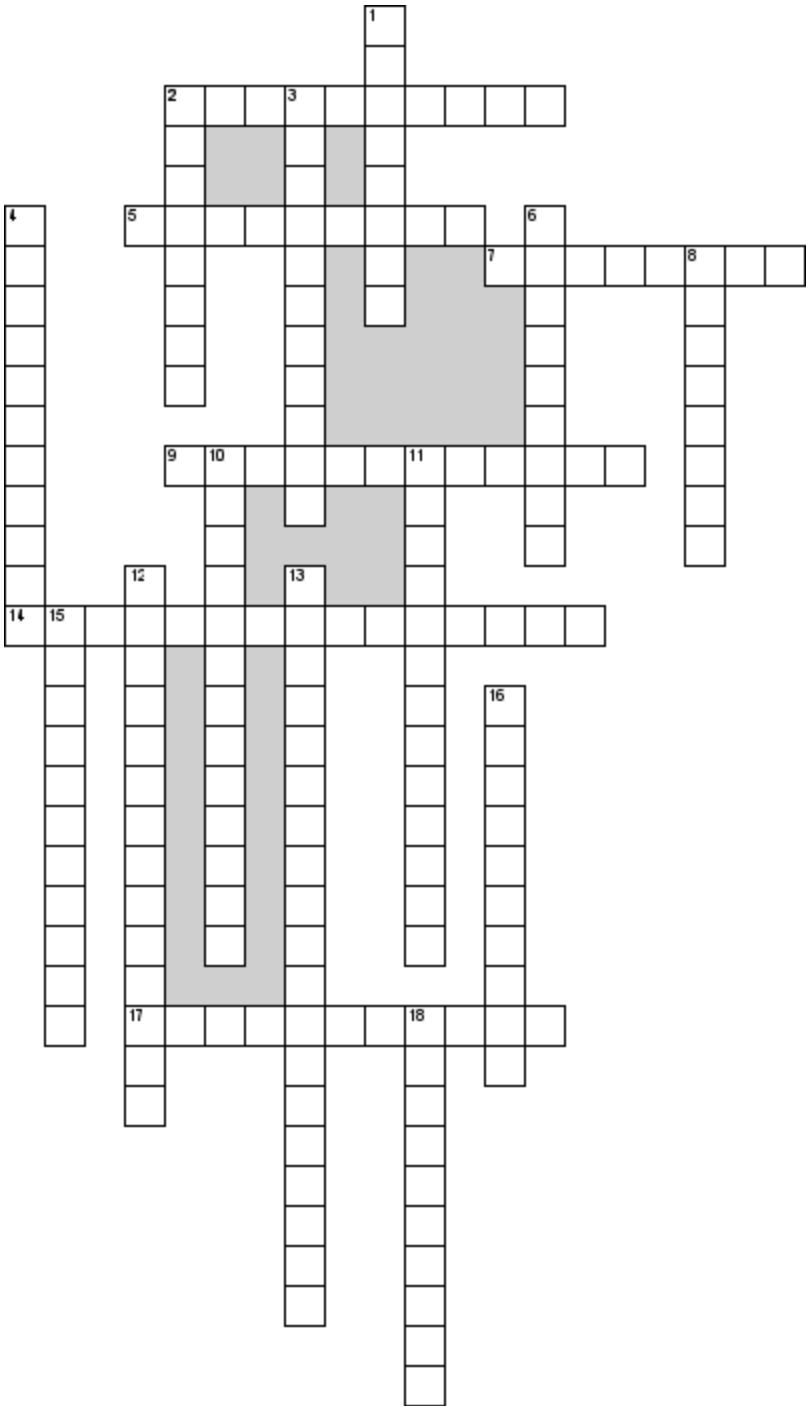
По горизонтали

2. Коэффициент риска равный 0,3 является . …
3. Риск, связанный с опасностью потерь в размере производственных затрат на осуществление конкретной финансовой сделки
4. … риска- отношение max возможной суммы убытка к собственному капиталу
5. Создание резервных фондов является обязательным для … общества
6. Риск, возникающий в процессе реализации продукции
7. Долгосрочные вложения капитала с целью получения прибыли
9. Вид риска который выражается в возможности получения как положительного, так и отрицательного результата
10. Для объединения риска предприятие может вступить в …

11. Способ заключения контрактов, учитывающая возможные изменения в будущем
12. Установление предельных сумм
14. Страхование цены товара либо нежелательного для производителя падения, либо невыгодного для потребителя увеличения
15. Основной способ передачи рисков кому-то другому
16. Децентрализованная форма создания резервных фондов на предприятии
17. Возможность получения как положительного таки отрицательного результата
18. Риск, возникающий при любых видах предпринимательской деятельности, связанной с производством продукции, товаров и услуг и их реализацией
19. Рассредоточение капитала между различными объектами вложения
20. Относительный показатель экономический эффективности
21. Результат представляющий собой прибыль, выигрыш, выгоду
22. Вид риска, связанный с вероятностью потери финансовых ресурсов

По вертикали
1. Средства, принадлежащие организации
4. Распределение рисков на отдельные группы по определенным признакам
8. Возможность получения определенного результата
9. Наиболее точный метод оценки вероятности возникновения рисков
13. Риск, характеризующийся частичной или полной потерей имущественного состояния предприятия
21. Риск, связанный с опасностью потери денег организации в следствии превышения % по привлекаемым источникам над % по размещаемым средствам

№ 3



По горизонтали

2. Капитал, который отражает прирост стоимости имущества по переоценке, эмиссионный доход, безвозмездно полученные ценности и др

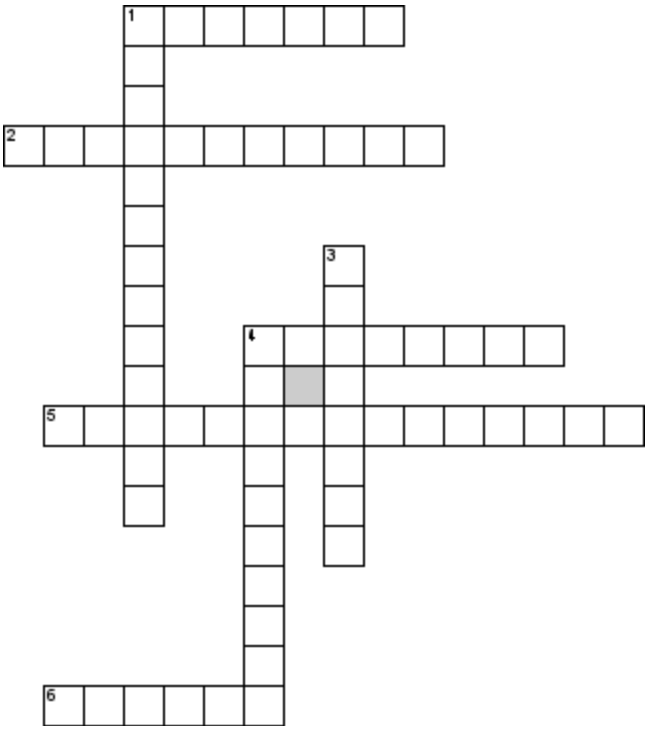
5. Часть капитала акционерного общества для покрытия возможных потерь, пополнения основного капитала при его обесценении, выплаты дивидендов, если для этого недостаточно текущей прибыли

7. Исходя из какого критерия происходит наилучшее соотношение между различными источниками средств

9. Денежные средства, выделенные из государственных и иных источников на определенные нужды, цели или определенным организациям, лицам
14. Капитал, представленный в пассиве баланса уставным капиталом и эмиссионным доходом в составе добавочного капитала
17. Капитал, принадлежащий хозяевам предприятия на правах собственности, участвующий в процессе производства и приносящий прибыль в любой форме

По вертикали
1. Что является издержками на обслуживание заемного капитала
2. … - лишь часть финансовых ресурсов, наиболее стабильное и формулируемое в виде фонда целевого финансирования
3. Денежное выражение стоимости износа основных фондов и нематериальных активов
4. Коэффициент, характеризующий зависимость фирмы от внешних займов
6. Что является издержками на обслуживание собственного капитала
8. Капитал, представляющий первоначальную сумму средств учредителей, необходимый для функционирования предприятия
10. Коэффициент, характеризующий долю собственного капитала в структуре капитала компании, соотношение интересов собственников предприятия и кредиторов
11. Оформленные договором гражданско-правовые отношения, в силу которых одна сторона обязана совершить в пользу другой стороны определенные действия или воздержаться от определенных действий
12. Отношение чистой прибыли организации к акционерному(собственному) капиталу
13. Капитал вложенный(инвестированный) в различные фирмы с целью получения прибыли и прав на управление данной фирмой
15. Часть, возникающая в результате распределения чистой прибыли на отчисления в резервный капитал и за счет увеличения нераспределенной прибыли прошлых лет
16. … - совокупность собственных денежных доходов и поступлений из вне, предназначенные для выполнения финансовых обязательств организации, финансирования текущих затрат и затрат связанных с расширением производства
18. Фонд, в котором учитываются средства нераспределенной прибыли, зарезервированные в качестве финансового обеспечения производственного развития предприятия

№ 4



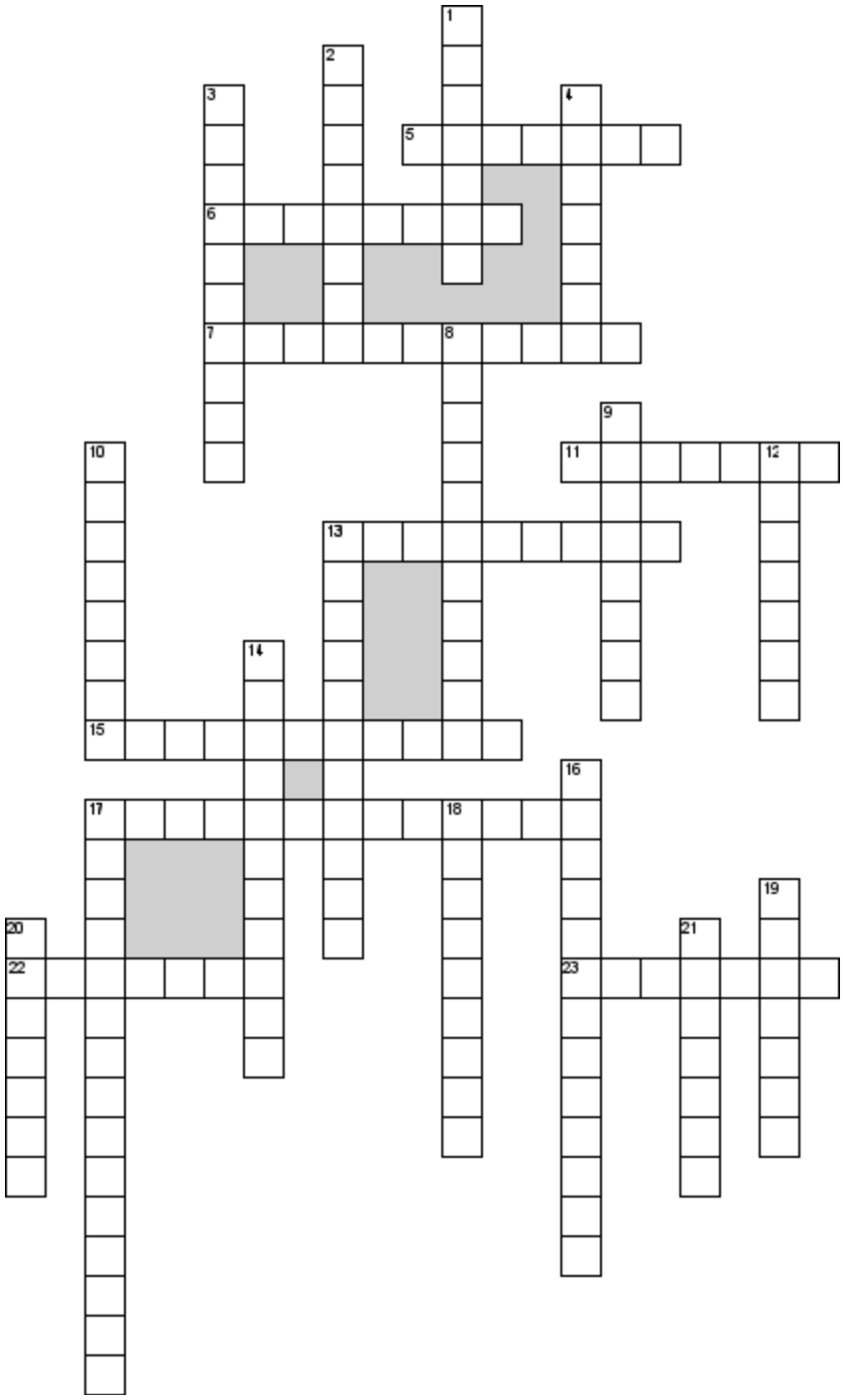
По горизонтали

1. Собственные финансовые ресурсы инвестора - это _____
2. Уровень условно-постоянных издержек обращения с ростом объема товарооборота:
4. Рынок инструментов финансового инвестирования - это
5. приведение всех денежных потоков в будущем (потоков платежей) к единому моменту времени в настоящем это -
6. ЧД=∑Фт - это _____доход

По вертикали

1. Какой документ в финансовом плане самый важный для финансового менеджера:
3. _____ - это ряд последовательных фиксированных платежей, производимых через равные промежутки времени
4. В отчете о движении денежных средств поступления от выпуска акций должны квалифицироваться как при приток денежных средств от_____ деятельности

№ 5



По горизонтали

5. Персональный идентификационный номер

6. Дополнительная плата, которая будет снята с твоей карты при обналичивании какой-либо суммы. Это плата за совершение расходной операции. При использовании молодежной кредитной карты Сбербанка комиссия составит 3% от снимаемой суммы

7. Какой принцип выделяется в положении о системе налогообложения, которое обеспечивает доходчивость норм налогового законодательства для плательщиков налогов и сборов

11. Обязательства (за исключением субвенций, дотаций, собственных средств и других

