

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Финансово-экономическая экспертиза инвестиционных проектов

Код модуля
1161920(1)

Модуль
Финансовый контроль и финансовая
безопасность экономических агентов

Екатеринбург

Оценочные материалы составлены автором(ами):

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Ученая степень, ученое звание	Должность	Подразделение
1	Ядренникова Елена Викторовна	кандидат экономических наук, доцент	Доцент	финансового и налогового менеджмента

Согласовано:

Управление образовательных программ

И.Ю. Русакова

Авторы:

1. СТРУКТУРА И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ **Финансово-экономическая**
экспертиза инвестиционных проектов

1.	Объем дисциплины в зачетных единицах	3	
2.	Виды аудиторных занятий	Лекции Практические/семинарские занятия	
3.	Промежуточная аттестация	Зачет Курсовой проект	
4.	Текущая аттестация	Контрольная работа	1
		Домашняя работа	1

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ (ИНДИКАТОРЫ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ **МОДУЛЯ** **Финансово-экономическая** **экспертиза**
инвестиционных проектов

Индикатор – это признак / сигнал/ маркер, который показывает, на каком уровне обучающийся должен освоить результаты обучения и их предъявление должно подтвердить факт освоения предметного содержания данной дисциплины, указанного в табл. 1.3 РПМ-РПД.

Таблица 1

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения (индикаторы)	Контрольно-оценочные средства для оценивания достижения результата обучения по дисциплине
1	2	3
ПК-1 -Способность подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, обосновывать выбор методик их расчета и производить расчёт показателей, характеризующих деятельность	З-1 - Изложить основы построения современной системы показателей, характеризующих деятельность субъектов на микро- и макроуровне, объяснить их взаимосвязь и взаимозависимость З-2 - Описать типовые методики и алгоритмы расчета основных технико-экономических и финансовых показателей, характеризующих деятельность субъектов на макро- и микроуровне З-3 - Определить влияние основных технико-экономических и финансовых показателей на социально-	Домашняя работа Зачет Контрольная работа Курсовой проект Лекции Практические/семинарские занятия

<p>хозяйствующих субъектов, с учетом действующей нормативно-правовой базы</p>	<p>экономические характеристики экономических процессов и явлений на микро- и макро- уровне З-4 - Охарактеризовать основные требования законодательства к расчету и отчетному представлению экономических и финансовых показателей деятельности хозяйствующих субъектов П-1 - На основании отечественного и зарубежного опыта проводить анализ показателей деятельности субъекта, делать вывод о происходящих изменениях, устанавливать причины происходящих изменений П-2 - На основании собранной информации и проведенных расчетов технико-экономических и финансовых показателей деятельности хозяйствующих субъектов, готовить аналитические отчеты о их деятельности П-3 - Иметь практический опыт работы с основными видами бухгалтерской, финансовой и иной отчетности хозяйствующего субъекта У-1 - Подбирать источники информации для проведения необходимых расчетов и анализа показателей деятельности субъектов У-2 - Рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы технико-экономические, социально-экономические показатели и финансовые показатели деятельности субъекта У-3 - Применять на практике коэффициенты и оценки, связанные с анализом и прогнозом деятельности субъекта, в том числе с целью выявления ошибок и нарушений</p>	
---	---	--

