



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

УТВЕРЖДАЮ

декан факультета экономики и управления



Подписано
цифровой
подписью:
Шимановская
Янина Васильевна
Дата: 2024.07.04
15:57:37 +03'00'

/ Солодуха П.В.

29 февраля 2024 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

АУДИТ И СОПУТСТВУЮЩИЕ УСЛУГИ

Направление подготовки

«38.04.01 Экономика»

Направленность

«Аудит и финансовый консалтинг»

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ –
ПРОГРАММА МАГИСТРАТУРЫ**

Форма обучения

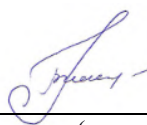
Очно-заочная, заочная

Москва, 2024 г.

Методические материалы по дисциплине (модулю) «Аудит и сопутствующие услуги» разработаны на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования –*магистратуры* по направлению подготовки 38.04.01 *Экономика*, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 г. № 939, учебного плана по основной профессиональной образовательной программе высшего образования - программе *магистратуры* по направлению подготовки 38.04.01 *Экономика* (далее – «ОПОП»).

Методические материалы по дисциплине (модулю) разработаны рабочей группой в составе:

д.э.н., профессор,
профессор кафедры экономики,
финансов и капитала


(подпись)

Ю.Ф.Аношина

Методические материалы по дисциплине (модулю) обсуждены и утверждены на заседании кафедры экономики, финансов и капитала

Протокол № 8 от «28» февраля 2024 года

Заведующий кафедрой
экономики, финансов и капитала
д.э.н., профессор


(подпись)

П.В.Солодуха

СОДЕРЖАНИЕ

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ, ПРАКТИЧЕСКИМ, ЛАБОРАТОРНЫМ ЗАНЯТИЯМ	4
1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)	4
1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю).....	7
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ.....	23
Приложение № 1 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты лекционных занятий по дисциплине (модулю).....	34
КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).....	34
Приложение № 2 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты практических занятий по дисциплине (модулю).....	38
КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	38
ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ.....	53

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ И ПРАКТИЧЕСКИМ, ЗАНЯТИЯМ

1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)

Лекция – один из методов обучения, одна из основных системообразующих форм организации учебного процесса в вузе. Лекционное занятие представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение педагогическим работником учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения.

Цель лекции – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом дисциплины (модуля). Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить слушателям основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде. В ряде случаев лекция выполняет функцию основного источника информации: при отсутствии учебников и учебных пособий, чаще по новым курсам; в случае, когда новые научные данные по той или иной теме не нашли отражения в учебниках; отдельные разделы и темы очень сложны для самостоятельного изучения. В таких случаях только лектор может методически помочь обучающимся в освоении сложного материала.

Возможные формы проведения лекций:

- Вводная лекция – один из наиболее важных и трудных видов лекции при чтении систематических курсов. От успеха этой лекции во многом зависит успех усвоения всего курса. Она может содержать: определение дисциплины (модуля); краткую историческую справку о дисциплине (модуле); цели и задачи дисциплины (модуля), ее роль в общей системе обучения и связь со смежными дисциплинами (модулями); основные проблемы (понятия и определения) данной науки; основную и дополнительную учебную литературу; особенности самостоятельной работы обучающихся над дисциплиной (модулем) и формы участия в научно-исследовательской работе; отчетность по курсу.

- Информационная лекция ориентирована на изложение и объяснение обучающимся научной информации, подлежащей осмыслению и запоминанию. Это самый традиционный тип лекций в практике высшей школы.

- Заключительная лекция предназначена для обобщения полученных знаний и раскрытия перспектив дальнейшего развития данной науки.

- Обзорная лекция – это систематизация научных знаний на высоком уровне, допускающая большое число ассоциативных связей в процессе осмысления информации, излагаемой при раскрытии внутрипредметной и межпредметной связей, исключая детализацию и конкретизацию. Как правило, стержень излагаемых теоретических положений составляет научно-понятийная и концептуальная основа всего курса или крупных его разделов.

- Лекция-беседа – непосредственный контакт педагогического работника с аудиторией, диалог. По ходу лекции педагогический работник задает вопросы для выяснения мнений и уровня осведомленности обучающихся по рассматриваемой проблеме.

- Лекция-дискуссия – свободный обмен мнениями в ходе изложения лекционного материала. Педагогический работник активизирует участие в обсуждении отдельными вопросами, сопоставляет между собой различные мнения и тем самым развивает дискуссию, стремясь направить ее в нужное русло.

- Лекция с применением обратной связи – особый тип лекционного занятия, при котором в начале и конце каждого раздела лекции преподавателем задаются вопросы. Вопрос в начале раздела задается для того, чтобы узнать, насколько обучающиеся

ориентируются в излагаемом материале, вопрос в конце раздела предназначен для выяснения степени усвоения только что изложенного материала. При неудовлетворительных результатах контрольного опроса педагогический работник возвращается к уже прочитанному разделу, изменив при этом методику подачи материала.

В лекциях можно использовать наглядные материалы, а также подготовить для проведения лекции презентацию, которую можно органично интегрировать во все вышеупомянутые типы лекций в качестве формы визуальной поддержки.

В то же время лекцию-презентацию возможно выделить и в качестве самостоятельной формы. Лекция-презентация должна отражать суть основных и (или) проблемных вопросов лекции, на которые особо следует обратить внимание обучающихся. В условиях применения активного метода проведения занятий презентация представляется весьма удачным способом донесения информации до слушателей. Единственное, на что следует обратить внимание при подготовке слайдов – это их оформление и текст. Слайд не должен быть перегружен картинками и лишней информацией, которая будет отвлекать от основного аспекта того или иного вопроса лекции. Во время лекции можно задавать вопросы аудитории в отношении того или иного слайда, тем самым еще больше вовлекая обучающихся в проблематику.

Краткое содержание лекционных занятий

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала
Раздел 1. Основы аудита	
Тема 1.1. Нормативное регулирование и контроль аудиторской деятельности в России	Степень участия государства в регулировании аудиторской деятельности. Система нормативного регулирования аудита в России. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Аудиторские стандарты (правила): назначение и виды. Международные стандарты аудита и их внедрение в российскую практику. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Внутренние стандарты аудита. Нормы профессионального поведения аудитора. Кодекс профессиональной этики аудиторов России. Методы контроля в аудиторской деятельности: внешний и внутренний. Государственное регулирование аудиторской деятельности и осуществление внешнего контроля: уполномоченный федеральный орган, совет по аудиторской деятельности и саморегулируемая организация аудиторов. Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций. Ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов. Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов. Контроль качества работы аудиторов и аудиторских организаций. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторов и аудиторских организаций. Внутрифирменный контроль качества аудита
Тема 1.2. Виды аудита и аудиторских услуг	Классификация аудита. Виды аудита по стадиям развития: подтверждающий, системно-ориентированный и базирующийся на риске. Виды аудита по периодичности осуществления: первоначальный и согласованный. Виды аудита по направленности аудируемых лиц: банковский, страховой, инвестиционный и общий. Виды аудита в зависимости от исполнителей: внешний и внутренний.

	Понятие государственного аудита. Виды аудита по целям (объектам) изучения: финансовый, операционный, налоговый, управленческий, аудит на соответствие требованиям и т.д. Виды аудита по характеру заказа: обязательный и инициативный (добровольный). Аудиторские услуги. Услуги, связанные с аудиторской деятельностью. Профессиональные требования к оказанию сопутствующих услуг. Совместимость прочих услуг с аудитом бухгалтерской отчетности.
Раздел 2. Технологические основы аудита	
Тема 2.1. Теория аудита и методические подходы в аудите	Источники информации при аудиторской проверке: внешние и внутренние. Внутренние источники информации: юридические и бухгалтерские документы аудируемого лица. Понятие методов исследования учетной документации и их классификация. Методы фактического контроля. Методы документального контроля. Понятие существенности. Определение уровня существенности. Понятие риска в аудите. Оценка аудиторского риска и его составные элементы. Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита. Использование результатов внутреннего аудита. Аудиторская выборка. Объем аудиторской выборки и ее репрезентативность. Методы построения аудиторской выборки. Оценка и распространение результатов выборки. Риск выборки.
Тема 2.2. Последовательность проведения аудиторской проверки	Выбор аудитора и критерии отбора. Классификация аудиторских организаций. Организационная структура управления аудиторской организацией. Предварительные переговоры, выбор и оценка потенциального клиента. Согласование условий проведения аудита. Письмо обязательство о согласии на проведение аудиторской проверки. Договор на оказание аудиторских услуг, его специфика и содержание. Оценка стоимости аудиторских услуг. Планирование аудита, его назначение и принципы. Разработка общего плана аудита. Использование процедуры тестирования. Подготовка программы аудита. Аудиторские доказательства: понятие и виды. Оценка надежности собранных доказательств. Источники получения аудиторских доказательств. Процедуры (методы) сбора аудиторских доказательств. Документирование аудита. Классификация аудиторской документации. Содержание рабочей документации и порядок ее хранения. Аудиторская тайна. Оценка нарушений в ведении бухгалтерского учета и искажений в бухгалтерской отчетности. Классификация и виды искажений. Действия аудитора при выявлении ошибок или искажений. Порядок исправления нарушений и искажений. Обобщение результатов аудиторской проверки. Письменная информация аудитора (отчет аудитора) руководству аудируемого лица, принципы подготовки и порядок представления. Аудиторские

	процедуры на заключительной стадии аудита: оценка аудитором применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица и событий после отчетной даты. Подготовка аудиторского заключения: понятие, основные элементы, общие требования и порядок представления заказчику. Формы аудиторского заключения. Заведомо ложное аудиторское заключение.
Раздел 3. Практический аудит капитала и операций с внеоборотными активами	
Тема 3.1. Аудит капитала	Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Источники информации при аудите. Направления проверки и перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки и нарушения при проведении аудиторской проверки.
Тема 3.2. Аудит внеоборотных активов	Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Источники информации при аудите. Направления проверки и перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки и нарушения при проведении аудиторской проверки. Аудит основных средств. Аудит нематериальных активов.
Раздел 4. Практический аудит операций с материально-производственными запасами, денежными средствами и расчетами	
Тема 4.1. Аудит материально-производственных запасов	Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Источники информации при аудите. Направления проверки и перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки и нарушения при проведении аудиторской проверки.
Тема 4.2. Аудит денежных средств и расчетов	Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Источники информации при аудите. Направления проверки и перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки и нарушения при проведении аудиторской проверки. Аудит кассы. Аудит денежных средств на счетах в банке. Аудит финансовых вложений. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Источники информации при аудите. Направления проверки и перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки и нарушения при проведении аудиторской проверки. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками. Аудит расчетов по кредитам и займам. Аудит расчетов по налогам и сборам в бюджет и внебюджетные государственные фонды. Аудит расчетов с персоналом. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами

1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)

Практические занятия – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности обучающихся и приобретение умений и навыков. Данные учебные занятия углубляют, расширяют, детализируют полученные ранее знания. Практическое занятие предполагает выполнение обучающимися по заданию и под руководством

преподавателей одной или нескольких практических работ.

Цель практических занятий состоит в развитии познавательных способностей, самостоятельности мышления и творческой активности обучающихся; углублении, расширении, детализировании знаний, полученных на лекции в обобщенной форме, и содействии выработке навыков профессиональной деятельности. В отдельных случаях на практических занятиях руководителем занятия сообщаются дополнительные знания.

Для достижения поставленных целей и решения требуемого перечня задач практические занятия проводятся традиционными технологиями или с использованием активных и интерактивных образовательных технологий.

Возможные формы проведения практических занятий:

– Деловая игра – это метод группового обучения совместной деятельности в процессе решения общих задач в условиях максимально возможного приближения к реальным проблемным ситуациям. Имитационные игры – на занятиях имитируется деятельность какой-либо организации, предприятия или его подразделения. Имитироваться могут события, конкретная деятельность людей (деловое совещание, обсуждение плана) и обстановка, условия, в которых происходит событие или осуществляется деятельность (кабинет начальника цеха, зал заседаний). Исполнение ролей (ролевые игры) – в этих играх отрабатывается тактика поведения, действий, выполнение функций и обязанностей конкретного лица. Для проведения игр с исполнением роли разрабатывается модель-пьеса ситуации, между студентами распределяются роли с «обязательным содержанием», характеризующиеся различными интересами; в процессе их взаимодействия должно быть найдено компромиссное решение. «Деловой театр» (метод инсценировки) – в нем разыгрывается какая-либо ситуация, поведение человека в этой обстановке, обучающийся должен вжиться в образ определенного лица, понять его действия, оценить обстановку и найти правильную линию поведения. Основная задача метода инсценировки – научить ориентироваться в различных обстоятельствах, давать объективную оценку своему поведению, учитывать возможности других людей, влиять на их интересы, потребности и деятельность, не прибегая к формальным атрибутам власти, к приказу.

– Игровое проектирование – является практическим занятием или циклом занятий, суть которых состоит в разработке инженерного, конструкторского, технологического и других видов проектов в игровых условиях, максимально воссоздающих реальность. Этот метод отличается высокой степенью сочетания индивидуальной и совместной работы обучающихся.

– Познавательно-дидактические игры не относятся к деловым играм. Они предполагают лишь включение изучаемого материала в необычный игровой контекст и иногда содержат лишь элементы ролевых игр. Такие игры могут проводиться в виде копирования научных, культурных, социальных явлений (конкурс знатоков, «Поле чудес», КВН и т. д.) и в виде предметно-содержательных моделей, (например, игры-путешествия, когда надо разработать рациональный маршрут, пользуясь различными картами).

– Анализ конкретных ситуаций. Конкретная ситуация – это любое событие, которое содержит в себе противоречие или вступает в противоречие с окружающей средой. Ситуации могут нести в себе как позитивный, так и отрицательный опыт. Все ситуации делятся на простые, критические и экстремальные.

– Кейс-метод (от английского case – случай, ситуация) – усовершенствованный метод анализа конкретных ситуаций, метод активного проблемно-ситуационного анализа, основанный на обучении путем решения конкретных задач – ситуаций (решение кейсов). Непосредственная цель метода case-study – обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы делятся на практические (отражающие реальные жизненные ситуации), обучающие (искусственно созданные, содержащие значительные элемент

условности при отражении в нем жизни) и исследовательские (ориентированные на проведение исследовательской деятельности посредством применения метода моделирования). Метод конкретных ситуаций (метод case-study) относится к неигровым имитационным активным методам обучения.

– Тренинг (англ. training, от train – обучать, воспитывать) – метод активного обучения, направленный на развитие знаний, умений и навыков и социальных установок. Тренинг – форма интерактивного обучения, целью которого является развитие компетентности межличностного и профессионального поведения в общении. Достоинство тренинга заключается в том, что он обеспечивает активное вовлечение всех участников в процесс обучения. Можно выделить основные типы тренингов по критерию направленности воздействия и изменений – навыковый, психотерапевтический, социально-психологический, бизнес-тренинг.

– Метод Сократа (Майевтика) – метод вопросов, предполагающих критическое отношение к догматическим утверждениям, называется еще как метод «сократовской иронии». Это умение извлекать скрытое в человеке знание с помощью искусных наводящих вопросов, подразумевающего короткий, простой и заранее предсказуемый ответ.

– Интерактивная лекция – выступление ведущего обучающего перед большой аудиторией с применением следующих активных форм обучения: дискуссия, беседа, демонстрация слайдов или учебных фильмов, мозговой штурм.

– Групповая, научная дискуссия, диспут. Дискуссия – это целенаправленное обсуждение конкретного вопроса, сопровождающееся обменом мнениями, идеями между двумя и более лицами. Задача дискуссии – обнаружить различия в понимании вопроса и в споре установить истину. Дискуссии могут быть свободными и управляемыми. К технике управляемой дискуссии относятся: четкое определение цели, прогнозирование реакции оппонентов, планирование своего поведения, ограничение времени на выступления и их заданная очередность. Разновидностью свободной дискуссии является форум, где каждому желающему дается неограниченное время на выступление, при условии, что его выступление вызывает интерес аудитории. Каждый конкретный форум имеет свою тематику – достаточно широкую, чтобы в её пределах можно было вести многоплановое обсуждение.

– Дебаты – это чётко структурированный и специально организованный публичный обмен мыслями между двумя сторонами по актуальным темам. Это разновидность публичной дискуссии участников дебатов, направляющая на переубеждение в своей правоте третьей стороны, а не друг друга. Поэтому вербальные и невербальные средства, которые используются участниками дебатов, имеют целью получения определённого результата – сформировать у слушателей положительное впечатление от собственной позиции.

– Метод работы в малых группах. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижение лучшего взаимопонимания и нахождения истины. Групповое обсуждение способствует лучшему усвоению изучаемого материала. Оптимальное количество участников – 5-7 человек. Перед обучающимися ставится проблема, выделяется определенное время, в течение которого они должны подготовить аргументированный обдуманный ответ. Педагогический работник может устанавливать правила проведения группового обсуждения – задавать определенные рамки обсуждения, ввести алгоритм выработки общего мнения, назначить лидера и др.

– Круглый стол – общество, собрание в рамках более крупного мероприятия (съезда, симпозиума, конференции). Мероприятие, как правило, на которое приглашаются эксперты и специалисты из разных сфер деятельности для обсуждения актуальных вопросов. Данная модель обсуждения, основываясь на соглашениях, в качестве итогов даёт результаты, которые, в свою очередь, являются новыми соглашениями.

– Коллоквиум – (лат. colloquium – разговор, беседа) – одна из форм учебных

занятий в системе образования, имеющая целью выяснение и повышение знаний обучающихся. На коллоквиумах обсуждаются: отдельные части, разделы, темы, вопросы изучаемого курса (обычно не включаемые в тематику практических учебных занятий), рефераты, проекты и др. работы обучающихся. Это научные собрания, на которых заслушиваются и обсуждаются доклады. Коллоквиум – это и форма контроля, массового опроса, позволяющая преподавателю в сравнительно небольшой срок выяснить уровень знаний студентов по данной теме дисциплины. Коллоквиум проходит обычно в форме дискуссии, в ходе которой обучающимся предоставляется возможность высказать свою точку зрения на рассматриваемую проблему, учиться обосновывать и защищать ее. Аргументируя и отстаивая свое мнение, обучающийся в то же время демонстрирует, насколько глубоко и осознанно он усвоил изученный материал.

– Метод «мозговой штурм» («мозговая атака», англ. brainstorming) — оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения, в том числе самых фантастичных. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике. Является методом экспертного оценивания.

– Метод проектов – это способ достижения дидактической цели через детальную разработку проблемы (технологии), которая должна завершиться вполне реальным, осязаемым практическим результатом, оформленным тем или иным образом; это совокупность приёмов, действий обучающихся в их определённой последовательности для достижения поставленной задачи – решения проблемы, лично значимой для учащихся и оформленной в виде некоего конечного продукта. Основное предназначение метода проектов состоит в предоставлении учащимся возможности самостоятельного приобретения знаний в процессе решения практических задач или проблем, требующего интеграции знаний из различных предметных областей.

– Брифинг (англ. briefing от англ. brief – «короткий», «недолгий») – краткая пресс-конференция, посвященная одному вопросу. Основное отличие: отсутствует презентационная часть. То есть практически сразу идут ответы на вопросы журналистов.

– Метод портфолио (от англ. portfolio – «портфель», «папка») – современная образовательная технология, в основе которой используется метод аутентичного оценивания результатов образовательной и профессиональной деятельности. Портфолио как подборка сертифицированных достижений, наиболее значимых работ и отзывов на них.

Вопросы для самоподготовки к практическим занятиям по разделам (темам) дисциплины (модуля)

Тема практического занятия: 1.1. Нормативное регулирование и контроль аудиторской деятельности в России

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

Вопрос 1. Правовые основы аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Вопрос 2. Нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ.

Вопрос 3. Аудиторская организация и аудитор.

Вопрос 4. Права и обязанности аудиторских организаций и аудиторов при осуществлении аудиторской проверки.

Вопрос 5. Права и обязанности аудируемых лиц при осуществлении аудиторской проверки.

Вопрос 6. Подготовка и аттестация аудиторов

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Организация «А&В» является учредителем аудиторской фирмы «Аудит-Сервис». Данная аудиторская фирма была приглашена для проведения обязательной аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности организации «А&В».

Определите, каким должно быть в данном случае решение руководства аудиторской фирмы «Аудит-Сервис». В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

Задача 2. ООО «Лес» является учредителем ООО «Калинка» и ООО «Малинка». ООО «Калинка» занимается аудиторской деятельностью. В 2024 г. ООО «Малинка» пригласило ООО «Калинка» для проведения аудиторской проверки с выдачей аудиторского заключения. Определите, возможно ли заключение договора на проведение аудиторской проверки между данными организациями. В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

Задача 3. Организация «Альянс» пригласила для проведения аудита аудиторскую компанию «Аудит-с», руководитель которой владеет долей в уставном капитале организации «Карп». Определите действия руководства аудиторской фирмы «Аудит-с».

Можно ли проводить аудиторскую проверку компании «Аудитс» у организации «Альянс»? В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

Задача 4. Госпожа Воробьева Т.Г. в течение 7 лет (с 2014 по 2023 г.) работала в бухгалтерии ООО «Спорт» и считалась высококвалифицированным специалистом. В начале 2023 г. она уволилась из бухгалтерии и перешла на должность финансового директора аудиторской организации «Профессиональный аудитор». В декабре 2023 г. руководство ООО «Спорт» обратилось в данную аудиторскую организацию с просьбой провести аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности за 2023 г. Проанализируйте ситуацию и примите обоснованное решение с позиции аудиторской организации «Профессиональный аудитор»: можно ли при указанных обстоятельствах проводить аудит бухгалтерской отчетности с выдачей аудиторского заключения. В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

Задача 5. Аудитор (ООО «Аудит-альянс»), у которого заключен договор на долговременное обслуживание, не получил оплату за проведенную в 2024 г. аудиторскую проверку от ООО «Полюс». Руководство ООО «Аудит-альянс» поставило условие: если работа не будет оплачена, то аудиторы не приступят к работе (аудиторской проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Полюс» за 2024 г.). Генеральный директор ООО «Полюс» ответил, что результаты проверки за 2024 г. имеют критическое значение, поскольку, в случае несвоевременного получения аудиторского заключения или получения модифицированного заключения, ООО «Полюс» не сможет получить дополнительное финансирование. После же проведения аудиторской проверки за 2024 г. аудитор получит всю оплату за выполненный объем работ. Определите действия руководства аудиторской фирмы «Аудит-альянс». В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

Тема практического занятия: 1.2. Виды аудита и аудиторских услуг

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. Какое место занимает аудит в системе финансового контроля?

Вопрос 2. Каковы предпосылки возникновения аудита в мире?

Вопрос 3. Где впервые зародился аудит в современном его понимании?

Вопрос 4. Каковы предпосылки и этапы развития аудита в России?

Вопрос 5. В чем заключается сущность аудита?

Вопрос 5. На каких принципах основывается аудит?

Вопрос 7. Каковы основные цели аудитора при проведении аудита финансовой

отчетности согласно МСА 200?

Вопрос 8. По каким причинам возникают ограничения, влияющие на возможность обнаружения аудитором существенных искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности?

Вопрос 9. Каковы задачи аудитора в процессе проверки?

Вопрос 10. Какие виды аудита существуют?

Вопрос 11. Назовите виды сопутствующих аудиту услуг.

Вопрос 12. Какие бывают прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью согласно Федерального закона «Об аудиторской деятельности»?

Вопрос 13. На какие виды разделяют прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью, по их совместимости с аудитом?

Вопрос 14. На какие виды разделяют прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью, по их сущности?

Вопрос 15. Каким требованиям должна отвечать саморегулируемая организация аудиторов?

Вопрос 16. Какие функции выполняет саморегулируемая организация аудиторов?

Вопрос 17. Назовите действующие в настоящее время в России профессиональные саморегулируемые организации аудиторов?

Вопрос 18. Какие профессиональные аудиторские объединения осуществляют регулирование аудиторской деятельности за рубежом?

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Преподаватель по бухгалтерскому учету одного из колледжей, пройдя аттестацию на право аудиторской деятельности, получил квалификационный аттестат аудитора. Параллельно с преподавательской деятельностью он работает по совместительству аудитором в аудиторской организации. Возможно ли такое совмещение согласно законодательству по аудиторской деятельности?

Задача 2. В связи с предстоящей в ближайшее время налоговой проверкой руководство предприятия «Х» обратилось к аудиторской организации с предложением провести аудит расчетов с бюджетом по уплате налогов. Одним из условий заключения договора на проведение аудита стало осуществление аудитором проверки по программе, утвержденной руководством предприятия «Х». Имеет ли место конфликт интересов? Если да, то как его преодолеть?

Задача 3. Предприятие обратилось к аудиторской фирме с просьбой о консультировании по вопросам налогового законодательства.

Аудиторская фирма потребовала заключить с ней договор о проведении аудиторской проверки, в ходе которой специалисты предприятия-заказчика были бы детально в устной форме проконсультированы по всем возникшим у них вопросам.

Договор с аудиторской фирмой о проведении аудиторской проверки был заключен, проверка была проведена, консультации были даны. Заказчик полностью выполнил данные аудиторами рекомендации, но тем не менее при последующей проверке налоговые органы нашли серьезные нарушения, не согласились по ряду вопросов с мнением аудиторской фирмы и предъявили организации требования о доплате налогов и уплате штрафных санкций.

Определите, должна ли аудиторская фирма компенсировать предприятию понесенные расходы по доплате налогов и уплате штрафных санкций. Вправе ли ставить условием консультирования необходимость аудиторской проверки? Как правильно должны были быть оформлены налоговые консультации аудиторской организацией?

Задача 4. Аудитор пришел к заключению, что из-за плохого состояния бухгалтерского учета невозможно проводить аудиторскую проверку. Что вы могли бы порекомендовать аудитору:

(а) рекомендовать восстановить бухгалтерский учет;

- (б) предложить свои услуги по восстановлению бухгалтерского учета и затем выдать аудиторское заключение;
- (в) дать заключение только по части проверенных аудитором вопросов;
- (г) другой вариант.

Задача 5. Аудиторская организация решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Правомерно ли данное решение? В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 2

Тема практического занятия: 2.1. Теория аудита и методические подходы в аудите

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. Какова цель составления письма-соглашения об условиях аудиторского задания?

Вопрос 2. Каков порядок составления письма-соглашения об условиях аудиторского задания?

Вопрос 3. В каких случаях необходимо составлять письмо-соглашение об условиях аудиторского задания?

Вопрос 4. Какие сведения рекомендуется включать в письмо-соглашение о проведении аудита?

Вопрос 5. В каких случаях следует пересматривать условия аудиторского задания или напоминать организации о существующих условиях в новом письме соглашения?

Вопрос 6. Что понимается под термином «объем аудита»?

Вопрос 7. Что аудитору необходимо определить для существенных областей аудита?

Вопрос 8. Для чего составляется договор на оказание аудиторских услуг?

Вопрос 9. Каково содержание договора на оказание аудиторских услуг?

Вопрос 10. Какие пункты целесообразно предусмотреть в тексте договора на оказание аудиторских услуг, исходя из практики работы аудиторских фирм?

Вопрос 11. От каких факторов зависит стоимость аудиторских услуг?

Вопрос 12. Какие в настоящее время применяются формы и виды оценки стоимости аудиторских услуг в России?

Вопрос 13. В каких случаях аудитор имеет право вносить изменения в аудиторское задание?

Вопрос 14. Как должен поступить аудитор, в том случае, когда он не в состоянии согласовать изменения условий аудиторского задания, а руководство не разрешает ему продолжать начатое задание на исходных условиях?

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Акционерное общество создано два года назад. Пока число акционеров менее 100 человек. Распространяется ли на него требование проведения обязательного аудита?

Задание 2. Обязано ли ООО, в том числе перешедшее на УСН, вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую отчетность, а также проводить обязательный аудит, если объем выручки за предшествующий год превышает 400 млн руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествующего года превышает 60 млн руб.?

Задание 3. ПАО «Кипр» по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2024г. имело выручку от реализации 4271 тыс. руб.; сумма активов баланса на 31 декабря

2024 г. составила 15789 тыс. руб. Определите, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая (бухгалтерская) отчетность АО «Кипр» и за какой год. В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

Задача 4. Сотрудником аудиторской организации является студент ВУЗа, обучающийся по специальности «Бухгалтерский учет и аудит». При подготовке выпускной квалификационной работы данный сотрудник обратился к руководству аудиторской организации с просьбой предоставить ему практические материалы для исследования в виде комплекта рабочих документов аудитора по любой аудируемой организации. Руководитель аудиторской организации удовлетворил просьбу сотрудника. Председателем ГЭКа оказался близкий друг руководителя, выбранного студентом аудируемого лица. Проанализируйте ситуацию, установите характер нарушения и его последствия.

Задача 5. Торгово-закупочная фирма занимается оптовыми поставками верхней одежды. В начале отчетного периода Совет директоров принимает решение о выкупе пакета акций высоко-прибыльного акционерного общества «Сокол», занимающегося реализацией верхней одежды. Основанием для такого решения послужили опубликованная отчетность и безоговорочно положительное аудиторское заключение. После приобретения АО «Сокол» и тщательного анализа состояния бухгалтерской отчетности был обнаружен убыток в размере 5000 тыс. руб. из-за недостаточно квалифицированной инвентаризации складского хозяйства. Проанализируйте сложившуюся ситуацию, меру ответственности аудитора и возможные последствия.

Тема практического занятия: 2.2. Последовательность проведения аудиторской проверки

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. Назовите основные этапы аудиторской проверки.

Вопрос 2. В каком нормативном акте установлены обязанности аудитора по планированию аудита финансовой отчетности?

Вопрос 3. Какими принципами необходимо руководствоваться аудитору при планировании аудита?

Вопрос 4. Назовите основные этапы планирования аудита.

Вопрос 5. Какие действия должен выполнить аудитор на этапе предварительного планирования?

Вопрос 6. Какие действия должен выполнить аудитор при разработке общей стратегии аудита?