источников) предприятия, состоящие из заемных и привлеченных средств, включая кредиторскую задолженность
13. Ценная бумага, удостоверяющая право ее держателя на получение от лица, выпустившего … .., в предусмотренный ею срок номинальной стоимости … . или иного имущественного эквивалента. … предоставляет ее держателю также право на получение фиксированного в ней процента от номинальной стоимости … либо иные имущественные права
15. Равный по сумме ежемесячный платеж по кредиту на протяжении всего периода выплаты долга. Погашение кредита с помощью аннуитетных платежей удобно, потому что тебе не придется каждый раз уточнять сумму ежемесячного платежа — ты будешь точно ее знать
17. Орган валютного контроля
22. Лицо, предоставляющее обоснованное мнение о величине текущей стоимости объекта
23. Государственное учреждение, контролирующее провоз грузов и имущества, в т. ч. багажа и почтовых отправлений через границу. Взимает пошлины и другие сборы с перевозимых грузов. Таможня обычно находится в морских и речных портах, международных аэропортах, пограничных пунктах, железнодорожных станциях, крупных центрах страны

По вертикали
1. Наиболее глубокое и полное обследование финансово-хозяйственной деятельности предприятий, организаций, учреждений, с целью проверки ее законности, правильности и целесообразности
2. … . -бюджета - превышение доходов бюджета над его расходами
3. … .. налоги - обязательные платежи, которые можно определить как распределение общей суммы на определенное количество налогоплательщиков
4. Вывоз товаров или капиталов за границу
8. Юридические, физические лица, действующие в одном государстве, но постоянно зарегистрированные и проживающие в другом
9. Налог по форма уплаты
10. Налоговая … .. - деятельность государства в сфере установления правового регламентирования и организация взимания налогов и налоговых платежей в централизованные фонды денежных ресурсов государства
12. Ценная бумага, удостоверяющая ничем не обусловленное обязательство векселедателя либо иного указанного в … .. плательщика выплатить по наступлении предусмотренного … .. срока полученные взаймы денежные суммы, отношения сторон по … регулируются законом о переводном и простом …
13. Различные способы и формы страховки случаев невыплаты кредита, применяемые банком. Иными словами, банк должен иметь гарантии, что сумма кредита будет выплачена ему в любом случае, и если ты по каким-либо причинам не можешь выплачивать кредит (например, в случае болезни), то выплата должна быть обеспечена другим способом, например, поручителем или за счет залога имущества
14. Лица, которые вправе без ограничений осуществлять валютные операции со средствами, зачисленными на счета (во вклады), открытые в банках за пределами территории Российской Федерации, за исключением валютных операций между резидентами
16. Как сначала называли налоги
17. Товары, приобретаемые населением
18. Бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основах на осуществление определенных целевых расходов
19. Элемент правовой нормы, в котором устанавливаются неблагоприятные последствия

несоблюдения требований, предусмотренных этой нормой
20. Метод … .. заключается в выделении субъектам РФ и муници-пальным образованиям финансовых ресурсов без целевого назна-чения
21. Непрямой налог, который взимается при пересечении таможенного кордона, то есть при импорте и экспорте товаров

Негосударственная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт мировых цивилизаций»
(НАНО ВО «ИМЦ»)

Кафедра теоретической и прикладной экономики

Разработчик Юдин А.И., к.ф-м.н.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

уровень бакалавриата

Б1.В.ДВ.14.01 Учет в торговле
(наименование дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) подготовки: *бухгалтерский и налоговый учет*

Квалификация выпуска: *бакалавр*

Форма обучения: *заочная*

Одобрена на заседании кафедры
теоретической и прикладной экономики
Протокол № 8
«16» 04 2018 г.
Зав. кафедрой Панасюк А.А.

Москва 2018

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «УЧЕТ В ТОРГОВЛЕ»

1.1 Оценивание и контроль формирования компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и программам магистратуры в институте.

1.2 Сводная таблица фонда оценочных средств по дисциплине

<table>
<tr><td>№ п.п.</td><td colspan="3">Перечень компетенций, формируемых дисциплиной</td></tr>
<tr><td>1.</td><td colspan="3">ПК-14, ПК-15</td></tr>
<tr><td>2.</td><td colspan="3">Этапы формирования компетенций</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">Название и содержание этапа</td><td>Код(ы) формируемых на этапе компетенций</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">Этап 1: Формирование базы знаний
- лекции по основным темам дисциплины в соответствии с рабочей программой дисциплины
- практические занятия по темам теоретического содержания
- самостоятельная работа обучающихся по вопросам тем теоретического содержания</td><td>ПК-14, ПК-15</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний
- практические задания по решению конкретных проблем
- анализ нормативных документов
- самостоятельная работа по решению заданных задач</td><td>ПК-14, ПК-15</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">Этап 3: Проверка усвоения материала
- проверка решений самостоятельно выполненных задач
- устный опрос</td><td>ПК-14, ПК-15</td></tr>
<tr><td>3.</td><td colspan="3">Показатели оценивания компетенций</td></tr>
<tr><td></td><td>Этап 1: Формирование базы знаний</td><td colspan="2">- посещение лекционных и практических занятий
- ведение конспекта лекций
- выполнение заданий для самостоятельной работы</td></tr>
<tr><td></td><td>Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний</td><td colspan="2">-правильное и своевременное выполнение практических заданий по решению конкретных проблем
- наличие правильно выполненной самостоятельной работы по решению заданных задач</td></tr>
<tr><td></td><td>Этап 3: Проверка усвоения материала</td><td colspan="2">-активное и эффективное участие обучающегося в каждом практическом занятии
-правильное и самостоятельное решение практических заданий
- зачет с оценкой</td></tr>
</table>

4.	***Критерии оценки***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	-посещение не менее 80% всех аудиторных занятий (лекционных и практических) - наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом практическом занятии -наличие краткого конспекта вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	-обучающийся может применять различные способы толкования нормативно-законодательных документов и делать обоснованные выводы о возможности применения данных документов в конкретных ситуациях -обучающийся может провести конкретные практические действия по анализу динамики операций на фондовом рынке
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- наличие правильных и обоснованных ответов на практических занятиях -практические задания выполнены правильно в соответствии с требованиями программы курса

1.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

№	Аббревиатура компетенций	Оценочные средства
1	ПК-14, ПК-15	Устный опрос (Приложение 1-2) Решение задач (Приложение 3)

1.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Устный опрос

Устный опрос проводится с целью текущей проверки знаний обучающегося и итоговой проверки знаний на зачете. Вопросы для текущих опросов выдаются за неделю до его проведения. Количество вопросов – 5-6. Подготовка к ответу на устные вопросы проводится самостоятельно с использованием конспекта лекций, учебной литературы и дополнительной литературы. На занятии для ответа на вопрос выделяется 3-4 минуты, для уточнений и дополнений не более 2 минут на одного обучающегося.

Решение задач

Решение задач проводится в двух формах: совместное решение задач на практических занятиях и самостоятельное решение задач дома. Ситуационные задачи выдаются преподавателем в соответствии с изучаемой темой. На решение одной ситуационной задачи на практическом занятии отводится не менее 10 минут. Обучающийся должен логично и последовательно излагать свои мысли, приводить решение задачи с обоснованием отдельных этапов, применять теоретические знания для обоснования и объяснения предложенных явлений и процессов, использовать знания в воображаемых жизненных ситуациях, прогнозировать последствия, формулировать гипотезы, делать выводы выражать и обосновывать свою точку зрения, приводить аргументы в поддержку определенной точки зрения или в опровержении ее и др.

1.5 Шкалы оценивания результатов обучения

1.5.1 Оценивание результатов устных опросов на практических занятиях

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл – в ответах на вопросы имеется одна грубая ошибка и не более одной не грубой ошибки или грубые ошибки отсутствуют, но допущено две и более негрубых ошибки.

«2» балла – допущена одна негрубая ошибка или два, три недочета.

«3» балла – на все вопросы дан полный, развернутый ответ без неточностей и недочетов.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.2 Оценивание результатов устных опросов на зачете

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «10» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. Отсутствие ответов на дополнительные вопросы.

«2-3» балла - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. В целом правильные ответы с небольшими неточностями на дополнительные вопросы. Некоторое использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной литературы.

«4-5» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Не возможность сослаться в ответах на вопросы на материалы рекомендованной литературы.

«6-7» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Ссылки в ответах на вопросы на отдельные материалы рекомендованной литературы.

«8-9» балла - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Не достаточное использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

«10» баллов - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.3 Оценивание результатов решения задач

При выполнении индивидуального домашнего задания ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3».

Форма оценивания	**Результат обучения**	**Критерии оценивания**	**Показатели оценивания**	**Отметка о соответствии**
Оценивание работы	Знания	Репродуктивность знаний	Метод решения задач совпадает с установленным в задании.	
	Умения	Демонстрация умений	В работе демонстрируется умение самостоятельного решения задач, рекомендованными методами.	
Защита работы	Знания, умения	Знание и применение изученного теоретического материала	Обучающийся отвечает на 50% вопросов и более.	

Приложение 1

Примерный перечень вопросов к устному опросу

Раздел 1. Основы организации бухгалтерского учета в торговле

1. Сущность торговли и классификация ее видов.
2. Оптовая торговля, ее субъекты и объекты.
3. Содержание розничной торговли, ее субъекты и объекты. Классификация розничной торговли.

4. Ценообразование в торговле.
5. Особенности учетной политики торговой организации.

6. Система счетов бухгалтерского учета, используемая в торговой организации.

7. Содержание, цели и задачи бухгалтерского учета в оптовой и розничной торговле.

Раздел 2. Бухгалтерский учет товарных операций.

1. Документальное оформление товарных операций.
2. Виды товарных отчетов, их содержание, порядок составления.
3. Учет товаров на складе.
4. Учет товаров в бухгалтерии.

5. Учет товарных потерь. Учет завеса тары. Учет переоценки товаров.
6. Учет реализации товаров в розничной торговле.
7. . Расчет и учет реализованной торговой наценки.
8. Способы расчета и учет валовой прибыли в розничной торговле.
9. Синтетический учет товарных операций.

Раздел 3. Учет расходов на продажу и финансовых результатов.

1. Сущность расходов на продажу(издержек обращения и производства).
2. Учет и распределение издержек обращения. Расчет расходов на продажу на остаток товаров.
3. Синтетический и аналитический учет расходов на продажу.

Раздел 4. Особенности учета внешнеторговых товарных операций

1. Учет операций по импорту товаров.
2. Учет экспортных товарных операций.

3. Учет товарных операций по внешнеторговым договорам мены.
4. Учет внешнеторговых товарных операций с участием посредников.

Раздел 5. Учет основных средств, нематериальных активов и материалов.

1. Особенности учета основных средств в торговле.
2. Особенности учета нематериальных активов в торговле
3. Особенности учета материалов.
4. Документальное оформление поступления и выбытия. Синтетический и аналитический учет материалов.

Раздел 6. Особенности учета труда и заработной платы в торговле

1. Особенности организации труда и его оплаты в торговле.

2. Особенности учета труда и заработной платы на предприятиях торговли различных форм собственности.

3. Учет отработанного времени и выработки.

4. Документальное оформление и учет начисления, удержаний и выплаты заработной платы.

Раздел 7. Отчетность торговых предприятий

1. Особенности бухгалтерской отчетности торговых организаций. Основные показатели отчетности торговых организаций.

Приложение 2

Примерный перечень вопросов к зачету с оценкой

Вопросы к зачету по дисциплине «Бухгалтерский учет в торговле»

1. Структура и функции служб бухгалтерского учета предприятий торговли. Учетная политика предприятия.
2. Основные направления совершенствования бухгалтерского учета в условиях рынка.
3. Задачи и принципы организации бухгалтерского учета товаров и тары на предприятиях торговли. Организация материальной ответственности, ее документальное оформление.
4. Механизм формирования свободных отпускных и продажных цен. Документальное оформление свободных отпускных цен.
5. Доверенности, назначение, порядок выдачи и контроль за их использованием. Содержание и порядок ведения журнала покупок товара на оптовых предприятиях. Сопроводительные документы поставщиков, их значение, содержание и проверка.
6. Документальное оформление, синтетический и аналитический учет поступления товара и тары в оптовые предприятия.
7. Документальное оформление, синтетический и аналитический учет реализации и отпуска товаров со складов в оптовых предприятиях.
8. Учет бартерных операций.
9. Учет естественной убыли на оптовых предприятиях, учет боя, лома при перевозке, хранении и реализации на оптовых предприятиях. Учет боя товара в стеклотаре.
10. Учет боя, лома, порчи товаров на оптовых предприятиях.
11. Отчетность материально-ответственных лиц по товарам и таре, их приемка, проверка и обработка в оптовых предприятиях, порядок записей в журналы-ордера по счетам 41/1, 60, 45, 62.
12. Задачи, сроки проведения инвентаризации в оптовом предприятии. Порядок проведения документального оформления, выявления и отражения в учете результатов инвентаризации в оптовых предприятиях.
13. Документальное оформление приемки товара в розничные предприятия.
14. Учет реализации товаров в розничных предприятиях, определение момента реализации
15. товаров и объема фактического товарооборота, порядок включения в товарооборот стеклянной посуды.
16. Документальное оформление и учет продажи товаров в кредит. Документальное оформление и учет продажи товаров в комиссионном магазине. Документальное оформление и учет возвращенных покупателями недоброкачественных
17. Расчет торговой надбавки на реализованные товары. Определение и учет НДС, подлежащего бюджет. Учет расчетов с подотчетными лицами.
34. Учет расчетов с бюджетом.
35. Документальное оформление операций по счетам кредитования. Проверка, бухгалтерская

18. Учет операций по краткосрочным и долгосрочным заемным средствам.
19. Задачи учета труда и расчетов по его оплате. Учет рабочего времени и норм выработки. Порядок оплаты труда работников торговли. Премирование. Оплата за работу в праздничные, выходные дни и сверхурочное время.
20. Документальное оформление и учет поступления основных средств, перемещения и ликвидации основных средств.
21. Способы осуществления капитального строительства. Учет затрат на строительные работы при подрядном и хозяйственном способах работ.