	<p>У-4 - Организовать процессы и процедуры сбора информации, необходимой для расчета технико-экономические, социально-экономические показатели и финансовые показатели деятельности субъекта</p> <p>У-5 - Дать оценку законности, правильности, целесообразности используемых в расчетах показателей деятельности</p>	
<p>ПК-2 -Способность осуществлять планово-отчетную работу организации, разработку проектных решений, разделов текущих и перспективных планов экономического развития организации, бизнес-планов, смет, учетно-отчетной документации, нормативов затрат и соответствующих предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами</p>	<p>З-3 - Объяснить взаимосвязь и взаимовлияние плановых и отчетных показателей деятельности субъекта с целью проведения внутреннего и внешнего контроля за реализацией планов</p> <p>П-2 - Обобщать отечественный и зарубежный опыт с целью совершенствования форм финансовой отчетности, плановых документов, а также инструментов и методов, используемых при составлении планов субъектов и контроле за их исполнением</p> <p>У-3 - Формулировать рекомендации по совершенствованию деятельности субъектов на макро- и микроуровне</p> <p>У-4 - Диагностировать и выявлять различные факторы, влияющие на плановые показатели деятельности субъекта</p>	<p>Домашняя работа</p> <p>Зачет</p> <p>Контрольная работа</p> <p>Курсовой проект</p> <p>Лекции</p> <p>Практические/семинарские занятия</p>
<p>ПК-3 -Способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения</p>	<p>З-1 - Объяснять назначение, структуру и содержание основных статистических, бухгалтерских, налоговых, таможенных, финансовых и других видов отчетов субъекта</p> <p>П-1 - Составлять отчетность с использованием современных методов сбора, обработки и анализа экономических и</p>	<p>Домашняя работа</p> <p>Зачет</p> <p>Контрольная работа</p> <p>Курсовой проект</p> <p>Лекции</p> <p>Практические/семинарские занятия</p>

бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	социальных данных о деятельности субъекта У-1 - Уметь читать и интерпретировать данные бухгалтерской, финансовой, налоговой и других видов отчетности субъекта	
---	---	--

3. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ В БАЛЬНО-РЕЙТИНГОВОЙ СИСТЕМЕ (ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА БРС)

3.1. Процедуры текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Лекции: коэффициент значимости совокупных результатов лекционных занятий – 0.7		
Текущая аттестация на лекциях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>домашняя работа</i>	12	100
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.4		
Промежуточная аттестация по лекциям – зачет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.6		
2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.3		
Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>контрольная работа</i>	17	100
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по практическим/семинарским занятиям – 1		
Промежуточная аттестация по практическим/семинарским занятиям – нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по практическим/семинарским занятиям – не предусмотрено		
3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий – не предусмотрено		
Текущая аттестация на лабораторных занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по лабораторным занятиям – нет		

Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено		
4. Онлайн-занятия: коэффициент значимости совокупных результатов онлайн-занятий –не предусмотрено		
Текущая аттестация на онлайн-занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по онлайн-занятиям -не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по онлайн-занятиям –нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по онлайн-занятиям – не предусмотрено		

3.2. Процедуры текущей и промежуточной аттестации курсовой работы/проекта

Текущая аттестация выполнения курсовой работы/проекта	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
правильность и полнота теоретической главы	12	10
правильность и полнота расчетов	16	70
правильность оформления пояснительной записки	17	20
Весовой коэффициент текущей аттестации выполнения курсовой работы/проекта– 0.5		
Весовой коэффициент промежуточной аттестации выполнения курсовой работы/проекта– защиты – 0.5		

4. КРИТЕРИИ И УРОВНИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

4.1. В рамках БРС применяются утвержденные на кафедре/институте критерии (признаки) оценивания достижений студентов по дисциплине модуля (табл. 4) в рамках контрольно-оценочных мероприятий на соответствие указанным в табл.1 результатам обучения (индикаторам).

Таблица 4

Критерии оценивания учебных достижений обучающихся

Результаты обучения	Критерии оценивания учебных достижений, обучающихся на соответствие результатам обучения/индикаторам
Знания	Студент демонстрирует знания и понимание в области изучения на уровне указанных индикаторов и необходимые для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Умения	Студент может применять свои знания и понимание в контекстах, представленных в оценочных заданиях, демонстрирует освоение умений на уровне указанных индикаторов и необходимых для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Опыт /владение	Студент демонстрирует опыт в области изучения на уровне указанных индикаторов.
Другие результаты	Студент демонстрирует ответственность в освоении результатов обучения на уровне запланированных индикаторов.

	<p>Студент способен выносить суждения, делать оценки и формулировать выводы в области изучения.</p> <p>Студент может сообщать преподавателю и коллегам своего уровня собственное понимание и умения в области изучения.</p>
--	---

4.2 Для оценивания уровня выполнения критериев (уровня достижений обучающихся при проведении контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля) используется универсальная шкала (табл. 5).