Вопрос 7. Что необходимо принимать во внимание аудитору при разработке общего плана аудита?

Вопрос 8. Что необходимо включить в общий план аудита?

Вопрос 9. Что представляет собой программа аудита?

Вопрос 10. Какие события или условия могут вызвать значительные сомнения аудитора в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность?

Вопрос 11. Что понимается под существенностью в аудите?

Вопрос 12. Какие стороны существенности в аудите необходимо принимать во внимание аудитору?

Вопрос 13. Что понимают под уровнем существенности?

Вопрос 14. Что понимают под достоверностью бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях?

Вопрос 15. Какие существуют подходы к определению уровня существенности?

Вопрос 16. Какие приемы выбора базовых показателей для расчета уровня существенности Вам известны?

- Вопрос 17.** На каком этапе аудита должно быть определено значение уровня существенности?
- Вопрос 18.** Разрешается ли аудитору пересматривать значение уровня существенности?
- Вопрос 19.** Что понимается под аудиторским риском?
- Вопрос 20.** Что включают процедуры оценки рисков?
- Вопрос 21.** Из каких компонентов состоит аудиторский риск?
- Вопрос 22.** Что понимается под риском существенных искажений?
- Вопрос 23.** Что необходимо предпринять аудитору для оценки риска существенного искажения?
- Вопрос 24.** Что понимается под риском средств контроля?
- Вопрос 25.** Какие процедуры оценки рисков могут использоваться аудитором для получения аудиторских доказательств в отношении структуры и внедрения соответствующих средств контроля у клиента?
- Вопрос 26.** В каких случаях риск средств контроля обычно оценивается аудитором как высокий?
- Вопрос 27.** Что понимается под риском необнаружения? Какие факторы на него влияют?
- Вопрос 28.** Что понимается под термином «аудиторская выборка»?
- Вопрос 29.** Что является элементами выборки?
- Вопрос 30.** Что необходимо определить аудитору при организации любого выборочного исследования?
- Вопрос 31.** В чем суть выборки, взвешенной по стоимости (монетарной выборки)? Как она осуществляется?
- Вопрос 32.** В чем отличие нестатистического и статистического выборочного метода?
- Вопрос 33.** Назовите основные методы статистической выборки в аудите?
- Вопрос 34.** Что понимается под репрезентативностью выборки? Какие методы могут применяться аудитором для обеспечения репрезентативности выборки?
- Вопрос 35.** Что понимается под риском выборки и для чего он используется?
- Вопрос 36.** Какие действия необходимо выполнить аудитору для любой аудиторской выборки?

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Объем генеральной совокупности составляет 2500 счетов-фактур. Выборочная совокупность – 200 счетов-фактур. При аудиторской проверке в выборке обнаружено 5 счетов-фактур с нарушением требуемых реквизитов. Пусть желаемый уровень надежности составляет 90%. Сколько счетов-фактур с нарушением реквизитов может содержать генеральная совокупность (какова может быть ожидаемая ошибка)? (Аудитору необходимо определить, сколько счетов-фактур может быть выписано бухгалтерией клиента с нарушением установленных реквизитов).

Задача 2. Объем генеральной совокупности – 2500 счетов-фактур. Выборочная совокупность составляла 200 счетов-фактур. При аудиторской проверке в выборке обнаружено 5 счетов-фактур с нарушением требуемых реквизитов. Пусть желаемый уровень надежности равен 95%. Сколько счетов-фактур с нарушением реквизитов может содержать генеральная совокупность (какова может быть ожидаемая ошибка)? (Аудитору необходимо определить, сколько счетов-фактур может быть выписано бухгалтерией клиента с нарушением установленных реквизитов.)

Задача 3. На основе данных предварительного планирования определите примерную договорную стоимость аудиторской проверки:

- 1) общая трудоемкость проведения аудиторской проверки - 180 чел/ч.;

- 2) уровень рентабельности аудиторской организации - 5 - 15 %;
- 3) среднечасовая норма расходов на оплату труда аудиторов - 1050 руб.;
- 4) норматив отчислений на социальные нужды - 30,6 % фонда заработной платы;
- 5) уровень общехозяйственных косвенных расходов аудиторской организации - 20%.

Задача 4. В ходе аудиторской проверки ООО выясняется, что на товарных складах готовой продукции по данным инвентаризации, проведенной сотрудниками бухгалтерии, выявлена большая сумма недостачи. Аудитор счел необходимым провести повторную инвентаризацию и лично в ней поучаствовать.

Требуется составить письменное разъяснение руководству ООО о необходимости повторной инвентаризации с участием аудитора и подготовить план инвентаризации склада готовой продукции.

Задача 5. На этапе предварительного планирования аудиторская организация запросила у потенциального клиента следующую информацию:

учредительные и регистрационные документы; материалы налоговых проверок и судебных разбирательств; внутрифирменные планы и отчеты.

Определите достаточность информации для принятия решения о возможности проведения аудита.

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 3

Тема практического занятия: 3.1. Аудит капитала

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. Перечислите основные нормативные документы, которыми следует руководствоваться при аудите уставного капитала и расчетов с учредителями.

Вопрос 2. Какие документы относятся к учредительным и, какая информация отражается в этих документах?

Вопрос 3 Какие регистры бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций по учету уставного капитала и расчетов с учредителями?

Вопрос 4 Какие первичные документы являются источниками информации при проверке операций по учету расчетов с учредителями?

Вопрос 5 Какие аудиторские процедуры используются в ходе проверки расчетов с учредителями?

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Аудитором было установлено, что годовое собрание ООО «Надежда» по итогам работы за 2024 год приняло решение часть прибыли в размере 1 млн руб. направить на выплату дивидендов. Общество не имело за расчетный период доходов в виде дивидендов. Все участники являются налоговыми резидентами РФ, а Смирнов П. А. является сотрудником ООО «Надежда». Доли между участниками распределены так:

Пирогов Д. Е. – 40 %;

Смирнов П. А. – 36 %;

Васин А. Н. – 24%.

Бухгалтер определил сумму дивидендов, причитающихся к выплате каждому участнику, и отразил эти операции на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Дт 84 Кт 75 – 1 000 тыс. руб. – начислены дивиденды участникам;

Дт 75 Кт 68 – 149 тыс. руб. начислен НДС с дивидендов;

Дт 75 Кт 51 – 851 тыс. руб. – выплачены дивиденды участникам.

Для удобства проверки расчета суммы дивидендов можно использовать таблицу 1

Таблица 1 – Расчет суммы дивидендов, причитающихся к выплате

Участник	Доля в уставном капитале, %	Сумма дивидендов начисленная, руб.	Ставка НДФЛ, %	Сумма НДФЛ, руб.	Сумма дивидендов к выплате, руб.
Пирогов Д.Е.					
Смирнов П.А.					
Васин А.Н.					

Проверьте правильность порядка учета расчетов с учредителями, сформулируйте вывод аудитора и дайте рекомендации по исправлению выявленных ошибок.

Задача 2. В ходе аудиторской проверки расчетов с учредителями мебельной фабрики ООО «Спектр» аудитор выяснил, что чистая прибыль общества по итогам прошлого года составила 400 000 руб. Доли участников в уставном капитале общества распределены так:

Кузнецов А. Л. – 61 % уставного капитала;

Литвинов Г. М. – 39 % уставного капитала.

На общем собрании учредителей прибыль прошлого года было решено распределить между участниками общества пропорционально их долям в уставном капитале. Решение о распределении прибыли было принято в апреле отчетного года, и в этом же месяце был произведен расчет с учредителями. Литвинову Г. М. в счет выплаты дивидендов выдали набор кухонной мебели, произведенный мебельной фабрикой ООО «Спектр». Доходы Кузнецову А. Л. перечислили на карту. Себестоимость набора мебели составляет 122 000 руб.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дт 84 Кт 75 – 244 000 руб. – начислены дивиденды Кузнецову А. Л.;

Дт 75 Кт 68 – 31 720 руб. – начислен НДФЛ с суммы дивидендов;

Дт 75 Кт 51 – 212 280 руб. – перечислены дивиденды;

Дт 84 Кт 75 – 156 000 руб. – начислены дивиденды Литвинову Г. М.;

Дт 75 Кт 41 – 156 000 руб. – выдан набор мебели в качестве дивидендов Литвинову

Г. М.

Проверьте правильность операций по выдаче дивидендов в неденежной форме. Сформулируйте вывод аудитора и дайте рекомендации по правильному отражению указанных операций.

Задача 3. ПАО приняло решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций. Номинальная стоимость объявленных дополнительных акций равна 600 тыс. руб. В результате открытой подписки дополнительные акции были размещены по цене выше номинальной стоимости на общую сумму 650 тыс. руб. В бухгалтерском учете данный факт хозяйственной жизни отражен следующим образом:

Дт 75 Кт 80 – 600 000 руб. – сформирован уставный капитал;

Дт 51 Кт 75 – 650 000 руб. – внесены денежные средства учредителями;

Дт 75 Кт 80 – 50 000 руб. – отражена разница между номинальной стоимостью и стоимостью размещения акций.

Проверьте правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета и установите характер нарушения. Дайте рекомендации по устранению выявленных нарушений.

Задача 4. Иностранная компания, являющаяся одним из учредителей российского ПАО «Старт» вносит вклад в уставный капитал общества в размере 100 тыс. долл. США, оцененный по решению учредителей в 7 млн руб. Курс доллара, установленный Банком России на дату поступления денежных средств от учредителя на валютный счет общества, составил 72,05 руб.

Бухгалтер ПАО «Старт» отразил эту операцию на счетах бухгалтерского учета:

Дт 75 Кт 80 – 7 млн руб. – отражена задолженность по вкладу в уставный капитал иностранной компании;

Дт 51 Кт 75 – 7 млн руб. – внесены денежные средства в счет вклада в уставный капитал, в оценке согласно решению учредителей.

Укажите нарушения, выявленные аудитором, и сформулируйте вывод по результатам проверки с необходимыми рекомендациями.

Задача 5. Собрание учредителей ООО «Вымпел» зафиксировало намерение о снижении стоимости долей уставного капитала в связи с предстоящей реорганизацией. В составе участников – 2 лица с равными частями долей. Общая стоимость уставного капитала составляет 300 тыс. руб.

Уменьшенная стоимость составляет 100 тыс. руб. Для регистрации изменений уплачена госпошлина в сумме 800 руб. По решению руководителя разница была выплачена учредителям. Бухгалтером ООО «Вымпел» сделаны следующие бухгалтерские записи:

Дт 80 Кт 75 – 200 тыс. руб. – отражено уменьшение уставного капитала способом снижения долей;

Дт 75 Кт 50 – 200 тыс. руб. – произведена выплата разницы уменьшенных долей;

Дт 68 Кт 51 – 800 руб. – уплачена госпошлина;

Дт 91 Кт 68 – 800 руб. – отражена госпошлина в расходах общества.

Определите правильность бухгалтерских записей и сформулируйте вывод аудитора.

Тема практического занятия: 3.2. Аудит внеоборотных активов

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. 1 Какие нормативные документы регламентируют бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов?

Вопрос 2 Как проверить правильность оценки основных средств?

Вопрос 3 Какие документы и регистры бухгалтерского учета являются источниками информации при аудите операций с основными средствами и нематериальными активами?

Вопрос 4 Какие аудиторские процедуры использует аудитор при проверке правильности начисления амортизации?

Вопрос 5 Какие обязательные разделы необходимо включить в программу аудита основных средств и нематериальных активов?

Вопрос 6 Как аудитор может проверить правильность оценки поступивших основных средств?

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Аудируемое лицо передает безвозмездно сельской школе деревообрабатывающий станок, первоначальная стоимость которого – 210 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации на момент передачи – 195 тыс.руб.

Данная хозяйственная операция своевременно отражена в бухгалтерском учете передающей стороны по договору безвозмездной передачи следующими бухгалтерскими записями:

Дт 91/2 Кт 01 – 15 000 руб. – списана остаточная стоимость станка;

Дт 02 Кт 01 – 105 000 руб. – списана сумма начисленной амортизации.

Сумма расходов от выбытия основного средства учтена при налогообложении в составе прочих расходов. Проверьте правильность отражения данной операции на счетах бухгалтерского учета и сделайте соответствующие выводы.

Задание 2. Организация продала исключительное право на промышленный образец, первоначальная стоимость которого – 540 000 руб. Сумма амортизации объекта к моменту продажи составила 320 000 руб. Согласно договору с покупателем, цена продажи – 430 800 руб., в том числе НДС.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дт 62 Кт 91/1 – 430 800 руб. – предъявлен покупателю счет за проданное исключительное право на промышленный образец;

Дт 91/2 Кт 68 – 86 160 руб. – начислен НДС с реализации;

Дт 05 Кт 04 – 320 000 руб. – списана амортизация, начисленная по проданному исключительному праву;

Дт 91/2 Кт 05 – 210 000 руб. – списана остаточная стоимость проданного объекта НМА;

Дт 91/1 Кт 99 – 134 600 руб. – отражена прибыль от продажи исключительного права.

Оцените правильность отражения продажи исключительного права на счетах бухгалтерского учета. Сделайте соответствующие выводы и дайте рекомендации.

Задание 3. Два холодильника первоначальной стоимостью 13 500 руб. каждый вследствие преждевременного износа списаны с баланса. По одному холодильнику амортизационные отчисления составили 11 800 руб., а по второму – 12 000 руб. В акте на ликвидацию холодильников указаны причины неполной амортизации - несвоевременное проведение ремонтов из-за отсутствия запасных частей. Акт утвержден руководителем. За демонтаж холодильников начислена заработная плата рабочим в размере 1 175 руб., оприходовано металлолома на сумму 140 руб. и запасных частей на 595 руб.

Результат в сумме 3 065 руб. списан на счет 83 «Добавочный капитал».

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задание 4 ООО «Колобок» возводит объект основных средств (для собственного пользования) хозяйственным способом. Затраты материалов составили 300 000 руб., амортизация основных средств, занятых в данном строительстве, составила 16 140 руб., заработная плата строителей составила 100 000 руб., отчисления в страховые фонды 30 000 руб. Строительство было окончено 2 сентября. Объект был принят к учету в сумме 416 140 руб. 3 октября. В конце месяца, 30 сентября, была начислена амортизация.

Оцените правильность учета основного средства.

Задание 5 Расходы по созданию промышленного образца работниками цеха нестандартного оборудования, относящегося к вспомогательному производству, отражены в регистрах учета аудируемого лица бухгалтерскими проводками:

Дт 08 Кт 10 – 32 400 руб. – отражены материальные затраты на создание промышленного образца;

Дт 08 Кт 60 – 15 000 руб. – отражены услуги сторонних организаций, связанные с созданием промышленного образца;

Дт 23 Кт 70 – 60 000 руб. – начислена заработная плата работникам разработчикам;

Дт 23 Кт 69 – 18 120 руб. – начислены страховые взносы;

Дт 26 Кт 71 – 2 000 руб. – расходы по регистрации исключительного права владения созданным промышленным образцом, оплаченные через подотчетное лицо.

Дт 04 Кт 08 – 47 400 руб. – исключительное право на созданный промышленный образец принято к учету в составе нематериальных активов.

Выявите ошибки в бухгалтерском учете и сформулируйте выводы аудитора.

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 4

Тема практического занятия: 4.1. Аудит материально-производственных запасов

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. Каковы основные задачи аудита запасов?

Вопрос 2 Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке учета запасов?

Вопрос 3 Какие аудиторские процедуры применяются для проверки наличия и сохранности материальных ценностей?

Вопрос 4 Какие первичные документы и регистры бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций с запасами?

Вопрос 5 Как проверяется правильность оприходования и списания запасов?

Вопрос 6 Как проверить правильность оценки запасов?

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. При приобретении материалов организацией поставщику дополнительно оплачены услуги по доставке материалов в сумме 12 000 руб. (в том числе НДС – 2 000 руб.), которые были списаны на текущие расходы. В бухгалтерском учете при этом были сделаны следующие записи:

Дт 26 Кт 60 – 10 000 руб. – списаны расходы по доставке материалов;

Дт 19 Кт 60 – 2 000 руб. – отражен НДС на транспортные расходы;

Дт 10 Кт 60 – 150 000 руб. – оприходованы материалы по стоимости приобретения;

Дт 19 Кт 60 – 30 000 руб. – отражен НДС на оприходованные материалы;

Дт 60 Кт 51 – 180 000 руб. – оплачена стоимость материалов поставщику;

Дт 68 Кт 19 – 30 000 руб. – предъявлен к вычету НДС.

Дт 60 Кт 51 – 12 000 руб. – оплачены услуги по доставке материалов;

Дт 68 Кт 19 – 2 000 руб. – предъявлен к вычету НДС.

Затем эти расходы были списаны на счет 90 «Продажи», хотя к тому времени материалы еще не были израсходованы в производстве.

Оцените правильность учета материальных ценностей.

Задание 2. В присутствии аудитора комиссия в составе бухгалтера группы учета товарных операций, представителя оптовой базы и заведующего складом провела выборочную инвентаризацию товаров на складе по состоянию на 26 июня. В результате установлены расхождения фактических данных с данными аналитического учета (таблица 1).

Таблица 1 – Сличительная ведомость по результатам инвентаризации товаров на складе

Наименование товара	Цена 1 шт. руб.	По учетным данным		Фактическое наличие	
		количество, шт.	сумма, руб.	количество, шт.	сумма, руб.
Кукла «Мальвина»	150	5	750	-	-
Мяч резиновый	85	-	-	2	170
Конструктор «Лето»	240	8	1920	6	1440
Машинка «Джип»	130	4	520	3	390
Лопатка детская	50	2	100	2	100
Кукла «Аленка»	120	-	-	5	600

Оцените результаты инвентаризации, сделайте необходимые бухгалтерские проводки и оцените работу системы внутреннего контроля.

Задание 3. Сахарным заводом в адрес организации оптовой торговли отправлено по железной дороге 2,5 т сахара. Вагон с грузом прибыл на станцию назначения 21 сентября и передан под разгрузку. При приемке сахара был составлен акт от 23 сентября комиссией в составе заведующей складом Морозовой И. Д., кладовщика Чайкиной Л. С. и бухгалтера Сергеевой Н. А. В акте указано, что в соответствии с документами поставщика

отправлено 2 500 кг сахара по цене 30 руб. за 1 кг на общую сумму 75 000 руб.

При взвешивании товара выявлена недостача 15 кг сахара на сумму 450 руб. Согласно акту приемки бухгалтерией оприходовано 2 485 кг сахара. Недостача списана на издержки обращения. Акт никем не утвержден.

Норма естественной убыли в пути для сахара составляет 0,15 %.

Какие выводы сделает аудитор при проверке данной операции. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задание 4. Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годового отчета был составлен акт, в котором зафиксирован

факт недостачи материалов на сумму 6 185 руб., виновные найдены не были, причина недостачи не установлена. По акту, утвержденному руководителем, было принято решение списать недостачу материалов на убытки предприятия. В бухгалтерском учете были сделаны записи:

Дт 73 Кт 10 – 6 185 руб. – на сумму недостачи материалов;

Дт 94 Кт 73 – 6 185 руб. – списана сумма недостачи со счета расчетов с персоналом по недостачам материальных ценностей;

Дт 91 Кт 94 – 6 185 руб. – сумма недостачи списана на убытки предприятия.

Документы, подтверждающие факт отсутствия виновных, не представлены.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задание 5 В соответствии с учетной политикой организации стоимость материалов при их отпуске в производство и списании оценивается методом ФИФО. В аналитическом учете по счету 10 «Материалы» за месяц имеются следующие данные:

остаток материалов на начало месяца – 100 кг по цене 50 руб. на общую сумму 5 000 руб.;

поступило в течение месяца материалов:

1-я партия – 600 кг по цене 100 руб. на сумму 60 000 руб.;

2-я партия – 400 кг по цене 120 руб. на сумму 48 000 руб.;

3-я партия – 2 000 кг по цене 200 руб. на сумму 400 000 руб.;

отпущено материалов в течение месяца:

в основное производство – 1 600 кг;

обслуживающим производствам и хозяйствам – 500 кг.

Остаток материалов на конец месяца – 1 000 кг.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дт 20 Кт 10 – 242 160 руб. – списаны материалы, отпущенные в основное производство;

Дт 23 Кт 10 – 7 570 руб. – списаны материалы, отпущенные обслуживающим производствам и хозяйствам.

Выявите нарушения в расчете стоимости материалов при их списании.

Тема практического занятия: 4.2. Аудит денежных средств и расчетов

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. Какие нормативные документы регламентируют порядок ведения кассовых операций?

Вопрос 2 Какие аудиторские процедуры применяются при проверке кассовых операций и финансовых вложений?

Вопрос 3 В чем заключается проверка оформления кассовых операций?

Вопрос 4 Как осуществляется контроль ведения кассовой книги и правильности хранения денежных средств в кассе?

Вопрос 5 Какие документы и регистры бухгалтерского учета являются источниками информации для проверки финансовых вложений?

Вопрос 6 Какая информация может служить доказательством рыночной стоимости ценных бумаг?

Вопрос 7 Как проверяется правильность учета операций по приобретению и продаже валюты?

Вопрос 8 Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке расчетных операций?

Вопрос 9 Какие первичные документы и регистры бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке расчетных операций?

Вопрос 10 В чем состоят основные особенности проверки расчетов по претензиям?

Вопрос 11 Какие первичные документы и регистры бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке кредитных операций?

Вопрос 12 Назовите цель аудита расчетных операций.

Вопрос 13 С чего следует начинать проверку расчетов с подотчетными лицами?

Вопрос 14 Какие аудиторские процедуры применяет аудитор при проверке расчетных и кредитных операций?

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Проверкой кассовых ордеров по существу отраженных в них операций, выявлено, что по РКО от 05.08.2024 № 1097 выдана материальная помощь сторожу Иванову К. С. в сумме 500 руб., а в отчете кассира значится выдача материальной помощи в сумме 1500 руб. В объяснении аудитору Иванов К. С. написал, что получил в кассе 500 руб., а роспись в получении денег поставил на чистом бланке ордера. В соответствии с приказом о материальной помощи сумма составляет 1500 руб. Также проверкой выявлено, что по РКО от 02.07.2024 года № 1895 выдана депонентская задолженность по заработной плате водителю Игнатенко А. В. в сумме 13 650 руб. В ордере указано, что в связи с его болезнью деньги получил его брат Игнатенко М. В. Доверенность на получение заработной платы Игнатенко А. В. отсутствует.

Определите, какие нарушения кассовой дисциплины имели место.

Задание 2. Две организации заключили договор купли-продажи, в соответствии с которым организация-покупатель была обязана оплачивать наличными деньгами отдельные поставки товаров по данному договору в течение трех недель равными суммами по 60 тыс. руб. каждая.

Проанализируйте ситуацию и сформулируйте вывод аудитора.

Задание 3. В ходе аудиторской проверки установлено, что 6 сентября кассиром организации было получено по чеку 1,9 млн руб. для выплаты заработной платы сотрудникам. 7 сентября выдано по платежной ведомости 1,6 млн руб., 8 сентября – 38 тыс. руб., 9–13 сентября выдана заработная плата по расходным кассовым ордерам на сумму 31,5 тыс. руб. 14 сентября оставшаяся сумма денег была возвращена в банк.

Проанализируйте сложившуюся ситуацию.

Задание 4. Проверяя полноту и своевременность оприходования в кассе денежных средств, полученных с расчетного счета в банке, аудитор выявил, что кассир Зайцева А. П. по чеку № 073422 получила 16 июня 380 000 руб. на выплату заработной платы работникам, а оприходовала их 20 июня. Она же получила из банка 24 июня на командировочные расходы 50 000 руб., а оприходовала их 26 июня. Кассир Зайцева А. П. и главный бухгалтер Бородин С. И. пояснили, что несвоевременность оприходования денег допущена по вине учреждения банка, которое не выдавало своевременно деньги на командировочные расходы. Поэтому в первом случае деньги, полученные на выплату заработной платы израсходованы частично на командировочные расходы, а во втором случае, наоборот, деньги, предназначенные для командировочных расходов, использованы на выплату заработной платы.

Проверьте порядок ведения кассовых операций и соблюдение кассовой дисциплины. Сформулируйте вывод аудитора.

Задание 5. В соответствии с приказом № 169 от 21 марта отчетного года в командировку с 23 по 28 марта был направлен директор организации, Смирнов К. Ю. Из кассы организации ему был выдан аванс в сумме 24 000 руб.

По возвращении из командировки Смирнов К. Ю. сдал 4 апреля авансовый отчет с приложенными документами:

– билеты на поезд туда и обратно на общую сумму 12 500 руб. (в том числе НДС – 2 083 руб.), НДС выделен отдельной строкой;

– счет от гостиницы на бланке строгой отчетности на сумму 9 000 руб. (в том числе НДС – 1 500 руб.) НДС также выделен отдельной строкой.

В соответствии с положением о командировках, размер суточных составляет 300 рублей в день.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дт 71 Кт 50 – 24 000 руб. – выдано в подотчет Смирнову на командировочные расходы;

Дт 25 Кт 71 – 12 500 руб. – учтены расходы по покупке билета;

Дт 25 Кт 71 – 9000 руб. – приняты к учету услуги по проживанию;

Дт 25 Кт 71 – 1500 руб. – списаны суточные;

Дт 50 Кт 71 – 200 руб. – внесены оставшиеся денежные средства.

Перечислите нарушения, которые имеются в данной ситуации и сделайте исправительные записи.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ

Освоение обучающимся дисциплины (модуля) предполагает изучение материалов дисциплины на аудиторных занятиях и в ходе самостоятельной работы. Аудиторные занятия проходят в форме лекционных, практических и лабораторных занятий. Самостоятельная работа включает разнообразный комплекс видов и форм работы обучающихся.

Для успешного освоения дисциплины (модуля) и достижения поставленных целей необходимо внимательно ознакомиться с рабочей программы дисциплины (модуля), доступной в электронной информационно-образовательной среде РГСУ.

Следует обратить внимание на списки основной и дополнительной литературы, на предлагаемые преподавателем ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Эта информация необходима для самостоятельной работы обучающегося.

При подготовке к аудиторным занятиям необходимо помнить особенности каждой формы его проведения.

Подготовка к лекционному занятию заключается в следующем.

С целью обеспечения успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

С этой целью:

– внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;

– ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям с темой прочитанной лекции;

– внесите дополнения к полученным ранее знаниям по теме лекции на полях лекционной тетради;

– запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции по материалу изученной лекции;

- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей подготовке;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора) и запишите информацию, которой вы владеете по данному вопросу.

Подготовка к практическому занятию.

При подготовке и работе во время проведения практических занятий следует обратить внимание на следующие моменты: на процесс предварительной подготовки, на работу во время занятия, обработку полученных результатов, исправление полученных замечаний.

Предварительная подготовка к практическому занятию заключается в изучении теоретического материала в отведенное для самостоятельной работы время, ознакомление с инструктивными материалами с целью осознания задач практического занятия, техники безопасности при работе с приборами, веществами.

Работа во время проведения практического занятия включает:

- консультирование студентов преподавателями и вспомогательным персоналом с целью предоставления исчерпывающей информации, необходимой для самостоятельного выполнения предложенных преподавателем задач.
- самостоятельное выполнение заданий согласно обозначенной рабочей программой дисциплины (модуля) тематики.

Самостоятельная работа.

Самостоятельная работа – планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности используйте наглядное представление материала.

Самостоятельная работа студентов в ВУЗе является важным видом учебной и научной деятельности студента. Самостоятельная работа студентов играет значительную роль в рейтинговой технологии обучения.

К современному специалисту общество предъявляет достаточно широкий перечень требований, среди которых немаловажное значение имеет наличие у выпускников определенных навыков (компетенций) и умения самостоятельно добывать знания из различных источников, систематизировать полученную информацию, давать оценку конкретной профессиональной ситуации. Формирование такого умения происходит в течение всего периода обучения.

В процессе самостоятельной работы студент приобретает необходимые для будущей специальности компетенции, навыки самоорганизации, самоконтроля, самоуправления, саморефлексии и становится активным самостоятельным субъектом учебной деятельности.

Самостоятельная работа студентов должна оказывать важное влияние на формирование личности будущего специалиста, его компетентность. Каждый студент самостоятельно определяет режим своей работы и меру труда, затрачиваемого на овладение учебным содержанием по каждой дисциплине (модулю). Он выполняет внеаудиторную работу по личному индивидуальному плану, в зависимости от его подготовки, времени и других условий.

Виды самостоятельной работы.

Работа с литературой.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги. Важно помнить, что рациональные навыки работы с книгой – это всегда большая экономия времени и сил. Правильный подбор учебников

рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данному курсу. Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода). При изучении любой дисциплины большую и важную роль играет самостоятельная индивидуальная работа. Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались. Опыт показывает, что многим студентам помогает составление листа опорных сигналов, содержащего важнейшие и наиболее часто употребляемые формулы и понятия. Такой лист помогает запомнить формулы, основные положения лекции, а также может служить постоянным справочником для студента. Различают два вида чтения: первичное и вторичное. Первичное – это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах.

Задача вторичного чтения – полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым). Самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания.

Чтение научного текста является частью познавательной деятельности. Ее цель – извлечение из текста необходимой информации. От того, насколько осознанно читающим собственная внутренняя установка при обращении к печатному слову (найти нужные сведения, усвоить информацию полностью или частично, критически проанализировать материал и т.п.) во многом зависит эффективность осуществляемого действия.

Методические рекомендации по составлению конспекта:

1. Внимательно прочитайте текст. Уточните в справочной литературе непонятные слова. При записи не забудьте вынести справочные данные на поля конспекта;
2. Выделите главное, составьте план;
3. Кратко сформулируйте основные положения текста, отметьте аргументацию автора;
4. Законспектируйте материал, четко следуя пунктам плана. При конспектировании старайтесь выразить мысль своими словами. Записи следует вести четко, ясно.
5. Грамотно записывайте цитаты. Цитируя, учитывайте лаконичность, значимость мысли. В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Число дополнительных элементов конспекта должно быть логически обоснованным, записи должны распределяться в определенной последовательности, отвечающей логической структуре произведения. Для уточнения и дополнения необходимо оставлять поля. Овладение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

Методические материалы по самостоятельному решению задач

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы (задачи), то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения проблемы (задачи). Решение

проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями, схемами, чертежами и рисунками. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом. Полученный ответ следует проверить способами, вытекающими из существа данной задачи. Полезно также (если возможно) решать несколькими способами и сравнить полученные результаты. Решение задач данного типа нужно продолжать до приобретения твердых навыков в их решении.