22. Задачи учета доходов, расходов и финансовых результатов хозяйственной деятельности.
23. Понятие и состав издержек обращения. Классификация издержек обращения. Синтетический и аналитический учет издержек обращения. Расчет издержек обращения на
24. остаток товара. Учет прочих доходов и расходов. Порядок определения прибыли. Учет использования прибыли. Определение и учет нераспределенной прибыли.
Задачи учета капитала и фондов. Формирование и учет уставного капитала.
25. составлению отчетности. Объем, порядок и сроки представления периодической и годовой бухгалтерской отчетности.
26. Бухгалтерский баланс, его содержание и порядок составления. Оценка и анализ статей баланса.
27. Отчет о прибылях и убытках, содержание и порядок составления. Содержание и порядок составления приложений к балансу.
28. Виды цен, используемых в общественном питании. Сборник рецептур блюд и кулинарных изделий, его содержание, назначение. Взаимозаменяемость отдельных видов сырья.
29. Калькуляция цен в предприятиях общественного питания. Порядок установления цен на товары, реализуемые в буфетах, магазинах, кулинарии и мелкорозничной сети.
30. Документальное оформление и учет продуктов и товаров в кладовых предприятий общественного питания.
31. Учет операций на производстве предприятий общественного питания. Учет операций буфетов, магазинов, кулинарий и мелкорозничной сети.

Приложение 3

Задачи

Раздел 1. Основы организации бухгалтерского учета в торговле

Цель работы: формирование навыков расчета свободной отпускной и свободной розничной цены товара.

План работы.
1.Постановка цели практической работы.
2.Разъяснение студентам порядка выполнения работы.
3.Устный опрос по теме практической работы
4.Самостоятельная работа студента при выполнении заданий.
5.Проверка выполнения работы, исправление и разъяснение допущенных ошибок. Вопросы для устного опроса перед выполнением работы:
1.Понятие оптовой торговли.
2.Понятие покупной и продажной (свободной отпускной) стоимости товара. 3.Для чего предназначена оптово – сбытовая наценка.
4.Кем устанавливается размер оптово-сбытовой наценки.
5.Что составляет валовой доход от продажи товаров в оптовой торговле.
6.Какая торговля называется розничной.
7.Как формируется свободная розничная цена товара.
8.Для чего предназначена торговая наценка.
9.Как определяется размер торговой наценки.
10.Кем определяется размер торговой наценки.

Задание по практической работе:
1.Определить свободную отпускную цену товара:
Оптовая база закупила товары у поставщика. В сопроводительных документах указано: - стоимость товара по ценам поставщика (покупная стоимость) 25000 руб.

- НДС 10% К оплате

2500 руб. 27500 руб.

Оптовая база установила оптово-сбытовую наценку в размере
2.Определить свободную отпускную цену товара.
Оптовая база закупила товар у поставщика: В сопроводительных документах указано:

- стоимость товара по ценам поставщика
- НДС 18%
К оплате
Оптовая база установила оптово- сбытовую наценку в размере 20%.
2. В розничную организацию поступили товары от оптовой базы. В сопроводительных документах

указано:
- стоимость товара по ценам поставщика
- НДС 18%
К оплате
Организация установила торговую наценку в размере 25%.
Определить свободную розничную стоимость товара.
3. В магазин поступили товары от поставщика. В счете поставщика указано: - стоимость товаров 28750 руб.
- НДС 10% 2875 руб.

15%.

50000 руб. 9000 руб.

59000 руб.

60000 руб. 10800 руб.

70800 руб.

К оплате 31625 руб. Магазин установил торговую наценку в размере 30%.
Определить свободную розничную стоимость товаров.

Цель работы: формирование навыков и умений по отражению операций по поступлению товаров в оптовую торговлю на счетах бухгалтерского учета. План работы.
1.Постановка цели практической работы.
2.Разъяснение студентам порядка выполнения работы.

3.Устный опрос по теме практической работы
4.Самостоятельная работа студента при выполнении заданий.
5.Проверка выполнения работы, исправление и разъяснение допущенных ошибок.
Вопросы для опроса перед работой.
1.Назовите источники поступлении товаров в организации торговли.
2.Где осуществляется приемка товаров и тары по количеству и качеству.
3.Для чего и в каких случаях нужна доверенность на получение ценностей.
4.Что является причинами возникновения недостачи товаров и тары при их приемке.
5. На каком счете учитываются товары в оптовой торговле.
6.На каком счете отражается недостача товаров до выяснения причин ее образования.
7.На какой счет списывается недостача в пределах норм естественной убыли в пути.
8.На каком счете отражается недостача по вине материально ответственного лица (экспедитора).
9.Как следует поступить в случае выявления недостачи товаров по вине поставщика.
Задание по практической работе: отразить на счетах бухгалтерского учета следующие хозяйственные оперпции:
1.На оптовую базу поступили товары от поставщика. В счете поставщика указано:

Раздел 2. Бухгалтерский учет товарных операций

-стоимость товаров - НДС 10% -Тара
К оплате

40000 руб. 4000 руб. 300 руб

44300 руб.
2. На оптовую базу поступили товары от поставщика. В счете указано6

-стоимость товаров
- НДС 18%
-тара
-транспортные расходы
-НДС по транспортным расходам 18% К оплате

55000 руб. 9900 руб.

450 руб. 600 руб. 108 руб

66058 руб.
3.На оптовую базу поступили товары от поставщика. В счете поставщика указано:

-стоимость товаров -НДС 10%
- тара
- транспортные расходы -НДС 18%

К оплате
При приемке выявлена недостача товаров в пределах норм естественной убыли в пути на сумму 200 руб.
4. На оптовую базу поступили товары от поставщика. В счете поставщика указано:

120000 руб 12000 руб. 800 руб.

1000 руб 180 руб.

- стоимость товаров -НДС 18%
-тара
К оплате

100000 руб. 18000 руб.

900 руб. 118900 руб.

При приемке выявлена недостача товаров по вине поставщика на сумму 1000 руб.
5.На оптовую базу поступили товары от поставщика. В сопроводительных документах значится:

-стоимость товаров -НДС 10%
- транспортные расходы

250000 руб. 25000 руб. 400 руб.

133980 руб.

- НДС 18% 72 руб. К оплате 275472 руб. При приемке выявлена недостача по вине экспедитора на сумму 300 руб.

Цель работы: формирование навыков и умений по учету внешнеторговых товарных операций.
План работы.
1.Постановка цели практической работы.
2.Разъяснение студентам порядка выполнения работы.

3.Устный опрос по теме практической работы
4.Самостоятельная работа студента при выполнении заданий.
5.Проверка выполнения работы, исправление и разъяснение допущенных ошибок.
Задание No 1: составить бухгалтерские проводки по следующим операциям:
Контрактная стоимость товара – 1000 ден. ед. Расходы зарубежной транспортной фирмы по перевозке товара до места таможенного оформления в РФ -100 ден.ед. Импортная пошлина- 10% , НДС – 10%.Сбор за таможенное оформление товаров – 150 руб. Расходы по доставке товара от таможни до склада оптовой организации – 118 руб., в том числе НДС – 18 руб.
Согласно учетной политике расходы по перевозке внутри страны списываются на счет 44.
Официальный валютный курс на дату перехода права собственности на товары – 2,40 руб., уплаты расходов по перевозке за границей – 2,41 руб. составления ГТД -2,42 руб., оплаты товаров – 2,44 руб. Задание No 2: отразить в учете следующие операции:
Организация торговли в порядке предоплаты перечислила инофирме 2000 ден. ед. Кроме того, на депозит таможни для последующих расчетов по таможенным платежам перечислено 100 ден.ед. и

7000 руб. После получения товаров от инофирмы произведены следующие платежи: импортная пошлина в размере 15%, акциз – 30%, НДС – 18%. Сбор за таможенное оформление товаров – 280 руб.Официальный валютный курс на дату перечисления денег поставщику – 4 руб., перечисления денег на депозит таможни – 4,03 руб; перехода права собственности на товары – 4,04 руб., принятия ГТД к оформлению – 4,05 руб.

Цель работы: формирование навыков и умений учета основных средств План работы.

1.Постановка цели практической работы. 2.Разъяснение студентам порядка выполнения работы.

3.Устный опрос по теме практической работы
4.Самостоятельная работа студента при выполнении заданий.
5.Проверка выполнения работы, исправление и разъяснение допущенных ошибок.
Вопросы для опроса:
1.Что понимают под основными средствами.
2.Назовите виды оценки основных средств.
3.По какой стоимости отражаются основные средства в балансе.
4.На каком счете отражается формирование первоначальной стоимости основных средств.
5.Что понимают под амортизацией основных средств.
6.Назовите способы начисления амортизации в бухгалтерском учете.
7.Назовите способы начисления амортизации основных средств в налоговом учете.
8.На какой период установлена норма амортизации
9. Как рассчитать сумму амортизации.
10.Какая бухгалтерская проводка составляется при вводе объекта основных средств в эксплуатацию. 11.Какая бухгалтерская проводка составляется при начислении амортизации.
12.На каком счете отражается результата от выбытия основных средств
13.Назовите способы ремонта основных средств.
14.Что понимают под хозяйственным способом ремонта основных средств.
15.Кем выполняется ремонт при подрядном способе выполнения работ
16.На каком счете отражаются в учете арендованные основные средства.

Задание по практической работе: составит бухгалтерские проводки по операциям: 1.Поступило оборудование , закупленное у поставщика

Раздел 4. Особенности учета внешнеторговых товарных операций

Раздел 5 . Учет основных средств , нематериальных и материалов .

- стоимость оборудования - НДС 18%
- расходы по доставке
- НДС 18%

К оплате
2.Оборудование введено в эксплуатацию
3.Начислена амортизация основных средств
4.Начислен резерв на ремонт основных средств
5.Начислена заработная плата рабочим стройгруппы торговой организации
6.Начислен страховые взносы в ПФ РФ, ФСС
7.Списаны материалы, израсходованные на текущий ремонт 32000 руб.

8.Сторнирован излишне начисленный резерв 9.Согласно акту списан объект основных средств , непригодный к дальнейшей эксплуатации : -первоначальная стоимость объекта

-сумма начисленной амортизации
- оприходованы материалы от разборки объекта
10.При инвентаризации выявлены излишки основных средств 12000 руб. 11.Предъявлен счет

подрядной организации за ремонт
основных средств
- стоимость выполненных работ
- НДС 18%
К оплате
Согласно учетной политике резерв на ремонт основны средств не начисляется. 12.Перечислено подрядчику за выполненные работы ? 13.Произведены строительные работы по возведению здания склада хозяйственным способом. В учете отражены расходы:
- заработная плата рабочих
- страховые взносы в ПФ РФ, ФСС
- списаны материалы
- отражены расходы по оформлению прав собственности на объект 2500 руб. 14. Объект введен в эксплуатацию ?
15.При инвентаризации выявлена недостача объекта основных средств
- первоначальная стоимость 11000 руб.
- сумма начисленной амортизации 9300 руб
Вина материально ответственного лица не установлена.

25000 руб 4500 руб 300 руб

54 руб. 29854 руб.

55000 руб.

?

65000 руб. 63500 руб 1100 руб.

60000 руб. 10800 руб.

70800 руб.

? 2000 руб.

15500 руб. 4000 руб.

40000 руб. 10400 руб. 75000 руб.

Раздел 6. Особенности учета труда и заработной платы в торговле

Цель работы: формирование навыков и умений начисления заработной платы,
удержаний из заработной платы, отражения операций по учету расчетов с работниками торговли по заработной плате на счетах бухгалтерского учета.
План работы:
1.Постановка цели практической работы.
2.Разъяснение студентам порядка выполнения работы.

3.Устный опрос по теме практической работы
4.Самостоятельная работа студента при выполнении заданий.
5.Проверка выполнения работы, исправление и разъяснение допущенных ошибок.
Вопросы для опроса.
1.Назовите формы оплаты труда, применяемые в торговле.
2.Какие документы являются основанием для начисления заработной платы.
3. Выполнение каких показателей может являться основанием для выплаты премии работникам торговли.
4.Назовите виды удержаний из заработной платы.

5.Что понимают под «стандартными вычетами»
6.Как определяется средний заработок для исчисления заработной платы за очередной отпуск.
7.Как определяется средний заработок для расчета заработной платы за период нетрудоспособности.

8.Как зависит размер выплаты по больничному листу от стажа работы работника. 9.На каком счете учитываются расчеты с работниками по заработной плате. 10.Назовите бухгалтерскую проводку по начислению заработной платы. 11.Назовите бухгалтерскую проводку по начислению единого социального налога. 12.Назовите налоговые ставки по страховые взносы в ПФ РФ, ФСС . 13.Что такое « депонированная заработная плата».

14.Как оформляется «депонирование» заработной платы.. 15.Назовите проводку по выплате заработной платы из кассы. Задание по практической работе.
1.Начислить заработную плату продавцу 1 кат.

Месячный должностной оклад 4000 руб. По графику в месяце 22 рабочих дня. Фактически отработано 22 раб дня. За получение прибыли магазином согласно приказу начислена премия в размере 15% оклада. Магазин расположен в районе, приравненном к районам Крайнего Севера : выплачивается северный коэффициент в размере 20%, надбавка за стаж работы в районах, приравненных к районам Крайнего Севера 50%.

2.Произвести удержание из заработной платы НДФЛ. Детей нет. Подсчитать сумму « к выплате».
3.Начислить заработную плату продавцу 1 кат.Месячный должностной оклад
4000 руб. По графику рабочих дней 23, фактически отработано – 15 рабочих дней. Выплачивается премия в размере 15%.Начислен северный коэффициент 20%, северная надбавка 50%. Произведены удержания НДФЛ, аванс ранее выплаченный в размере 50%.

4.Составить бухгалтерские проводки по операциям.

Цель работы: формирование навыков и умений составления основных форм отчетности торговых организаций.
План работы.
1.Постановка цели практической работы.