Таблица 5

Шкала оценивания достижения результатов обучения (индикаторов) по уровням

Характеристика уровней достижения результатов обучения (индикаторов)				
№ п/п	Содержание уровня выполнения критерия оценивания результатов обучения (выполненное оценочное задание)	Шкала оценивания		
		Традиционная характеристика уровня		Качественная характеристика уровня
1.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты в полном объеме, замечаний нет	Отлично (80-100 баллов)	Зачтено	Высокий (В)
2.	Результаты обучения (индикаторы) в целом достигнуты, имеются замечания, которые не требуют обязательного устранения	Хорошо (60-79 баллов)		Средний (С)
3.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты не в полной мере, есть замечания	Удовлетворительно (40-59 баллов)		Пороговый (П)
4.	Освоение результатов обучения не соответствует индикаторам, имеются существенные ошибки и замечания, требуется доработка	Неудовлетворительно (менее 40 баллов)	Не зачтено	Недостаточный (Н)
5.	Результат обучения не достигнут, задание не выполнено	Недостаточно свидетельств для оценивания		Нет результата

5. СОДЕРЖАНИЕ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

5.1. Описание аудиторных контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля

5.1.1. Лекции

Самостоятельное изучение теоретического материала по темам/разделам лекций в соответствии с содержанием дисциплины (п. 1.2. РПД)

5.1.2. Практические/семинарские занятия

Примерный перечень тем

1. Производственный базис предприятия. Основные производственные фонды (ОПФ): определение их структуры, первоначальной и остаточной стоимости, расчет амортизационных отчислений, расчет показателей оценки эффективности использования ОПФ. Оборотные средства: определение коэффициента оборачиваемости оборотных средств и продолжительности оборота

2. Стоимостная оценка затрат и результатов производства: составление калькуляции себестоимости продукции, определение затрат на рубль реализованной продукции, прибыли, постоянных и переменных расходов, критического объема производства, показателей маржинального дохода (вклада); Принятие на основе расчетов управленческих решений

3. Экономическая эффективность деятельности предприятия: расчет показателей экономической эффективности (рентабельности производительности труда)

4. Инвестиционная деятельность предприятия: определение новой наращенной суммы вклада по методу простых и сложных процентов, дисконтирование, определение текущей стоимости будущих поступлений и выплат

5. Финансово-экономическая экспертиза и оценка экономической эффективности инвестиционного (предпринимательского) проекта: расчет технико-экономических показателей инвестиционного проекта; финансово-экономическая оценка инвестиционного проекта; расчет показателей эффективности инвестиционного проекта

Примерные задания

1. Годовой объем выручки от реализации продукции предприятия составил 24 млн.д.е., средний остаток оборотных средств – 6 млн.д.е. В результате проведенной механизации ряда производственных процессов фактическая длительность одного оборота оборотных средств доведена до 75 дней. Определить коэффициент оборачиваемости, длительность одного оборота до проведения механизации и сумму высвободившихся оборотных средств.

2. Годовой объем реализованной продукции – 4900 тыс.д.е. Полная себестоимость реализованной продукции – 4000 тыс.д.е. Среднегодовая стоимость ОПФ предприятия – 4500 тыс.д.е. Среднегодовой остаток оборотных средств – 700 тыс.д.е. Определить фондоотдачу, фондоемкость, рентабельность продукции и производства, коэффициент оборачиваемости оборотных средств и продолжительность одного оборота.

3. Производственная мощность предприятия – 1000 изделий в год. Предполагаемая цена реализации – 30 тыс. д.е. за единицу продукции. Общая сумма постоянных затрат – 5 млн. д.е., переменные расходы на единицу продукции – 20 тыс. д.е. Определить необходимый объем производства и реализации продукции для получения целевой прибыли в размере 2 млн. д.е.

4. Первоначальная величина вклада – 2 млн. руб. Годовая процентная ставка – 9%. Определить новую наращенную сумму вклада (S), сумму ожидаемого дохода (I) и уровень прибыльности инвестиций (Y) по методу сложных процентов при сроках действия договора а) 2 года; б) 2 года. Период начисления – 1 год.

5. Инвестору, располагающему суммой 4000 д.е., предлагается на выбор два проекта. По первому проекту предполагается получение 8000 д.е. через 3 года, а по второму - 14000 д.е. через 6 лет. Какой из проектов предпочтет инвестор, если ставка дисконтирования равна: а)

14%; б) 20%?