Методические материалы к выполнению реферата

Реферат (от лат. *refere* – сообщать) – краткое изложение в письменном виде или в форме публикации доклада, содержания научного труда (трудов), литературы по теме. Работа над рефератом условно разделяется на выбор темы, подбор литературы, подготовку и защиту плана; написание теоретической части и всего текста с указанием библиографических данных используемых источников, подготовку доклада, выступление с ним. Тематика рефератов полностью связана с основными вопросами изучаемого курса.

Список литературы к темам не дается, и обучающиеся самостоятельно ведут библиографический поиск, причем им не рекомендуется ограничиваться университетской библиотекой.

Важно учитывать, что написание реферата требует от обучающихся определенных усилий. Особое внимание следует уделить подбору литературы, методике ее изучения с целью отбора и обработки собранного материала, обоснованию актуальности темы и теоретического уровня обоснованности используемых в качестве примеров фактов какой-либо деятельности.

Выбрав тему реферата, начав работу над литературой, необходимо составить план. Изучая литературу, продолжается обдумывание темы, осмысливание прочитанного, делаются выписки, сопоставляются точки зрения разных авторов и т.д. Реферативная работа сводится к тому, чтобы в ней выделились две взаимосвязанные стороны: во-первых, ее следует рассматривать как учебное задание, которое должен выполнить обучаемый, а во-вторых, как форму научной работы, творческого воображения при выполнении учебного задания.

Наличие плана реферата позволяет контролировать ход работы, избежать формального переписывания текстов из первоисточников.

Оформление реферата включает титульный лист, оглавление и краткий список использованной литературы. Список использованной литературы размещается на последней странице рукописи или печатной форме реферата. Реферат выполняется в письменной или печатной форме на белых листах формата А4 (210 x 297 мм). Шрифт Times New Roman, кегель 14, через 1,5 интервала при соблюдении следующих размеров текста: верхнее поле – 25 мм, нижнее – 20 мм, левое – 30 мм, правое – 15 мм. Нумерация страниц производится сверху листа, по центру. Титульный лист нумерации не подлежит.

Рефераты должны быть написаны простым, ясным языком, без претензий на наукообразность. Следует избегать сложных грамматических оборотов, непривычных терминов и символов. Если же такие термины и символы все-таки приводятся, то необходимо разъяснять их значение при первом упоминании в тексте реферата.

Объем реферата предполагает тщательный отбор информации, необходимой для краткого изложения вопроса. Важнейший этап – редактирование готового текста реферата и подготовка к обсуждению. Обсуждение требует хорошей ориентации в материале темы, умения выделить главное, поставить дискуссионный вопрос, привлечь внимание слушателей к интересной литературе, логично и убедительно изложить свои мысли.

Рефераты обязательно подлежат защите. Процедура защиты начинается с определения оппонентов защищающего свою работу. Они стремятся дать основательный анализ работы обучающимся, обращают внимание на положительные моменты и

недостатки реферата, дают общую оценку содержанию, форме преподнесения материала, характеру использованной литературы. Иногда они дополняют тот или иной раздел реферата. Последнее особенно ценно, ибо говорит о глубоком знании обучающимся-оппонентом изучаемой проблемы.

Обсуждение не ограничивается выслушиванием оппонентов. Другие обучающиеся имеют право уточнить или опровергнуть какое-либо утверждение. Преподаватель предлагает любому обучающемуся задать вопрос по существу доклада или попытаться подвести итог обсуждению.

Алгоритм работы над рефератом

1. Выбор темы

Тема должна быть сформулирована грамотно (с литературной точки зрения);

В названии реферата следует поставить четкие рамки рассмотрения темы;

Желательно избегать слишком длинных названий;

Следует по возможности воздерживаться от использования в названии спорных с научной точки зрения терминов, излишней наукообразности, а также чрезмерного упрощения формулировок.

2. Реферат следует составлять из пяти основных частей: введения; основной части; заключения; списка литературы; приложений.

3. Основные требования к введению:

Во введении не следует концентрироваться на содержании; введение должно включать краткое обоснование актуальности темы реферата, где требуется показать, почему данный вопрос может представлять научный интерес и есть ли связь представляемого материала с современностью. Таким образом, тема реферата должна быть актуальна либо с научной точки зрения, либо с современных позиций.

Очень важно выделить цель, а также задачи, которые требуется решить для выполнения цели.

Введение должно содержать краткий обзор изученной литературы, в котором указывается взятый из того или иного источника материал, кратко анализируются изученные источники, показываются их сильные и слабые стороны;

Объем введения составляет две страницы текста.

4. Требования к основной части реферата:

Основная часть содержит материал, отобранный для рассмотрения проблемы;

Также основная часть должна включать в себя собственно мнение обучающихся и сформулированные самостоятельные выводы, опирающиеся на приведенные факты;

Материал, представленный в основной части, должен быть логически изложен и распределен по параграфам, имеющим свои названия;

В изложении основной части необходимо использовать сноски (в первую очередь, когда приводятся цифры и чьи-то цитаты);

Основная часть должна содержать иллюстративный материал (графики, таблицы и т. д.);

Объем основной части составляет около 10 страниц.

5. Требования к заключению:

В заключении формулируются выводы по параграфам, обращается внимание на выдвинутые во введении задачи и цели;

Заключение должно быть четким, кратким, вытекающим из содержания основной части.

6. Требования к оформлению списка литературы (по ГОСТу):

Необходимо соблюдать правильность последовательности записи источников: сначала следует писать фамилию, а после инициалы; название работы не ставится в кавычки; после названия сокращенно пишется место издания; затем идет год издания; наконец, называется процитированная страница.

Критерии оценки реферата

Обучающийся, защищающий реферат, должен рассказать о его актуальности, поставленных целях и задачах, изученной литературе, структуре основной части, сделанных в ходе работы выводах.

По окончании выступления ему может быть задано несколько вопросов по представленной проблеме.

Оценка складывается из соблюдения требований к реферату, грамотного раскрытия темы, умения четко рассказывать о представленном реферате, способности понять суть задаваемых по работе вопросов и найти точные ответы на них.

Методические материалы к выполнению эссе

Эссе – литературное произведение небольшого объема, обычно прозаическое, свободной композиции, передающее индивидуальные впечатления, суждения, соображения автора о той или иной проблеме, теме, о том или ином событии или явлении. Это вид самостоятельной исследовательской работы обучающихся, с целью углубления и закрепления теоретических знаний и освоения практических навыков. Цель эссе состоит в развитии самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей. При написании эссе обучающийся должен представить развернутый письменный ответ на теоретический или практический актуальный вопрос, объявленный преподавателем в аудитории непосредственно перед ее написанием. В процессе написания эссе разрешается пользоваться нормативно-правовыми актами, конспектом лекций (в печатном виде). Использование интернет-ресурсов не допускается. Темы эссе преподаватель предлагает из числа тех, которые обучающиеся уже рассматривали на лекционных или практических занятиях, исходя из содержания заданий в составе оценочных средств. По решению преподавателя, в качестве темы эссе может быть выбрана одна или несколько тем, которые могут быть распределены между обучающимися по желанию.

Требования к выполнению эссе:

1. Проводится письменно.

2. Эссе выполняется на компьютере (гарнитура Times New Roman, шрифт 14) через 1,5 интервала с полями: верхнее, нижнее – 2; правое – 3; левое – 1,5. Отступ первой строки абзаца – 1,25. Сноски – постраничные. Таблицы и рисунки встраиваются в текст работы. При этом обязательный заголовок таблицы надо размещать над табличным полем, а рисунки сопровождать подрисовочными подписями. При включении в эссе нескольких таблиц и/или рисунков их нумерация обязательна. Обязательна и нумерация страниц. Их целесообразно проставлять внизу страницы – по середине или в правом углу. Номер страницы не ставится на титульном листе, но в общее число страниц он включается. Объем эссе, без учета приложений, не должен превышать 5 страниц. Значительное превышение установленного объема является недостатком работы и указывает на то, что обучающийся не сумел отобрать и переработать необходимый материал.

3. Работа должна содержать собственные умозаключения по сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ по сути этой проблемы, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Критерии оценки эссе:

«Отлично» – исключительные знания материала, абсолютное понимание сути, безукоризненное знание основных понятий и положений, логически и лексически грамотно изложенный, содержательный, аргументированный, конкретный и исчерпывающий ответ.

«Хорошо» – глубокие знания материала, правильное понимание сути, знание основных понятий и положений, содержательный, полный и конкретный ответ.

«Удовлетворительно» – твердые, но недостаточно полные знания, верное понимание сути, в целом правильный ответ.

«Неудовлетворительно» – непонимание сущности задания, грубые ошибки в ответе.

Методические материалы по выполнению тестирования.

Тестовые задания содержат вопросы и 3-4 варианта ответа по базовым положениям изучаемой темы/раздела, составлены с расчетом на знания, полученные обучающимся в процессе изучения темы/раздела.

Тестовые задания выполняются в письменной форме и сдаются преподавателю, ведущему дисциплину (модуль). На выполнение тестовых заданий обучающимся отводится 45 минут.

При обработке результатов оценочной процедуры используются: критерии оценки по содержанию и качеству полученных ответов, ключи, оценочные листы.

Критерии оценки теста:

«Зачтено» - если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и трех недочетов, при наличии четырех-пяти недочетов.

«Не зачтено» - если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Методические материалы по выполнению кейс-задания

Кейс-задание – это учебная конкретная ситуация, специально разрабатываемая на основе фактического материала с целью последующего разбора. В ходе разбора ситуации студент учится проводить анализ и принимать управленческие решения. Особенностью кейс-задания является отсутствие однозначного решения проблемы.

Структура отчета по кейс-заданию:

1. Титульный лист.
2. Оглавление.
3. Введение. Во введении дать краткую характеристику рассматриваемой ситуации (объем 1 – 2 с).
4. Основная часть. Предложить и аргументировать основные предлагаемые управленческие решения в рассматриваемой ситуации. Рассмотреть альтернативные варианты и провести их сопоставление (объем 4 – 6 с).
5. Заключение. Сделать общие выводы по ситуации (объем 1 – 2 с).

Требования к оформлению отчета о выполнении кейс-задания

Отчет выполняется в виде электронного документа в формате doc (docx). Обязательно наличие титульного листа. Общий объем отчета составляет 1 800 – 2 800 слов, не включая титульный лист и оглавление. Размер шрифта 14 Пт, интервал - 1,5, шрифт Times New Roman.

Критерии оценки выполнения кейс-задания

- умение провести разбор ситуации;
- уровень аргументации, способность отстаивать свою точку зрения;
- способность принимать управленческие решения;
- качество оформления отчета.

Методические материалы по выполнению доклада.

Рекомендуется следующая структура доклада:

1. титульный лист, содержание доклада;
2. краткое изложение;
3. цели и задачи;
4. изложение характера исследований и рассмотренных проблем, гипотезы, спорные вопросы;
5. источники информации, методы сбора и анализа данных, степень их полноты и достоверности;
6. анализ и толкование полученных в работе результатов;

7. выводы и оценки;
8. библиография и приложения.

Время выступления докладчика не должно превышать 10 минут.

Основные требования к оформлению доклада:

- титульный лист должен включать название доклада, наименование предметной (цикловой) комиссии, фамилию обучающегося;
- все использованные литературные источники сопровождаются библиографическим описанием;
- приводимая цитата из источника берется в кавычки (оформляются сноски);
- единицы измерения должны применяться в соответствии с действующими стандартами;
- все названия литературных источников следует приводить в соответствии с новейшими изданиями;
- рекомендуется включение таблиц, графиков, схем, если они отражают основное содержание или улучшают ее наглядность;
- названия фирм, учреждений, организаций и предприятий должны именоваться так, как они указываются в источнике.

Критерии оценки доклада

При выполнении доклада обучающийся должен продемонстрировать умение кратко излагать прочитанный материал, а также умение обобщать и анализировать материал по теме доклада.

Презентация

Методические материалы к презентациям

1. Объем презентации: 10-20 слайдов.
2. На титульном слайде должно быть отражено:
 - наименование факультета;
 - тема презентации;
 - фамилия, имя, отчество, направление подготовки/ специальность, направленность (профиль)/ специализация, форма обучения, номер группы автора презентации;
 - фамилия, имя, отчество, степень, звание, должность руководитель работы;
 - год выполнения работы.
3. В презентации должны быть отражены обоснование актуальности представляемого материала, цели и задачи работы.
4. Содержание презентации должно включать наиболее значимый материал доклада, а также, при необходимости, таблицы, диаграммы, рисунки, фотографии, карты, видео – вставки, звуковое сопровождение.
5. Заключительный слайд должен содержать информацию об источниках информации для презентации.

Критерии оценки презентации

1. Объем презентации: 10-20 слайдов.
2. Правильность оформления титульного слайда.
3. Актуальность отобранного материала, обоснованность формулировки цели и задач работы.
4. Наглядность и логичность презентации, обоснованность использования таблиц, диаграмм, рисунков, фотографий, карт, видео – вставок, звукового сопровождения; правильный выбор шрифтов, фона, других элементов дизайна слайда.
5. Объем и качество источников информации (не менее 2-х интернет – источников и не менее 2-х литературных источников).

Методические материалы по подготовке к опросу

Самостоятельная работа обучающихся включает подготовку к опросу на практических занятиях. Для этого обучающийся изучает лекции, основную и

дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов.

Тема и вопросы к практическим занятиям, вопросы для самоконтроля содержатся в рабочей программе и доводятся до студентов заранее.

Для подготовки к опросу обучающемуся необходимо ознакомиться с материалом, посвященным теме практического занятия, в учебнике или другой рекомендованной литературе, конспекте лекции, обратить внимание на усвоение основных понятий дисциплины, выявить неясные вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения.

Критерии оценки опроса

«Отлично»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
- в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений;
- знание по предмету демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей;

– свободное владение терминологией;

– ответы на дополнительные вопросы четкие, краткие;

«Хорошо»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделять существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи;

– ответ недостаточно логичен с единичными ошибками в частностях, исправленные студентом с помощью преподавателя;

– единичные ошибки в терминологии;

– ответы на дополнительные вопросы правильные, недостаточно полные и четкие.

«Удовлетворительно»:

- ответ не полный, с ошибками в деталях, умение раскрыть значение обобщенных знаний не показано, речевое оформление требует поправок, коррекции;

– логика и последовательность изложения имеют нарушения, студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи;

– ошибки в раскрываемых понятиях, терминах;

– студент не ориентируется в теме, допускает серьезные ошибки;

– студент не может ответить на большую часть дополнительных вопросов.

«Неудовлетворительно»:

- ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу;

– присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения, студент не осознает связь обсуждаемого вопроса с другими объектами дисциплины, речь неграмотная;

– незнание терминологии;

– ответы на дополнительные вопросы неправильные.

Методические материалы по выполнению практического задания

При выполнении практического задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;
2. Ознакомиться с правилами и условиями выполнения практического задания;
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленную в программе;
4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на

контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы, периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки практического задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Для оценки решения ситуационной задачи (аналитического задания):

Оценка «отлично» выставляется, если задача решена грамотно, ответы на вопросы сформулированы четко. Эталонный ответ полностью соответствует решению студента, которое хорошо обосновано теоретически.

Оценка «хорошо» выставляется, если задача решена, ответы на вопросы сформулированы не достаточно четко. Решение студента в целом соответствует эталонному ответу, но не достаточно хорошо обосновано теоретически.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если задача решена не полностью, ответы не содержат всех необходимых обоснований решения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если задача не решена или имеет грубые теоретические ошибки в ответе на поставленные вопросы.

Методические материалы по выполнению лабораторного задания

При выполнении лабораторного задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;
2. Ознакомиться с правилами и условия выполнения задания;
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленной в программе;
4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы, периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки лабораторного задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные

при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Методические указания для подготовки к промежуточной аттестации.

Изучение дисциплин (модулей) завершается экзаменом. Подготовка к промежуточной аттестации способствует закреплению, углублению и обобщению знаний, получаемых, в процессе обучения, а также применению их к решению практических задач. Готовясь к экзамену, студент ликвидирует имеющиеся пробелы в знаниях, углубляет, систематизирует и упорядочивает свои знания. На экзамене студент демонстрирует то, что он освоил в процессе обучения по дисциплине (модулю).

Вначале следует просмотреть весь материал по дисциплине (модулю), отметить для себя трудные вопросы. Обязательно в них разобраться. В заключение еще раз целесообразно повторить основные положения, используя при этом листы опорных сигналов. Систематическая подготовка к занятиям в течение семестра позволит использовать время промежуточной аттестации для систематизации знаний.

**Приложение № 1 к методическим
материалам по дисциплине (модулю).
Конспекты лекционных занятий по
дисциплине (модулю)**

КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

1. Дисциплина (модуль). АУДИТ И СОПУТСТВУЮЩИЕ УСЛУГИ

2. Раздел/Тема лекционного занятия. Раздел 1. Основы аудита

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков по организации, проведению, документированию аудита и контролю качества выполнения аудиторских заданий с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.1. Нормативное регулирование и контроль аудиторской деятельности в России	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций
2	Тема 1.2. Виды аудита и аудиторских услуг	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 1.1. Нормативное регулирование и контроль аудиторской деятельности в России

Степень участия государства в регулировании аудиторской деятельности. Система нормативного регулирования аудита в России. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Аудиторские стандарты (правила): назначение и виды. Международные стандарты аудита и их внедрение в российскую практику. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Внутренние стандарты аудита. Нормы профессионального поведения аудитора. Кодекс профессиональной этики аудиторов России. Методы контроля в аудиторской деятельности: внешний и внутренний. Государственное регулирование аудиторской деятельности и осуществление внешнего контроля: уполномоченный федеральный орган, совет по аудиторской деятельности и саморегулируемая организация аудиторов. Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций. Ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов. Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов. Контроль качества работы аудиторов и аудиторских организаций. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторов и аудиторских организаций. Внутрифирменный контроль качества аудита

Тема 1.2. Виды аудита и аудиторских услуг

Классификация аудита. Виды аудита по стадиям развития: подтверждающий, системно-ориентированный и базирующийся на риске. Виды аудита по периодичности осуществления: первоначальный и согласованный. Виды аудита по направленности аудируемых лиц: банковский, страховой, инвестиционный и общий. Виды аудита в

зависимости от исполнителей: внешний и внутренний. Понятие государственного аудита. Виды аудита по целям (объектам) изучения: финансовый, операционный, налоговый, управленческий, аудит на соответствие требованиям и т.д. Виды аудита по характеру заказа: обязательный и инициативный (добровольный). Аудиторские услуги. Услуги, связанные с аудиторской деятельностью. Профессиональные требования к оказанию сопутствующих услуг. Совместимость прочих услуг с аудитом бухгалтерской отчетности.

2. Раздел/Тема лекционного занятия. **Раздел 2. Технологические основы аудита**

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 2.1. Теория аудита и методические подходы в аудите	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций
2	Тема 2.2. Последовательность проведения аудиторской проверки	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 2.1. Теория аудита и методические подходы в аудите

Источники информации при аудиторской проверке: внешние и внутренние. Внутренние источники информации: юридические и бухгалтерские документы аудируемого лица. Понятие методов исследования учетной документации и их классификация. Методы фактического контроля. Методы документального контроля. Понятие существенности. Определение уровня существенности. Понятие риска в аудите. Оценка аудиторского риска и его составные элементы. Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита. Использование результатов внутреннего аудита. Аудиторская выборка. Объем аудиторской выборки и ее репрезентативность. Методы построения аудиторской выборки. Оценка и распространение результатов выборки. Риск выборки.

Тема 2.2. Последовательность проведения аудиторской проверки

Выбор аудитора и критерии отбора. Классификация аудиторских организаций. Организационная структура управления аудиторской организацией. Предварительные переговоры, выбор и оценка потенциального клиента. Согласование условий проведения аудита. Письмо обязательство о согласии на проведение аудиторской проверки. Договор на оказание аудиторских услуг, его специфика и содержание. Оценка стоимости аудиторских услуг. Планирование аудита, его назначение и принципы. Разработка общего плана аудита. Использование процедуры тестирования. Подготовка программы аудита. Аудиторские доказательства: понятие и виды. Оценка надежности собранных доказательств. Источники получения аудиторских доказательств. Процедуры (методы) сбора аудиторских доказательств. Документирование аудита. Классификация аудиторской документации. Содержание рабочей документации и порядок ее хранения. Аудиторская тайна.

Оценка нарушений в ведении бухгалтерского учета и искажений в бухгалтерской отчетности. Классификация и виды искажений. Действия аудитора при выявлении ошибок или искажений. Порядок исправления нарушений и искажений. Обобщение результатов аудиторской проверки. Письменная информация аудитора (отчет аудитора) руководству аудируемого лица, принципы подготовки и порядок представления. Аудиторские процедуры на заключительной стадии аудита: оценка аудитором применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица и событий после отчетной даты. Подготовка аудиторского заключения: понятие, основные элементы, общие требования и порядок представления заказчику. Формы аудиторского заключения. Заведомо ложное аудиторское заключение.

2. Раздел/Тема лекционного занятия. Раздел 3. Практический аудит капитала и операций с внеоборотными активами

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 3.1. Аудит капитала	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций
2	Тема 3.2. Аудит внеоборотных активов	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 3.1. Аудит капитала

Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Источники информации при аудите. Направления проверки и перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки и нарушения при проведении аудиторской проверки.

Тема 3.2. Аудит внеоборотных активов

Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Источники информации при аудите. Направления проверки и перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки и нарушения при проведении аудиторской проверки. Аудит основных средств. Аудит нематериальных активов.

2. Раздел/Тема лекционного занятия. Раздел 4. Практический аудит операций с материально-производственными запасами, денежными средствами и расчетами

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в

профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 4.1. Аудит материально-производственных запасов	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций
2	Тема 4.2. Аудит денежных средств и расчетов	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 4.1. Аудит материально-производственных запасов

Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Источники информации при аудите. Направления проверки и перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки и нарушения при проведении аудиторской проверки.

Тема 4.2. Аудит денежных средств и расчетов

Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Источники информации при аудите. Направления проверки и перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки и нарушения при проведении аудиторской проверки. Аудит кассы. Аудит денежных средств на счетах в банке. Аудит финансовых вложений.

Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Источники информации при аудите. Направления проверки и перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки и нарушения при проведении аудиторской проверки. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками. Аудит расчетов по кредитам и займам. Аудит расчетов по налогам и сборам в бюджет и внебюджетные государственные фонды. Аудит расчетов с персоналом. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами

**Приложение № 2 к методическим
материалам по дисциплине (модулю).
Конспекты практических занятий
по дисциплине (модулю)**

**КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
(МОДУЛЮ)**

1. Дисциплина (модуль). АУДИТ И СОПУТСТВУЮЩИЕ УСЛУГИ

2. Тема практического занятия. Раздел 1. Основы аудита

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков по организации, проведению, документированию аудита и контролю качества выполнения аудиторских заданий с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.1. Нормативное регулирование и контроль аудиторской деятельности в России	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач
2	Тема 1.2. Виды аудита и аудиторских услуг	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: 1.1. Нормативное регулирование и контроль аудиторской деятельности в России

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

Вопрос 1. Правовые основы аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Вопрос 2. Нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ.

Вопрос 3. Аудиторская организация и аудитор.

Вопрос 4. Права и обязанности аудиторских организаций и аудиторов при осуществлении аудиторской проверки.

Вопрос 5. Права и обязанности аудируемых лиц при осуществлении аудиторской проверки.

Вопрос 6. Подготовка и аттестация аудиторов

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Организация «А&В» является учредителем аудиторской фирмы «Аудит-Сервис». Данная аудиторская фирма была приглашена для проведения обязательной аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности организации «А&В».

Определите, каким должно быть в данном случае решение руководства аудиторской фирмы «Аудит-Сервис». В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

Задача 2. ООО «Лес» является учредителем ООО «Калинка» и ООО «Малинка».

ООО «Калинка» занимается аудиторской деятельностью. В 2024 г. ООО «Малинка» пригласило ООО «Калинка» для проведения аудиторской проверки с выдачей аудиторского заключения. Определите, возможно ли заключение договора на проведение аудиторской проверки между данными организациями. В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

Задача 3. Организация «Альянс» пригласила для проведения аудита аудиторскую компанию «Аудит-с», руководитель которой владеет долей в уставном капитале организации «Карп». Определите действия руководства аудиторской фирмы «Аудит-с».

Можно ли проводить аудиторскую проверку компании «Аудитс» у организации «Альянс»? В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

Задача 4. Госпожа Воробьева Т.Г. в течение 7 лет (с 2014 по 2023 г.) работала в бухгалтерии ООО «Спорт» и считалась высококвалифицированным специалистом. В начале 2023 г. она уволилась из бухгалтерии и перешла на должность финансового директора аудиторской организации «Профессиональный аудитор». В декабре 2023 г. руководство ООО «Спорт» обратилось в данную аудиторскую организацию с просьбой провести аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности за 2023 г. Проанализируйте ситуацию и примите обоснованное решение с позиции аудиторской организации «Профессиональный аудитор»: можно ли при указанных обстоятельствах проводить аудит бухгалтерской отчетности с выдачей аудиторского заключения. В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

Задача 5. Аудитор (ООО «Аудит-альянс»), у которого заключен договор на долгосрочное обслуживание, не получил оплату за проведенную в 2024 г. аудиторскую проверку от ООО «Полюс». Руководство ООО «Аудит-альянс» поставило условие: если работа не будет оплачена, то аудиторы не приступят к работе (аудиторской проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Полюс» за 2024 г.). Генеральный директор ООО «Полюс» ответил, что результаты проверки за 2024 г. имеют критическое значение, поскольку, в случае несвоевременного получения аудиторского заключения или получения модифицированного заключения, ООО «Полюс» не сможет получить дополнительное финансирование. После же проведения аудиторской проверки за 2024 г. аудитор получит всю оплату за выполненный объем работ. Определите действия руководства аудиторской фирмы «Аудит-альянс». В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

Тема практического занятия: 1.2. Виды аудита и аудиторских услуг

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. Какое место занимает аудит в системе финансового контроля?

Вопрос 2. Каковы предпосылки возникновения аудита в мире?

Вопрос 3. Где впервые зародился аудит в современном его понимании?

Вопрос 4. Каковы предпосылки и этапы развития аудита в России?

Вопрос 5. В чем заключается сущность аудита?

Вопрос 5. На каких принципах основывается аудит?

Вопрос 7. Каковы основные цели аудитора при проведении аудита финансовой отчетности согласно МСА 200?

Вопрос 8. По каким причинам возникают ограничения, влияющие на возможность обнаружения аудитором существенных искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности?

Вопрос 9. Каковы задачи аудитора в процессе проверки?

Вопрос 10. Какие виды аудита существуют?

Вопрос 11. Назовите виды сопутствующих аудиту услуг.

Вопрос 12. Какие бывают прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью

согласно Федерального закона «Об аудиторской деятельности»?

Вопрос 13. На какие виды разделяют прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью, по их совместимости с аудитом?

Вопрос 14. На какие виды разделяют прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью, по их сущности?

Вопрос 15. Каким требованиям должна отвечать саморегулируемая организация аудиторов?

Вопрос 16. Какие функции выполняет саморегулируемая организация аудиторов?

Вопрос 17. Назовите действующие в настоящее время в России профессиональные саморегулируемые организации аудиторов?

Вопрос 18. Какие профессиональные аудиторские объединения осуществляют регулирование аудиторской деятельности за рубежом?

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Преподаватель по бухгалтерскому учету одного из колледжей, пройдя аттестацию на право аудиторской деятельности, получил квалификационный аттестат аудитора. Параллельно с преподавательской деятельностью он работает по совместительству аудитором в аудиторской организации. Возможно ли такое совмещение согласно законодательству по аудиторской деятельности?

Задача 2. В связи с предстоящей в ближайшее время налоговой проверкой руководство предприятия «Х» обратилось к аудиторской организации с предложением провести аудит расчетов с бюджетом по уплате налогов. Одним из условий заключения договора на проведение аудита стало осуществление аудитором проверки по программе, утвержденной руководством предприятия «Х». Имеет ли место конфликт интересов? Если да, то как его преодолеть?

Задача 3. Предприятие обратилось к аудиторской фирме с просьбой о консультировании по вопросам налогового законодательства.

Аудиторская фирма потребовала заключить с ней договор о проведении аудиторской проверки, в ходе которой специалисты предприятия-заказчика были бы детально в устной форме проконсультированы по всем возникшим у них вопросам.

Договор с аудиторской фирмой о проведении аудиторской проверки был заключен, проверка была проведена, консультации были даны. Заказчик полностью выполнил данные аудиторами рекомендации, но тем не менее при последующей проверке налоговые органы нашли серьезные нарушения, не согласились по ряду вопросов с мнением аудиторской фирмы и предъявили организации требования о доплате налогов и уплате штрафных санкций.

Определите, должна ли аудиторская фирма компенсировать предприятию понесенные расходы по доплате налогов и уплате штрафных санкций. Вправе ли ставить условием консультирования необходимость аудиторской проверки? Как правильно должны были быть оформлены налоговые консультации аудиторской организацией?

Задача 4. Аудитор пришел к заключению, что из-за плохого состояния бухгалтерского учета невозможно проводить аудиторскую проверку. Что вы могли бы порекомендовать аудитору:

(а) рекомендовать восстановить бухгалтерский учет;

(б) предложить свои услуги по восстановлению бухгалтерского учета и затем выдать аудиторское заключение;

(в) дать заключение только по части проверенных аудитором вопросов;

(г) другой вариант.