2.Разъяснение студентам порядка выполнения работы.

3.Устный опрос по теме практической работы

4.Самостоятельная работа студента при выполнении заданий.
5.Проверка выполнения работы, исправление и разъяснение допущенных ошибок. Вопросы для опроса: повторить вопросы предыдущей практической работы. Задание: составить формы No 2, 4.

ОС No3: Перечень вопросов для реализации компьютерного тестирования по дисциплине «Бухгалтерский учет в торговле»

Тестовые задания.

Выбрать правильный вариант ответа
1.Отрицательная курсовая разница может быть отражена проводкой:

Раздел 7. Отчетность торговых предприятий

Негосударственная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт мировых цивилизаций»
(НАНО ВО «ИМЦ»)

Кафедра теоретической и прикладной экономики

Разработчик Матюнин Л.В., к.э.н., доцент

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.ДВ.14.02 Учет в кредитных организациях
(наименование дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) подготовки: *бухгалтерский и налоговый учет*

Квалификация выпуска: *бакалавр*

Форма обучения: *заочная*

Одобрена на заседании кафедры
теоретической и прикладной экономики
Протокол № 8
«16» 04 2018 г.
Зав. кафедрой Панасюк А.А.

Москва 2018

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «УЧЕТ В КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ»

1.1 Оценивание и контроль формирования компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и программам магистратуры в институте.

1.2 Сводная таблица фонда оценочных средств по дисциплине

<table>
<tr><td>№ п.п.</td><td colspan="3">Перечень компетенций, формируемых дисциплиной</td></tr>
<tr><td>1.</td><td colspan="3">ПК-15, ПК-14</td></tr>
<tr><td>2.</td><td colspan="3">Этапы формирования компетенций</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">Название и содержание этапа</td><td>Код(ы) формируемых на этапе компетенций</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">Этап 1: Формирование базы знаний
- лекции по основным темам дисциплины в соответствии с рабочей программой дисциплины
- практические занятия по темам теоретического содержания
- самостоятельная работа обучающихся по вопросам тем теоретического содержания</td><td>ПК-15, ПК-14</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний
- практические задания по решению конкретных проблем
- анализ нормативных документов
- самостоятельная работа по решению заданных задач</td><td>ПК-15, ПК-14</td></tr>
<tr><td></td><td colspan="2">Этап 3: Проверка усвоения материала
- проверка решений самостоятельно выполненных задач
- устный опрос</td><td>ПК-15, ПК-14</td></tr>
<tr><td>3.</td><td colspan="3">Показатели оценивания компетенций</td></tr>
<tr><td></td><td>Этап 1: Формирование базы знаний</td><td colspan="2">- посещение лекционных и практических занятий
- ведение конспекта лекций
- выполнение заданий для самостоятельной работы</td></tr>
<tr><td></td><td>Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний</td><td colspan="2">-правильное и своевременное выполнение практических заданий по решению конкретных проблем
- наличие правильно выполненной самостоятельной работы по решению заданных задач</td></tr>
<tr><td></td><td>Этап 3: Проверка усвоения материала</td><td colspan="2">-активное и эффективное участие обучающегося в каждом практическом занятии
-правильное и самостоятельное решение практических заданий
- зачет с оценкой</td></tr>
</table>

4.	***Критерии оценки***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	-посещение не менее 80% всех аудиторных занятий (лекционных и практических) - наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом практическом занятии -наличие краткого конспекта вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	-обучающийся может применять различные способы толкования нормативно-законодательных документов и делать обоснованные выводы о возможности применения данных документов в конкретных ситуациях -обучающийся может провести конкретные практические действия по анализу динамики операций на фондовом рынке
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- наличие правильных и обоснованных ответов на практических занятиях -практические задания выполнены правильно в соответствии с требованиями программы курса -зачет с оценкой

1.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

№	Аббревиатура компетенций	Оценочные средства
1	ПК-15, ПК-14	Устный опрос (Приложение 1-2) Решение задач (Приложение 3)

1.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Устный опрос

Устный опрос проводится с целью текущей проверки знаний обучающегося и итоговой проверки знаний на зачете. Вопросы для текущих опросов выдаются за неделю до его проведения. Количество вопросов – 5-6. Подготовка к ответу на устные вопросы проводится самостоятельно с использованием конспекта лекций, учебной литературы и дополнительной литературы. На занятии для ответа на вопрос выделяется 3-4 минуты, для уточнений и дополнений не более 2 минут на одного обучающегося.

Решение задач

Решение задач проводится в двух формах: совместное решение задач на практических занятиях и самостоятельное решение задач дома. Ситуационные задачи выдаются преподавателем в соответствии с изучаемой темой. На решение одной ситуационной задачи на практическом занятии отводится не менее 10 минут. Обучающийся должен логично и последовательно излагать свои мысли, приводить решение задачи с обоснованием отдельных этапов, применять теоретические знания для обоснования и объяснения предложенных явлений и процессов, использовать знания в воображаемых жизненных ситуациях, прогнозировать последствия, формулировать гипотезы, делать выводы выражать и обосновывать свою точку зрения, приводить аргументы в поддержку определенной точки зрения или в опровержении ее и др.

1.5 Шкалы оценивания результатов обучения

1.5.1 Оценивание результатов устных опросов на практических занятиях

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл – в ответах на вопросы имеется одна грубая ошибка и не более одной не грубой ошибки или грубые ошибки отсутствуют, но допущено две и более негрубых ошибки.

«2» балла – допущена одна негрубая ошибка или два, три недочета.

«3» балла – на все вопросы дан полный, развернутый ответ без неточностей и недочетов.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.2 Оценивание результатов устных опросов на зачете

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «10» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. Отсутствие ответов на дополнительные вопросы.

«2-3» балла - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. В целом правильные ответы с небольшими неточностями на дополнительные вопросы. Некоторое использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной литературы.

«4-5» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Не возможность сослаться в ответах на вопросы на материалы рекомендованной литературы.

«6-7» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Ссылки в ответах на вопросы на отдельные материалы рекомендованной литературы.

«8-9» балла - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Не достаточное использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

«10» баллов - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.3 Оценивание результатов решения задач

При выполнении индивидуального домашнего задания ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3».

Форма оценивания	Результат обучения	Критерии оценивания	Показатели оценивания	Отметка о соответствии
Оценивание работы	Знания	Репродуктивность знаний	Метод решения задач совпадает с установленным в задании.	
	Умения	Демонстрация умений	В работе демонстрируется умение самостоятельного решения задач, рекомендованными методами.	
Защита работы	Знания, умения	Знание и применение изученного теоретического материала	Обучающийся отвечает на 50% вопросов и более.	

Приложение 1.

Перечень вопросов для устного опроса.

1.Цель и задачи бухгалтерского учета в кредитных организациях, объекты бухгалтерского учета.

2. Принципы и качественные характеристики бухгалтерского учета, требования к нему.

3. План счетов бухгалтерского учета в банках.

4. Учетная политика кредитной организации.

5. Организация работы бухгалтерского аппарата банка.

6. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета.

7. Аналитический и синтетический учет в кредитных организациях.

8. Организация документооборота в банке.

9. Внутрибанковский контроль.

10. Хранение документов.

11. Порядок организации и оформления кассовых операций.

12. Правила бухгалтерского учета кассовых операций.

13. Порядок проведения и оформления безналичных расчетов.

14. Правила бухгалтерского учета межхозяйственных безналичных расчетов.

15. Правила учета межбанковских расчетов.

16. Операции по формированию и увеличению собственного капитала банка и их отражение в бухгалтерском учете.

17. Правила бухгалтерского учета уставного капитала банка.

18. Правила бухгалтерского учета прочих источников капитала.

19. Виды банковских депозитов и их отражение в бухгалтерском учете.
20. Правила бухгалтерского учета депозитов.

21. Особенности бухгалтерского учета межбанковских депозитов (привлеченных и размещенных).

22. Виды долговых ценных бумаг, выпускаемых банками, и особенности их отражения в учете.

23. Правила бухгалтерского учета выпущенных банками долговых обязательств.

24. Кредитные операции и особенности их отражения в бухгалтерском учете.

25. Правила учета кредитов, предоставленных нефинансовым организациям и частным лицам.

26. Особенности бухгалтерского учета предоставленных межбанковских кредитов.

27. Правила учета предоставленных межбанковских кредитов.

28. Особенности бухгалтерского учета привлеченных межбанковских кредитов и кредитов Банка России.

29. Бухгалтерский учет выдаваемой банковской гарантии.

30. Особенности проведения и бухгалтерского учета операций с иностранной валютой.

31. Бухгалтерский учет операций по формированию уставного капитала кредитных организаций в иностранной валюте.

32. Бухгалтерский учет операций с наличной валютой и дорожными чеками, номинированными в иностранной валюте.

33. Бухгалтерский учет международных расчетов в иностранной валюте.

34. Бухгалтерский учет операций с безналичной иностранной валютой на внутреннем валютном рынке.

35. Основные средства банка и особенности их отражения в бухгалтерском учете.

36. Правила бухгалтерского учета основных средств, используемых в основной деятельности кредитной организации.

37. Правила бухгалтерского учета земли и недвижимости, временно неиспользуемой в основной деятельности.

38. Бухгалтерский учет нематериальных активов.

39. Бухгалтерский учет материальных запасов.

40. Доходы и расходы кредитной организации как объекты бухгалтерского учета.

41. Правила бухгалтерского учета доходов, расходов и определения финансовых результатов.

42. Правила бухгалтерского учета доходов и расходов будущих периодов.

43. Правила определения финансового результата и формирования годового отчета кредитной организации.

Приложение 2.

Примерный перечень вопрос к зачёту.

1.ЦБ РФ, его статус, филиалы. Основные функции ЦБ РФ как главного банка страны. Деятельность ЦБ РФ по регулированию коммерческих банков.

2.Коммерческие банки, их функции.

3.Расчетный счет клиента. Основные операции с расчетным счетом. Основные документы по открытию расчетного счета.

4.РКЦ, его основные функции.

5.Банковский клиринг. Зачет взаимных требований.

6.Безналичные расчеты, основные виды. Расчеты платежными поручениями, инкассовыми поручениями, платежными требованиями.

7.Аккредитивная форма расчетов.

8.Расчетные чеки, их использование.

9.Кассовые операции, основные правила. Получение наличности с расчетного счета. Денежный чек, правила его использования. Сдача денежных средств в банк. Основные правила, заполняемые документы. Схема работы инкассаторов.

10.Операции банков с векселями. Ссуды под залог векселей, векселедательский и предъявительский кредит. Протест векселей. Учет и домициляция векселей.

11.Валютные операции. Правила использования валютной выручки предприятием. Валютный арбитраж, прочие валютные операции.

12.Работа банка с физическими лицами. Депозиты и депозитные счета. Особенности начисления процентов по депозитам.

13.Кредитные операции коммерческого банка. Виды кредитов. Принципы кредитования. Основные документы, необходимые для получения кредита.

14.Кредитные ресурсы коммерческого банка.

15.Обеспечение кредита. Залог, заклад, гарантия и поручительство.

16.Ссудные счета. Особенности начисления процентов по кредитам.

17.Активные операции банка с ценными бумагами.

18.Пассивные операции банка с ценными бумагами.

19.Баланс коммерческого банка.

20.Расходы коммерческого банка.

21.Доходы коммерческого банка.

22.Прибыль и убытки коммерческого банка.

23.Экономические нормативы коммерческого банка.

Приложение 3

Задачи

1. Предприятие получило кредит на сумму 50 тысяч рублей на 180 дней под 25% годовых. Произошла задержка возврата кредита на 40 дней. Какую сумму вернет клиент, если:

-по кредитному договору предусмотрена пеня 0,4% ежедневно;

-по кредитному договору предусмотрены сложные проценты.

2.Предприятие получило кредит на сумму 180 тысяч рублей на 6 месяцев под 20 % годовых. Ежемесячно возвращаются 1/6 часть кредитной суммы и проценты. Какие суммы будет выплачивать предприятие ежемесячно.

3. Ссуда выдана индивидуальному предпринимателю на 4 месяца под 25% годовых в размере 800 тыс. руб. Сделайте необходимые проводки по начислению процентов и их погашению заемщиком.

4. ОАО «Нива» погашает кредит в сумме 30 млн. руб. и проценты за кредит – 1,5 млн. руб., полученные в банке А, из них просроченные – 1,5 млн. руб. ОАО «Нива» обслуживается в банке Б банки являются корреспондентами). Приведите необходимые бухгалтерские проводки по погашению кредита и процентов.

5. По истечении срока кредитного договора КБ «Инвест» должен уплатить за предоставленный межбанковский кредит банку КБ «Сельхоз» 200 млн. руб. – сумма основного долга по кредиту и 5 млн. руб. – проценты по кредиту. На момент погашения межбанковского кредита у банка «Инвест» нет средств на корреспондентском счете.

Требуется:

1. Привести необходимые бухгалтерские записи по просроченному межбанковскому кредиту и 24 начисленным процентам.

2. Составить необходимые проводки по списанию основного долга и просроченных процентов (в случае погашения кредита через некоторое время).

3.Составить бухгалтерские проводки по созданию и использованию резерва по этой ссуде (2 категория качества с величиной резерва 2% от суммы основного долга).

Негосударственная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт мировых цивилизаций»
(НАНО ВО «ИМЦ»)

Кафедра теоретической и прикладной экономики

Разработчик Панасюк А.А., к.э.н., доцент

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

ФТД.В.01 Практикум по бухгалтерскому учету
(наименование дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) подготовки: *бухгалтерский и налоговый учет*

Квалификация выпуска: *бакалавр*

Форма обучения: *заочная*

Одобрена на заседании кафедры
теоретической и прикладной экономики
Протокол № 8
«16» 04 2018 г.
Зав. кафедрой Панасюк А.А.

Москва 2018

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«**Практикум по бухгалтерскому учету**»
указать название дисциплины

1.1 Оценивание и контроль сформированности компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата, программам специалитета и программам магистратуры в институте.