6. Определить среднегодовую стоимость ОПФ в отчетном году после ре-конструкции, первоначальную стоимость ОПФ на конец года, а также коэффициенты обновления и выбытия в целом по предприятию на основе следующих данных:

Стоимость основных производственных фондов, тыс.д.е.	Цех			В целом г предприя ю
	1	2	3	
Первоначальная (восстановительная) на начало года	700	950	990	2640
Введенных	145 01 марта	170 01 мая	188 01 сентября	
Выбывших	70 01 февраля	95 01 апреля	110 01 августа	
Первоначальная (восстановительная) на конец года				

7. В январе предприятие ввело в эксплуатацию оборудование, относящееся к 3 амортизационной группе. Первоначальная стоимость оборудования – 2000000 д.е. Руководство предприятия определило, что срок полезного использования этого объекта равен 5 годам. Применить линейный метод начисления амортизации

месяцы	На, %	Линейный метод		Сумма амортизации
		$\Phi_{пер}$	$\Phi_{ост}$	
февраль				
март				
апрель				
май				
июнь				

8. Фактический срок службы аппаратов 8 лет. Определить годовую сумму амортизационных отчислений аппаратов, общую сумму начисленного износа (на конец 8 года), их остаточную стоимость и коэффициент износа в целом по всем аппаратам на основе следующих данных (амортизация начисляется линейным методом):

Наименование аппарата	$\Phi_{восст.}$ тыс.д.е.	N_2 годов ая, %	Норматив ный срок службы, лет.	Годовая сумма амортизаци онных отчислений, тыс.д.е.	Общая сумма начисленно го износа, тыс.д.е.	$\Phi_{ост}$ тыс.д.
Колонна	100	10				
Печь	90	12				
Регулятор	50	16				
Всего	240	-				

9. На предприятии производится четыре вида продукции. Данные об объемах производства, цене и себестоимости единицы продукции приведены в таблице:

Продукт	Объем производства, шт.	Полная себестоимость ед. продукции, д.е.	Отпускная цена ед. продукции, д.
А	1000	800	1000
Б	2000	650	800
В	5000	1000	1200
Г	3000	900	1100

Определить «затраты на 1 рубль товарной продукции», получаемую прибыль, рентабельность продукции и рентабельность продукта В.

10. Определить запас финансовой устойчивости (предел прочности) предприятия, если фактический объем производства продукции составил 100 тыс. шт., а критический объем производства – 65 тыс. шт.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2. Описание внеаудиторных контрольно-оценочных мероприятий и средств текущего контроля по дисциплине модуля

Разноуровневое (дифференцированное) обучение.

Базовый

5.2.1. Контрольная работа

Примерный перечень тем

1. Решение задач по теме «Стоимостная оценка затрат и результатов производства»: определение затрат на рубль реализованной продукции, прибыли, рентабельности, постоянных и переменных расходов, критического объема производства, принятие на основе маржинального анализа управленческих решений

Примерные задания

1. Определить критический объем производства при условиях, что общая сумма постоянных расходов - 400 000 руб., переменных расходов - 500 000 руб., объем производства - 50 000 шт., цена единицы изделия - 15 руб.

2. Объем производства продукции – 10 000 единиц. Переменные расходы на единицу – 50 руб., общая сумма постоянных расходов – 200 000 руб. Определить минимальную цену, необходимую для покрытия расходов предприятия.

3. По данным бизнес-плана себестоимость производства 1 т продукции на установке мощностью 50 тыс.т в год составляет 400 руб., в том числе переменные затраты - 200 руб., постоянные - 200 руб. В первом году мощность установки была освоена на 40 %. Определить уровень фактической себестоимости производства 1 т продукции в конце первого года работы, считая, что расходные показатели по сырью, энергетическим и прочим затратам соответствовали проектным данным.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2.2. Домашняя работа

Примерный перечень тем

1. Решение задач по теме «Производственный базис предприятия»: определение стоимости и структуры ОПФ, начисление амортизации, расчет показателей оценки эффективности использования основных фондов и оборотных средств

Примерные задания

1. Рассчитать фондотдачу, если известно, что первоначальная стоимость ОПФ на начало года равна 2500 тыс.д.е., стоимость выбывших на 1 октября фондов – 200 тыс.д.е., стоимость введенных на 1 июня фондов равна 400 тыс.д.е., годовой объем реализованной продукции – 5300 тыс.д.е.