Задача 5. Аудиторская организация решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Правоммерно ли данное решение? В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

2. Тема практического занятия. **Раздел 2. Технологические основы аудита**

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 2.1. Теория аудита и методические подходы в аудите	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач
2	Тема 2.2. Последовательность проведения аудиторской проверки	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: 2.1. Теория аудита и методические подходы в аудите

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. Какова цель составления письма-соглашения об условиях аудиторского задания?

Вопрос 2. Каков порядок составления письма-соглашения об условиях аудиторского задания?

Вопрос 3. В каких случаях необходимо составлять письмо-соглашение об условиях аудиторского задания?

Вопрос 4. Какие сведения рекомендуется включать в письмо-соглашение о проведении аудита?

Вопрос 5. В каких случаях следует пересматривать условия аудиторского задания или напоминать организации о существующих условиях в новом письме соглашения?

Вопрос 6. Что понимается под термином «объем аудита»?

Вопрос 7. Что аудитору необходимо определить для существенных областей аудита?

Вопрос 8. Для чего составляется договор на оказание аудиторских услуг?

Вопрос 9. Каково содержание договора на оказание аудиторских услуг?

Вопрос 10. Какие пункты целесообразно предусмотреть в тексте договора на оказание аудиторских услуг, исходя из практики работы аудиторских фирм?

Вопрос 11. От каких факторов зависит стоимость аудиторских услуг?

Вопрос 12. Какие в настоящее время применяются формы и виды оценки стоимости аудиторских услуг в России?

Вопрос 13. В каких случаях аудитор имеет право вносить изменения в аудиторское задание?

Вопрос 14. Как должен поступить аудитор, в том случае, когда он не в состоянии согласовать изменения условий аудиторского задания, а руководство не разрешает ему продолжать начатое задание на исходных условиях?

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Акционерное общество создано два года назад. Пока число акционеров менее 100 человек. Распространяется ли на него требование проведения обязательного аудита?

Задание 2. Обязано ли ООО, в том числе перешедшее на УСН, вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую отчетность, а также проводить обязательный аудит, если объем выручки за предшествующий год превышает 400 млн руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествующего года превышает 60 млн руб.?

Задание 3. ПАО «Кипр» по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2024г. имело выручку от реализации 4271 тыс. руб.; сумма активов баланса на 31 декабря 2024 г. составила 15789 тыс. руб. Определите, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая (бухгалтерская) отчетность АО «Кипр» и за какой год. В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

Задача 4. Сотрудником аудиторской организации является студент ВУЗа, обучающийся по специальности «Бухгалтерский учет и аудит». При подготовке выпускной квалификационной работы данный сотрудник обратился к руководству аудиторской организации с просьбой предоставить ему практические материалы для исследования в виде комплекта рабочих документов аудитора по любой аудируемой организации. Руководитель аудиторской организации удовлетворил просьбу сотрудника. Председателем ГЭКа оказался близкий друг руководителя, выбранного студентом аудируемого лица. Проанализируйте ситуацию, установите характер нарушения и его последствия.

Задача 5. Торгово-закупочная фирма занимается оптовыми поставками верхней одежды. В начале отчетного периода Совет директоров принимает решение о выкупе пакета акций высоко-прибыльного акционерного общества «Сокол», занимающегося реализацией верхней одежды. Основанием для такого решения послужили опубликованная отчетность и безоговорочно положительное аудиторское заключение. После приобретения АО «Сокол» и тщательного анализа состояния бухгалтерской отчетности был обнаружен убыток в размере 5000 тыс. руб. из-за недостаточно квалифицированной инвентаризации складского хозяйства. Проанализируйте сложившуюся ситуацию, меру ответственности аудитора и возможные последствия.

Тема практического занятия: 2.2. Последовательность проведения аудиторской проверки

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. Назовите основные этапы аудиторской проверки.

Вопрос 2. В каком нормативном акте установлены обязанности аудитора по планированию аудита финансовой отчетности?

Вопрос 3. Какими принципами необходимо руководствоваться аудитору при планировании аудита?

Вопрос 4. Назовите основные этапы планирования аудита.

Вопрос 5. Какие действия должен выполнить аудитор на этапе предварительного планирования?

Вопрос 6. Какие действия должен выполнить аудитор при разработке общей стратегии аудита?

Вопрос 7. Что необходимо принимать во внимание аудитору при разработке общего плана аудита?

Вопрос 8. Что необходимо включить в общий план аудита?

Вопрос 9. Что представляет собой программа аудита?

Вопрос 10. Какие события или условия могут вызвать значительные сомнения аудитора в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность?

Вопрос 11. Что понимается под существенностью в аудите?

Вопрос 12. Какие стороны существенности в аудите необходимо принимать во внимание аудитору?

Вопрос 13. Что понимают под уровнем существенности?

Вопрос 14. Что понимают под достоверностью бухгалтерской отчетности во всех существенных отношениях?

Вопрос 15. Какие существуют подходы к определению уровня существенности?

Вопрос 16. Какие приемы выбора базовых показателей для расчета уровня существенности Вам известны?

Вопрос 17. На каком этапе аудита должно быть определено значение уровня существенности?

Вопрос 18. Разрешается ли аудитору пересматривать значение уровня существенности?

Вопрос 19. Что понимается под аудиторским риском?

Вопрос 20. Что включают процедуры оценки рисков?

Вопрос 21. Из каких компонентов состоит аудиторский риск?

Вопрос 22. Что понимается под риском существенных искажений?

Вопрос 23. Что необходимо предпринять аудитору для оценки риска существенного искажения?

Вопрос 24. Что понимается под риском средств контроля?

Вопрос 25. Какие процедуры оценки рисков могут использоваться аудитором для получения аудиторских доказательств в отношении структуры и внедрения соответствующих средств контроля у клиента?

Вопрос 26. В каких случаях риск средств контроля обычно оценивается аудитором как высокий?

Вопрос 27. Что понимается под риском необнаружения? Какие факторы на него влияют?

Вопрос 28. Что понимается под термином «аудиторская выборка»?

Вопрос 29. Что является элементами выборки?

Вопрос 30. Что необходимо определить аудитору при организации любого выборочного исследования?

Вопрос 31. В чем суть выборки, взвешенной по стоимости (монетарной выборки)? Как она осуществляется?

Вопрос 32. В чем отличие нестатистического и статистического выборочного метода?

Вопрос 33. Назовите основные методы статистической выборки в аудите?

Вопрос 34. Что понимается под репрезентативностью выборки? Какие методы могут применяться аудитором для обеспечения репрезентативности выборки?

Вопрос 35. Что понимается под риском выборки и для чего он используется?

Вопрос 36. Какие действия необходимо выполнить аудитору для любой аудиторской выборки?

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Объем генеральной совокупности составляет 2500 счетов-фактур. Выборочная совокупность – 200 счетов-фактур. При аудиторской проверке в выборке обнаружено 5 счетов-фактур с нарушением требуемых реквизитов. Пусть желаемый уровень надежности составляет 90%. Сколько счетов-фактур с нарушением реквизитов может содержать генеральная совокупность (какова может быть ожидаемая ошибка)? (Аудитору необходимо определить, сколько счетов-фактур может быть выписано

бухгалтерией клиента с нарушением установленных реквизитов).

Задача 2. Объем генеральной совокупности – 2500 счетов-фактур. Выборочная совокупность составляла 200 счетов-фактур. При аудиторской проверке в выборке обнаружено 5 счетов-фактур с нарушением требуемых реквизитов. Пусть желаемый уровень надежности равен 95%. Сколько счетов-фактур с нарушением реквизитов может содержать генеральная совокупность (какова может быть ожидаемая ошибка)? (Аудитору необходимо определить, сколько счетов-фактур может быть выписано бухгалтерией клиента с нарушением установленных реквизитов.)

Задача 3. На основе данных предварительного планирования определите примерную договорную стоимость аудиторской проверки:

- 1) общая трудоемкость проведения аудиторской проверки - 180 чел/ч.;
- 2) уровень рентабельности аудиторской организации - 5 - 15 %;
- 3) среднечасовая норма расходов на оплату труда аудиторов - 1050 руб.;
- 4) норматив отчислений на социальные нужды - 30,6 % фонда заработной платы;
- 5) уровень общехозяйственных косвенных расходов аудиторской организации - 20%.

Задача 4. В ходе аудиторской проверки ООО выясняется, что на товарных складах готовой продукции по данным инвентаризации, проведенной сотрудниками бухгалтерии, выявлена большая сумма недостачи. Аудитор счел необходимым провести повторную инвентаризацию и лично в ней поучаствовать.

Требуется составить письменное разъяснение руководству ООО о необходимости повторной инвентаризации с участием аудитора и подготовить план инвентаризации склада готовой продукции.

Задача 5. На этапе предварительного планирования аудиторская организация запросила у потенциального клиента следующую информацию:

учредительные и регистрационные документы; материалы налоговых проверок и судебных разбирательств; внутрифирменные планы и отчеты.

Определите достаточность информации для принятия решения о возможности проведения аудита.

2. Тема практического занятия. **Раздел 3. Практический аудит капитала и операций с внеоборотными активами**

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 3.1. Аудит капитала	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач
2	Тема 3.2. Аудит внеоборотных активов	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: 3.1. Аудит капитала

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. Перечислите основные нормативные документы, которыми следует руководствоваться при аудите уставного капитала и расчетов с учредителями.

Вопрос 2. Какие документы относятся к учредительным и, какая информация отражается в этих документах?

Вопрос 3 Какие регистры бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций по учету уставного капитала и расчетов с учредителями?

Вопрос 4 Какие первичные документы являются источниками информации при проверке операций по учету расчетов с учредителями?

Вопрос 5 Какие аудиторские процедуры используются в ходе проверки расчетов с учредителями?

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Аудитором было установлено, что годовое собрание ООО «Надежда» по итогам работы за 2024 год приняло решение часть прибыли в размере 1 млн руб. направить на выплату дивидендов. Общество не имело за расчетный период доходов в виде дивидендов. Все участники являются налоговыми резидентами РФ, а Смирнов П. А. является сотрудником ООО «Надежда». Доли между участниками распределены так:

Пирогов Д. Е. – 40 %;

Смирнов П. А. – 36 %;

Васин А. Н. – 24%.

Бухгалтер определил сумму дивидендов, причитающихся к выплате каждому участнику, и отразил эти операции на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Дт 84 Кт 75 – 1 000 тыс. руб. – начислены дивиденды участникам;

Дт 75 Кт 68 – 149 тыс. руб. начислен НДС с дивидендов;

Дт 75 Кт 51 – 851 тыс. руб. – выплачены дивиденды участникам.

Для удобства проверки расчета суммы дивидендов можно использовать таблицу 1

Таблица 1 – Расчет суммы дивидендов, причитающихся к выплате

Участник	Доля в уставном капитале, %	Сумма дивидендов начисленная, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.	Сумма дивидендов к выплате, руб.
Пирогов Д.Е.					
Смирнов П.А.					
Васин А.Н.					

Проверьте правильность порядка учета расчетов с учредителями, сформулируйте вывод аудитора и дайте рекомендации по исправлению выявленных ошибок.

Задача 2. В ходе аудиторской проверки расчетов с учредителями мебельной фабрики ООО «Спектр» аудитор выяснил, что чистая прибыль общества по итогам прошлого года составила 400 000 руб. Доли участников в уставном капитале общества распределены так:

Кузнецов А. Л. – 61 % уставного капитала;

Литвинов Г. М. – 39 % уставного капитала.

На общем собрании учредителей прибыль прошлого года было решено распределить между участниками общества пропорционально их долям в уставном капитале. Решение о распределении прибыли было принято в апреле отчетного года, и в этом же месяце был произведен расчет с учредителями. Литвинову Г. М. в счет выплаты дивидендов выдали набор кухонной мебели, произведенный мебельной фабрикой ООО

«Спектр». Доходы Кузнецову А. Л. перечислили на карту. Себестоимость набора мебели составляет 122 000 руб.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дт 84 Кт 75 – 244 000 руб. – начислены дивиденды Кузнецову А. Л.;

Дт 75 Кт 68 – 31 720 руб. – начислен НДС с суммы дивидендов;

Дт 75 Кт 51 – 212 280 руб. – перечислены дивиденды;

Дт 84 Кт 75 – 156 000 руб. – начислены дивиденды Литвинову Г. М.;

Дт 75 Кт 41 – 156 000 руб. – выдан набор мебели в качестве дивидендов Литвинову

Г. М.

Проверьте правильность операций по выдаче дивидендов в неденежной форме. Сформулируйте вывод аудитора и дайте рекомендации по правильному отражению указанных операций.

Задача 3. ПАО приняло решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций. Номинальная стоимость объявленных дополнительных акций равна 600 тыс. руб. В результате открытой подписки дополнительные акции были размещены по цене выше номинальной стоимости на общую сумму 650 тыс. руб. В бухгалтерском учете данный факт хозяйственной жизни отражен следующим образом:

Дт 75 Кт 80 – 600 000 руб. – сформирован уставный капитал;

Дт 51 Кт 75 – 650 000 руб. – внесены денежные средства учредителями;

Дт 75 Кт 80 – 50 000 руб. – отражена разница между номинальной стоимостью и стоимостью размещения акций.

Проверьте правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета и установите характер нарушения. Дайте рекомендации по устранению выявленных нарушений.

Задача 4. Иностранная компания, являющаяся одним из учредителей российского ПАО «Старт» вносит вклад в уставный капитал общества в размере 100 тыс. долл. США, оцененный по решению учредителей в 7 млн руб. Курс доллара, установленный Банком России на дату поступления денежных средств от учредителя на валютный счет общества, составил 72,05 руб.

Бухгалтер ПАО «Старт» отразил эту операцию на счетах бухгалтерского учета:

Дт 75 Кт 80 – 7 млн руб. – отражена задолженность по вкладу в уставный капитал иностранной компании;

Дт 51 Кт 75 – 7 млн руб. – внесены денежные средства в счет вклада в уставный капитал, в оценке согласно решению учредителей.

Укажите нарушения, выявленные аудитором, и сформулируйте вывод по результатам проверки с необходимыми рекомендациями.

Задача 5. Собрание учредителей ООО «Вымпел» зафиксировало намерение о снижении стоимости долей уставного капитала в связи с предстоящей реорганизацией. В составе участников – 2 лица с равными частями долей. Общая стоимость уставного капитала составляет 300 тыс. руб.

Уменьшенная стоимость составляет 100 тыс. руб. Для регистрации изменений уплачена госпошлина в сумме 800 руб. По решению руководителя разница была выплачена учредителям. Бухгалтером ООО «Вымпел» сделаны следующие бухгалтерские записи:

Дт 80 Кт 75 – 200 тыс. руб. – отражено уменьшение уставного капитала способом снижения долей;

Дт 75 Кт 50 – 200 тыс. руб. – произведена выплата разницы уменьшенных долей;

Дт 68 Кт 51 – 800 руб. – уплачена госпошлина;

Дт 91 Кт 68 – 800 руб. – отражена госпошлина в расходах общества.

Определите правильность бухгалтерских записей и сформулируйте вывод аудитора.

Тема практического занятия: 3.2. Аудит внеоборотных активов

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. 1 Какие нормативные документы регламентируют бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов?

Вопрос 2 Как проверить правильность оценки основных средств?

Вопрос 3 Какие документы и регистры бухгалтерского учета являются источниками информации при аудите операций с основными средствами и нематериальными активами?

Вопрос 4 Какие аудиторские процедуры использует аудитор при проверке правильности начисления амортизации?

Вопрос 5 Какие обязательные разделы необходимо включить в программу аудита основных средств и нематериальных активов?

Вопрос 6 Как аудитор может проверить правильность оценки поступивших основных средств?

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Аудируемое лицо передает безвозмездно сельской школе деревообрабатывающий станок, первоначальная стоимость которого – 210 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации на момент передачи – 195 тыс.руб.

Данная хозяйственная операция своевременно отражена в бухгалтерском учете передающей стороны по договору безвозмездной передачи следующими бухгалтерскими записями:

Дт 91/2 Кт 01 – 15 000 руб. – списана остаточная стоимость станка;

Дт 02 Кт 01 – 105 000 руб. – списана сумма начисленной амортизации.

Сумма расходов от выбытия основного средства учтена при налогообложении в составе прочих расходов. Проверьте правильность отражения данной операции на счетах бухгалтерского учета и сделайте соответствующие выводы.

Задание 2. Организация продала исключительное право на промышленный образец, первоначальная стоимость которого – 540 000 руб. Сумма амортизации объекта к моменту продажи составила 320 000 руб. Согласно договору с покупателем, цена продажи – 430 800 руб., в том числе НДС.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дт 62 Кт 91/1 – 430 800 руб. – предъявлен покупателю счет за проданное исключительное право на промышленный образец;

Дт 91/2 Кт 68 – 86 160 руб. – начислен НДС с реализации;

Дт 05 Кт 04 – 320 000 руб. – списана амортизация, начисленная по проданному исключительному праву;

Дт 91/2 Кт 05 – 210 000 руб. – списана остаточная стоимость проданного объекта НМА;

Дт 91/1 Кт 99 – 134 600 руб. – отражена прибыль от продажи исключительного права.

Оцените правильность отражения продажи исключительного права на счетах бухгалтерского учета. Сделайте соответствующие выводы и дайте рекомендации.

Задание 3. Два холодильника первоначальной стоимостью 13 500 руб. каждый вследствие преждевременного износа списаны с баланса. По одному холодильнику амортизационные отчисления составили 11 800 руб., а по второму – 12 000 руб. В акте на ликвидацию холодильников указаны причины неполной амортизации - несвоевременное проведение ремонтов из-за отсутствия запасных частей. Акт утвержден руководителем. За

демонтаж холодильников начислена заработная плата рабочим в размере 1 175 руб., оприходовано металлолома на сумму 140 руб. и запасных частей на 595 руб.

Результат в сумме 3 065 руб. списан на счет 83 «Добавочный капитал».

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задание 4 ООО «Колобок» возводит объект основных средств (для собственного пользования) хозяйственным способом. Затраты материалов составили 300 000 руб., амортизация основных средств, занятых в данном строительстве, составила 16 140 руб., заработная плата строителей составила 100 000 руб., отчисления в страховые фонды 30 000 руб. Строительство было окончено 2 сентября. Объект был принят к учету в сумме 416 140 руб. 3 октября. В конце месяца, 30 сентября, была начислена амортизация.

Оцените правильность учета основного средства.

Задание 5 Расходы по созданию промышленного образца работниками цеха нестандартного оборудования, относящегося к вспомогательному производству, отражены в регистрах учета аудируемого лица бухгалтерскими проводками:

Дт 08 Кт 10 – 32 400 руб. – отражены материальные затраты на создание промышленного образца;

Дт 08 Кт 60 – 15 000 руб. – отражены услуги сторонних организаций, связанные с созданием промышленного образца;

Дт 23 Кт 70 – 60 000 руб. – начислена заработная плата работникам разработчикам;

Дт 23 Кт 69 – 18 120 руб. – начислены страховые взносы;

Дт 26 Кт 71 – 2 000 руб. – расходы по регистрации исключительного права владения созданным промышленным образцом, оплаченные через подотчетное лицо.

Дт 04 Кт 08 – 47 400 руб. – исключительное право на созданный промышленный образец принято к учету в составе нематериальных активов.

Выявите ошибки в бухгалтерском учете и сформулируйте выводы аудитора.

2. Тема практического занятия. Раздел 4. Практический аудит операций с материально-производственными запасами, денежными средствами и расчетами

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 4.1. Аудит материально-производственных запасов	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач
2	Тема 4.2. Аудит денежных средств и расчетов	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: 4.1. Аудит материально-производственных запасов

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. Каковы основные задачи аудита запасов?

Вопрос 2 Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке учета запасов?

Вопрос 3 Какие аудиторские процедуры применяются для проверки наличия и сохранности материальных ценностей?

Вопрос 4 Какие первичные документы и регистры бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций с запасами?

Вопрос 5 Как проверяется правильность оприходования и списания запасов?

Вопрос 6 Как проверить правильность оценки запасов?

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. При приобретении материалов организацией поставщику дополнительно оплачены услуги по доставке материалов в сумме 12 000 руб. (в том числе НДС – 2 000 руб.), которые были списаны на текущие расходы. В бухгалтерском учете при этом были сделаны следующие записи:

Дт 26 Кт 60 – 10 000 руб. – списаны расходы по доставке материалов;

Дт 19 Кт 60 – 2 000 руб. – отражен НДС на транспортные расходы;

Дт 10 Кт 60 – 150 000 руб. – оприходованы материалы по стоимости приобретения;

Дт 19 Кт 60 – 30 000 руб. – отражен НДС на оприходованные материалы;

Дт 60 Кт 51 – 180 000 руб. – оплачена стоимость материалов поставщику;

Дт 68 Кт 19 – 30 000 руб. – предъявлен к вычету НДС.

Дт 60 Кт 51 – 12 000 руб. – оплачены услуги по доставке материалов;

Дт 68 Кт 19 – 2 000 руб. – предъявлен к вычету НДС.

Затем эти расходы были списаны на счет 90 «Продажи», хотя к тому времени материалы еще не были израсходованы в производстве.

Оцените правильность учета материальных ценностей.

Задание 2. В присутствии аудитора комиссия в составе бухгалтера группы учета товарных операций, представителя оптовой базы и заведующего складом провела выборочную инвентаризацию товаров на складе по состоянию на 26 июня. В результате установлены расхождения фактических данных с данными аналитического учета (таблица 1).

Таблица 1 – Сличительная ведомость по результатам инвентаризации товаров на складе

Наименование товара	Цена 1 шт. руб.	По учетным данным		Фактическое наличие	
		количество, шт.	сумма, руб.	количество, шт.	сумма, руб.
Кукла «Мальвина»	150	5	750	-	-
Мяч резиновый	85	-	-	2	170
Конструктор «Лето»	240	8	1920	6	1440
Машинка «Джип»	130	4	520	3	390
Лопатка детская	50	2	100	2	100
Кукла «Аленка»	120	-	-	5	600

Оцените результаты инвентаризации, сделайте необходимые бухгалтерские проводки и оцените работу системы внутреннего контроля.

Задание 3. Сахарным заводом в адрес организации оптовой торговли отправлено по железной дороге 2,5 т сахара. Вагон с грузом прибыл на станцию назначения 21 сентября и передан под разгрузку. При приемке сахара был составлен акт от 23 сентября комиссией в составе заведующей складом Морозовой И. Д., кладовщика Чайкиной Л. С. и бухгалтера Сергеевой Н. А. В акте указано, что в соответствии с документами поставщика отправлено 2 500 кг сахара по цене 30 руб. за 1 кг на общую сумму 75 000 руб.

При взвешивании товара выявлена недостача 15 кг сахара на сумму 450 руб. Согласно акту приемки бухгалтерией оприходовано 2 485 кг сахара. Недостача списана на издержки обращения. Акт никем не утвержден.

Норма естественной убыли в пути для сахара составляет 0,15 %.

Какие выводы сделает аудитор при проверке данной операции. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задание 4. Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годового отчета был составлен акт, в котором зафиксирован

факт недостачи материалов на сумму 6 185 руб., виновные найдены не были, причина недостачи не установлена. По акту, утвержденному руководителем, было принято решение списать недостачу материалов на убытки предприятия. В бухгалтерском учете были сделаны записи:

Дт 73 Кт 10 – 6 185 руб. – на сумму недостачи материалов;

Дт 94 Кт 73 – 6 185 руб. – списана сумма недостачи со счета расчетов с персоналом по недостачам материальных ценностей;

Дт 91 Кт 94 – 6 185 руб. – сумма недостачи списана на убытки предприятия.

Документы, подтверждающие факт отсутствия виновных, не представлены.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задание 5 В соответствии с учетной политикой организации стоимость материалов при их отпуске в производство и списании оценивается методом ФИФО. В аналитическом учете по счету 10 «Материалы» за месяц имеются следующие данные:

остаток материалов на начало месяца – 100 кг по цене 50 руб. на общую сумму 5 000 руб.;

поступило в течение месяца материалов:

1-я партия – 600 кг по цене 100 руб. на сумму 60 000 руб.;

2-я партия – 400 кг по цене 120 руб. на сумму 48 000 руб.;

3-я партия – 2 000 кг по цене 200 руб. на сумму 400 000 руб.;

отпущено материалов в течение месяца:

в основное производство – 1 600 кг;

обслуживающим производствам и хозяйствам – 500 кг.

Остаток материалов на конец месяца – 1 000 кг.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дт 20 Кт 10 – 242 160 руб. – списаны материалы, отпущенные в основное производство;

Дт 23 Кт 10 – 7 570 руб. – списаны материалы, отпущенные обслуживающим производствам и хозяйствам.

Выявите нарушения в расчете стоимости материалов при их списании.

Тема практического занятия: 4.2. Аудит денежных средств и расчетов

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. Какие нормативные документы регламентируют порядок ведения кассовых операций?

Вопрос 2 Какие аудиторские процедуры применяются при проверке кассовых операций и финансовых вложений?

Вопрос 3 В чем заключается проверка оформления кассовых операций?

Вопрос 4 Как осуществляется контроль ведения кассовой книги и правильности хранения денежных средств в кассе?

Вопрос 5 Какие документы и регистры бухгалтерского учета являются источниками информации для проверки финансовых вложений?

Вопрос 6 Какая информация может служить доказательством рыночной стоимости

ценных бумаг?

Вопрос 7 Как проверяется правильность учета операций по приобретению и продаже валюты?

Вопрос 8 Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке расчетных операций?

Вопрос 9 Какие первичные документы и регистры бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке расчетных операций?

Вопрос 10 В чем состоят основные особенности проверки расчетов по претензиям?

Вопрос 11 Какие первичные документы и регистры бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке кредитных операций?

Вопрос 12 Назовите цель аудита расчетных операций.

Вопрос 13 С чего следует начинать проверку расчетов с подотчетными лицами?

Вопрос 14 Какие аудиторские процедуры применяет аудитор при проверке расчетных и кредитных операций?

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Проверкой кассовых ордеров по существу отраженных в них операций, выявлено, что по РКО от 05.08.2024 № 1097 выдана материальная помощь сторожу Иванову К. С. в сумме 500 руб., а в отчете кассира значится выдача материальной помощи в сумме 1500 руб. В объяснении аудитору Иванов К. С. написал, что получил в кассе 500 руб., а роспись в получении денег поставил на чистом бланке ордера. В соответствии с приказом о материальной помощи сумма составляет 1500 руб. Также проверкой выявлено, что по РКО от 02.07.2024 года № 1895 выдана депонентская задолженность по заработной плате водителю Игнатенко А. В. в сумме 13 650 руб. В ордере указано, что в связи с его болезнью деньги получил его брат Игнатенко М. В. Доверенность на получение заработной платы Игнатенко А. В. отсутствует.

Определите, какие нарушения кассовой дисциплины имели место.

Задание 2. Две организации заключили договор купли-продажи, в соответствии с которым организация-покупатель была обязана оплачивать наличными деньгами отдельные поставки товаров по данному договору в течение трех недель равными суммами по 60 тыс. руб. каждая.

Проанализируйте ситуацию и сформулируйте вывод аудитора.

Задание 3. В ходе аудиторской проверки установлено, что 6 сентября кассиром организации было получено по чеку 1,9 млн руб. для выплаты заработной платы сотрудникам. 7 сентября выдано по платежной ведомости 1,6 млн руб., 8 сентября – 38 тыс. руб., 9–13 сентября выдана заработная плата по расходным кассовым ордерам на сумму 31,5 тыс. руб. 14 сентября оставшаяся сумма денег была возвращена в банк.

Проанализируйте сложившуюся ситуацию.

Задание 4. Проверяя полноту и своевременность оприходования в кассе денежных средств, полученных с расчетного счета в банке, аудитор выявил, что кассир Зайцева А. П. по чеку № 073422 получила 16 июня 380 000 руб. на выплату заработной платы работникам, а оприходовала их 20 июня. Она же получила из банка 24 июня на командировочные расходы 50 000 руб., а оприходовала их 26 июня. Кассир Зайцева А. П. и главный бухгалтер Бородин С. И. пояснили, что несвоевременность оприходования денег допущена по вине учреждения банка, которое не выдавало своевременно деньги на командировочные расходы. Поэтому в первом случае деньги, полученные на выплату заработной платы израсходованы частично на командировочные расходы, а во втором случае, наоборот, деньги, предназначенные для командировочных расходов, использованы на выплату заработной платы.

Проверьте порядок ведения кассовых операций и соблюдение кассовой дисциплины. Сформулируйте вывод аудитора.

Задание 5. В соответствии с приказом № 169 от 21 марта отчетного года в командировку с 23 по 28 марта был направлен директор организации, Смирнов К. Ю. Из кассы организации ему был выдан аванс в сумме 24 000 руб.

По возвращении из командировки Смирнов К. Ю. сдал 4 апреля авансовый отчет с приложенными документами:

□ билеты на поезд туда и обратно на общую сумму 12 500 руб. (в том числе НДС – 2 083 руб.), НДС выделен отдельной строкой;

— счет от гостиницы на бланке строгой отчетности на сумму 9 000 руб. (в том числе НДС – 1 500 руб.) НДС также выделен отдельной строкой.

В соответствии с положением о командировках, размер суточных составляет 300 рублей в день.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дт 71 Кт 50 – 24 000 руб. – выдано в подотчет Смирнову на командировочные расходы;

Дт 25 Кт 71 – 12 500 руб. – учтены расходы по покупке билета;

Дт 25 Кт 71 – 9000 руб. – приняты к учету услуги по проживанию;

Дт 25 Кт 71 – 1500 руб. – списаны суточные;

Дт 50 Кт 71 – 200 руб. – внесены оставшиеся денежные средства.

Перечислите нарушения, которые имеются в данной ситуации и сделайте исправительные записи.

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения	Реквизиты документа об утверждении изменения	Дата введения изменения
1.	Методические материалы актуализированы	Протокол заседания кафедры № 8 от «28» февраля 2024 года	01.09.2024



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

УТВЕРЖДАЮ

декан факультета экономики и управления

/ Солодуха П.В.