1.2 Сводная таблица фонда оценочных средств по дисциплине

№ п.п.	***Перечень компетенций, формируемых дисциплиной***	
1.	ОПК-2; ПК-15; ПК-14	
2.	***Этапы формирования компетенций***	
	Название и содержание этапа	*Код(ы) формируемых на этапе компетенций*
	Этап 1: Формирование базы знаний - лекции по основным темам дисциплины в соответствии с рабочей программой дисциплины - практические занятия по темам теоретического содержания - самостоятельная работа обучающихся по вопросам тем теоретического содержания	ОПК-2
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний - практические задания по разрешению коллизионных проблем - практические задачи - анализ нормативных и правоприменительных документов	ОПК-2; ПК-15; ПК-14
	Этап 3: Проверка усвоения материала - проверка решений самостоятельно выполненных практических и ситуационных задач - тестирование текущих знаний - устный опрос	ОПК-2; ПК-15; ПК-14
3.	***Показатели оценивания компетенций***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- посещение лекционных и практических занятий - ведение конспекта лекций - выполнение заданий для самостоятельной работы
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- правильное и своевременное выполнение практических заданий - обоснованное решение практических задач - наличие правильно выполненной самостоятельной работы по решению практических заданий
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- активное и эффективное участие обучающегося в каждом практическом занятии - успешное прохождение тестирования

		- правильное и самостоятельное решение практических и ситуационных задач - зачет -экзамен
4.	***Критерии оценки***	
	Этап 1: Формирование базы знаний	- посещение не менее 80% всех аудиторных занятий (лекционных и практических) - наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом практическом занятии - наличие краткого конспекта вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	Обучающийся глубоко и всесторонне усвоил проблему: - уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает; - опираясь на знания основной и дополнительной литературы, тесно привязывает усвоенные научные положения с практической деятельностью; - умело обосновывает и аргументирует выдвигаемые им идеи; - делает выводы и обобщения; - свободно владеет системой правовых понятий.
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- наличие правильных и обоснованных ответов на практических занятиях -тестовые задания решены самостоятельно, в отведенное время, результат выше пороговых значений - практические задачи решены самостоятельно с наличием правильных обоснований, опирающихся на действующую нормативно-правовую базу

1.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

№	Аббревиатура компетенций	Оценочные средства*
1	ОПК-2; ПК-15; ПК-14	**Практические задачи** ***(Приложение 2)*** **Задания в тестовой форме** **(*Приложение 1*)**

1.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Решение заданий в тестовой форме

Проводится четыре раза в течение изучения дисциплины (семестр).

Не менее, чем за 1 неделю до тестирования, преподаватель должен определить обучающимся исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, нормативные правовые акты и теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) для подготовки.

Каждому обучающемуся отводится на тестирование 40 минут, по 2 минуты на каждое задание. Для каждого обучающегося 20 заданий определяются путем случайного выбора варианта тестирования. Ответы на тесты проставляются в самих тестовых заданиях. Задание подписывается обучающимся, проставляется дата выполнения задания. Оценка результатов тестирования производится в течение 3 дней после его проведения. Результаты доводятся до сведения обучающихся путем их размещения на странице преподавателя в сети Интернет. До окончания теста обучающийся может еще раз просмотреть все свои ответы на задания и при необходимости внести коррективы.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, и нормативными актами не разрешено.

Решение практических задач

Решение практических задач проводится в двух формах: совместное решение задач на практических занятиях и самостоятельное решение задач дома. Практические задачи выдаются преподавателем в соответствии с изучаемой темой. На решение одной ситуационной задачи на практическом занятии отводится не менее 10 минут. Обучающийся должен логично и последовательно излагать свои мысли, приводить решение задачи с обоснованием отдельных этапов, применять теоретические знания для обоснования и объяснения предложенных явлений и процессов, использовать знания в воображаемых жизненных ситуациях, прогнозировать последствия, формулировать гипотезы, делать выводы выражать и обосновывать свою точку зрения, приводить аргументы в поддержку определенной точки зрения или в опровержении ее и др.

Устный опрос

Устный опрос проводится с целью текущей проверки знаний обучающегося и итоговой проверки знаний на зачете и экзамене. Вопросы для текущих опросов выдаются за неделю до его проведения. Количество вопросов – 5-6. Подготовка к ответу на устные вопросы проводится самостоятельно с использованием конспекта лекций, учебной литературы и дополнительной литературы. На занятии для ответа на вопрос выделяется 3-4 минуты, для уточнений и дополнений не более 2 минут на одного обучающегося.

Вопросы для устного итогового опроса выдаются не позднее, чем за две недели до его проведения. Количество итоговых вопросов для опроса при проведении зачета – 61, при проведении экзамена – 99. Для подготовки на зачете выделяется 10 минут, на экзамене 20 минут. Ответ на вопросы на зачете и экзамене не должен превышать регламента 3 минуты на один вопрос. Ответ на вопросы предполагает оценку владения понятийно-категориальным аппаратом, логикой изложения основных понятий и взаимосвязей в области трудовых правоотношений.

Подготовка презентаций

Задание на подготовку презентаций выдаются обучающемуся или группе обучающихся на дом. Обучающийся должен схематично раскрыть основные особенности данной темы. При выполнении презентации необходимо помнить, что презентация не должна содержать большие текстовые вставки, иметь краткий и четкий характер. Главная отличительная особенность презентации: ее схематичность и визуальность

Презентация не должна быть меньше 10 слайдов.

Первый лист – это титульный лист, на котором обязательно должны быть представлены: название проекта; название выпускающей организации; фамилия, имя, отчество автора.

Дизайн-эргономические требования: сочетаемость цветов, ограниченное количество объектов на слайде, цвет текста.

Практические рекомендации по созданию презентаций

Создание презентации состоит из трех этапов:

I. Планирование презентации – это многошаговая процедура, включающая определение целей, изучение аудитории, формирование структуры и логики подачи материала.

II. Разработка презентации – методологические особенности подготовки слайдов презентации, включая вертикальную и горизонтальную логику, содержание и соотношение текстовой и графической информации.

III. Репетиция презентации – это проверка и отладка созданной презентации.

Требования к оформлению презентаций

В оформлении презентаций выделяют два блока: оформление слайдов и представление информации на них. Для создания качественной презентации необходимо соблюдать ряд требований, предъявляемых к оформлению данных блоков.

Оформление слайдов:

Стиль	· Соблюдайте единый стиль оформления · Избегайте стилей, которые будут отвлекать от самой презентации. · Вспомогательная информация (управляющие кнопки) не должны преобладать над основной информацией (текстом, иллюстрациями).
Фон	Для фона предпочтительны холодные тона
Использование цвета	· На одном слайде рекомендуется использовать не более трех цветов: один для фона, один для заголовка, один для текста. · Для фона и текста используйте контрастные цвета. · Обратите внимание на цвет гиперссылок (до и после использования).
Анимационные эффекты	· Используйте возможности компьютерной анимации для представления информации на слайде. · Не стоит злоупотреблять различными анимационными эффектами, они не должны отвлекать внимание от содержания информации на слайде.

Представление информации:

Содержание информации	· Используйте короткие слова и предложения. · Минимизируйте количество предлогов, наречий, прилагательных. · Заголовки должны привлекать внимание аудитории.
Расположение информации на странице	· Предпочтительно горизонтальное расположение информации. · Наиболее важная информация должна располагаться в центре экрана. · Если на слайде располагается картинка, надпись должна располагаться под ней.
Шрифты	· Для заголовков – не менее 24. · Для информации не менее 18. · Шрифты без засечек легче читать с большого расстояния. · Нельзя смешивать разные типы шрифтов в одной презентации. · Для выделения информации следует использовать жирный шрифт, курсив или подчеркивание. · Нельзя злоупотреблять прописными буквами (они

	читаются хуже строчных).
Способы выделения информации	Следует использовать: - рамки; границы, заливку; - штриховку, стрелки; - рисунки, диаграммы, схемы для иллюстрации наиболее важных фактов.
Объем информации	- Не стоит заполнять один слайд слишком большим объемом информации: люди могут единовременно запомнить не более трех фактов, выводов, определений. - Наибольшая эффективность достигается тогда, когда ключевые пункты отображаются по одному на каждом отдельном слайде.
Виды слайдов	Для обеспечения разнообразия следует использовать разные виды слайдов: • с текстом; • с таблицами; • с диаграммами.

1.5 Шкалы оценивания результатов обучения

1.5.1 Оценивание результатов устных опросов на практических занятиях

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл – в ответах на вопросы имеется одна грубая ошибка и не более одной не грубой ошибки или грубые ошибки отсутствуют, но допущено две и более негрубых ошибки.

«2» балла – допущена одна негрубая ошибка или два, три недочета.

«3» балла – на все вопросы дан полный, развернутый ответ без неточностей и недочетов.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.2 Оценивание результатов устных опросов на зачетах, экзаменах

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «10» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. Отсутствие ответов на дополнительные вопросы.

«2-3» балла - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. В целом правильные ответы с небольшими неточностями на дополнительные вопросы. Некоторое использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной литературы.

«4-5» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные

ответы на дополнительные вопросы. Не возможность сослаться в ответах на вопросы на материалы рекомендованной литературы.

«6-7» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Ссылки в ответах на вопросы на отдельные материалы рекомендованной литературы.

«8-9» балла - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Не достаточное использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

«10» баллов - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

1.5.3 Оценивание результатов тестирования

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «0» до «15» баллов. Для оценивания результатов тестирования устанавливается следующая градация баллов:

Шкала оценивания при тестировании:
«15» баллов - 87-100% правильных ответов;
«10» баллов - 67-86% правильных ответов;
«5» баллов – 50-66% правильных ответов;
«0» баллов - 49% и меньше правильных ответов.

1.5.4 Оценивание результатов решения практических задач

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «4». Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

Решение практических задач осуществляется с целью проверки уровня навыков (владений) обучающегося разрабатывать и оформлять проекты документов; работать с правовыми актами и иными документами; правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации; решать вопросы осуществления и защиты трудовых прав.

Обучающемуся объявляется условие задачи, решение которой он излагает устно. Длительность решения задачи – 10 минут.

Шкала оценивания:

«4» балла – обучающийся ясно изложил условие задачи, решение верное;

«3» балла – обучающийся ясно изложил условие задачи, но в обосновании решения имеются неточности;

«2» балла – обучающийся изложил условие задачи, но решение содержит ошибки;

«1» балл – обучающийся изложил условие задачи, решение не обосновал. Допускается выставление «0» баллов в случае когда обучающийся не уяснил условие задачи, решение не обосновал ссылкой на нормативный правовой акт.

При решении ситуационных задач разрешено пользоваться нормативными правовыми актами.

1.5.5 Оценивание результатов самостоятельно домашнего решения практических задач

При выполнении индивидуального домашнего задания ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3».

Форма оценивания	Результат обучения	Критерии оценивания	Показатели оценивания	Отметка о соответствии
Оценивание работы	Знания	Репродуктивность знаний	Метод решения задач совпадает с установленным в задании.	1
	Умения	Демонстрация умений	В работе демонстрируется умение самостоятельного решения задач, рекомендованными методами.	2
Защита работы	Знания, умения	Знание и применение изученного теоретического материала	Обучающийся отвечает на 50% вопросов и более.	3

1.5.6 Оценивание результатов составления презентаций

При выполнении индивидуального домашнего задания в виде презентации, ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3».

Форма оценивания	Результат обучения	Критерии оценивания	Показатели оценивания	Отметка о соответствии
Оценивание работы	Знания	Репродуктивность знаний	Информация в презентации совпадает с установленным в задании.	2
	Умения	Демонстрация умений	В работе демонстрируется умение самостоятельного выделять самое главное в изучаемой теме, рекомендованными методами.	
	Навыки	Демонстрация навыков	Работа соответствует содержательно заявленной теме и нормативно-правовой базе. Оформление презентации соответствует требованиям	
Защита работы	Знания, умения, навыки	Знание и визуализированное представление теоретического материала	Обучающийся представляет информацию в соответствии с требованиями четкости, логичности изложения. Обучающийся отвечает на 50% вопросов и более по представленному материалу.	1

Приложение 1

1. Бухгалтерский учет –

а) это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций,

б) это формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении.

2. Бухгалтерский учет обязаны вести-

а) только организации находящиеся на территории Российской федерации,

б) все организации, находящиеся на территории Российской федерации, а также филиалы и представительства иностранных организаций, если иное не предусмотрено международными договорами Российской Федерации.

3. Элементами информации о финансовом положении организации являются-

а) доход, обязательства, капитал.

б) активы, обязательства, капитал.

4. Активы, это –

а) хозяйственные средства,

б) денежные средства.

5. Обязательство, это –

а) экономическая выгода,

б) задолженность.

6. Капитал, это-

а) прибыль, вложения собственника,

б) заемные средства.

7. Доход, это-

а) экономическая выгода, в течение отчетного периода, от реализации продукции, работ, услуг, проценты и дивиденды к получению и прочие доходы,

б) экономическая выгода, в будущем, от реализации продукции, работ, услуг, проценты и дивиденды к получению и прочие доходы.

8. Расход, это –

а) это уменьшение экономических выгод, в течение отчетного периода, возникновение обязательств, затраты на производство продукции, работ, услуг,

б) уменьшение капитала.

9. Основные средства, это-

а) оборудование и инструмент,

б) имущество со сроком полезного использования более одного года.

10. Нематериальные активы, это-

а) объекты долгосрочного пользования, не имеющие физической основы, но имеющие стоимостную оценку и приносящие доход,

б) патенты, товарные знаки, изобретения.

11. Капитальные вложения, это-

а) проектно-изыскательские работы,

б) затраты на строительно-монтажные работы, приобретение оборудования и прочие капитальные затраты.

12. Финансовые вложения, это-

а) инвестиции организации в ценные бумаги, уставные капиталы, предоставленные другим организациям займы,

б) облигации и долговые обязательства.

13. Оборотные активы, это-

а) основные средства, нематериальные активы,
б) материалы, денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, средства в текущих расчетах.