2. Определить остаточную стоимость ОПФ, если их первоначальная стоимость составляла 5000 млн.д.е., средняя годовая норма амортизации – 10%, фактический срок эксплуатации – 3 года. Амортизация начисляется линейным методом.

3. На предприятии годовой объем реализованной продукции составил 21 млн.д.е. Среднегодовой остаток оборотных средств – 15 млн.д.е. К началу планируемого года намечено закончить реконструкцию оборудования предприятия, что позволит уменьшить длительность производственного цикла и увеличить коэффициент оборачиваемости оборотных средств на 0,5. Определить на какую сумму предприятие выработает дополнительную продукцию за счет ускорения оборачиваемости оборотных средств.

4. Определить длительность одного оборота оборотных средств, если годовой объем реализованной продукции – 10 млн.д.е.; средний остаток оборотных средств – 2 млн.д.е.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.3. Описание контрольно-оценочных мероприятий промежуточного контроля по дисциплине модуля

5.3.1. Зачет

Список примерных вопросов

1. Финансово-экономические основы функционирования предприятия
2. Понятие, состав и экономическое содержание производственных фондов
3. Понятие, экономическая сущность, состав и методы стоимостной оценки основных производственных фондов
4. Классификация основных производственных фондов, методы их стоимостной оценки. Методы начисления амортизации
5. Износ и амортизация основных производственных фондов. Линейный и нелинейный методы начисления амортизации
6. Методы оценки состояния и эффективности использования основных производственных фондов
7. Понятие, классификация и состав оборотных средств
8. Показатели оценки эффективности использования оборотных средств
9. Показатели, характеризующие затраты на производство и реализацию продукции
10. Состав и краткая характеристика статей калькуляции себестоимости продукции
11. Классификация затрат на производство и реализацию продукции
12. Закономерности изменения постоянных и переменных затрат в связи с динамикой объема производства и реализации продукции
13. Понятие и состав постоянных и переменных расходов, включаемых в себестоимость продукции

14. Понятие и методы расчета критического объема производства
 15. Вклад (маржинальный доход): экономическая сущность, виды вклада и методы расчета, практическое применение
 16. Показатели, характеризующие результат и эффект производства
 17. Сущность эффективности производства и предпосылки ее измерения
 18. Понятие и роль инвестиций в экономике. Виды инвестиций, их характеристика
 19. Доходность инвестиций и учет фактора времени в инвестиционных расчетах
 20. Начисление процентов по простой и сложной процентным ставкам. Показатели доходности инвестиций
 21. Сущность инвестиционных проектов и основные этапы их реализации
 22. Состав и краткая характеристика включаемых в полное технико-экономическое обоснование (ТЭО) разделов
 23. Финансово-экономическая оценка предпринимательских (инвестиционных) проектов
 24. Определение финансовой состоятельности предпринимательского (инвестиционного) проекта
 25. Показатели, характеризующие экономическую эффективность предпринимательских проектов
 26. Статические и динамические показатели оценки экономической эффективности инвестиционных проектов
 27. Чистый дисконтированный доход (чистая текущая стоимость): понятие и методика расчета
 28. Внутренний коэффициент эффективности (внутренняя норма доходности): понятие, методы определения и интерпретация показателя
 29. Построение финансового профиля предпринимательского (инвестиционного) проекта
- LMS-платформа – не предусмотрена

5.3.2. Курсовой проект

Примерный перечень тем

1. Технико-экономическое обоснование инвестиционного проекта (расчет производится по индивидуальным вариантам)

5.4 Содержание контрольно-оценочных мероприятий по направлениям воспитательной деятельности

Направление воспитательной деятельности	Вид воспитательной деятельности	Технология воспитательной деятельности	Компетенция	Результаты обучения	Контрольно-оценочные мероприятия
Профессиональное воспитание	учебно-исследовательская, научно-исследовательская	Технология самостоятельной работы	ПК-2	У-3	Домашняя работа Контрольная работа Курсовой проект