29 февраля 2024 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)
ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ
Направление подготовки
«38.04.01 Экономика»

Направленность
«Аудит и финансовый консалтинг»

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ –
ПРОГРАММА МАГИСТРАТУРЫ**

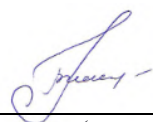
Форма обучения
Очно-заочная, заочная

Москва, 2024 г.

Методические материалы по дисциплине (модулю) «Финансовое планирование и бюджетирование» разработаны на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования –*магистратуры* по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 г. № 939, учебного плана по основной профессиональной образовательной программе высшего образования - программе *магистратуры* по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (далее – «ОПОП»).

Методические материалы по дисциплине (модулю) разработаны рабочей группой в составе:

д.э.н., профессор,
профессор кафедры экономики,
финансов и капитала



(подпись)

Ю.Ф.Аношина

Методические материалы по дисциплине (модулю) обсуждены и утверждены на заседании кафедры экономики, финансов и капитала

Протокол № 8 от «28» февраля 2024 года

Заведующий кафедрой
экономики, финансов и капитала
д.э.н., профессор



(подпись)

П.В.Солодуха

СОДЕРЖАНИЕ

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ, ПРАКТИЧЕСКИМ, ЛАБОРАТОРНЫМ ЗАНЯТИЯМ	4
1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)	4
1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)	7
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ	17
Приложение № 1 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты лекционных занятий по дисциплине (модулю)	29
КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	29
Приложение № 2 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты практических занятий по дисциплине (модулю)	33
КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	33
ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ	42

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ И ПРАКТИЧЕСКИМ, ЗАНЯТИЯМ

1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)

Лекция – один из методов обучения, одна из основных системообразующих форм организации учебного процесса в вузе. Лекционное занятие представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение педагогическим работником учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения.

Цель лекции – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом дисциплины (модуля). Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить слушателям основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде. В ряде случаев лекция выполняет функцию основного источника информации: при отсутствии учебников и учебных пособий, чаще по новым курсам; в случае, когда новые научные данные по той или иной теме не нашли отражения в учебниках; отдельные разделы и темы очень сложны для самостоятельного изучения. В таких случаях только лектор может методически помочь обучающимся в освоении сложного материала.

Возможные формы проведения лекций:

- Вводная лекция – один из наиболее важных и трудных видов лекции при чтении систематических курсов. От успеха этой лекции во многом зависит успех усвоения всего курса. Она может содержать: определение дисциплины (модуля); краткую историческую справку о дисциплине (модуле); цели и задачи дисциплины (модуля), ее роль в общей системе обучения и связь со смежными дисциплинами (модулями); основные проблемы (понятия и определения) данной науки; основную и дополнительную учебную литературу; особенности самостоятельной работы обучающихся над дисциплиной (модулем) и формы участия в научно-исследовательской работе; отчетность по курсу.

- Информационная лекция ориентирована на изложение и объяснение обучающимся научной информации, подлежащей осмыслению и запоминанию. Это самый традиционный тип лекций в практике высшей школы.

- Заключительная лекция предназначена для обобщения полученных знаний и раскрытия перспектив дальнейшего развития данной науки.

- Обзорная лекция – это систематизация научных знаний на высоком уровне, допускающая большое число ассоциативных связей в процессе осмысления информации, излагаемой при раскрытии внутрипредметной и межпредметной связей, исключая детализацию и конкретизацию. Как правило, стержень излагаемых теоретических положений составляет научно-понятийная и концептуальная основа всего курса или крупных его разделов.

- Лекция-беседа – непосредственный контакт педагогического работника с аудиторией, диалог. По ходу лекции педагогический работник задает вопросы для выяснения мнений и уровня осведомленности обучающихся по рассматриваемой проблеме.

- Лекция-дискуссия – свободный обмен мнениями в ходе изложения лекционного материала. Педагогический работник активизирует участие в обсуждении отдельными вопросами, сопоставляет между собой различные мнения и тем самым развивает дискуссию, стремясь направить ее в нужное русло.

- Лекция с применением обратной связи – особый тип лекционного занятия, при котором в начале и конце каждого раздела лекции преподавателем задаются вопросы. Вопрос в начале раздела задается для того, чтобы узнать, насколько обучающиеся

ориентируются в излагаемом материале, вопрос в конце раздела предназначен для выяснения степени усвоения только что изложенного материала. При неудовлетворительных результатах контрольного опроса педагогический работник возвращается к уже прочитанному разделу, изменив при этом методику подачи материала.

В лекциях можно использовать наглядные материалы, а также подготовить для проведения лекции презентацию, которую можно органично интегрировать во все вышеупомянутые типы лекций в качестве формы визуальной поддержки.

В то же время лекцию-презентацию возможно выделить и в качестве самостоятельной формы. Лекция-презентация должна отражать суть основных и (или) проблемных вопросов лекции, на которые особо следует обратить внимание обучающихся. В условиях применения активного метода проведения занятий презентация представляется весьма удачным способом донесения информации до слушателей. Единственное, на что следует обратить внимание при подготовке слайдов – это их оформление и текст. Слайд не должен быть перегружен картинками и лишней информацией, которая будет отвлекать от основного аспекта того или иного вопроса лекции. Во время лекции можно задавать вопросы аудитории в отношении того или иного слайда, тем самым еще больше вовлекая обучающихся в проблематику.

Краткое содержание лекционных занятий

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала
Раздел 1. Теоретические основы финансовой политики предприятия	
Тема 1.1. Содержание и стратегические цели долгосрочной финансовой политики.	Генезис финансового планирования в системе эволюционного развития функций управления коммерческими и государственными структурами. Происхождение и развитие финансового планирования на государственном уровне. Неоклассическая концепция финансов и развитие корпоративного управления. Роль финансового планирования в управлении финансами современных организаций. Виды финансовых планов организации и их характеристика. Долгосрочное финансовое планирование и его роль в процессе финансирования инвестиционных проектов. Финансовая часть бизнес-плана корпорации. Текущее финансовое планирование в корпорации. Бюджетирование как инструмент текущего финансового планирования. Основные типы бюджетов организации и подходы к их составлению. Финансовые бюджеты организации (прогнозная финансовая отчетность): бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств, прогнозный баланс. Оперативное финансовое планирование. Платежный календарь. Планирование движения денежной наличности. Особенности финансового планирования в организациях различных видов экономической деятельности и организационно-правовых форм.
Тема 1.2. Долгосрочная финансовая политика в системе финансового менеджмента предприятия	Сущность, основные положения, цели и задачи долгосрочной финансовой политики организации. Предмет, объект, и субъект финансовой политики организации. Основные направления реализации финансовой политики организации. Долгосрочная финансовая политика организации и ее роль в реализации

	стратегических целей развития организации. Современные подходы к формированию долгосрочной финансовой политики с учетом особенности внешней среды бизнеса.
Раздел 2. Методологические аспекты финансового планирования	
Тема 2.1. Финансовое планирование и прогнозирование в организациях различных видов экономической деятельности и организационно-правовых форм	Сущность финансового планирования и эволюция содержания финансового планирования в организациях различных форм собственности. Стратегическое, текущее и оперативное планирование. Виды финансовых планов и их назначение. Методы финансового планирования (нормативный и расчетно-аналитический методы планирования финансовых показателей). Основы организации финансового планирования в организациях.
Тема 2.2. Роль стратегического плана организаций в системе финансового планирования и порядок его разработки	Задачи, объекты стратегического планирования, основной круг задач, решаемых при внедрении стратегического планирования. Характеристика финансовой стратегии организации и факторы, определяющие ее специфику. Разработка матриц финансовой стратегии. Особенности управления денежным потоком в зависимости от стадии жизненного цикла предприятия, организационно-правовых форм ведения бизнеса. Показатели финансового плана. Содержание финансового раздела бизнес-плана и методы прогнозирования основных показателей финансового раздела.
Раздел 3. Бюджетирование как технология финансового планирования	
Тема 3.1. Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования	Бюджетирование как элемент финансового планирования. Взаимосвязь бюджетирования с управленческим учетом, финансовым менеджментом, риск-менеджментом, налоговым планированием. Эволюция управленческих концепций и функций бюджетирования. Современное содержание бюджетирования как управленческой технологии в контексте управления финансами организации. Функции бюджетирования с точки зрения управления стоимости компании и интересов стейкхолдеров. Дифференциация функций бюджетирования в системе инструментов и методов управления финансами. Принципы бюджетирования и проблемы их практической реализации. Виды бюджетов организации и их классификация. Группировка бюджетов по длительности бюджетного цикла, степени их исполнения, способам регулирования, функциональному назначению и т.д. Гибкие и фиксированные бюджеты: сравнительный анализ, преимущества и недостатки. Скользящий бюджет организации: условия применения, принципы построения. Особенности применения бюджетирования в организациях различных типов управления. Методы построения бюджетов: сверху - вниз, снизу - вверх, комплексный метод. Достоинства и недостатки каждого метода. Компромисс между централизованным контролем и интересами подразделений.

	Стратегическое и текущее бюджетирование на предприятии. Типы бюджетов по длительности, функциям, обязательности исполнения, возможности корректировки, объектам планирования.
Тема 3.2. Разработка и внедрение системы бюджетирования	Инфраструктура системы бюджетирования. Последовательность построения системы бюджетирования. Финансовая структура предприятия: Понятие центров финансовой ответственности и диагностика их типов. Согласование организационной и финансовой структур, варианты построения финансовой структуры. Взаимоотношения центров ответственности Управленческий учет и разработка бюджетной учетной политики. Бюджетная структура как система планово-отчетной документации. Регулируемые и контролируемые издержки центров ответственности. Разработка форм отчетности центров ответственности.

1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)

Практические занятия – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности обучающихся и приобретение умений и навыков. Данные учебные занятия углубляют, расширяют, детализируют полученные ранее знания. Практическое занятие предполагает выполнение обучающимися по заданию и под руководством преподавателей одной или нескольких практических работ.

Цель практических занятий состоит в развитии познавательных способностей, самостоятельности мышления и творческой активности обучающихся; углублении, расширении, детализировании знаний, полученных на лекции в обобщенной форме, и содействии выработке навыков профессиональной деятельности. В отдельных случаях на практических занятиях руководителем занятия сообщаются дополнительные знания.

Для достижения поставленных целей и решения требуемого перечня задач практические занятия проводятся традиционными технологиями или с использованием активных и интерактивных образовательных технологий.

Возможные формы проведения практических занятий:

– Деловая игра – это метод группового обучения совместной деятельности в процессе решения общих задач в условиях максимально возможного приближения к реальным проблемным ситуациям. Имитационные игры – на занятиях имитируется деятельность какой-либо организации, предприятия или его подразделения. Имитироваться могут события, конкретная деятельность людей (деловое совещание, обсуждение плана) и обстановка, условия, в которых происходит событие или осуществляется деятельность (кабинет начальника цеха, зал заседаний). Исполнение ролей (ролевые игры) – в этих играх отрабатывается тактика поведения, действий, выполнение функций и обязанностей конкретного лица. Для проведения игр с исполнением роли разрабатывается модель-пьеса ситуации, между студентами распределяются роли с «обязательным содержанием», характеризующиеся различными интересами; в процессе их взаимодействия должно быть найдено компромиссное решение. «Деловой театр» (метод инсценировки) – в нем разыгрывается какая-либо ситуация, поведение человека в этой обстановке, обучающийся должен вжиться в образ определенного лица, понять его действия, оценить обстановку и найти правильную линию поведения. Основная задача метода инсценировки – научить ориентироваться в различных обстоятельствах, давать объективную оценку своему поведению, учитывать возможности

других людей, влиять на их интересы, потребности и деятельность, не прибегая к формальным атрибутам власти, к приказу.

- Игровое проектирование - является практическим занятием или циклом занятий, суть которых состоит в разработке инженерного, конструкторского, технологического и других видов проектов в игровых условиях, максимально воссоздающих реальность. Этот метод отличается высокой степенью сочетания индивидуальной и совместной работы обучающихся.

- Познавательные-дидактические игры не относятся к деловым играм. Они предполагают лишь включение изучаемого материала в необычный игровой контекст и иногда содержат лишь элементы ролевых игр. Такие игры могут проводиться в виде копирования научных, культурных, социальных явлений (конкурс знатоков, «Поле чудес», КВН и т. д.) и в виде предметно-содержательных моделей, (например, игры-путешествия, когда надо разработать рациональный маршрут, пользуясь различными картами).

- Анализ конкретных ситуаций. Конкретная ситуация – это любое событие, которое содержит в себе противоречие или вступает в противоречие с окружающей средой. Ситуации могут нести в себе как позитивный, так и отрицательный опыт. Все ситуации делятся на простые, критические и экстремальные.

- Кейс-метод (от английского case – случай, ситуация) – усовершенствованный метод анализа конкретных ситуаций, метод активного проблемно-ситуационного анализа, основанный на обучении путем решения конкретных задач – ситуаций (решение кейсов). Непосредственная цель метода case-study - обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы делятся на практические (отражающие реальные жизненные ситуации), обучающие (искусственно созданные, содержащие значительные элементы условности при отражении в нем жизни) и исследовательские (ориентированные на проведение исследовательской деятельности посредством применения метода моделирования). Метод конкретных ситуаций (метод case-study) относится к неигровым имитационным активным методам обучения.

- Тренинг (англ. training, от train – обучать, воспитывать) – метод активного обучения, направленный на развитие знаний, умений и навыков и социальных установок. Тренинг – форма интерактивного обучения, целью которого является развитие компетентности межличностного и профессионального поведения в общении. Достоинство тренинга заключается в том, что он обеспечивает активное вовлечение всех участников в процесс обучения. Можно выделить основные типы тренингов по критерию направленности воздействия и изменений – навыковый, психотерапевтический, социально-психологический, бизнес-тренинг.

- Метод Сократа (Майевтика) – метод вопросов, предполагающих критическое отношение к догматическим утверждениям, называется еще как метод «сократовской иронии». Это умение извлекать скрытое в человеке знание с помощью искусных наводящих вопросов, подразумевающего короткий, простой и заранее предсказуемый ответ.

- Интерактивная лекция – выступление ведущего обучающего перед большой аудиторией с применением следующих активных форм обучения: дискуссия, беседа, демонстрация слайдов или учебных фильмов, мозговой штурм.

- Групповая, научная дискуссия, диспут. Дискуссия – это целенаправленное обсуждение конкретного вопроса, сопровождающееся обменом мнениями, идеями между двумя и более лицами. Задача дискуссии - обнаружить различия в понимании вопроса и в споре установить истину. Дискуссии могут быть свободными и управляемыми. К технике управляемой дискуссии относятся: четкое определение цели, прогнозирование реакции оппонентов, планирование своего поведения, ограничение времени на выступления и их заданная очередность. Разновидностью свободной дискуссии является форум, где

каждому желающему дается неограниченное время на выступление, при условии, что его выступление вызывает интерес аудитории. Каждый конкретный форум имеет свою тематику — достаточно широкую, чтобы в её пределах можно было вести многоплановое обсуждение.

– Дебаты – это чётко структурированный и специально организованный публичный обмен мыслями между двумя сторонами по актуальным темам. Это разновидность публичной дискуссии участников дебатов, направляющая на переубеждение в своей правоте третьей стороны, а не друг друга. Поэтому вербальные и невербальные средства, которые используются участниками дебатов, имеют целью получения определённого результата – сформировать у слушателей положительное впечатление от собственной позиции.

– Метод работы в малых группах. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижение лучшего взаимопонимания и нахождения истины. Групповое обсуждение способствует лучшему усвоению изучаемого материала. Оптимальное количество участников – 5-7 человек. Перед обучающимися ставится проблема, выделяется определенное время, в течение которого они должны подготовить аргументированный обдуманный ответ. Педагогический работник может устанавливать правила проведения группового обсуждения – задавать определенные рамки обсуждения, ввести алгоритм выработки общего мнения, назначить лидера и др.

– Круглый стол – общество, собрание в рамках более крупного мероприятия (съезда, симпозиума, конференции). Мероприятие, как правило, на которое приглашаются эксперты и специалисты из разных сфер деятельности для обсуждения актуальных вопросов. Данная модель обсуждения, основываясь на соглашениях, в качестве итогов даёт результаты, которые, в свою очередь, являются новыми соглашениями.

– Коллоквиум – (лат. colloquium – разговор, беседа) – одна из форм учебных занятий в системе образования, имеющая целью выяснение и повышение знаний обучающихся. На коллоквиумах обсуждаются: отдельные части, разделы, темы, вопросы изучаемого курса (обычно не включаемые в тематику практических учебных занятий), рефераты, проекты и др. работы обучающихся. Это научные собрания, на которых заслушиваются и обсуждаются доклады. Коллоквиум – это и форма контроля, массового опроса, позволяющая преподавателю в сравнительно небольшой срок выяснить уровень знаний студентов по данной теме дисциплины. Коллоквиум проходит обычно в форме дискуссии, в ходе которой обучающимся предоставляется возможность высказать свою точку зрения на рассматриваемую проблему, учиться обосновывать и защищать ее. Аргументируя и отстаивая свое мнение, обучающийся в то же время демонстрирует, насколько глубоко и осознанно он усвоил изученный материал.

– Метод «мозговой штурм» («мозговая атака», англ. brainstorming) — оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения, в том числе самых фантастичных. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике. Является методом экспертного оценивания.

– Метод проектов – это способ достижения дидактической цели через детальную разработку проблемы (технологию), которая должна завершиться вполне реальным, осязаемым практическим результатом, оформленным тем или иным образом; это совокупность приёмов, действий обучающихся в их определённой последовательности для достижения поставленной задачи – решения проблемы, лично значимой для учащихся и оформленной в виде некоего конечного продукта. Основное предназначение метода проектов состоит в предоставлении учащимся возможности самостоятельного приобретения знаний в процессе решения практических задач или проблем, требующего интеграции знаний из различных предметных областей.

– Брифинг (англ. briefing от англ. brief – «короткий», «недолгий») – краткая пресс-конференция, посвященная одному вопросу. Основное отличие: отсутствует презентационная часть. То есть практически сразу идут ответы на вопросы журналистов.

– Метод портфолио (от англ. portfolio – «портфель», «папка») – современная образовательная технология, в основе которой используется метод аутентичного оценивания результатов образовательной и профессиональной деятельности. Портфолио как подборка сертифицированных достижений, наиболее значимых работ и отзывов на них.

Вопросы для самоподготовки к практическим занятиям по разделам (темам) дисциплины (модуля)

Тема практического занятия: **Тема 1.1. Содержание и стратегические цели долгосрочной финансовой политики**

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Содержание долгосрочной финансовой политики.
2. Стратегические цели долгосрочной финансовой политики.
3. Сравнительная характеристика краткосрочной и долгосрочной финансовой политики предприятия.
4. Информационное обеспечение долгосрочной финансовой политики предприятия.
5. Организационное и финансовое обеспечение долгосрочной финансовой политики предприятия.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Рассчитайте величину цены капитала фирмы при следующих условиях: общая величина акционерного капитала – 48 млн. руб., облигации на 1 год – 1800 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 54 млн. руб. При этом доходность акций фирмы составляет 19%, ставка по облигациям – 34%, а средняя расчетная ставка по долгосрочным обязательствам – 28%.

Задание 2. Компания для привлечения долгосрочных заемных средств выпускает облигации со сроком погашения 30 лет. Банкиры согласны предоставить заем на условиях эмиссии компанией облигаций без права досрочного погашения номиналом 1000 руб. с купонной ставкой 11 %, выплатой процентов 2 раза в год. Затраты на размещение займа оцениваются в 1 % от стоимости выпущенных облигаций. Ставка налога на прибыль 24 %. Требуется определить цену данного источника финансирования.

Задание 3. Компания выпустила 12,8 млн. обыкновенных акций. Текущая цена одной акции – 29 руб. Компания также осуществила эмиссию облигаций объемом 100 тыс. штук, номинальная стоимость одной облигации 1000 руб., купонный доход по облигации — 9 %. Облигации продаются по цене, составляющей 87 % номинальной стоимости. Срок погашения облигаций наступает через 5 лет. Компания также выпустила 2 млн. шт. привилегированных акций, рыночная цена одной акции – 40 руб. Дивиденды по обыкновенным акциям составляют 2 р. на одну акцию, по привилегированным – 4 руб. Темп прироста дивидендов по обыкновенным акциям ожидается 8 % в год. У компании имеется долгосрочный банковский кредит размером 20 млн руб., процентная ставка по которому 11 % годовых. Ставка налога на прибыль – 24%. Компания осуществила вторую эмиссию облигаций объемом 500 тыс. шт. Номинальная стоимость одной облигации 300 руб., купонный доход – 10 %. Облигации продаются по цене 80 % от номинала, срок обращения 3 года. Определить средневзвешенную и предельную цены капитала.

Задание 4. Капитал общества составляет 210 млн руб., в том числе долгосрочный кредит – 80 млн руб. по ставке 25 % годовых. Прибыль до уплаты налогов и выплаты процентов составила 150 млн руб. Рассчитать финансовый рычаг для предприятия.

Задание 5. Капитал общества состоит из 900 обыкновенных и 100 привилегированных акций по 100 тыс. руб., а также общество использует заемный капитал путем выпуска 150 облигаций по 100 тыс. руб. Купонный доход по облигациям составляет 14 %. Дивиденд по привилегированным акциям – 15 %. Прибыль к распределению – 20000 тыс. руб. Рассчитать дивиденд по обыкновенным акциям.

Тема практического занятия: 1.2. Долгосрочная финансовая политика в системе финансового менеджмента предприятия

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Долгосрочная финансовая политика в системе финансового менеджмента предприятия.
2. Финансовая стратегия предприятия.
3. Финансовая тактика предприятия.
4. Основные проблемы долгосрочной финансовой политики предприятия.
5. Пути совершенствования долгосрочной финансовой политики предприятия.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Выручка предприятия в первом квартале составила 1 тыс. руб. Среднеквартальная величина производственных запасов - 700 руб. Фактическая себестоимость реализованной продукции 900 руб. Во втором квартале предприятие планирует увеличить выручку на 20 %. В связи, с чем величина запасов возрастет до 910 руб. Определить, надо ли предприятию брать краткосрочный кредит в банке и на какую сумму.

А. нет необходимости, т.к. оборачиваемость запасов ускорится, т.е. появятся свободные денежные средства - 50 руб.;

В. нет необходимости, т.к. увеличится длительность одного оборота производственных запасов;

С. необходимо взять кредит из-за отвлечения средств из оборота в размере 50 руб.;

Д. необходимо взять кредит из-за отвлечения средств из оборота в размере 210 руб.

Задание 2. Для изготовления 1 ед. продукции необходимо 15 чел/часов рабочего машинного цеха и 5 чел/часов рабочего инструментального цеха. Среднемесячная заработная плата рабочих машинного цеха 2 001 руб., аналогичный показатель по инструментальному цеху – 2 501,25 руб.

Определить фонд оплаты труда, если в следующем месяце предприятие намерено произвести 10 тыс. шт. изделий. (Месячный часовой фонд 166,75 часов)

А. 10 млн. руб.;

В. 5,65 млн. руб.;

С. 3,15 млн. руб.;

Д. 2,55 млн. руб.

Задание 3. При действующей кредитной политике 50 % клиентов производят оплату на десятый день и пользуются скидкой, 40 % - на 30-й, а 10 % задерживают оплату до 40-го дня. В результате изменения кредитной политики планируется увеличение общего объема реализации, а также 60 % клиентов будут осуществлять оплату на десятый день. Половина остальных клиентов будут оплачивать товар на 40 день, а оставшиеся задержат оплату до 50-го дня. Оборачиваемость дебиторской задолженности (в днях):

А. увеличится на 10 дней;

- В. уменьшится на 10 дней;
- С. увеличится на 3 дня;
- Д. уменьшится на 3 дня;
- Е. не изменится;
- Г. для расчета недостаточно данных

Задание 4. Поставщики предоставили предприятию коммерческий кредит сроком на 50 дней. Удельный вес материальных затрат в стоимости продукции 40 %. На какой срок предприятие может позволить себе предоставление коммерческого кредита?

- А. на 50 дней;
- В. на 125 дней;
- С. на 20 дней.

Задание 5. Используя правило Парето, рассчитайте дату закупки по товарам групп Б, С, и Д, если известно: товарный запас на текущую дату 684 тыс. руб.; минимальный остаток на складе 60 тыс.руб.; средний товарный запас за прошлые месяцы - 390 тыс. руб. при оборачиваемости 5 дней: договор с поставщиком предусматривает доставку в течение 2 дней. Сегодня 1 марта.

- А. 12 марта;
- В. 5 марта;
- С. 7 марта;
- Д. 10 марта

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 2

Тема практического занятия: 2.1. Финансовое планирование и прогнозирование в организациях различных видов экономической деятельности и организационно-правовых форм

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Цели и задачи финансового планирования.
2. Документы и расчеты, используемые в финансовом планировании.
3. Этапы долгосрочного финансового планирования.
4. Методы долгосрочного финансового планирования.
5. Методы финансового прогнозирования. Этапы финансового прогнозирования на предприятии.
6. Технология расчетов финансовых операций через использование простых и сложных процентов.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Проанализировать 2 взаимоисключающих проекта (имитационная модель) с одинаковой продолжительностью реализации (5 лет). Ежегодные денежные поступления по проектам одинаковы. Стоимость капитала – 10%. Исходные данные – в таблице:

Наименование	Проект А	Проект Б
Инвестиция	9,0	9,0
Экспертная оценка среднего поступления:		
-пессимистическая	2,4	2,0
-наиболее вероятная	3,0	3,5
-оптимистическая	3,6	5,0
Оценка NPV (рассчитать)		
-пессимистическая		

-наиболее вероятная		
-оптимистическая		
Размах вариации NPV		

Задание 2. Сделать выбор одного из двух альтернативных вариантов получения дохода (млн. руб.) (модель безрискового эквивалентного денежного потока):

Проект 1		Проект 2	
Годовой доход	Вероятность	Годовой доход	Вероятность
20	0,5	-	0,5
40	0,5	60	0,5

Тема практического занятия: 2.2. Роль стратегического плана организаций в системе финансового планирования и порядок его разработки

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Финансовое планирование, его роль и место в системе внутрифирменного планирования. Последовательность разработки финансового плана.
 2. Стратегическое планирование на предприятии.
 3. Тактическое планирование на предприятии.
 4. Сущность сетевого планирования. Методика построения сетевых моделей.
 5. Содержание плана производства предприятия. Производственная программа и ее показатели.
 6. Понятие о персонале. Планирование потребности в персонале. Планирование фонда оплаты труда персонала.
 7. Понятие о себестоимости. Планирование себестоимости продукции.
 8. Понятие и виды цен. Планирование и регулирование рыночных цен.
 9. Понятие и виды прибыли предприятия. Планирование прибыли на предприятии.
 10. Бизнес-планирование. Содержание бизнес-плана. Методология
- Планирование сбыта продукции, товародвижения, хранения и сервисного обслуживания.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Предприятие на конец отчетного достигло финансовой устойчивости. В его распоряжении находятся оборотные активы на сумму 160 тыс. руб., что позволяет, предположительно, начать в прогнозном году строительство нового цеха, для чего требуется 50 тыс. руб., а также вернуть, ввиду наступления срока платежа, долгосрочный заем в размере 30 тыс. руб. Анализ производства и использования прибыли в прогнозном году показывает, что предприятие может, с согласия акционеров, включить в оборот дополнительно 40 тыс. руб. прибыли. Определите, как эти планы отразятся на состоянии устойчивости предприятия, ослабление которой не допускается. Собственный капитал 580 тыс. руб.; заемный капитал 140 тыс. руб.; основные средства 560 тыс. руб.:

- А. отрицательно, т.к. величина СОК будет меньше нуля - 10 тыс. руб.;
- В. отрицательно, т.к. уменьшится величина оборотных активов на 30 тыс. руб.;
- С. положительно, т.к. увеличится сумма основных средств на 50 тыс. руб.;
- Д. положительно, т.к. сократится величина заемного капитала на 30 тыс. руб.;
- Е. положительно, т.к. увеличится сумма активов на 10 тыс. руб.

Задание 2. Предприятие располагает временно свободными 20 млн. руб. У него есть возможность приобрести акции другого предприятия с целью перепродажи на 30 % дороже (вариант 1). Или предприятие может закупить более качественное сырье, которое на 20 % дороже используемого. Применение дорогостоящего сырья позволит повысить качество продукции, а, следовательно, увеличится выручка на 30 млн. руб. Однако удельный вес продукции, реализуемой в кредит, останется прежним - 21 % (вариант 2). На

основании показателей изменения денежного потока и рентабельности денежных средств выберите оптимальный для предприятия вариант:

А. вариант 1, т.к. данная операция увеличит денежный поток на большую величину – 6 млн. руб.;

В. выбор зависит от стратегических целей предприятия по таблице 1;

Таблица 1 - Стратегические цели предприятия

Исходные данные	Вариант 1	Вариант 2
Изменение денежного потока, млн. руб.	6	10
Рентабельность вложенных средств. %	30	38

С. выбор зависит от стратегических целей предприятия по таблице 2;

Таблица 2 - Стратегические цели предприятия

Исходные данные	Вариант 1	Вариант 2
Изменение денежного потока, млн. руб.	4,56	1,3
Рентабельность вложенных средств. %	22,8	38

D. вариант 2. т.к. рентабельность вложенных средств будет большей - 50 %.

Задание 3. Определить среднюю сумму начислений налога на прибыль по следующим данным: в предшествующем периоде средняя сумма начислений налога на прибыль составляла 2 000 тыс. руб.; ставка налога на прибыль остается неизменной; намечаемый прирост объема реализации продукции в будущем году 10 %; коэффициент эластичности начислений налога на прибыль (показывающий размер изменения начислений от изменения объема реализации на 1 %) составляет по данным анализа 1,2 %.

- A. 200 тыс. руб.;
- B. 2 240 тыс. руб.;
- C. 24 тыс. руб.