14. Дебиторская задолженность, это-

а) задолженность организации перед другими организациями,
б) задолженность других организаций, перед нашей организацией.

15. Кредиторская задолженность, это-

а) задолженность организации перед другими организациями,
б) задолженность других организаций, перед нашей организацией.

16. Нераспределенная прибыль, это-

а) чистая прибыль, отчетного года,
б) валовая прибыль.

17. Двойная запись, это-

а) отраженная хозяйственная операция в одинаковой сумме дважды по дебету и кредиту одинаковых счетов,
б) отраженная хозяйственная операция в одинаковой сумме дважды по дебету и кредиту разных счетов.

18. Активные счета, это-

а) счета предназначенные для учета имущества,
б) счета для учета обязательств.

19. Пассивные счета, это-

а) счета предназначенные для учета имущества,
б) счета для учета обязательств.

20. Синтетические счета, это-

а) счета, на которых имущество организации и хозяйственные процессы отражаются в обобщенном виде,
б) затратные счета.

21. Аналитические счета, это-

а) дополнительные счета, открываемые к синтетическим счетам с целью детализации показателей,
б) счета учитывающие хозяйственные процессы.

22. Субсчетами называются –

а) активные и пассивные счета,
б) группы счетов аналитического учета.

23. Примерный план счетов состоит из:

а) 8 разделов,
б) 6 разделов,
в) 10 разделов.

24. Бухгалтерский баланс, это-

а) форма №3,
б) форма №1,
в) форма №5.

25. Инвентаризация, это-

а) проверка имущества и обязательств организации путем подсчета, обмера и взвешивания,
б) проверка полноты учета имущества,
в) сопоставление обязательств с данными бухгалтерского учета.

26. Денежные средства учитываются на счетах-

а) 50,60,70,
б) 50,51,52,55.

27. Первичными документами по учету денежных средств являются-

а) приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, кассовая книга,

б) чек, объявление на взнос наличными,

в) авансовый отчет.

28. Лимит кассы, это

а) сумма денежных средств, установленная организации, для хранения в кассе,

б) сумма денежных средств в валюте.

29. Лимит кассы устанавливается-

а) налоговой инспекцией,

б) банком обслуживающим организацию.

в) руководителем.

30. Безналичные формы расчетов, это-

а) расчеты по платежным поручениям, расчеты по инкассо, аккредитивам, чекам,

б) чеки, векселя.

31. Платежное поручение, это-

а) распоряжение владельца счета банку о переводе денежных средств на счет получателя,

б) первичный документ о поручительстве.

32. Чек, это-

а) долговое обязательство,

б) письменное поручение чекодателя банку на выдачу указанной в чеке суммы чекодержателю.

33. Планом счетов не предусмотрен субсчет:

а) 50-1 «Касса организации»,

б) 50-2 «Операционная касса»,

в) 50-3 «Денежные документы»,

г) 50-4 «Валютная касса».

34. Выданная из кассы организации заработная плата работникам отражена в учете проводкой:

а) Дт 70, Кт 50,

б) Дт 71, Кт 50,

в) Дт 73, Кт 50.

35. С расчетного счета перечислен налог на имущество:

а) Дт 68, Кт 52,

б) Дт 68, Кт 51,

в) Дт 68, Кт 50.

36. Основные средства, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету:

а) по текущей стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету,

б) в сумме фактических затрат на приобретение, включая расходы на доставку и монтаж, за исключением возмещаемых расходов.

37. Проданы основные средства. Составлены проводки. Выберите правильный вариант:

а) *Дт 91, Кт 01,* *б) Дт 90, Кт 01,*
Дт 02, Кт 91, *Дт 02, Кт 90.*

38. Начисление амортизации основных средств производится:

а) один раз в квартал,

б) в зависимости от способа амортизации,

в) ежемесячно.

39. Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете по счетам:

а) 10,41,43,

б) 10,41,
в) 01,04.

40. Поступление материалов от поставщиков отражается бухгалтерской записью:

а) *Дт 10, Кт 60,*
Дт 68 субсчет НДС, Кт 60,

б) Дт 10, Кт 60,
Дт 19, Кт 60.

41. Отпущенные материалы в производство отражаются бухгалтерской записью:

а) Дт 10, Кт 20,
б) Дт 10, Кт 25,
в) Дт 20, Кт 10.

42. Отпущенные материалы вспомогательным производствам отражаются бухгалтерской записью:

а) Дт 10, Кт 26,
б) Дт 10, Кт 23,
в) Дт 20, Кт 10.

43. НДС по приобретенным производственным запасам отражается бухгалтерской записью:

а) Дт 76, Кт 60,
б) Дт 68, Кт 60,
в) Дт 19, Кт 60.

44. Списание стоимости проданных товаров отражается бухгалтерской записью:

а) Дт 90, Кт 41,
б) Дт 91, Кт 41,
в) Дт 99, Кт 41.

45. Основанием для начисления заработной платы не является:

а) лимитно-заборная карта,
б) договор подряда,
в) табель учета рабочего времени.

46. Расчеты с персоналом по оплате труда отражаются на счете:

а) 73,
б) 70,
в) 71.

47. Выданная заработная плата из кассы организации отражается бухгалтерской записью:

а) Дт 70, Кт 50,
б) Дт 71, Кт 50,
в) Дт 50, Кт 70.

48. Не своевременно полученная заработная плата:

а) резервируется,
б) депонируется,
в) списывается.

49. Удерживаемая из заработка общая сумма алиментов не должна превышать:

а) 75%,
б) 25%,
в) 50%.

50. Размер пособия по беременности и родам выдается в размере:

а) 100%,
б) в зависимости от стажа работы,
в) 80%.

51. Заработная плата, согласно ТК РФ, выплачивается:

а) один раз в месяц,

б) не реже двух раз в месяц,
в) один раз в неделю.

52. Единый социальный налог учитывается на счете:

а) 68,
б) 69,
в) 67.

53. Остатки готовой продукции на складе отражаются в бухгалтерском балансе организации:

а) только по фактической себестоимости,
б) только по нормативной (плановой) себестоимости,
в) по фактической или нормативной (плановой) себестоимости в зависимости от учетной политики.

54. Готовая продукция учитывается на счете:

а) 41,
б) 40,
в) 43.

55. Списана себестоимость готовой продукции на продажу:

а) Дт 90, Кт 43,
б) Дт 91, Кт 43.

56. Оплата покупателем готовой продукции через расчетный счет отражается бухгалтерской записью:

а) Дт 51, Кт 62,
б) Дт 51, Кт 76,
в) Дт 50, Кт 62.

57. Товары, предназначенные, для продажи или перепродажи учитываются на счете:

а) 40,
б)41,
в) 42.

58. Фактическое время пребывания работника в командировке определяется:

а) по данным табеля учета рабочего времени,
б) по отметкам в командировочном удостоверении,
в) в соответствии с приказом о направлении работника в командировку.

59. Источником информации фактов выдачи денежных средств под отчет и их использования служат:

а) журнал-ордер счета 71,
б) авансовый отчет с оправдательными документами.

60. Подотчетное лицо обязано предоставить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах в течение:

а) 3-х рабочих дней,
б) 3-х календарных дней,
в) 5-ти рабочих дней.

61. Выданые денежные средства подотчетному лицу из кассы отражаются бухгалтерской записью:

а) Дт 71, Кт 50,
б) Дт 72, Кт 50,
в) Дт 50, Кт 71.

62. Излишне выданная подотчетная сумма, сданная в кассу, отражается бухгалтерской записью:

а) Дт 71, Кт 50,
б) Дт 73, Кт 50,

в) Дт 50, Кт 71.

63. Финансовый результат от продажи продукции определяется на счете:

а) 90,
б)91,
в)99.

64. В конце отчетного года сумма выявленной чистой прибыли организации списывается на счет:

а) 80,
б) 84,
в) 90.

65. Показатели формы №2 «Отчет о прибылях и убытках» характеризуют:

а) имущественное положение организации,
б) финансовые результаты деятельности организации,
в) капитал организации.

66. Операционные и внереализационные доходы и расходы учитываются на счете:

а) 80,
б)90,
в)91.

67. Недостачи и потери от порчи ценностей учитываются на счете:

а) 94,
б)90,
в)91.

68. Приобретенный долгосрочный кредит, отражается бухгалтерской записью:

а) Дт 51, Кт 67,
б) Дт 51, Кт 66,
в) Дт 50, Кт 67.

69. Проценты к оплате по долгосрочному кредиту, отражается бухгалтерской записью:

а) Дт 08, Кт 67,
б) Дт 91 -2, Кт 67,
в) Дт 44, Кт 67.

70. Основными задачами бухгалтерского учета и контроля кассовых операций является:

а) обеспечение сохранности денежных средств, законности целостности их расходования;
б) поступление и выдача денег;
в) наблюдение за полным оприходованием в кассу полученных из банка наличных денег;

71. Предприятия должны производить расчеты по своим обязательствам:

а) в наличном порядке;
б) в безналичном порядке;
в) чеком;

72. Нормативно-правовым актом, регулирующим отнесение расходов, является:

а) закон «О бухгалтерском учете»; Налоговый Кодекс ч.2; положение «О составе затрат»,
б) закон «Об образовании и себестоимости»;
в) положение «О составе затрат»;

73. Основными источниками информации для контроля расчетных отношений служат:

а) первичные документы;
б) платежные поручения;
в) векселя;

74. Важным элементом внутрихозяйственного финансового контроля в конце отчетного года является:
а) годовой отчет;
б) инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности;
в) учетные данные;

75. Основным измерителем, используемым в бухгалтерском учете, является:
а) денежный измеритель;
б) имущественный измеритель;
в) финансовые результаты;

76. Ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации несет:
а) руководитель;
б) главный бухгалтер;
в) экономист;

77. Учетная политика организации должна обеспечивать:
а) имущество и обязательства;
б) полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности;
в) деятельность организации;

78. Каким образом в бухгалтерском учете организации учитываются текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения:
а) вместе;
б) раздельно;
в) никак не учитываются;

79. Регистры бухгалтерского учета предназначены для:
а) принятия к учету первичных документов;
б) систематизации и накопления информации;
в) отражения счетов;

80. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета организации обязаны проводить:
а) аудиторские проверки;
б) инвентаризацию имущества и обязательств;
в) годовую отчетность;

81. Бухгалтерский баланс состоит:
а) из одной части;
б) двух частей;
в) трех частей;

82. Какая проводка характеризует операцию «списаны потери от брака»:
а) Дт20 Кт28;
б) Дт28 Кт20;
в) Дт28 Кт70;

83. Какая проводка характеризует операцию «списана стоимость основных материалов на производство»:
а) Дт25-1 Кт10-3;
б) Дт25-2 Кт10-6;
в) Дт20 Кт10-1;

84. Какая проводка характеризует операцию «начислена заработная плата руководству завода»:
а) Дт20 Кт70;
б) Дт25 Кт70;
в) Дт26 Кт70;

85. Какая проводка характеризует операцию «израсходованы вспомогательные материалы на исправление брака»-

а) Дт20 Кт28;
б) Дт28 Кт10-6;
в) Дт28 Кт10-1;

86. Какая проводка характеризует операцию «начислена амортизация основных средств вспомогательного производства»:
а) Дт25-1 Кт02;
б) Дт20 Кт02;
в) Дт23 Кт02;

87. Какая проводка характеризует операцию «списаны на себестоимость общецеховые расходы»:
а) Дт20 Кт25;
б) Дт26 Кт70;
в) Дт26 Кт02;

88. Какая проводка характеризует операцию «сдан окончательный брак из производства в сумме фактических затрат»:
а) Дт28 Кт70;
б) Дт20 Кт28;
в) Дт28 Кт20;

89. Какая проводка характеризует операцию «начислена основная заработная плата персоналу»:
а) Дт20 Кт70;
б) Дт20 Кт69;
в) Дт70 Кт20;

90. Кто на предприятии осуществляет кассовые операции:
а) бухгалтер;
б) экономист;
в) кассир;

91. Кто проводит ревизию кассы:
а) бухгалтер;
б) назначенная комиссия;
в) аудитор;

92. Как обеспечивается сохранность денежных средств на предприятии:
а) в банке;
б) в сейфе;
в) в специально оборудованном помещении;

93. Резервный капитал организации формируется:
а) валовой прибыли,
б) издержек производства,
в) чистой прибыли.

94. Ценные бумаги должны быть отражены:
а) в кассовой книге,
б) в книге учета ценных бумаг,

95. Определите понятие основных затрат:
а) основными считаются затраты, составляющие основной удельный вес в себестоимости продукции,
б) основными считаются затраты, израсходованные на производство основной продукции,
в) основными считаются затраты, обусловленные технологией производства продукции.

96. В состав собственного капитала входят:
а) запасы и основные средства
б) обязательства и нераспределенная прибыль,
в) уставный капитал, добавочный капитал, нераспределенная прибыль.

97. Какая бухгалтерская проводка составляется при списании чистого убытка отчетного года:
а) Дт 84, Кт 99
б) Дт 99, Кт 84
в) Дт 84, Кт 90

98. Денежные средства для выплаты заработной платы могут хранится в кассе в течение:
а) 4 дней,
б) 5 дней,
в) 3 дней.

99. Верхний предел фонда оплаты труда предприятия устанавливается:
а) законодательством,
б) финансовыми органами,
в) предприятием самостоятельно.

100. Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является:
а) номенклатурный номер,
б) вид продукции,
в) наименование продукции.

Приложение 2

Сборник типовых практических задач

Задача 1

Завод «Проммаш» осуществляет ремонт производственного здания силами подрядной организации. Затраты на ремонт составили 750 т.р. в том числе НДС отразить в системе б/у возможные варианты учета данных фактов х/д. Составить проводки.

Решение:

1способ: 1.Организация создает ремонтный фон, для ремонта здания цеха основного производства.

(сумма включается равными частями в течение срока формирования фонда)_____

2. Отражены расходы подрядчика по проведению ремонта
3. Отражен НДС на услуги подрядчика
4. По окончанию ремонта счет __ ? закрывается проводкой

2способ:

1. Отражены расходы подрядчика по проведению ремонта:
2. Отражен НДС на услуги подрядчика
3. Включены затраты - расходы на ремонт ОС относящиеся к отчетному периоду _____ равными частями)

3 способ:

1. отражены расходы на ремонт производственного здания, услугами подрядчика
2. Отражен НДС по услугам подрядчика

Задача 2

Величина затрат 1 передела 100 000 руб. Выпущено из 1 передела 10 000 ед. полуфабрикатов из них 2 000 реализовано на сторону. Затраты 2 передела составили 20 000 р.(10,70,69 счета). Готовая продукция принята на склад. Незавершенное производство 1 и 2 передела отсутствует. Отразите в системе б/счетов данные факты х/д. Решение

1. Сданы на склад полуфабрикаты 1 передела
2. 20 000 -себестоимость полуфабрикатов на сторону. Списаны проданные полуфабрикаты.
3. Оставшиеся полуфабрикаты переданы во 2 передел
4. Отражена себестоимость затрат 2 передела
5. Оприходована на склад г.п. выпущенная из 2 передела

Задача 3

Организация выпустила готовую продукцию фактической себестоимостью 949 т.р. Стоимость готовой продукции по учетным ценам 944000 р. Оформите бухгалтерские записи по формированию стоимости готовой продукции, если учет ведется по фактической себестоимости или по учетным ценам. Решение: *1 способ:*

1. Выпущена из производства г.п. по фактической себестоимости
2. списана фактическая себестоимость проданной г.п.

2способ:

1. учет г.п. по нормативной себестоимости (учетным ценам)
2. Списана на реализацию учетная стоимость г.п. проданной
3. В конце месяца списывается фактическая себестоимость выпущенной из производства г.п.

4. Списывается в конце месяца отклонение фактической себестоимости г.п. от учетных цен

Задача 4

Организация получила займы в сумме 1 млн. руб. на срок 6 мес. с условием ежемесячной уплаты *%* по ставке 13%. Для целей налогового учета сумма % составила 10 010 р. в месяц. Отразить расчеты по формированию постоянного налогового обязательства

Задача 3

Уставный капитал АО составил 1 000 000 руб., проведена дополнительная эмиссия акций общества номинальной стоимостью 500 000 руб. Поступили денежные средства в оплату дополнительной эмиссии акций на 580 000 руб. Отразите записи связанные с формированием и увеличением уставного капитала в АО. Решение:

1. Отражено увеличение уставного капитала на сумму дополнительной эмиссии акций
2. Поступили на р/с денежные средства в оплату дополнительной эмиссии акций
3. Списан эмиссионный доход

Задача 5

Дебиторская задолженность на конец года составляет 1380 000 по результатам инвентаризации признана сомнительная дебиторская задолженность в размере 560 000 руб. учетной политикой предусмотрено формирование резервов по сомнительным долгам. Оформите записи по формированию резерва по сомнительным долгам.

Решение:

1. Создан резерв

2. Списана задолженность неплатежеспособных дебиторов за счет резерва

3. Списана в убыток задолженность не платёжеспособных дебиторов. Где будет учитываться 5 лет счет?

4. если сомнительный дебитор восстановит (погасит) задолженность, то сумма резерва устраняется проводкой

Задача 6

Предоставление займа другой организации на сумму 500 т.р. на срок 12 месяцев с ежемесячной уплатой 5 по ставке 8% годовых. Отразите записи начисления % по полученным и предоставленным кредитам и займам. Решение:

Задача 7

1 декабря прошлого года Вова Пончиков выиграл 1 млн руб. в игре «Как стать миллионером». На полученные деньги г-н Пончиков решил открыть ЗАО «Пончик», основным видом деятельности которого является производство и продажа пончиков.

Уставный капитал общества — 1 млн руб. — был внесен владельцем наличными. На эти деньги в декабре ЗАО приобрело пончиковый агрегат стоимостью 250 000 руб. Срок эксплуатации агрегата составляет 5 лет, по истечении которых его предполагается продать за 10 000 руб. Оборудование было застраховано от пожара и воровства в декабре прошлого года на весь текущий год. Стоимость годовой страховой премии составила 24 000 руб. Помимо прочего в том же месяце было приобретено 10 000 пластиковых упаковок для пончиков по цене 1 руб. за штуку.

ЗАО арендовало павильон, расположенный у выхода со станции метро «Менделеевская». Годовая аренда за весь следующий год в сумме 120 000 руб. была уплачена в конце декабря текущего года. ЗАО «Пончик» торжественно открылось 1 января этого года.

После открытия ежемесячные расходы компании составляют:

1. зарплата персонала — 50 000 руб.;
2. электроэнергия — 10 000 руб.;
3. прочие коммунальные услуги — 5000 руб.;
4. техобслуживание пончикового агрегата — 5000 руб.

Оплата вышеуказанных расходов производится в конце каждого месяца.

Ежемесячно ЗАО продает 50 000 пончиков, которые отпускаются в упаковке по 5 штук в каждой. При этом на изготовление одной упаковки расходуется сырья и материалов на сумму 6 руб. (помимо стоимости самой упаковки).

Требуется:

1. Составить баланс ЗАО «Пончик» на 1 января текущего года с указанием следующих разделов:

1) основное средство;
2) текущие активы (по видам активов);
3) сумма, инвестированная собственником в бизнес.
4) Рассчитать годовую амортизацию агрегата.
5) Определить, какие расходы относятся к переменным, а какие — к постоянным и условно-постоянным.

- Рассчитать минимальную цену за 1 упаковку пончиков, при которой ЗАО выйдет на точку нулевой прибыли (НДС в расчетах игнорировать).
- Указать количество денежных средств у фирмы на 31 декабря текущего года, исходя из того, что цена 1 упаковки пончиков составила 15 руб., а также из того, что в конце года ЗАО снова оплатит страховку (24 000 руб.) и аренду (120 000 руб.) на следующий год.

Задача 8

Прибыль от продаж за отчетный период составила 3 млн. руб. по прочим операциям полученный убыток в размере 125000 руб. Отразите записи по определению финансового результата по обычным и прочим видам деятельности. Раскройте взаимосвязь с показателями отчетности. Решение:

1. Списана прибыль, полученная от продажи готовой продукции
2. Списан убыток от прочих операций

Прибыль (убыток) отчетного года, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет отражаются в б/б по строке нераспределенная прибыль/непокрытый убыток) В конце года при проведении реформации баланса прибыль (убыток отчетного года

списывается со счета ___ на счет ____ проводкой:

Дт Кт ____ Прибыль

Дт Кт ____ Убыток

В отчете о прибылях и убытках прибыль в размере 3 млн. руб. отражается в строке?

Для того чтобы найти прибыль до налогообложения необходимо ?

Подсказка - *прибыль до налогообложения находиться с учетом финансового результата о прочей деятельности.*

Задача 9

Дебиторская задолженность на конец года составляет 1380 000 по результатам инвентаризации признана сомнительная дебиторская задолженность в размере 560 000 руб. учетной политикой предусмотрено формирование резервов по сомнительным

долгам. Оформите записи по формированию резерва по сомнительным долгам.

Решение:

5. Создан резерв
6. Списана задолженность неплатежеспособных дебиторов за счет резерва
7. Списана в убыток задолженность не платёжеспособных дебиторов. Где будет учитываться 5 лет счет?
8. если сомнительный дебитор восстановит (погасит) задолженность, то сумма резерва устраняется проводкой

Задача 10

Предоставление займа другой организации на сумму 500 т.р. на срок 12 месяцев с ежемесячной уплатой 5 по ставке 8% годовых. Отразите записи начисления % по полученным и предоставленным кредитам и займам. Решение:

Задача 11

Организация осуществляет строительство склада смешенным способом. Услуги подрядчика составили 1 млн. руб. в том числе НДС. Зарплата рабочим организации занятых стройкой 70 000 руб. Материала отпущено со склада 50 000 руб. Отразите записи по ВА при подрядном и хозяйственном способе ведения строительно-монтажных работ

Задача 12

Организация приобрела материала на 360 т.р., в том числе НДС. Расходы по доставке 20 000 руб. в том числе НДС. Учетная цена приобретенных материалов 370 т.р. Отразите б/з по формированию стоимости запасов, если учет ведется по фактической себестоимости или по учетным ценам.

Задача 13

1. На основании исходных данных отразить в учёте операции поступления основных средств.
2. Определить первоначальную стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию.

Данные для выполнения задачи

ЗАО «Кипарис» оплачено новое оборудование на сумму 177 000 руб., в том числе НДС. Оплата произведена с расчетного счета. Уплачены из кассы транспортные расходы автотранспортному предприятию 5900 руб., в том числе НДС.

Затраты по монтажу составили:

- затраты вспомогательных производств - 2500 руб.,
- заработная плата рабочих цеха - 4000 руб.,

Задача 14.

На основании исходных данных отразить ввод основных средств, составить бухгалтерские проводки.

Исходные данные

Производственно-коммерческая фирма «Мул» приобрела в автомагазине легковой I || автомобиль ВАЗ 2107 стоимостью 141 600 руб., в том числе НДС, и грузовой автомобиль 236 800 руб., в том числе НДС.

Источник приобретения транспортных средств - банковский кредит.

Негосударственная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт мировых цивилизаций»
(НАНО ВО «ИМЦ»)

Кафедра теоретической и прикладной экономики

Разработчик Панасюк А.А., к.э.н., доцент

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

ФТД.В.02 Практикум по моделированию социально-экономических процессов
(наименование дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Направленность (профиль) подготовки: *бухгалтерский и налоговый учет*

Квалификация выпуска: *бакалавр*

Форма обучения: *заочная*

Одобрена на заседании кафедры
теоретической и прикладной экономики
Протокол № 8
«16» 04 2018 г.
Зав. кафедрой Панасюк А.А.

Москва 2018

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ

ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«Практикум по моделированию социально-экономических процессов»

1. Оценивание и контроль сформированности компетенций осуществляется с помощью текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация проводятся в соответствии с Положением об организации текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и программам магистратуры в институте.

2 Сводная таблица фонда оценочных средств по дисциплине

№ п.п.	Перечень компетенций, формируемых дисциплиной	
1.	ОПК-2; ПК-18; ПК-17	
2.	Этапы формирования компетенций	
	Название и содержание этапа	Код(ы) формируемых на этапе компетенций
	Этап 1: Формирование базы знаний	ОПК-2; ПК-18; ПК-17
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	ОПК-2; ПК-18; ПК-17
	Этап 3: Проверка усвоения материала	ОПК-2; ПК-18; ПК-17
3.	Показатели оценивания компетенций	
	Этап 1: Формирование базы знаний	Знать приемы описания и исследования социально-экономических процессов средствами математического моделирования Уметь осуществлять оценку, сбор и анализ данных социально-экономических процессов, деятельность органов и организаций Владеть навыками построения, анализа математических моделей социально-экономических процессов
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	Уметь использовать модели исследования операций для решения прикладных задач и производить анализ математических моделей для поиска оптимальных решений.
	Этап 3: Проверка усвоения материала	Владеть навыками применения современного математического инструментария для оценки и прогноза развития экономических явлений и процессов.
4.	Критерии оценки	
	Этап 1: Формирование базы	- посещение не менее 80% всех аудиторных занятий

	знаний	(лекционных и практических) - наличие конспекта лекций по всем темам, вынесенным на лекционное обсуждение - участие в обсуждении теоретических вопросов тем на каждом практическом занятии - наличие краткого конспекта вопросов, вынесенных на самостоятельное изучение
	Этап 2: Формирование навыков практического использования знаний	- обучающийся может применять методы исследования операций для решения конкретных экономических задач - обучающийся может самостоятельно производить математических моделей для поиска оптимальных решений
	Этап 3: Проверка усвоения материала	- наличие правильных и обоснованных ответов на практических занятиях -контрольные задания решены самостоятельно, в отведенное время, результат выше пороговых значений

3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

№	Аббревиатура компетенций	Оценочные средства
1.	ОПК-2; ПК-18; ПК-17	Контрольные задания для текущего контроля

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Контроль проверки усвоения материала проводится четыре раза в течение изучения дисциплины (семестр).

Не менее, чем за 1 неделю до проведения контроля, преподаватель должен определить обучающимся исходные задачи для подготовки к контролю: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут выданы задания, нормативные правовые акты и теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) для подготовки.

Каждому обучающемуся отводится на решение двух задач 40 минут, по 20 минут на каждое задание. Для каждого обучающегося каждая задача определяются путем случайного выбора её варианта. Решения задач представляются в письменном виде на отдельном листе с указанием номера задания, подписывается обучающимся, проставляется дата выполнения задания. Оценка результатов проверки решения задач производится в течение 3 дней после его проведения. Результаты доводятся до сведения обучающихся путем их размещения на странице преподавателя в сети Интернет.

При решении задач пользоваться конспектами лекций, учебниками, допускается возможность применения приложения Microsoft Excel.

5. Шкалы оценивания результатов обучения

5.1. Оценивание результатов работы на практических занятиях

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «3» баллов. Для оценивания результатов устных и письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл – в ответах на вопросы имеется одна грубая ошибка и не более одной не грубой ошибки или грубые ошибки отсутствуют, но допущено две и более негрубых ошибки.

«2» балла – допущена одна негрубая ошибка или два, три недочета.

«3» балла – на все вопросы дан полный, развернутый ответ без неточностей и недочетов.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

5.2. Оценивание результатов на экзаменах

Ответ обучающегося оценивается по балльной системе от «1» до «10» баллов. Для оценивания результатов письменных опросов устанавливается следующая градация баллов:

«1» балл - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. Отсутствие ответов на дополнительные вопросы.

«2-3» балла - правильные и конкретные, без грубых ошибок ответы на основные вопросы. Наличие отдельных неточностей в ответах. В целом правильные ответы с небольшими неточностями на дополнительные вопросы. Некоторое использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной литературы.

«4-5» баллов - твердые и достаточно полные знания программного материала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Не возможность сослаться в ответах на вопросы на материалы рекомендованной литературы.