Задание 4. АО «Лидер» в настоящее время финансируется полностью за счет собственного капитала, но рассматривает вариант пятипроцентного заемного финансирования. Цена этого источника составит 12 %, а вырученные средства пойдут на покупку акций, текущая цена которых по 25 руб. за акцию. Размещено 40 тыс. акций, а общая стоимость активов 1 млн. руб. При отсутствии заемного капитала прогнозный отчет о финансовых результатах выглядит следующим образом:

- A. выручка 900 тыс. руб.;
- B. текущие затраты 750 тыс. руб.;
- C. -налоги 60 тыс. руб.;
- D. чистая прибыль 90 тыс. руб.

Задание 5. Каково ожидаемое значение EPS при нулевой задолженности?

- A. 2,7 руб.;
- B. 2,25 руб.;
- C. 3,86 руб.;
- D. 2,15 руб.

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 3

Тема практического занятия: 3.1. Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Понятие бюджета; виды и типы бюджетов.
2. Стратегическое, тактическое и оперативное бюджетирование.
3. Классическое и скользящее бюджетирование.
4. Сущность бюджетного процесса.
5. Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки.
6. Автоматизация бюджетного процесса и функционирование системы бюджетного управления.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Выручка отчетного года составила 20 млн.р. На конец отчетного года

оборотные активы предприятия составили 2млн.р., внеоборотные активы 6 млн.р. Текущие обязательства на конец отчетного года составили 3 млн.р., долгосрочные кредиты – 4 млн.р.

В плановом периоде предполагается 3 процентная рентабельность продаж и 20 процентная норма распределения чистой прибыли. Плановый прирост выручки 15 %. Увеличение объемов производства будет происходить за счет имеющихся на предприятии свободных мощностей.

Требуется составить прогноз бухгалтерского баланса методом процента от продаж.

Задание 2. Плановый объем выручки от реализации без НДС – 7120 тыс. р., сумма НДС – 2424 тыс. р. Себестоимость реализованной продукции 6 385 тыс. р., в том числе амортизационные отчисления – 385 тыс. р. Налоги из прибыли – 580 тыс. р. Приобретение активов планируется на 860 тыс. р., а продажа – на 130 тыс. р. Кредит – 560 тыс. р. Погашение заемных средств – 220 тыс. р. Выплата дивидендов – 170 тыс. р. Остаток денежных средств на начало года не превысит 70 тыс. руб. Составьте план движения денежных средств на год и определите их остаток на конец года.

Задание 3. Определите плановую сумму платежей в бюджет, если балансовая прибыль по плану составит 1520 тыс. р., ставка налога на прибыль – 20 %, плата за кредит – 353 тыс. р.

Задание 4. Выручка от реализации продукции в январе планируется в размере 1600 тыс.

р. В последующие месяцы ожидается ее прирост на 2 % ежемесячно. Оплата продукции производится: 15 % объема оплачивается наличными; 30 % реализуется в кредит с отсрочкой платежа на один месяц; 35 % оплачивается через два месяца после отгрузки. Определите величину денежных поступлений в июне.

Тема практического занятия: 3.2. Разработка и внедрение системы бюджетирования

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Прогноз объема продаж и бюджет продаж.
2. Бюджет производства.
3. Операционные бюджеты: особенности разработки.
4. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования.
5. Бюджеты производственных затрат.
6. Бюджеты расчетов с контрагентами.
7. Соотношение финансовых бюджетов и платежного календаря.
8. Финансово-экономическое обоснование управленческих решений на основе данных мастер-бюджета.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Исходные данные:

1. Предприятие выпускает два вида продукции.
2. Объем продаж для 1 – го вида продукции составляет 10 000 ед., цена реализации – 1000 ден. ед.; объем продаж для 2 – го вида продукции — 2000 ед., цена реализации – 1200 ден. ед.
3. Остаток запасов продукции 1 – го вида на начало планируемого периода составляет 600 ед., на конец планируемого периода – 1600 ед.; остаток запасов продукции 2 – го вида на начало и конец планируемого периода составляет 100ед.
4. Для производства продукции используется два вида материалов А и Б.

5. Норма расхода материала А для 1 – го вида продукции составляет 10 кг, для 2 – го вида продукции – 10 кг. Норма расхода материала Б для 1 – го вида продукции составляет 5кг, для 2 – го вида продукции – 6 кг.

6. Цена за 1 кг материала А составляет 10 ден. ед., за 1 кг материала Б – 12ден. ед.

7. Остаток материала А на начало планируемого периода составляет 5000кг, на конец планируемого периода – 7000 кг; остаток материала Б на начало планируемого периода составляет 5500 кг, на конец планируемого периода – 3500 кг.

8. Затраты труда на единицу продукции 1 – го вида составляют 4 час, на единицу продукции 2 – го вида – 6 час.

9. Часовая заработная плата — 20 ден. ед.

10. Переменные общепроизводственные расходы запланированы в размере 40 ден. ед. за час работы.

11. Постоянные общепроизводственные расходы составляют 1870000ден. ед., постоянные коммерческие и управленческие расходы – 2000000 ден. ед.

Задание: Требуется составить: бюджет продаж, бюджет производства, бюджет прямых материальных затрат, бюджет прямых трудовых затрат, калькуляцию переменной производственной себестоимости продукции 1 – го и 2-го видов, бюджет доходов и расходов.

Задание 2. Исходные данные:

Торговое предприятие на начало планируемого периода имеет следующие остатки:

- ☐ остаток товаров на складе на сумму 72 000 ден.ед;
- ☐ на расчетном счете организации находится 18 000 ден. ед., в кассе –3000 ден. ед.;
- ☐ сверка счетов дебиторов и кредиторов показала, что дебиторская задолженность составляет 9 000 ден.ед., а задолженность поставщикам – 170000 ден. ед.;
- ☐ остаточная стоимость здания составляет 320 000 ден.ед., оборудования – 50 000 ден.ед., автотранспортных средств – 20 000 ден. ед.

По результатам работы за прошедший год необходимо заплатить в первом квартале планируемого периода налоги в бюджет в размере 10 000 ден. ед., взносы во внебюджетные фонды – 2 000 ден. ед.

Хозяйственные операции на планируемый период:

1. Получено от поставщиков и оприходовано товаров на сумму 842000ден.ед.
2. Продано покупателям за наличные и в кредит на сумму 941 000 ден.ед.
3. Начислена и выплачена работникам заработная плата – 34 000 ден.ед.
4. Начислены отчисления на социальные нужды – 13 000 ден. ед.
5. Начислены и оплачены коммунальные услуги – 12 000 ден. ед.
6. Перечислена задолженность в бюджет по налогам – 10 000 ден. ед., во внебюджетные фонды – 11 000 ден. ед.
7. Оплачено поставщикам за товары – 825 000 ден. ед.
8. Получены деньги от покупателей за проданные товары – 920 000 ден.ед.
9. Начислены амортизационные отчисления на основной капитал – 5 000ден. ед.

Задание: Требуется составить на планируемый период бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств, баланс на начало и конец планируемого периода

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ

Освоение обучающимся дисциплины (модуля) предполагает изучение материалов дисциплины на аудиторных занятиях и в ходе самостоятельной работы. Аудиторные занятия проходят в форме лекционных, практических и лабораторных занятий. Самостоятельная работа включает разнообразный комплекс видов и форм работы обучающихся.

Для успешного освоения дисциплины (модуля) и достижения поставленных целей необходимо внимательно ознакомиться с рабочей программой дисциплины (модуля), доступной в электронной информационно-образовательной среде РГСУ.

Следует обратить внимание на списки основной и дополнительной литературы, на предлагаемые преподавателем ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Эта информация необходима для самостоятельной работы обучающегося.

При подготовке к аудиторным занятиям необходимо помнить особенности каждой формы его проведения.

Подготовка к лекционному занятию заключается в следующем.

С целью обеспечения успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

С этой целью:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям с темой прочитанной лекции;
- внесите дополнения к полученным ранее знаниям по теме лекции на полях лекционной тетради;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции по материалу изученной лекции;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей подготовке;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора) и запишите информацию, которой вы владеете по данному вопросу.

Подготовка к практическому занятию.

При подготовке и работе во время проведения практических занятий следует обратить внимание на следующие моменты: на процесс предварительной подготовки, на работу во время занятия, обработку полученных результатов, исправление полученных замечаний.

Предварительная подготовка к практическому занятию заключается в изучении теоретического материала в отведенное для самостоятельной работы время, ознакомление с инструктивными материалами с целью осознания задач практического занятия, техники безопасности при работе с приборами, веществами.

Работа во время проведения практического занятия включает:

- консультирование студентов преподавателями и вспомогательным персоналом с целью предоставления исчерпывающей информации, необходимой для самостоятельного выполнения предложенных преподавателем задач.
- самостоятельное выполнение заданий согласно обозначенной рабочей программой дисциплины (модуля) тематики.

Самостоятельная работа.

Самостоятельная работа – планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности используйте наглядное представление материала.

Самостоятельная работа студентов в ВУЗе является важным видом учебной и научной деятельности студента. Самостоятельная работа студентов играет значительную роль в рейтинговой технологии обучения.

К современному специалисту общество предъявляет достаточно широкий перечень требований, среди которых немаловажное значение имеет наличие у выпускников определенных навыков (компетенций) и умения самостоятельно добывать знания из различных источников, систематизировать полученную информацию, давать оценку конкретной профессиональной ситуации. Формирование такого умения происходит в течение всего периода обучения.

В процессе самостоятельной работы студент приобретает необходимые для будущей специальности компетенции, навыки самоорганизации, самоконтроля, самоуправления, саморефлексии и становится активным самостоятельным субъектом учебной деятельности.

Самостоятельная работа студентов должна оказывать важное влияние на формирование личности будущего специалиста, его компетентность. Каждый студент самостоятельно определяет режим своей работы и меру труда, затрачиваемого на овладение учебным содержанием по каждой дисциплине (модулю). Он выполняет внеаудиторную работу по личному индивидуальному плану, в зависимости от его подготовки, времени и других условий.

Виды самостоятельной работы.

Работа с литературой.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги. Важно помнить, что рациональные навыки работы с книгой - это всегда большая экономия времени и сил. Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данному курсу. Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода). При изучении любой дисциплины большую и важную роль играет самостоятельная индивидуальная работа. Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались. Опыт показывает, что многим студентам помогает составление листа опорных сигналов, содержащего важнейшие и наиболее часто употребляемые формулы и понятия. Такой лист помогает запомнить формулы, основные положения лекции, а также может служить постоянным справочником для студента. Различают два вида чтения: первичное и вторичное. Первичное – это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах.

Задача вторичного чтения - полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым). Самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания.

Чтение научного текста является частью познавательной деятельности. Ее цель – извлечение из текста необходимой информации. От того насколько осознанно читающим

собственная внутренняя установка при обращении к печатному слову (найти нужные сведения, усвоить информацию полностью или частично, критически проанализировать материал и т.п.) во многом зависит эффективность осуществляемого действия.

Методические рекомендации по составлению конспекта:

1. Внимательно прочитайте текст. Уточните в справочной литературе непонятные слова. При записи не забудьте вынести справочные данные на поля конспекта;
2. Выделите главное, составьте план;
3. Кратко сформулируйте основные положения текста, отметьте аргументацию автора;
4. Законспектируйте материал, четко следуя пунктам плана. При конспектировании старайтесь выразить мысль своими словами. Записи следует вести четко, ясно.
5. Грамотно записывайте цитаты. Цитируя, учитывайте лаконичность, значимость мысли. В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Число дополнительных элементов конспекта должно быть логически обоснованным, записи должны распределяться в определенной последовательности, отвечающей логической структуре произведения. Для уточнения и дополнения необходимо оставлять поля. Овладение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

Методические материалы по самостоятельному решению задач

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы (задачи), то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения проблемы (задачи). Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями, схемами, чертежами и рисунками. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом. Полученный ответ следует проверить способами, вытекающими из существа данной задачи. Полезно также (если возможно) решать несколькими способами и сравнить полученные результаты. Решение задач данного типа нужно продолжать до приобретения твердых навыков в их решении.

Методические материалы к выполнению реферата

Реферат (от лат. *referre* – сообщать) – краткое изложение в письменном виде или в форме публикации доклада, содержания научного труда (трудов), литературы по теме. Работа над рефератом условно разделяется на выбор темы, подбор литературы, подготовку и защиту плана; написание теоретической части и всего текста с указанием библиографических данных используемых источников, подготовку доклада, выступление с ним. Тематика рефератов полностью связана с основными вопросами изучаемого курса.

Список литературы к темам не дается, и обучающиеся самостоятельно ведут библиографический поиск, причем им не рекомендуется ограничиваться университетской библиотекой.

Важно учитывать, что написание реферата требует от обучающихся определенных усилий. Особое внимание следует уделить подбору литературы, методике ее изучения с целью отбора и обработки собранного материала, обоснованию актуальности темы и теоретического уровня обоснованности используемых в качестве примеров фактов какой-либо деятельности.

Выбрав тему реферата, начав работу над литературой, необходимо составить план. Изучая литературу, продолжается обдумывание темы, осмысливание прочитанного, делаются выписки, сопоставляются точки зрения разных авторов и т.д. Реферативная

работа сводится к тому, чтобы в ней выделились две взаимосвязанные стороны: во-первых, ее следует рассматривать как учебное задание, которое должен выполнить обучаемый, а во-вторых, как форму научной работы, творческого воображения при выполнении учебного задания.

Наличие плана реферата позволяет контролировать ход работы, избежать формального переписывания текстов из первоисточников.

Оформление реферата включает титульный лист, оглавление и краткий список использованной литературы. Список использованной литературы размещается на последней странице рукописи или печатной форме реферата. Реферат выполняется в письменной или печатной форме на белых листах формата А4 (210 x 297 мм). Шрифт Times New Roman, кегель 14, через 1,5 интервала при соблюдении следующих размеров текста: верхнее поле – 25 мм, нижнее – 20 мм, левое – 30 мм, правое – 15 мм. Нумерация страниц производится сверху листа, по центру. Титульный лист нумерации не подлежит.

Рефераты должны быть написаны простым, ясным языком, без претензий на наукообразность. Следует избегать сложных грамматических оборотов, непривычных терминов и символов. Если же такие термины и символы все-таки приводятся, то необходимо разъяснять их значение при первом упоминании в тексте реферата.

Объем реферата предполагает тщательный отбор информации, необходимой для краткого изложения вопроса. Важнейший этап – редактирование готового текста реферата и подготовка к обсуждению. Обсуждение требует хорошей ориентации в материале темы, умения выделить главное, поставить дискуссионный вопрос, привлечь внимание слушателей к интересной литературе, логично и убедительно изложить свои мысли.

Рефераты обязательно подлежат защите. Процедура защиты начинается с определения оппонентов защищающего свою работу. Они стремятся дать основательный анализ работы обучающимся, обращают внимание на положительные моменты и недостатки реферата, дают общую оценку содержанию, форме преподнесения материала, характеру использованной литературы. Иногда они дополняют тот или иной раздел реферата. Последнее особенно ценно, ибо говорит о глубоком знании обучающимся-оппонентом изучаемой проблемы.

Обсуждение не ограничивается выслушиванием оппонентов. Другие обучающиеся имеют право уточнить или опровергнуть какое-либо утверждение. Преподаватель предлагает любому обучающемуся задать вопрос по существу доклада или попытаться подвести итог обсуждению.

Алгоритм работы над рефератом

1. Выбор темы

Тема должна быть сформулирована грамотно (с литературной точки зрения);

В названии реферата следует поставить четкие рамки рассмотрения темы;

Желательно избегать слишком длинных названий;

Следует по возможности воздерживаться от использования в названии спорных с научной точки зрения терминов, излишней наукообразности, а также чрезмерного упрощения формулировок.

2. Реферат следует составлять из пяти основных частей: введения; основной части; заключения; списка литературы; приложений.

3. Основные требования к введению:

Во введении не следует концентрироваться на содержании; введение должно включать краткое обоснование актуальности темы реферата, где требуется показать, почему данный вопрос может представлять научный интерес и есть ли связь представляемого материала с современностью. Таким образом, тема реферата должна быть актуальна либо с научной точки зрения, либо с современных позиций.

Очень важно выделить цель, а также задачи, которые требуется решить для выполнения цели.

Введение должно содержать краткий обзор изученной литературы, в котором указывается взятый из того или иного источника материал, кратко анализируются изученные источники, показываются их сильные и слабые стороны;

Объем введения составляет две страницы текста.

4. Требования к основной части реферата:

Основная часть содержит материал, отобранный для рассмотрения проблемы;

Также основная часть должна включать в себя собственно мнение обучающихся и сформулированные самостоятельные выводы, опирающиеся на приведенные факты;

Материал, представленный в основной части, должен быть логически изложен и распределен по параграфам, имеющим свои названия;

В изложении основной части необходимо использовать сноски (в первую очередь, когда приводятся цифры и чьи-то цитаты);

Основная часть должна содержать иллюстративный материал (графики, таблицы и т. д.);

Объем основной части составляет около 10 страниц.

5. Требования к заключению:

В заключении формулируются выводы по параграфам, обращается внимание на выдвинутые во введении задачи и цели;

Заключение должно быть четким, кратким, вытекающим из содержания основной части.

6. Требования к оформлению списка литературы (по ГОСТу):

Необходимо соблюдать правильность последовательности записи источников: сначала следует писать фамилию, а после инициалы; название работы не ставится в кавычки; после названия сокращенно пишется место издания; затем идет год издания; наконец, называется процитированная страница.

Критерии оценки реферата

Обучающийся, защищающий реферат, должен рассказать о его актуальности, поставленных целях и задачах, изученной литературе, структуре основной части, сделанных в ходе работы выводах.

По окончании выступления ему может быть задано несколько вопросов по представленной проблеме.

Оценка складывается из соблюдения требований к реферату, грамотного раскрытия темы, умения четко рассказывать о представленном реферате, способности понять суть задаваемых по работе вопросов и найти точные ответы на них.

Методические материалы к выполнению эссе

Эссе – литературное произведение небольшого объема, обычно прозаическое, свободной композиции, передающее индивидуальные впечатления, суждения, соображения автора о той или иной проблеме, теме, о том или ином событии или явлении. Это вид самостоятельной исследовательской работы обучающихся, с целью углубления и закрепления теоретических знаний и освоения практических навыков. Цель эссе состоит в развитии самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей. При написании эссе обучающийся должен представить развернутый письменный ответ на теоретический или практический актуальный вопрос, объявленный преподавателем в аудитории непосредственно перед ее написанием. В процессе написания эссе разрешается пользоваться нормативно-правовыми актами, конспектом лекций (в печатном виде). Использование интернет-ресурсов не допускается. Темы эссе преподаватель предлагает из числа тех, которые обучающиеся уже рассматривали на лекционных или практических занятиях, исходя из содержания заданий в составе оценочных средств. По решению преподавателя, в качестве темы эссе может быть выбрана одна или несколько тем, которые могут быть распределены между обучающимися по желанию.

Требования к выполнению эссе:

1. Проводится письменно.

2. Эссе выполняется на компьютере (гарнитура Times New Roman, шрифт 14) через 1,5 интервала с полями: верхнее, нижнее – 2; правое – 3; левое – 1,5. Отступ первой строки абзаца – 1,25. Сноски – постраничные. Таблицы и рисунки встраиваются в текст работы. При этом обязательный заголовок таблицы надо размещать над табличным полем, а рисунки сопровождать подрисуночными подписями. При включении в эссе нескольких таблиц и/или рисунков их нумерация обязательна. Обязательна и нумерация страниц. Их целесообразно проставлять внизу страницы – по середине или в правом углу. Номер страницы не ставится на титульном листе, но в общее число страниц он включается. Объем эссе, без учета приложений, не должен превышать 5 страниц. Значительное превышение установленного объема является недостатком работы и указывает на то, что обучающийся не сумел отобрать и переработать необходимый материал.

3. Работа должна содержать собственные умозаключения по сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ по сути этой проблемы, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Критерии оценки эссе:

«Отлично» – исключительные знания материала, абсолютное понимание сути, безукоризненное знание основных понятий и положений, логически и лексически грамотно изложенный, содержательный, аргументированный, конкретный и исчерпывающий ответ.

«Хорошо» – глубокие знания материала, правильное понимание сути, знание основных понятий и положений, содержательный, полный и конкретный ответ.

«Удовлетворительно» – твердые, но недостаточно полные знания, верное понимание сути, в целом правильный ответ.

«Неудовлетворительно» – непонимание сущности задания, грубые ошибки в ответе.

Методические материалы по выполнению тестирования.

Тестовые задания содержат вопросы и 3-4 варианта ответа по базовым положениям изучаемой темы/раздела, составлены с расчетом на знания, полученные обучающимся в процессе изучения темы/раздела.

Тестовые задания выполняются в письменной форме и сдаются преподавателю, ведущему дисциплину (модуль). На выполнение тестовых заданий обучающимся отводится 45 минут.

При обработке результатов оценочной процедуры используются: критерии оценки по содержанию и качеству полученных ответов, ключи, оценочные листы.

Критерии оценки теста:

«Зачтено» - если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и трех недочетов, при наличии четырех-пяти недочетов.

«Не зачтено» - если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Методические материалы по выполнению кейс-задания

Кейс-задание – это учебная конкретная ситуация, специально разрабатываемая на основе фактического материала с целью последующего разбора. В ходе разбора ситуации студент учится проводить анализ и принимать управленческие решения. Особенностью кейс-задания является отсутствие однозначного решения проблемы.

Структура отчета по кейс-заданию:

1. Титульный лист.

2. Оглавление.

3. Введение. Во введении дать краткую характеристику рассматриваемой ситуации (объем 1 – 2 с).

4. Основная часть. Предложить и аргументировать основные предлагаемые управленческие решения в рассматриваемой ситуации. Рассмотреть альтернативные варианты и провести их сопоставление (объем 4 – 6 с).

5. Заключение. Сделать общие выводы по ситуации (объем 1 – 2 с).

Требования к оформлению отчета о выполнении кейс-задания

Отчет выполняется в виде электронного документа в формате doc (docx). Обязательно наличие титульного листа. Общий объем отчета составляет 1 800 – 2 800 слов, не включая титульный лист и оглавление. Размер шрифта 14 Пт, интервал - 1,5, шрифт Times New Roman.

Критерии оценки выполнения кейс-задания

- умение провести разбор ситуации;
- уровень аргументации, способность отстаивать свою точку зрения;
- способность принимать управленческие решения;
- качество оформления отчета.

Методические материалы по выполнению доклада.

Рекомендуется следующая структура доклада:

1. титульный лист, содержание доклада;
2. краткое изложение;
3. цели и задачи;
4. изложение характера исследований и рассмотренных проблем, гипотезы, спорные вопросы;
5. источники информации, методы сбора и анализа данных, степень их полноты и достоверности;
6. анализ и толкование полученных в работе результатов;
7. выводы и оценки;
8. библиография и приложения.

Время выступления докладчика не должно превышать 10 минут.

Основные требования к оформлению доклада:

- титульный лист должен включать название доклада, наименование предметной (цикловой) комиссии, фамилию обучающегося;
- все использованные литературные источники сопровождаются библиографическим описанием;
- приводимая цитата из источника берется в кавычки (оформляются сноски);
- единицы измерения должны применяться в соответствии с действующими стандартами;
- все названия литературных источников следует приводить в соответствии с новейшими изданиями;
- рекомендуется включение таблиц, графиков, схем, если они отражают основное содержание или улучшают ее наглядность;
- названия фирм, учреждений, организаций и предприятий должны именоваться так, как они указываются в источнике.

Критерии оценки доклада

При выполнении доклада обучающийся должен продемонстрировать умение кратко излагать прочитанный материал, а также умение обобщать и анализировать материал по теме доклада.

Презентация

Методические материалы к презентациям

1. Объем презентации: 10-20 слайдов.

2. На титульном слайде должно быть отражено:
 - наименование факультета;
 - тема презентации;
 - фамилия, имя, отчество, направление подготовки/ специальность, направленность (профиль)/ специализация, форма обучения, номер группы автора презентации;
 - фамилия, имя, отчество, степень, звание, должность руководитель работы;
 - год выполнения работы.
3. В презентации должны быть отражены обоснование актуальности представляемого материала, цели и задачи работы.
4. Содержание презентации должно включать наиболее значимый материал доклада, а также, при необходимости, таблицы, диаграммы, рисунки, фотографии, карты, видео – вставки, звуковое сопровождение.
5. Заключительный слайд должен содержать информацию об источниках информации для презентации.

Критерии оценки презентации

1. Объём презентации: 10-20 слайдов.
2. Правильность оформления титульного слайда.
3. Актуальность отобранного материала, обоснованность формулировки цели и задач работы.
4. Наглядность и логичность презентации, обоснованность использования таблиц, диаграмм, рисунков, фотографий, карт, видео – вставок, звукового сопровождения; правильный выбор шрифтов, фона, других элементов дизайна слайда.
5. Объём и качество источников информации (не менее 2-х интернет – источников и не менее 2-х литературных источников).

Методические материалы по подготовке к опросу

Самостоятельная работа обучающихся включает подготовку к опросу на практических занятиях. Для этого обучающийся изучает лекции, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов.

Тема и вопросы к практическим занятиям, вопросы для самоконтроля содержатся в рабочей программе и доводятся до студентов заранее.

Для подготовки к опросу обучающемуся необходимо ознакомиться с материалом, посвященным теме практического занятия, в учебнике или другой рекомендованной литературе, конспекте лекции, обратить внимание на усвоение основных понятий дисциплины, выявить неясные вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения.

Критерии оценки опроса

«Отлично»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
 - в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений;
 - знание по предмету демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей;
 - свободное владение терминологией;
 - ответы на дополнительные вопросы четкие, краткие;
- «Хорошо»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделять существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи;
- ответ недостаточно логичен с единичными ошибками в частностях, исправленные студентом с помощью преподавателя;
- единичные ошибки в терминологии;

– ответы на дополнительные вопросы правильные, недостаточно полные и четкие.

«Удовлетворительно»:

– ответ не полный, с ошибками в деталях, умение раскрыть значение обобщённых знаний не показано, речевое оформление требует поправок, коррекции;

– логика и последовательность изложения имеют нарушения, студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи;

– ошибки в раскрываемых понятиях, терминах;

– студент не ориентируется в теме, допускает серьезные ошибки;

– студент не может ответить на большую часть дополнительных вопросов.

«Неудовлетворительно»:

– ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу;

– присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения, студент не осознает связь обсуждаемого вопроса с другими объектами дисциплины, речь неграмотная;

– незнание терминологии;

– ответы на дополнительные вопросы неправильные.

Методические материалы по выполнению практического задания

При выполнении практического задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;

2. Ознакомиться с правилами и условиями выполнения практического задания;

3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленную в программе;

4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;

5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы, периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки практического задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Для оценки решения ситуационной задачи (аналитического задания):

Оценка «отлично» выставляется, если задача решена грамотно, ответы на вопросы сформулированы четко. Эталонный ответ полностью соответствует решению студента, которое хорошо обосновано теоретически.

Оценка «хорошо» выставляется, если задача решена, ответы на вопросы сформулированы не достаточно четко. Решение студента в целом соответствует эталонному ответу, но не достаточно хорошо обосновано теоретически.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если задача решена не полностью, ответы не содержат всех необходимых обоснований решения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если задача не решена или имеет грубые теоретические ошибки в ответе на поставленные вопросы.

Методические материалы по выполнению лабораторного задания

При выполнении лабораторного задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;
2. Ознакомиться с правилами и условия выполнения задания;
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленной в программе;
4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы, периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки лабораторного задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Методические указания для подготовки к промежуточной аттестации.

Изучение дисциплин (модулей) завершается экзаменом. Подготовка к промежуточной аттестации способствует закреплению, углублению и обобщению знаний, получаемых, в процессе обучения, а также применению их к решению практических задач. Готовясь к экзамену, студент ликвидирует имеющиеся пробелы в знаниях, углубляет, систематизирует и упорядочивает свои знания. На экзамене студент демонстрирует то, что он освоил в процессе обучения по дисциплине (модулю).

Вначале следует просмотреть весь материал по дисциплине (модулю), отметить для себя трудные вопросы. Обязательно в них разобраться. В заключение еще раз целесообразно повторить основные положения, используя при этом листы опорных сигналов. Систематическая подготовка к занятиям в течение семестра позволит использовать время промежуточной аттестации для систематизации знаний.

**Приложение № 1 к методическим
материалам по дисциплине (модулю).
Конспекты лекционных занятий по
дисциплине (модулю)**

КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

1. Дисциплина (модуль). ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ

2. Раздел/Тема лекционного занятия. Раздел 1. Теоретические основы финансовой политики предприятия

3. Цели занятия - заключается в формирование у обучающихся теоретических и организационных основ финансового планирования и бюджетирования, практическим навыкам использования инструментов и методов построения бюджетов в системе финансов организаций любых видов экономической деятельности и организационно-правовых форм с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.1. Содержание и стратегические цели долгосрочной финансовой политики.	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций
2	Тема 1.2. Долгосрочная финансовая политика в системе финансового менеджмента предприятия	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 1.1. Содержание и стратегические цели долгосрочной финансовой политики

Генезис финансового планирования в системе эволюционного развития функций управления коммерческими и государственными структурами. Происхождение и развитие финансового планирования на государственном уровне. Неоклассическая концепция финансов и развитие корпоративного управления. Роль финансового планирования в управлении финансами современных организаций. Виды финансовых планов организации и их характеристика.

Долгосрочное финансовое планирование и его роль в процессе финансирования инвестиционных проектов. Финансовая часть бизнес-плана корпорации. Текущее финансовое планирование в корпорации. Бюджетирование как инструмент текущего финансового планирования. Основные типы бюджетов организации и подходы к их составлению.

Финансовые бюджеты организации (прогнозная финансовая отчетность): бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств, прогнозный баланс. Оперативное финансовое планирование. Платежный календарь. Планирование движения денежной наличности. Особенности финансового планирования в организациях различных видов экономической деятельности и организационно-правовых форм.

Тема 1.2. Долгосрочная финансовая политика в системе финансового менеджмента предприятия

Сущность, основные положения, цели и задачи долгосрочной финансовой политики организации.