«6-7» баллов - твердые и достаточно полные знания программного матери-ала, понимание сущности рассматриваемых процессов и явлений. Последо-вательные и правильные, но недостаточно развернутые ответы на основные вопросы. Правильные ответы на дополнительные вопросы. Ссылки в ответах на вопросы на отдельные материалы рекомендованной литературы.

«8-9» балла - глубокие исчерпывающие знания всего программного матери-ала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Не достаточное

использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

«10» баллов - глубокие исчерпывающие знания всего программного материала, понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений. Логически последовательные, полные, правильные и конкретные ответы на все основные вопросы. Правильные и конкретные ответы дополнительные вопросы. Использование в необходимой мере в ответах на вопросы материалов всей рекомендованной литературы.

Допускается выставление «0» баллов в случае, когда не получено правильно ответа ни на один их вопросов.

Примерные вопросы к экзамену

1. Задачи и методы математического программирования.

2. Линейная балансовая модель В.Леонтьева.

3. Различные формы задач линейного программирования.

4. Графический способ решения задач линейного программирования.

5. Основы симплекс-метода.

6. Метод искусственного базиса.

7. Двойственные задачи линейного программирования и их свойства.

8. Основные теоремы двойственности.

12. Транспортная задача и ее виды.

13. Методы нахождения опорного решения транспортной задачи.

14. Метод потенциалов для решения транспортных задач.

16. Целочисленное программирование.

17. Принцип отсечения Гомори.

18. Понятие о методе ветвей и границ.

19. Линейные регрессионные модели.

20. Основные предпосылки метода наименьших квадратов для оценки параметров линейной регрессии.

21. Проверка качества модели регрессии (коэффициент детерминации и средняя ошибка аппроксимации)

22. F – критерий Фишера для проверки значимости модели регрессии

23. Коэффициенты эластичности, бета – коэффициенты и дельта коэффициенты.

24. Построение интервальных прогнозов по модели регрессии.

25. Регрессионная статистика в отчёте Microsoft Excel.

26. Дисперсионный анализ в отчёте Microsoft Excel.

27. Мультиколлинеарность , её последствия. Методы устранения или уменьшения мультиколлинеарности.

28.Отбор наиболее существенных объясняющих переменных в регрессионной модели.

29.Линейные регрессионные модели с переменной структурой. Фиктивные переменные.

30. Нелинейные модели регрессии. Производственная функция Кобба-Дугласа.

31. Проверка условия гомоскедастичности случайной составляющей (возмущения).

32. Гетероскедастичность случайной составляющей и её последствия.

33. Тесты для обнаружения гетероскедастичности (тест ранговой корреляции Спирмена, тест Голдфельда-Квандта, тест Уайта, тест Глейзера и др.)

34. Автокорреляция случайной составляющей. Последствия автокорреляции. Обнаружение автокорреляции с помощью критерия Дарбина-Уотсона.

35. Методы устранения автокорреляции (процедура Кохрейна-Оркатта, процедура Хильдрата-Лу).

1.7. Примерные задачи, предлагаемые на экзамене

1. Задача межотраслевого баланса.

Задана матрица коэффициентов прямых затрат $A = \begin{pmatrix} 0.12 & 0.17 & 0 \\ 0.36 & 0.24 & 0.14 \\ 0.2 & 0 & 0.4 \end{pmatrix}$ и вектор конечного продукта $Y = \begin{pmatrix} 80.1 \\ 42.8 \\ 96 \end{pmatrix}$ денежных единиц для трех предприятий $П_1$, $П_2$ и $П_3$.

Требуется: а) Найти матрицу коэффициентов полных затрат

$A_{полн} = (E - A)^{-1}$, где Е – единичная матрица размера 3х3.

б) составить матричное уравнение баланса и

соответствующую ему систему балансовых уравнений;

в) решить систему балансовых уравнений;

г) оформить результаты в виде балансовой таблицы и проверить равенство $\sum_{j=1}^{3} P_j = \sum_{i=1}^{3} Y_i$

Производящие предприятия	Потребляющие предприятия			Конечный продукт Y_i	Валовой продукт X_i
	$П_1$	$П_2$	$П_3$		
$П_1$	x_{11}	x_{12}	x_{13}	80.1	X_1
$П_2$	x_{21}	x_{22}	x_{23}	42.8	X_2
$П_3$	x_{31}	x_{32}	x_{33}	96	X_3
Общий доход P_j	P_1	P_2	P_3		
Валовой продукт X_j	X_1	X_2	X_3		

2. Линейная производственная задача.

Предприятие планирует выпуск четырех видов продукции, на производ-ство которых расходуется три вида сырья А, В и С. Потребность a_{ij} $i-$го вида сырья на производство единицы $j-$го вида продукции, запас b_j соответствующего вида сырья и прибыль c_i от реализации единицы $i-$го вида продукции заданы таблицей:

Сырьё	Продукция				Запасы сырья
	1	П	Ш	1У	
А	$a_{11}=3$	$a_{12}=6$	$a_{13}=3$	$a_{14}=0$	$b_1=180$
В	$a_{21}=6$	$a_{22}=2$	$a_{23}=0$	$a_{24}=6$	$b_2=210$
С	$a_{31}=2$	$a_{32}=3$	$a_{33}=5$	$a_{34}=7$	$b_3=112$
Прибыль	$c_1=45$	$c_2=60$	$c_3=21$	$c_4=14$	
План (у.е.)	x_1	x_2	x_3	x_4	

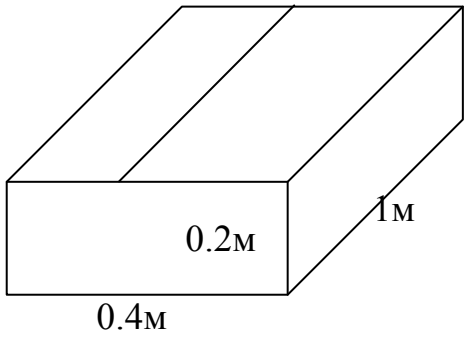
Требуется:

а) составить целевую функцию Z и соответствующую систему ограничений по запасам сырья;

б) симплекс-методом найти оптимальный план (X_1, X_2, X_3, X_4) произ-водства продукции, обеспечивающий максимальную прибыль $Z_{\max}$. Определить остатки каждого вида сырья;

в) воспользоваться той ситуацией, что в оптимальном решении задачи две компоненты из четырёх равны нулю. Рассмотреть задачу с оставшимися двумя переменными, сохранив их нумерацию, и решить её геометрическим методом.

3. Для упаковки оборудования изготавливается тара в виде прямоугольного ящика



Таким образом, для изготовления одного комплекта требуется 6 досок длиной 1м и 2 доски длиной 0.4м, а шириной 0.2м. Имеется 100 досок длиной 3м и шириной 0.2м.

Требуется составить план распила этих 100 досок, обеспечивающий максимальное число комплектов.

4. Транспортная задача. На трех складах A_1, A_2, A_3 хранится 300, 250 и 200 единиц одного и того же груза. Этот груз требуется доставить четырем потребителям B_1, B_2, B_3 и B_4, заказы которых составляют 220, 150, 250 и 180 единиц груза соответственно. Стоимости перевозок c_{ij} единицы груза с *i*-го склада *j*-му потребителю указаны в правых верхних углах соответствующих клеток транспортной таблицы:

потребности / запасы		B_1	B_2	B_3	B_4
		220	150	250	180
A_1	300	4	5	3	6
A_2	250	7	2	1	5
A_3	200	6	1	4	2

Составить такой план перевозок груза, при котором общая стоимость всех перевозок была бы минимальной.

5. Получить решение двойственной задачи ЗЛП к данной задаче, если её оптимальное решение известно и равно $X^* = (2,2)$:

$$f(X) = 2x_1 + 3x_2 \to \min \begin{cases} 2x_1 + x_2 \geq 6, \\ 2x_1 + 4x_2 \geq 12, \\ x_1 \geq 0, x_2 \geq 0 \end{cases}$$

6. Получить решение двойственной задачи ЗЛП к данной задаче, если её оптимальное решение известно и равно $X^* = (3,4)$:

$$f(X)=10x_1+20x_2\to\max \qquad \begin{cases}-4x_1+5x_2\le 8,\\ 2x_1+x_2\le 10,\\ x_1\ge 0, x_2\ge 0\end{cases}$$

7. Имеется следующее распределение поставок. Определить является ли оно оптимальным. Ответ обосновать.

1	2 20	5 40	3
1 20	6	5	2 100
6	3 90	7	4 10

8. Имеется следующее распределение поставок. Определить является ли оно оптимальным. Ответ обосновать.

1 10	2 10	5 40	3
1 10	6	6	2 110
6	3 100	7	4

9. Составить задачу, двойственную следующей задаче:

$$z=-x_1+2x_2\to\max$$

при ограничениях: $\begin{cases}2x_1-x_2\ge 1,\\ -x_1+4x_2\le 24,\\ x_1-x_2\le 3,\\ x_1+x_2\ge 5,\\ x_1\ge 0, x_2\ge 0.\end{cases}$

10. Решить симплексным методом задачу

$$z=-x_1+2x_2\to\max$$

при ограничениях: $\begin{cases} 2x_1 - x_2 \geq 1, \\ -x_1 + 4x_2 \leq 24, \\ x_1 - x_2 \leq 3, \\ x_1 + x_2 \geq 5, \\ x_1 \geq 0,\ x_2 \geq 0. \end{cases}$

и найти оптимум и оптимальное решение двойственной задачи, используя теоремы двойственности.

11. Используя геометрическое решение двойственной задачи и теоремы двойственности, решить задачу линейного программирования

$$z = -4x_1 - 18x_2 - 30x_3 - 5x_4 \to \max$$

при ограничениях: $\begin{cases} 3x_1 + x_2 - 4x_3 - x_4 \leq -3, \\ 2x_1 + 4x_2 + x_3 - x_4 \geq 3, \\ x_j \geq 0,\ j = 1,2,3,4. \end{cases}$

12.

Территории федерального округа	Средние душевые денежные расходы за месяц, тыс. руб., y_1	Среднемесячная начисленная заработная плата работающих в экономике, тыс. руб., x_1	Сальдированный финансовый результат (прибыль) за год, млрд руб., y_2	Инвестиции в основной капитал в 2004 г., млрд. руб., x_2	Инвестиции в основной капитал в предыдущем 2003 г., млрд руб., x_3	Валовой региональный продукт (вновь созданная стоимость) за год, млрд руб., y_4
Республика Карелия	4,99	7,00	2,21	12,60	9,63	48,1
Республика Коми	7,84	9,58	17,45	30,20	25,92	113,5
Архангельская обл.	5,26	7,85	8,60	30,50	31,60	107,6

Вологодская обл.	4,91	6,94	61,05	41,45	17,71	114,2
Калининградская обл.	4,69	6,21	5,76	18,11	14,87	51,3
Ленинградская обл.	3,72	6,78	33,38	67,02	44,03	132,4
Мурманская обл.	7,10	10,40	16,22	13,53	13,70	81,6
Новгородская обл.	4,09	5,56	3,88	7,95	9,13	39,1
Псковская обл.	4,01	4,67	0,75	5,75	3,86	30,3

1. Расположите территории по возрастанию фактора *x*. Сформулируйте рабочую гипотезу о возможной связи *y* и *x*.

2. Постройте поле корреляции и сформулируйте гипотезу о возможной форме и направлении связи.

3. Рассчитайте параметры a_1 и a_0 парной линейной функции $y_x = a_0 + a_1 x$.

4. Оцените тесноту связи с помощью показателя корреляции (r_{yx}) и детерминации (r^2_{yx}), проанализируйте их значения.

5. Надежность уравнений в целом оцените через *F*-критерий Фишера для уровня значимости $\alpha = 0{,}05$.

6. По уравнению регрессии рассчитайте теоретические значения результата ($\hat{y}$), по ним постройте теоретическую линию регрессии, определите среднюю ошибку аппроксимации – $\varepsilon'_{ср}$. и оцените ее величину.

7. Рассчитайте прогнозное значение результата $\tilde{y}$, если прогнозное значение фактора ($\tilde{x}$) составит 1,062 от среднего уровня ($\bar{x}$).

8. Рассчитайте интегральную и предельную ошибки прогноза (для $\alpha = 0{,}05$), определите доверительный интервал прогноза (γ_{max}; γ_{min}), а также диапазон верхней и нижней границ доверительного интервала (D_γ), оценив таким образом точность выполненного прогноза.

12. Постройте линейное уравнение множественной регрессии с полным перечнем заданных показателей и оцените его;

Для изучения проблемы рассмотрите следующие показатели и их значения по территориям Северо-Западного федерального округа за 2001 г.:

y_1 – число зарегистрированных преступлений в расчете на 100 человек населения региона;

x_1 – численность мигрантов за год, тыс. чел.;

x_2 – сумма расходов всего населения за месяц, тыс. руб.;

x_3 – численность безработных в процентах от численности экономически активного населения, %;

x_4 – среди безработных доля лиц без общего (полного) среднего образования.

Задание

Установите зависимость числа совершенных преступлений в регионе от социально-экономических факторов, оказывающих наибольшее воздействие на данный процесс.

Выполните расчет прогнозного значения результата, предполагая, что прогнозные значения факторов составят 104,8% от их среднего уровня.

Субъекты РФ	y_1	x_1	x_2	x_3	x_4
Республика Карелия	2501	1,59	1,743	8,7	16,2
Республика Коми	2265	-5,27	3,948	14	19,9
Архангельская обл.	1933	-4,88	3,402	8,8	14,9
Вологодская обл.	2550	0,26	2,912	8,9	24,3
Калининградская обл.	2610	4,35	2,079	9,6	15,9
Ленинградская обл.	2662	11,75	2,862	6,9	12,4
Мурманская обл.	1871	-7,96	3,460	12,8	10,1
Новгородская обл.	2374	0,72	1,524	6,4	16
Псковская обл.	2320	-0,08	1,270	10,3	13,2