Предмет, объект, и субъект финансовой политики организации. Основные направления реализации финансовой политики организации. Долгосрочная финансовая политика организации и ее роль в реализации стратегических целей развития организации. Современные подходы к формированию долгосрочной финансовой политики с учетом особенности внешней среды бизнеса.

2. Раздел/Тема лекционного занятия. Раздел 2. Методологические аспекты финансового планирования

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 2.1. Финансовое планирование и прогнозирование в организациях различных видов экономической деятельности и организационно-правовых форм	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций
2	Тема 2.2. Роль стратегического плана организаций в системе финансового планирования и порядок его разработки	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 2.1. Финансовое планирование и прогнозирование в организациях различных видов экономической деятельности и организационно-правовых форм

Сущность финансового планирования и эволюция содержания финансового планирования в организациях различных форм собственности. Стратегическое, текущее и оперативное планирование.

Виды финансовых планов и их назначение. Методы финансового планирования (нормативный и расчетно-аналитический методы планирования финансовых показателей). Основы организации финансового планирования в организациях.

Тема 2.2. Роль стратегического плана организаций в системе финансового планирования и порядок его разработки

Задачи, объекты стратегического планирования, основной круг задач, решаемых при внедрении стратегического планирования.

Характеристика финансовой стратегии организации и факторы, определяющие ее специфику. Разработка матриц финансовой стратегии. Особенности управления денежным потоком в зависимости от стадии жизненного цикла предприятия, организационно-правовых форм ведения бизнеса Показатели финансового плана. Содержание финансового раздела бизнес-плана и методы прогнозирования основных показателей финансового раздела.

2. Раздел/Тема лекционного занятия. Раздел 3. Бюджетирование как технология финансового планирования

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 3.1. Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций
2	Тема 3.2. Разработка и внедрение системы бюджетирования	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 3.1. Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования

Бюджетирование как элемент финансового планирования. Взаимосвязь бюджетирования с управленческим учетом, финансовым менеджментом, риск-менеджментом, налоговым планированием. Эволюция управленческих концепций и функций бюджетирования.

Современное содержание бюджетирования как управленческой технологии в контексте управления финансами организации. Функции бюджетирования с точки зрения управления стоимости компании и интересов стейкхолдеров. Дифференциация функций бюджетирования в системе инструментов и методов управления финансами. Принципы бюджетирования и проблемы их практической реализации. Виды бюджетов организации и их классификация. Группировка бюджетов по длительности бюджетного цикла, степени их исполнения, способам регулирования, функциональному назначению и т.д. Гибкие и фиксированные бюджеты: сравнительный анализ, преимущества и недостатки. Скользящий бюджет организации: условия применения, принципы построения. Особенности применения бюджетирования в организациях различных типов управления. Методы построения бюджетов: сверху - вниз, снизу - вверх, комплексный метод. Достоинства и недостатки каждого метода. Компромисс между централизованным контролем и интересами подразделений.

Стратегическое и текущее бюджетирование на предприятии. Типы бюджетов по длительности, функциям, обязательности исполнения, возможности корректировки, объектам планирования.

Тема 3.2. Разработка и внедрение системы бюджетирования

Инфраструктура системы бюджетирования. Последовательность построения системы бюджетирования.

Финансовая структура предприятия: Понятие центров финансовой ответственности и диагностика их типов. Согласование организационной и финансовой структур, варианты построения финансовой структуры.

Взаимоотношения центров ответственности Управленческий учет и разработка

бюджетной учетной политики. Бюджетная структура как система планово-отчетной документации. Регулируемые и контролируемые издержки центров ответственности. Разработка форм отчетности центров ответственности.

**КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
(МОДУЛЮ)**

**1. Дисциплина (модуль). ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И
БЮДЖЕТИРОВАНИЕ**

**2. Тема практического занятия. Раздел 1. Теоретические основы финансовой
политики предприятия**

3. Цели занятия - заключается в формирование у обучающихся теоретических и организационных основ финансового планирования и бюджетирования, практическим навыкам использования инструментов и методов построения бюджетов в системе финансов организаций любых видов экономической деятельности и организационно-правовых форм с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.1. Содержание и стратегические цели долгосрочной финансовой политики.	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач
2	Тема 1.2. Долгосрочная финансовая политика в системе финансового менеджмента предприятия	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: **Тема 1.1. Содержание и стратегические цели долгосрочной финансовой политики**

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

6. Содержание долгосрочной финансовой политики.
7. Стратегические цели долгосрочной финансовой политики.
8. Сравнительная характеристика краткосрочной и долгосрочной финансовой политики предприятия.
9. Информационное обеспечение долгосрочной финансовой политики предприятия.
10. Организационное и финансовое обеспечение долгосрочной финансовой политики предприятия.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Рассчитайте величину цены капитала фирмы при следующих условиях: общая величина акционерного капитала – 48 млн. руб., облигации на 1 год – 1800 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 54 млн. руб. При этом доходность акций фирмы

составляет 19%, ставка по облигациям – 34%, а средняя расчетная ставка по долгосрочным обязательствам – 28%.

Задание 2. Компания для привлечения долгосрочных заемных средств выпускает облигации со сроком погашения 30 лет. Банкиры согласны предоставить заем на условиях эмиссии компанией облигаций без права досрочного погашения номиналом 1000 руб. с купонной ставкой 11 %, выплатой процентов 2 раза в год. Затраты на размещение займа оцениваются в 1 % от стоимости выпущенных облигаций. Ставка налога на прибыль 24 %. Требуется определить цену данного источника финансирования.

Задание 3. Компания выпустила 12,8 млн. обыкновенных акций. Текущая цена одной акции – 29 руб. Компания также осуществила эмиссию облигаций объемом 100 тыс. штук, номинальная стоимость одной облигации 1000 руб., купонный доход по облигации — 9 %. Облигации продаются по цене, составляющей 87 % номинальной стоимости. Срок погашения облигаций наступает через 5 лет. Компания также выпустила 2 млн. шт. привилегированных акций, рыночная цена одной акции – 40 руб. Дивиденды по обыкновенным акциям составляют 2 р. на одну акцию, по привилегированным – 4 руб. Темп прироста дивидендов по обыкновенным акциям ожидается 8 % в год. У компании имеется долгосрочный банковский кредит размером 20 млн руб., процентная ставка по которому 11 % годовых. Ставка налога на прибыль – 24%. Компания осуществила вторую эмиссию облигаций объемом 500 тыс. шт. Номинальная стоимость одной облигации 300 руб., купонный доход – 10 %. Облигации продаются по цене 80 % от номинала, срок обращения 3 года. Определить средневзвешенную и предельную цены капитала.

Задание 4. Капитал общества составляет 210 млн руб., в том числе долгосрочный кредит – 80 млн руб. по ставке 25 % годовых. Прибыль до уплаты налогов и выплаты процентов составила 150 млн руб. Рассчитать финансовый рычаг для предприятия.

Задание 5. Капитал общества состоит из 900 обыкновенных и 100 привилегированных акций по 100 тыс. руб., а также общество использует заемный капитал путем выпуска 150 облигаций по 100 тыс. руб. Купонный доход по облигациям составляет 14 %. Дивиденд по привилегированным акциям – 15 %. Прибыль к распределению – 20000 тыс. руб. Рассчитать дивиденд по обыкновенным акциям.

Тема практического занятия: 1.2. Долгосрочная финансовая политика в системе финансового менеджмента предприятия

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

6. Долгосрочная финансовая политика в системе финансового менеджмента предприятия.
7. Финансовая стратегия предприятия.
8. Финансовая тактика предприятия.
9. Основные проблемы долгосрочной финансовой политики предприятия.
10. Пути совершенствования долгосрочной финансовой политики предприятия.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Выручка предприятия в первом квартале составила 1 тыс. руб. Среднеквартальная величина производственных запасов - 700 руб. Фактическая себестоимость реализованной продукции 900 руб. Во втором квартале предприятие планирует увеличить выручку на 20 %. В связи, с чем величина запасов возрастет до 910 руб. Определить, надо ли предприятию брать краткосрочный кредит в банке и на какую сумму.

А. нет необходимости, т.к. оборачиваемость запасов ускорится, т.е. появятся свободные денежные средства - 50 руб.;

В. нет необходимости, т.к. увеличится длительность одного оборота производственных запасов;

С. необходимо взять кредит из-за отвлечения средств из оборота в размере 50 руб.;

Д. необходимо взять кредит из-за отвлечения средств из оборота в размере 210 руб.

Задание 2. Для изготовления 1 ед. продукции необходимо 15 чел/часов рабочего машинного цеха и 5 чел/часов рабочего инструментального цеха. Среднемесячная заработная плата рабочих машинного цеха 2 001 руб., аналогичный показатель по инструментальному цеху – 2 501,25 руб.

Определить фонд оплаты труда, если в следующем месяце предприятие намерено произвести 10 тыс. шт. изделий. (Месячный часовой фонд 166,75 часов)

А. 10 млн. руб.;

В. 5,65 млн. руб.;

С. 3,15 млн. руб.;

Д. 2,55 млн. руб.

Задание 3. При действующей кредитной политике 50 % клиентов производят оплату на десятый день и пользуются скидкой, 40 % - на 30-й, а 10 % задерживают оплату до 40-го дня. В результате изменения кредитной политики планируется увеличение общего объема реализации, а также 60 % клиентов будут осуществлять оплату на десятый день. Половина остальных клиентов будут оплачивать товар на 40 день, а оставшиеся задержат оплату до 50-го дня. Оборачиваемость дебиторской задолженности (в днях):

А. увеличится на 10 дней;

В. уменьшится на 10 дней;

С. увеличится на 3 дня;

Д. уменьшится на 3 дня;

Е. не изменится;

Г. для расчета недостаточно данных

Задание 4. Поставщики предоставили предприятию коммерческий кредит сроком на 50 дней. Удельный вес материальных затрат в стоимости продукции 40 %. На какой срок предприятие может позволить себе предоставление коммерческого кредита?

А. на 50 дней;

В. на 125 дней;

С. на 20 дней.

Задание 5. Используя правило Парето, рассчитайте дату закупки по товарам групп Б, С, и Д, если известно: товарный запас на текущую дату 684 тыс. руб.; минимальный остаток на складе 60 тыс.руб.; средний товарный запас за прошлые месяцы - 390 тыс. руб. при оборачиваемости 5 дней: договор с поставщиком предусматривает доставку в течение 2 дней. Сегодня 1 марта.

А. 12 марта;

В. 5 марта;

С. 7 марта;

Д. 10 марта

2. Тема практического занятия. Раздел 2. Методологические аспекты финансового планирования

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 2.1. Финансовое планирование и прогнозирование в организациях различных видов экономической деятельности и организационно-правовых форм	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач
2	Тема 2.2. Роль стратегического плана организаций в системе финансового планирования и порядок его разработки	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: 2.1. Финансовое планирование и прогнозирование в организациях различных видов экономической деятельности и организационно-правовых форм

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Цели и задачи финансового планирования.
7. Документы и расчеты, используемые в финансовом планировании.
8. Этапы долгосрочного финансового планирования.
9. Методы долгосрочного финансового планирования.
10. Методы финансового прогнозирования. Этапы финансового прогнозирования на предприятии.
11. Технология расчетов финансовых операций через использование простых и сложных процентов.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Проанализировать 2 взаимоисключающих проекта (имитационная модель) с одинаковой продолжительностью реализации (5 лет). Ежегодные денежные поступления по проектам одинаковы. Стоимость капитала – 10%. Исходные данные – в таблице:

Наименование	Проект А	Проект Б
Инвестиция	9,0	9,0
Экспертная оценка среднего поступления:		
-пессимистическая	2,4	2,0
-наиболее вероятная	3,0	3,5
-оптимистическая	3,6	5,0
Оценка NPV (рассчитать)		
-пессимистическая		
-наиболее вероятная		
-оптимистическая		
Размах вариации NPV		

Задание 2. Сделать выбор одного из двух альтернативных вариантов получения дохода (млн. руб.) (модель безрискового эквивалентного денежного потока):

Проект 1		Проект 2	
Годовой доход	Вероятность	Годовой доход	Вероятность
20	0,5	-	0,5
40	0,5	60	0,5

Тема практического занятия: 2.2. Роль стратегического плана организаций в системе финансового планирования и порядок его разработки

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Финансовое планирование, его роль и место в системе внутрифирменного планирования. Последовательность разработки финансового плана.
 2. Стратегическое планирование на предприятии.
 3. Тактическое планирование на предприятии.
 4. Сущность сетевого планирования. Методика построения сетевых моделей.
 5. Содержание плана производства предприятия. Производственная программа и ее показатели.
 6. Понятие о персонале. Планирование потребности в персонале. Планирование фонда оплаты труда персонала.
 7. Понятие о себестоимости. Планирование себестоимости продукции.
 8. Понятие и виды цен. Планирование и регулирование рыночных цен.
 9. Понятие и виды прибыли предприятия. Планирование прибыли на предприятии.
 10. Бизнес-планирование. Содержание бизнес-плана. Методология
- Планирование сбыта продукции, товародвижения, хранения и сервисного обслуживания.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Предприятие на конец отчетного достигло финансовой устойчивости. В его распоряжении находятся оборотные активы на сумму 160 тыс. руб., что позволяет, предположительно, начать в прогнозном году строительство нового цеха, для чего требуется 50 тыс. руб., а также вернуть, ввиду наступления срока платежа, долгосрочный заем в размере 30 тыс. руб. Анализ производства и использования прибыли в прогнозном году показывает, что предприятие может, с согласия акционеров, включить в оборот дополнительно 40 тыс. руб. прибыли. Определите, как эти планы отразятся на состоянии устойчивости предприятия, ослабление которой не допускается. Собственный капитал 580 тыс. руб.; заемный капитал 140 тыс. руб.; основные средства 560 тыс. руб.:

- А. отрицательно, т.к. величина СОК будет меньше нуля - 10 тыс. руб.;
- В. отрицательно, т.к. уменьшится величина оборотных активов на 30 тыс. руб.;
- С. положительно, т.к. увеличится сумма основных средств на 50 тыс. руб.;
- Д. положительно, т.к. сократится величина заемного капитала на 30 тыс. руб.;
- Е. положительно, т.к. увеличится сумма активов на 10 тыс. руб.

Задание 2. Предприятие располагает временно свободными 20 млн. руб. У него есть возможность приобрести акции другого предприятия с целью перепродажи на 30 % дороже (вариант 1). Или предприятие может закупить более качественное сырье, которое на 20 % дороже используемого. Применение дорогостоящего сырья позволит повысить качество продукции, а, следовательно, увеличится выручка на 30 млн. руб. Однако удельный вес продукции, реализуемой в кредит, останется прежним - 21 % (вариант 2). На основании показателей изменения денежного потока и рентабельности денежных средств выберите оптимальный для предприятия вариант:

- А. вариант 1, т.к. данная операция увеличит денежный поток на большую величину – 6 млн. руб.;
- В. выбор зависит от стратегических целей предприятия по таблице 1;

Таблица 1 - Стратегические цели предприятия

Исходные данные	Вариант 1	Вариант 2
Изменение денежного потока, млн. руб.	6	10
Рентабельность вложенных средств. %	30	38

С. выбор зависит от стратегических целей предприятия по таблице 2;

Таблица 2 - Стратегические цели предприятия

Исходные данные	Вариант 1	Вариант 2
Изменение денежного потока, млн. руб.	4,56	1,3
Рентабельность вложенных средств. %	22,8	38

Д. вариант 2. т.к. рентабельность вложенных средств будет большей - 50 %.

Задание 3. Определить среднюю сумму начислений налога на прибыль по следующим данным: в предшествующем периоде средняя сумма начислений налога на прибыль составляла 2 000 тыс. руб.; ставка налога на прибыль остается неизменной; намечаемый прирост объема реализации продукции в будущем году 10 %; коэффициент эластичности начислений налога на прибыль (показывающий размер изменения начислений от изменения объема реализации на 1 %) составляет по данным анализа 1,2 %.

А. 200 тыс. руб.;

В. 2 240 тыс. руб.;

С. 24 тыс. руб.

Задание 4. АО «Лидер» в настоящее время финансируется полностью за счет собственного капитала, но рассматривает вариант пятипроцентного заемного финансирования. Цена этого источника составит 12 %, а вырученные средства пойдут на покупку акций, текущая цена которых по 25 руб. за акцию. Размещено 40 тыс. акций, а общая стоимость активов 1 млн. руб. При отсутствии заемного капитала прогнозный отчет о финансовых результатах выглядит следующим образом:

А. выручка 900 тыс. руб.;

В. текущие затраты 750 тыс. руб.;

С. -налоги 60 тыс. руб.;

Д. чистая прибыль 90 тыс. руб.

Задание 5. Каково ожидаемое значение EPS при нулевой задолженности?

А. 2,7 руб.;

В. 2,25 руб.;

С. 3,86 руб.;

Д. 2,15 руб.

2. Тема практического занятия. Раздел 3. Бюджетирование как технология финансового планирования

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 3.1. Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач
2	Тема 3.2. Разработка и внедрение	доклад -устное изложение материала с

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: 3.1. Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Понятие бюджета; виды и типы бюджетов.
2. Стратегическое, тактическое и оперативное бюджетирование.
3. Классическое и скользящее бюджетирование.
4. Сущность бюджетного процесса.
5. Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки.
6. Автоматизация бюджетного процесса и функционирование системы бюджетного управления.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Выручка отчетного года составила 20 млн.р. На конец отчетного года оборотные активы предприятия составили 2млн.р., внеоборотные активы 6 млн.р. Текущие обязательства на конец отчетного года составили 3 млн.р., долгосрочные кредиты – 4 млн.р.

В плановом периоде предполагается 3 процентная рентабельность продаж и 20 процентная норма распределения чистой прибыли. Плановый прирост выручки 15 %. Увеличение объемов производства будет происходить за счет имеющихся на предприятии свободных мощностей.

Требуется составить прогноз бухгалтерского баланса методом процента от продаж.

Задание 2. Плановый объем выручки от реализации без НДС – 7120 тыс. р., сумма НДС – 2424 тыс. р. Себестоимость реализованной продукции 6 385 тыс. р., в том числе амортизационные отчисления – 385 тыс. р. Налоги из прибыли – 580 тыс. р. Приобретение активов планируется на 860 тыс. р., а продажа – на 130 тыс. р. Кредит – 560 тыс. р. Погашение заемных средств – 220 тыс. р. Выплата дивидендов – 170 тыс. р. Остаток денежных средств на начало года не превысит 70 тыс. руб. Составьте план движения денежных средств на год и определите их остаток на конец года.

Задание 3. Определите плановую сумму платежей в бюджет, если балансовая прибыль по плану составит 1520 тыс. р., ставка налога на прибыль – 20 %, плата за кредит – 353 тыс. р.

Задание 4. Выручка от реализации продукции в январе планируется в размере 1600 тыс.

р. В последующие месяцы ожидается ее прирост на 2 % ежемесячно. Оплата продукции производится: 15 % объема оплачивается наличными; 30 % реализуется в кредит с отсрочкой платежа на один месяц; 35 % оплачивается через два месяца после отгрузки. Определите величину денежных поступлений в июне.

Тема практического занятия: 3.2. Разработка и внедрение системы бюджетирования

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Прогноз объема продаж и бюджет продаж.

2. Бюджет производства.
3. Операционные бюджеты: особенности разработки.
4. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования.
5. Бюджеты производственных затрат.
6. Бюджеты расчетов с контрагентами.
7. Соотношение финансовых бюджетов и платежного календаря.
8. Финансово-экономическое обоснование управленческих решений на основе данных мастер-бюджета.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Исходные данные:

1. Предприятие выпускает два вида продукции.
2. Объем продаж для 1 – го вида продукции составляет 10 000 ед., цена реализации – 1000 ден. ед.; объем продаж для 2 – го вида продукции — 2000 ед., цена реализации – 1200 ден. ед.
3. Остаток запасов продукции 1 – го вида на начало планируемого периода составляет 600 ед., на конец планируемого периода – 1600 ед.; остаток запасов продукции 2 – го вида на начало и конец планируемого периода составляет 100ед.
4. Для производства продукции используется два вида материалов А и Б.
5. Норма расхода материала А для 1 – го вида продукции составляет 10 кг, для 2 – го вида продукции – 10 кг. Норма расхода материала Б для 1 – го вида продукции составляет 5кг, для 2 – го вида продукции – 6 кг.
6. Цена за 1 кг материала А составляет 10 ден. ед., за 1 кг материала Б – 12ден. ед.
7. Остаток материала А на начало планируемого периода составляет 5000кг, на конец планируемого периода – 7000 кг; остаток материала Б на начало планируемого периода составляет 5500 кг, на конец планируемого периода – 3500 кг.
8. Затраты труда на единицу продукции 1 – го вида составляют 4 час, на единицу продукции 2 – го вида – 6 час.
9. Часовая заработная плата — 20 ден. ед.
10. Переменные общепроизводственные расходы запланированы в размере 40 ден. ед. за час работы.
11. Постоянные общепроизводственные расходы составляют 1870000ден. ед., постоянные коммерческие и управленческие расходы – 2000000 ден. ед.

Задание: Требуется составить: бюджет продаж, бюджет производства, бюджет прямых материальных затрат, бюджет прямых трудовых затрат, калькуляцию переменной производственной себестоимости продукции 1 – го и 2-го видов, бюджет доходов и расходов.

Задание 2. Исходные данные:

Торговое предприятие на начало планируемого периода имеет следующие остатки:

- ☐ остаток товаров на складе на сумму 72 000 ден.ед;
- ☐ на расчетном счете организации находится 18 000 ден. ед., в кассе –3000 ден. ед.;
- ☐ сверка счетов дебиторов и кредиторов показала, что дебиторская задолженность составляет 9 000 ден.ед., а задолженность поставщикам – 170000 ден. ед.;
- ☐ остаточная стоимость здания составляет 320 000 ден.ед., оборудования – 50 000 ден.ед., автотранспортных средств – 20 000 ден. ед.

По результатам работы за прошедший год необходимо заплатить в первом квартале планируемого периода налоги в бюджет в размере 10 000 ден. ед., взносы во внебюджетные фонды – 2 000 ден. ед.

Хозяйственные операции на планируемый период:

1. Получено от поставщиков и оприходовано товаров на сумму 842000ден.ед.

2. Продано покупателям за наличные и в кредит на сумму 941 000 ден.ед.
 3. Начислена и выплачена работникам заработная плата – 34 000 ден.ед.
 4. Начислены отчисления на социальные нужды – 13 000 ден. ед.
 5. Начислены и оплачены коммунальные услуги – 12 000 ден. ед.
 6. Перечислена задолженность в бюджет по налогам – 10 000 ден. ед., во внебюджетные фонды – 11 000 ден. ед.
 7. Оплачено поставщикам за товары – 825 000 ден. ед.
 8. Получены деньги от покупателей за проданные товары – 920 000 ден.ед.
 9. Начислены амортизационные отчисления на основной капитал – 5 000ден. ед.
- Задание: Требуется составить на планируемый период бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств, баланс на начало и конец планируемого периода

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения	Реквизиты документа об утверждении изменения	Дата введения изменения
1.	Методические материалы актуализированы	Протокол заседания кафедры № 8 от «28» февраля 2024 года	01.09.2024



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

УТВЕРЖДАЮ

декан факультета экономики и управления

/ Солодуха П.В.

29 февраля 2024 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)
ФИНАНСОВЫЙ И БУХГАЛТЕРСКИЙ КОНСАЛТИНГ

Направление подготовки
«38.04.01 Экономика»

Направленность
«Аудит и финансовый консалтинг»

ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ –
ПРОГРАММА МАГИСТРАТУРЫ

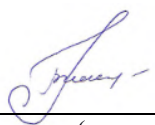
Форма обучения
Очно-заочная, заочная

Москва, 2024 г.

Методические материалы по дисциплине (модулю) «Финансовый и бухгалтерский консалтинг» разработаны на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования –*магистратуры* по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 г. № 939, учебного плана по основной профессиональной образовательной программе высшего образования - программе *магистратуры* по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (далее – «ОПОП»).

Методические материалы по дисциплине (модулю) разработаны рабочей группой в составе:

д.э.н., профессор,
профессор кафедры экономики,
финансов и капитала


(подпись)

Ю.Ф.Аношина

Методические материалы по дисциплине (модулю) обсуждены и утверждены на заседании кафедры экономики, финансов и капитала

Протокол № 8 от «28» февраля 2024 года

Заведующий кафедрой
экономики, финансов и капитала
д.э.н., профессор


(подпись)

П.В.Солодуха

СОДЕРЖАНИЕ

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ, ПРАКТИЧЕСКИМ, ЛАБОРАТОРНЫМ ЗАНЯТИЯМ	4
1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)	4
1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю).....	7
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ.....	18
Приложение № 1 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты лекционных занятий по дисциплине (модулю).....	29
КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).....	29
Приложение № 2 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты практических занятий по дисциплине (модулю).....	33
КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	33
ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ.....	43

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ И ПРАКТИЧЕСКИМ, ЗАНЯТИЯМ

1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)

Лекция – один из методов обучения, одна из основных системообразующих форм организации учебного процесса в вузе. Лекционное занятие представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение педагогическим работником учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения.

Цель лекции – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом дисциплины (модуля). Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить слушателям основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде. В ряде случаев лекция выполняет функцию основного источника информации: при отсутствии учебников и учебных пособий, чаще по новым курсам; в случае, когда новые научные данные по той или иной теме не нашли отражения в учебниках; отдельные разделы и темы очень сложны для самостоятельного изучения. В таких случаях только лектор может методически помочь обучающимся в освоении сложного материала.

Возможные формы проведения лекций:

- Вводная лекция – один из наиболее важных и трудных видов лекции при чтении систематических курсов. От успеха этой лекции во многом зависит успех усвоения всего курса. Она может содержать: определение дисциплины (модуля); краткую историческую справку о дисциплине (модуле); цели и задачи дисциплины (модуля), ее роль в общей системе обучения и связь со смежными дисциплинами (модулями); основные проблемы (понятия и определения) данной науки; основную и дополнительную учебную литературу; особенности самостоятельной работы обучающихся над дисциплиной (модулем) и формы участия в научно-исследовательской работе; отчетность по курсу.

- Информационная лекция ориентирована на изложение и объяснение обучающимся научной информации, подлежащей осмыслению и запоминанию. Это самый традиционный тип лекций в практике высшей школы.

- Заключительная лекция предназначена для обобщения полученных знаний и раскрытия перспектив дальнейшего развития данной науки.

- Обзорная лекция – это систематизация научных знаний на высоком уровне, допускающая большое число ассоциативных связей в процессе осмысления информации, излагаемой при раскрытии внутрипредметной и межпредметной связей, исключая детализацию и конкретизацию. Как правило, стержень излагаемых теоретических положений составляет научно-понятийная и концептуальная основа всего курса или крупных его разделов.

- Лекция-беседа – непосредственный контакт педагогического работника с аудиторией, диалог. По ходу лекции педагогический работник задает вопросы для выяснения мнений и уровня осведомленности обучающихся по рассматриваемой проблеме.

- Лекция-дискуссия – свободный обмен мнениями в ходе изложения лекционного материала. Педагогический работник активизирует участие в обсуждении отдельными вопросами, сопоставляет между собой различные мнения и тем самым развивает дискуссию, стремясь направить ее в нужное русло.

- Лекция с применением обратной связи – особый тип лекционного занятия, при котором в начале и конце каждого раздела лекции преподавателем задаются вопросы. Вопрос в начале раздела задается для того, чтобы узнать, насколько обучающиеся

ориентируются в излагаемом материале, вопрос в конце раздела предназначен для выяснения степени усвоения только что изложенного материала. При неудовлетворительных результатах контрольного опроса педагогический работник возвращается к уже прочитанному разделу, изменив при этом методику подачи материала.

В лекциях можно использовать наглядные материалы, а также подготовить для проведения лекции презентацию, которую можно органично интегрировать во все вышеупомянутые типы лекций в качестве формы визуальной поддержки.

В то же время лекцию-презентацию возможно выделить и в качестве самостоятельной формы. Лекция-презентация должна отражать суть основных и (или) проблемных вопросов лекции, на которые особо следует обратить внимание обучающихся. В условиях применения активного метода проведения занятий презентация представляется весьма удачным способом донесения информации до слушателей. Единственное, на что следует обратить внимание при подготовке слайдов – это их оформление и текст. Слайд не должен быть перегружен картинками и лишней информацией, которая будет отвлекать от основного аспекта того или иного вопроса лекции. Во время лекции можно задавать вопросы аудитории в отношении того или иного слайда, тем самым еще больше вовлекая обучающихся в проблематику.

Краткое содержание лекционных занятий

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала
Раздел 1. Финансовое консультирование и его роль в развитии экономики	
Тема 1.1. Организация работы по финансовому консультированию	Сущность и виды консалтинговых услуг. Основные понятия финансового консалтинга. Характерные черты консалтинговой услуги. Субъекты и объекты консультирования. Классификация консалтинговых услуг. Формы профессиональных услуг, связанные с консалтингом. Подходы к консультированию и принципы, на которых осуществляют деятельность консультанты. Типы консалтинговых организаций.
Тема 1.2. Международный опыт в области финансового консалтинга	Возникновение рынка консалтинговых услуг. Консалтинг в России и за рубежом. Возникновение управленческого консультирования в России (до перестроечный, перестроечный и современный). Основные особенности консалтингового бизнеса. Функциональные потребности современного бизнеса и финансовый консалтинг. Выявление потребности в консультировании и формирование спроса на финансовые консалтинговые услуги.
Раздел 2. Финансовый консалтинг как элемент инфраструктуры профессиональной поддержки бизнеса	
Тема 2.1. Основные стадии осуществления консалтингового проекта	Основные стадии консультационного процесса. Формы и методы диагностики проблем организации-заказчика. Структура и стадии осуществления консалтингового проекта. Начало работы над проектом. Первые контакты с клиентом, первичное диагностирование задачи, коммерческое предложение клиенту, заключение контракта на оказание консалтинговых услуг. Диагностирование. Концептуальная структура диагностирования, выделение необходимых факторов, источники и пути их получения, анализ полученных

	сведений, обратная связь с клиентом. Планирование деятельности. Поиск идей для возможных решений, разработка и оценка имеющихся альтернатив, представление клиенту предложений возможных направлений деятельности. Реализация проекта. Роль консультанта в решении поставленной задачи, планирование и мониторинг в процессе решения задачи, обучение и повышение квалификации персонала фирмы заказчика, тактические приемы руководства для внесения изменений в методы работы, система поддержки и контроля в новых условиях. Завершение работы над проектом. Выбор оптимального времени для прекращения работы консультанта в фирме, оценка проведенной работы, будущее сотрудничество по данной проблеме, окончательный отчет.
Тема 2.2. Управление консалтинговой компанией	Разработка организационной структуры компании интеллектуальных финансовых услуг. Управление персоналом в консалтинговой компании. Квалификационные и профессиональные требования к консультанту. Профессиональный стандарт «Специалист по финансовому консультированию». Стратегия управления персоналом. Внедрение системного подхода к оплате труда, повышение эффективности систем оплаты. Система управления знаниями. Маркетинговая политика и маркетинговая стратегия как элемент управления в компаниях консалтинга. Планирование в консалтинге. Техническое оснащение конкурентного бизнеса. Цели и задачи оценки эффективности финансового консалтинга. Подходы к выбору качественных (экспертная оценка) и количественных методов оценки. Интерпретация полученных результатов.
Раздел 3. Методы анализа и решения проблем в финансовом консалтинге	
Тема 3.1. Методы анализа в финансовом консалтинге физических и юридических лиц	Для физических лиц. Этапы финансового консультирования физических лиц. Методики оценки финансового состояния физического лица (оценка платежеспособности по финансовым показателям, скорринговая оценка, изучение кредитной истории). Для юридических лиц. Общая оценка структуры активов организации и источников его формирования по данным бухгалтерского баланса. Анализ ликвидности баланса. Анализ платежеспособности организации при помощи финансовых коэффициентов. Приемы оценки финансовой устойчивости. Методика оценки достаточности источников финансирования организации.
Тема 3.2. Анализ платежеспособности предприятия и прогнозирование возможности банкротств	Сущность, цель и задачи анализа платёжеспособности. Кредитоспособности предприятия. Сущность банкротства, цели и задачи анализа прогнозирования банкротства. Методы диагностики вероятности банкротства. Проблема предсказания банкротства.
Раздел 4. Построение системы бухгалтерского и управленческого учета как направление финансового консалтинга	

Тема 4.1. Экономические основы консультирования в сфере оказания услуг ведения бухгалтерского и налогового учет, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности	Действующие профессиональные российские стандарты бухгалтерского учета. Анализ положений проекта ФСБУ «Учетная политика организации» и их соотношение с МСФО (IAS) 8. Последствия принимаемых решений в учетной политике коммерческих организаций. Основные этапы процесса налогового консультирования. Методы и модели налогового консультирования. Базовый стандарт: Налоговое консультирование. Общие положения. Стандарт «Налоговое планирование». Стандарт «Оказание консультационных услуг по вопросам применения законодательства о налогах и сборах». Анализ положений 25 главы Налогового кодекса РФ в части организации и осуществления налогового учета.
Тема 4.2. Практика налогового консалтинга. Форма и содержание отчета консультанта по актуальным вопросам исчисления основных федеральных налогов	Способы уменьшения налоговых рисков. Анализ системы критериев самостоятельной оценки налоговых рисков для налогоплательщиков. Практика консультирования по сложным вопросам исчисления: налога на добавленную стоимость; налога на прибыль организаций. Практика консультирования по сложным вопросам исчисления налогов в условиях применения специальных налоговых режимов: упрощенная система налогообложения; единый налог на вмененный доход; патентная система налогообложения.

1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)

Практические занятия – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности обучающихся и приобретение умений и навыков. Данные учебные занятия углубляют, расширяют, детализируют полученные ранее знания. Практическое занятие предполагает выполнение обучающимися по заданию и под руководством преподавателей одной или нескольких практических работ.

Цель практических занятий состоит в развитии познавательных способностей, самостоятельности мышления и творческой активности обучающихся; углублении, расширении, детализировании знаний, полученных на лекции в обобщенной форме, и содействии выработке навыков профессиональной деятельности. В отдельных случаях на практических занятиях руководителем занятия сообщаются дополнительные знания.

Для достижения поставленных целей и решения требуемого перечня задач практические занятия проводятся традиционными технологиями или с использованием активных и интерактивных образовательных технологий.

Возможные формы проведения практических занятий:

– Деловая игра – это метод группового обучения совместной деятельности в процессе решения общих задач в условиях максимально возможного приближения к реальным проблемным ситуациям. Имитационные игры – на занятиях имитируется деятельность какой-либо организации, предприятия или его подразделения. Имитироваться могут события, конкретная деятельность людей (деловое совещание, обсуждение плана) и обстановка, условия, в которых происходит событие или осуществляется деятельность (кабинет начальника цеха, зал заседаний). Исполнение ролей (ролевые игры) – в этих играх отрабатывается тактика поведения, действий, выполнение функций и обязанностей конкретного лица. Для проведения игр с

исполнением роли разрабатывается модель-пьеса ситуации, между студентами распределяются роли с «обязательным содержанием», характеризующиеся различными интересами; в процессе их взаимодействия должно быть найдено компромиссное решение. «Деловой театр» (метод инсценировки) – в нем разыгрывается какая-либо ситуация, поведение человека в этой обстановке, обучающийся должен вжиться в образ определенного лица, понять его действия, оценить обстановку и найти правильную линию поведения. Основная задача метода инсценировки – научить ориентироваться в различных обстоятельствах, давать объективную оценку своему поведению, учитывать возможности других людей, влиять на их интересы, потребности и деятельность, не прибегая к формальным атрибутам власти, к приказу.

– Игровое проектирование - является практическим занятием или циклом занятий, суть которых состоит в разработке инженерного, конструкторского, технологического и других видов проектов в игровых условиях, максимально воссоздающих реальность. Этот метод отличается высокой степенью сочетания индивидуальной и совместной работы обучающихся.

– Познавательно-дидактические игры не относятся к деловым играм. Они предполагают лишь включение изучаемого материала в необычный игровой контекст и иногда содержат лишь элементы ролевых игр. Такие игры могут проводиться в виде копирования научных, культурных, социальных явлений (конкурс знатоков, «Поле чудес», КВН и т. д.) и в виде предметно-содержательных моделей, (например, игры-путешествия, когда надо разработать рациональный маршрут, пользуясь различными картами).

– Анализ конкретных ситуаций. Конкретная ситуация – это любое событие, которое содержит в себе противоречие или вступает в противоречие с окружающей средой. Ситуации могут нести в себе как позитивный, так и отрицательный опыт. Все ситуации делятся на простые, критические и экстремальные.

– Кейс-метод (от английского case – случай, ситуация) – усовершенствованный метод анализа конкретных ситуаций, метод активного проблемно-ситуационного анализа, основанный на обучении путем решения конкретных задач – ситуаций (решение кейсов). Непосредственная цель метода case-study - обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы делятся на практические (отражающие реальные жизненные ситуации), обучающие (искусственно созданные, содержащие значительные элементы условности при отражении в нем жизни) и исследовательские (ориентированные на проведение исследовательской деятельности посредством применения метода моделирования). Метод конкретных ситуаций (метод case-study) относится к неигровым имитационным активным методам обучения.

– Тренинг (англ. training, от train – обучать, воспитывать) – метод активного обучения, направленный на развитие знаний, умений и навыков и социальных установок. Тренинг – форма интерактивного обучения, целью которого является развитие компетентности межличностного и профессионального поведения в общении. Достоинство тренинга заключается в том, что он обеспечивает активное вовлечение всех участников в процесс обучения. Можно выделить основные типы тренингов по критерию направленности воздействия и изменений – навыковый, психотерапевтический, социально-психологический, бизнес-тренинг.

– Метод Сократа (Майевтика) – метод вопросов, предполагающих критическое отношение к догматическим утверждениям, называется еще как метод «сократовской иронии». Это умение извлекать скрытое в человеке знание с помощью искусных наводящих вопросов, подразумевающего короткий, простой и заранее предсказуемый ответ.

– Интерактивная лекция – выступление ведущего обучающего перед большой аудиторией с применением следующих активных форм обучения: дискуссия, беседа, демонстрация слайдов или учебных фильмов, мозговой штурм.

– Групповая, научная дискуссия, диспут. Дискуссия – это целенаправленное обсуждение конкретного вопроса, сопровождающееся обменом мнениями, идеями между двумя и более лицами. Задача дискуссии – обнаружить различия в понимании вопроса и в споре установить истину. Дискуссии могут быть свободными и управляемыми. К технике управляемой дискуссии относятся: четкое определение цели, прогнозирование реакции оппонентов, планирование своего поведения, ограничение времени на выступления и их заданная очередность. Разновидностью свободной дискуссии является форум, где каждому желающему дается неограниченное время на выступление, при условии, что его выступление вызывает интерес аудитории. Каждый конкретный форум имеет свою тематику – достаточно широкую, чтобы в её пределах можно было вести многоплановое обсуждение.

– Дебаты – это четко структурированный и специально организованный публичный обмен мыслями между двумя сторонами по актуальным темам. Это разновидность публичной дискуссии участников дебатов, направляющая на переубеждение в своей правоте третьей стороны, а не друг друга. Поэтому вербальные и невербальные средства, которые используются участниками дебатов, имеют целью получения определённого результата – сформировать у слушателей положительное впечатление от собственной позиции.

– Метод работы в малых группах. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижение лучшего взаимопонимания и нахождения истины. Групповое обсуждение способствует лучшему усвоению изучаемого материала. Оптимальное количество участников – 5-7 человек. Перед обучающимися ставится проблема, выделяется определенное время, в течение которого они должны подготовить аргументированный обдуманный ответ. Педагогический работник может устанавливать правила проведения группового обсуждения – задавать определенные рамки обсуждения, ввести алгоритм выработки общего мнения, назначить лидера и др.

– Круглый стол – общество, собрание в рамках более крупного мероприятия (съезда, симпозиума, конференции). Мероприятие, как правило, на которое приглашаются эксперты и специалисты из разных сфер деятельности для обсуждения актуальных вопросов. Данная модель обсуждения, основываясь на соглашениях, в качестве итогов даёт результаты, которые, в свою очередь, являются новыми соглашениями.

– Коллоквиум – (лат. colloquium – разговор, беседа) – одна из форм учебных занятий в системе образования, имеющая целью выяснение и повышение знаний обучающихся. На коллоквиумах обсуждаются: отдельные части, разделы, темы, вопросы изучаемого курса (обычно не включаемые в тематику практических учебных занятий), рефераты, проекты и др. работы обучающихся. Это научные собрания, на которых заслушиваются и обсуждаются доклады. Коллоквиум – это и форма контроля, массового опроса, позволяющая преподавателю в сравнительно небольшой срок выяснить уровень знаний студентов по данной теме дисциплины. Коллоквиум проходит обычно в форме дискуссии, в ходе которой обучающимся предоставляется возможность высказать свою точку зрения на рассматриваемую проблему, учиться обосновывать и защищать ее. Аргументируя и отстаивая свое мнение, обучающийся в то же время демонстрирует, насколько глубоко и осознанно он усвоил изученный материал.

– Метод «мозговой штурм» («мозговая атака», англ. brainstorming) — оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения, в том числе самых фантастичных. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике. Является методом экспертного оценивания.

– Метод проектов – это способ достижения дидактической цели через детальную разработку проблемы (технология), которая должна завершиться вполне реальным, осязаемым практическим результатом, оформленным тем или иным образом; это совокупность приёмов, действий обучающихся в их определённой последовательности для достижения поставленной задачи – решения проблемы, лично значимой для учащихся и оформленной в виде некоего конечного продукта. Основное предназначение метода проектов состоит в предоставлении учащимся возможности самостоятельного приобретения знаний в процессе решения практических задач или проблем, требующего интеграции знаний из различных предметных областей.

– Брифинг (англ. briefing от англ. brief – «короткий», «недолгий») – краткая пресс-конференция, посвященная одному вопросу. Основное отличие: отсутствует презентационная часть. То есть практически сразу идут ответы на вопросы журналистов.

– Метод портфолио (от англ. portfolio – «портфель», «папка») – современная образовательная технология, в основе которой используется метод аутентичного оценивания результатов образовательной и профессиональной деятельности. Портфолио как подборка сертифицированных достижений, наиболее значимых работ и отзывов на них.

Вопросы для самоподготовки к практическим занятиям по разделам (темам) дисциплины (модуля)

Тема практического занятия: **Тема 1.1. Организация работы по финансовому консультированию**

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Финансовый консалтинг и экономика.
2. Финансовый консалтинг и инновации.
3. Основные методические подходы в консалтинге: исследовательско-познавательная, совещательно-консультативная, совещательно-решающая, совещательно-проектная, совещательно-реализационная, воспитательно-образовательная, информационная).
4. Типы консалтинговых организаций и их виды услуг (классификация ФЕАКО)

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Ответить письменно:

1 вариант: Природа и цели консалтинга.

2 вариант: Основные типы консалтинга

Задание 2. Ответить письменно:

История развития управленческого финансового консалтинга в России и мире

№ п/п	Ученый	Краткая биографическая справка	Основные принципы, внесшие в науку консалтинга	Основные труды

Задание 3. Ответить письменно:

Представьте весь консалтинговый процесс (этапы, стадии, процедуры) в виде схемы

Тема практического занятия: 1.2. Международный опыт в области финансового консалтинга

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Отличительные особенности финансового консалтинга в России и за рубежом.
2. Условия вхождения в консалтинговый бизнес.
3. Формирование предложения консалтинговых услуг в сфере финансов.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. В каких формах осуществляются услуги российских консультантов:

- а) разовые консультации по основным вопросам бизнеса в России и за рубежом:
консультации осуществляются в устном и письменном виде в форме вопрос-ответ как непосредственно, так и по заранее подготовленным клиентом вопросам;
- б) осуществление по заказам клиента консалтинговых проектов, включающих в себя диагностику проблем, разработку и внедрение решений
- в) проведение консалтинг - семинаров, т.е. группой работы консультантов и представителей предприятия с отрывом от производства.
- г) информационное обслуживание: по запросам клиентов могут предоставляться статистические обзоры и прогнозы развития экономики в целом и отдельных отраслей, справки о законодательных актах, сведения о надежности потенциальных партнеров и т.д.
- д) экспертиза: консультанты предоставляют экспертные заключения по самостоятельно подготовленным клиентом разработкам, бизнес-планам, инвестиционным проектам, схемам финансовых операции, контрактам.
- е) все выше перечисленное

Задание 2. Одним из первых профессиональных консультантов в области экономики был:

- а) Ф. Тейлор;
- б) А. Файоль
- в) Г. Минцберг

Задание 3. При организации управленческого консультирования не используют подход:

- а) торговый;
- б) учительский;
- в) методический;
- г) клинический.

Задание 4. Сущность консалтинга заключается в том, что это -...

- а) вид деятельности, в области управления человеческими ресурсами (кадрами, персоналом) осуществляемой с целью повышения эффективности труда персонала, заключающейся в разработке практических рекомендаций по всему спектру проблем, возникающих в кадровой работе, на основе анализа деятельности HR-службы;
- б) совокупность мероприятий исследовательского, аналитического, методологического и рекомендательного характера, необходимых для решения задач в области управления фирмой и оказания консультационных услуг топ-менеджменту компании, осуществляемых внешними консультантами, на контрактной основе в разовой или долгосрочной перспективе, с целью повышения эффективности деятельности организации;
- в) совокупность независимых советов и помощи по вопросам управления, включая помощь реализации советов, разновидность экспертной помощи в области управления, это процесс, экспертиза, услуга, метод;
- г) проведение обучения менеджеров компании-заказчика по вопросам принятия управленческих решений в различных областях организационной деятельности.

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 2

Тема практического занятия: 2.1. Основные стадии осуществления консалтингового проекта

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Кто является участниками процесса консалтинга?
2. Что такое процесс консалтинга?
3. В чем состоит различие между стадией, этапом и процедурой консультирования?
4. Каковы этапы процесса консалтинга?
5. Чем характеризуется предварительная стадия процесса консультирования?
6. Чем характеризуется предпроектная стадия процесса консультирования?
7. Чем характеризуется проектная стадия процесса консультирования?
8. Можно ли пренебречь отдельными этапами процесса консалтинга или нарушить определенную последовательность? Почему?
9. Каковы принципы построения отношений между консультантом и организацией?
10. Субъекты консультирования. Организация внешнего и внутреннего консультирования.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. В рейтинге «РАЭКС-Аналитика» отслеживается неравномерное развитие данного сегмента. В 2015 году он занимал 18% в общем объеме рынка консалтинга. На начало 2023 года размер в общей структуре составляет 13,3%. При этом в 2022 году наблюдается рост 24,1%. Эксперты отмечают рост аутсорсинга бухгалтерских и учетных процессов из-за желания клиентов снизить операционные расходы. Бухгалтерский консалтинг особенно популярен в малом бизнесе, где при необходимости полноценного учета содержать внутреннего бухгалтера невыгодно.

Задание

1. Определите структуру рынка консалтинговых услуг.
2. Ответьте на вопросы:
 - а) Какие виды консультирования наиболее динамичные в настоящий момент. Объясните.
 - б) По каким видам консультирования наблюдается снижение доли в структуре рынка консалтинговых услуг? Объясните.
 - в) Спрогнозируйте перспективы развития отрасли управленческого консультирования в России.

Задание 2. Проведите неструктурированное наблюдение какого-либо процесса или явления общественной жизни в соответствии с правилами, приведенными выше. Для этого следует учитывать следующие критерии:

1. Время наблюдения не менее часа.
2. Выборка наблюдаемых не менее 30 человек.
3. Отразить в выборке такие параметры как пол, возраст, примерный социальный статус.
4. Определиться с гипотезой - ваше предположение о том, что будут делать наблюдаемые или как они это будут делать.
5. Сделать вывод, подтвердилась или нет ваша гипотеза.

Тема практического занятия: 2.2. Управление консалтинговой компанией

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Теории организации и управления и практика консультирования.
2. Стратегии и тактика управления.
3. Влияние целей и стратегии на структуру организации. Влияние стратегического выбора на структуру организации.
4. Влияние окружающей среды на организацию.
5. Зависимость организационной структуры от этапа жизненного цикла организации.
6. Консультирование и культура. Учет культуры в консультировании.
7. Кросскультурный перенос управленческого опыта.
8. Результаты финансовой деятельности компании.
9. Цели и задачи бизнес-планирования финансовой деятельности компании.
10. Формы реорганизаций юридических лиц в России

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Перечислите основные характерные черты управленческого консультирования в России и охарактеризуйте их.

В какой период времени сложился современный набор консультационных услуг?

Задача 2. Составьте деловой портрет профессионального консультанта.

Задача 3. Какие основные задачи решает консультант? Составьте таблицу, в которой две колонки: Доводы за и против обращения к внешнему консультанту.

Задача 4. Ситуация «Моральный кодекс внутреннего аудитора» «Принимая на себя обязательства внутреннего аудитора, подтверждаю готовность соблюдать следующие этические правила и нормы поведения:

- действовать заслуживающим доверие и непредубежденным образом по отношению к аудируемому персоналу;
 - ставить в известность руководителя, службы внутреннего аудита качества о характере своих отношений с аудируемым подразделением, перед тем как проводить аудит этого подразделения;
 - не действовать в ущерб репутации аудируемого подразделения;
 - не раскрывать выявленную в ходе аудита информацию, которая может нанести моральный ущерб персоналу аудируемого подразделения;
 - проявлять уважение к персоналу аудируемого подразделения, создавать атмосферу сотрудничества и доброжелательности;
 - избегать резкого тона замечаний и оценок. Замечания высказывать только по отношению к предмету аудита, но ни в коем случае не в адрес сотрудников аудируемого подразделения;
 - постоянно сохранять позитивную психологическую установку на проведение аудита;
 - в конфликтных ситуациях сохранять спокойствие и деловой тон, не поддаваясь эмоциям и избегать агрессивности со своей стороны;
 - способствовать поддержанию авторитета аудиторской службы;
- Факторы завоевания и поддержания авторитета аудитора:
- сдержанность и уравновешенность суждений;
 - непредвзятая оценка фактических свидетельств;
 - уважительное отношение к персоналу аудируемого подразделения (вне зависимости от состояния работ по предмету аудита, личного настроения аудитора и отношения к нему со стороны персонала);
 - аккуратность обращения с документами аудируемого подразделения;
 - приветливость и доброжелательность;
 - корректность обращения с сотрудниками (единственной формой обращения

должно быть «Вы»).

Задание. На основе морального кодекса внутреннего аудитора определите необходимые ему компетенции.

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 3

Тема практического занятия: 3.1. Методы анализа в финансовом консалтинге физических и юридических лиц

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Методики скорринговая оценки для физических лиц.
2. Источники финансовой информации для физических и юридических лиц.
3. Коэффициентный анализ финансового состояния юридических лиц.
4. Методика анализа и оценки структуры капитала юридических лиц.
5. Методика анализа источников финансирования юридических лиц.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Определить операционный и финансовый циклы предприятия, если за прошедший год (360 дней):

Выручка от реализации составила 52 млн. руб.

Себестоимость продукции 46 млн. руб.

Средняя величина производственных запасов за анализируемый период составляет 20 млн.руб.

Средняя величина дебиторской задолженности за анализируемый период составляет 15 млн.руб.

Средняя величина кредиторской задолженности за анализируемый период составляет 25 млн. руб.

Задание 2. Определить операционный и финансовый циклы предприятия, если за прошедший год (360 дней):

1. Выручка от реализации составила 40 млн. руб.

2. Себестоимость продукции 35 млн. руб.

3. Средняя величина производственных запасов за анализируемый период составляет 10 млн. руб.

4. Средняя величина дебиторской задолженности за анализируемый период составляет 9 млн. руб.

5. Средняя величина кредиторской задолженности за анализируемый период составляет 15 млн. руб.

Задание 3. Налоговая инспекция при проверке акционерного общества обнаружила, что в обществе отсутствует учет объектов налогообложения, что повлекло за собой сокрытие дохода за проверяемый период в размере 1 500 тыс. р.

Какой вид ответственности и какие санкции могут быть применены к обществу? Какой орган правомочен наложить взыскание?

Задание 4. Определить длительность операционного, производственного и финансового циклов предприятия на основе следующих данных:

Выручка от реализации продукции без НДС равна $V=395,8$ тыс. руб.

Среднегодовой остаток производственных запасов – $Z=38$ тыс. руб.

Среднегодовой остаток незавершенного производства – $НП=56$ тыс. руб.

Среднегодовой остаток готовой продукции – $ГП=120$ тыс. руб.

Среднегодовой остаток денежных средств – $ДС=50$ тыс. руб.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности – $ДЗ=120$ тыс. руб.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности – КЗ=87 тыс. руб.

Задание 5. Определить продолжительность операционного и финансового циклов (в днях), если известно:

- оборачиваемость производственных запасов (в оборотах) - 9,
- оборачиваемость дебиторской задолженности (в оборотах) - 24,
- оборачиваемость кредиторской задолженности (в оборотах) - 20.

Тема практического занятия: 3.2. Анализ платежеспособности предприятия и прогнозирование возможности банкротств

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Отличие платежеспособности и кредитоспособности.
2. Методы диагностики вероятности банкротства.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Проанализировать платежеспособность организации

Показатели	На 31 декабря отчетного года, тыс.руб.	На 31 декабря прошлого года, тыс.руб.
Запасы (готовая продукция и товары отгруженные отсутствуют)	1260	1300
Дебиторская задолженность	6920	7400
Финансовые вложения (краткосрочные)	1700	1200
Денежные средства и их эквиваленты	2800	2400
Долгосрочные заемные средства	0	1000
Краткосрочные заемные средства	1440	4800
Кредиторская задолженность	1400	5400

Задание 2. Проанализировать платежеспособность организации

Показатели	На 31 декабря отчетного года, тыс.руб.	На 31 декабря прошлого года, тыс.руб.
Запасы	1800	1500
в том числе готовая продукция	100	200
товары отгруженные	700	600
Дебиторская задолженность	1100	1000
Финансовые вложения (краткосрочные)	900	800
Денежные средства и их эквиваленты	800	700
Долгосрочные заемные средства	300	300
Краткосрочные заемные средства	500	600
Кредиторская задолженность	900	600

Задание 3. Рассчитать коэффициенты ликвидности

Актив	Сумма, тыс.руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
I. Внеоборотные активы	1480	III. Капитал и резервы	2460
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	1000
Запасы	2300	V. Краткосрочные обязательства	
Дебиторская задолженность	1600	Заемные средства	1550
Денежные средства и денежные эквиваленты	2500	Кредиторская задолженность	2870
Итого по разделу II	6400	Итого по разделу V	4420
Баланс	7880	Баланс	7880

Задание 4. Дать оценку ликвидности баланса и проанализировать ликвидность при помощи коэффициентов

Актив	Сумма, тыс. руб.		Пассив	Сумма, тыс. руб.	
	На	На		На	На

	конец	начало		конец	начало
I. Внеоборотные активы			III. Капитал и резервы		
Нематериальные активы	600	700	Уставный капитал	150	150
Основные средства	1200	1400	Добавочный капитал	100	100
Финансовые вложения	800	800	Нераспределенная прибыль	4500	3500
Итого по разделу I	2600	2900	Итого по разделу III	4750	3750
II. Оборотные активы			IV. Долгосрочные обязательства	950	1350
Запасы	900	600	V. Краткосрочные обязательства		
Дебиторская задолженность	2800	2600	Заемные средства	400	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	3600	3700	Кредиторская задолженность	3800	4700
Итого по разделу II	7300	6900	Итого по разделу V	4200	4700
Баланс	9900	9800	Баланс	9900	9800

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 4

Тема практического занятия: 4.1. Экономические основы консультирования в сфере оказания услуг ведения бухгалтерского и налогового учет, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

- 1 Какое место в экономических науках занимает аудит?
- 2 Что такое аудит и в чем его сущность?
- 3 Кто имеет право заниматься аудиторской деятельностью в РФ?
- 4 Какие услуги могут оказывать аудиторы и аудиторские организации?
- 5 Какова цель и задачи аудита?
- 6 Каких принципов должен придерживаться аудитор в своей деятельности?
- 7 В чем отличие внутреннего аудита от внешнего?
- 8 Кто является пользователем аудиторского заключения?

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. В ходе аудиторской проверки выявлена дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности. Как учесть истечение срока исковой давности при расчете налога на прибыль?

Задание 2. По дистрибьюторскому соглашению с производителем продукции организация (дистрибьютор) за счет собственных средств проводила маркетинговые исследования рынка сбыта, несла рекламные расходы, связанные с продвижением реализуемой продукции на рынке. По окончании года производитель частично возмещал дистрибьютору понесенные им расходы. Размер компенсации устанавливался дополнительными соглашениями к дистрибьюторскому договору. Бухгалтер организации считала, что эти суммы связаны с реализацией маркетинговых и рекламных услуг производителю и начисляла НДС.

Задание 3. Организация, являясь покупателем товара по договору поставки, подала в суд на поставщика и получила с него штрафные санкции за нарушение условий договора. Бухгалтер посчитала, что данные суммы связаны с оплатой реализованных товаров и начисляла НДС, руководствуясь подпунктом 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ.

Задание 4. Организация предоставляла в аренду офисные помещения. Среди арендаторов встречались иностранные организации. При оказании им арендных услуг бухгалтер руководствовалась подпунктом 1 пункта 1 статьи 148 НК РФ, определив местом

реализации России, и начисляла НДС с их стоимости.

Задание 5. Организацией в 2020 году приобретено недвижимое имущество 2015 года постройки. Бухгалтер руководствовался Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства России от 01.01.2002 N 1) и для начисления амортизации в налоговом учете установил срок полезного использования свыше 30 лет.

Тема практического занятия: 4.2. Практика налогового консалтинга. Форма и содержание отчета консультанта по актуальным вопросам исчисления основных федеральных налогов

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. В чем состоит подготовка, предшествующая проведению комплексной ревизии?
2. Каковы периодичность и сроки проведения ревизии?
3. Кто назначает ревизии?
4. Кто разрабатывает программу и план ревизии?
5. В какой последовательности и какие необходимо проводить действия во время ревизии?
6. Что учитывают при планировании ревизии?
7. Что такое досье проверяемого объекта, кто его заводит?
8. Пересматривается ли план ревизии во время ее проведения?
9. Какие этапы работ проводятся во время ревизии?
10. Каков порядок проведения комплексной ревизии?

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. В ноябре 2021 года организация продала объект недвижимости, который до этого эксплуатировала несколько лет. Подписан акт приемки-передачи, но право собственности на нового покупателя еще не переоформлено. Стоимость объекта бухгалтер отражал на счете 01 «Вложения во внеоборотные активы», продолжал уплачивать налог на имущество и начислять амортизацию.

Задание 2. В оспариваемом решении налоговым органом сделан вывод о завышении налогоплательщиком расходов на оплату проезда работников к месту отпуска. В 2020 г. налогоплательщик оплатил работникам проезд личным транспортом к месту отдыха и обратно исходя из норм расхода топлива, расстояния до 16 пункта назначения, определенного по атласу автомобильных дорог. При утрате работником билета производилась оплата проезда к месту отдыха на основании справок о стоимости плацкартных и купейных вагонов, предоставленных железнодорожной компанией. По мнению налогового органа, согласно положениям статьи 325 Трудового кодекса, пункта 39 Инструкции «О порядке предоставления социальных гарантий и компенсаций лицам, работающим на Крайнем Севере и местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, в соответствии с действующими нормативными актами», утвержденной Приказом Минтруда РСФСР от 22.11.1990 № 2, пункта 7 статьи 255 НК РФ оплата стоимости проезда работника личным транспортом к месту отпуска и в случае утраты железнодорожных билетов должна производиться по наименьшей стоимости проезда кратчайшим путем, а именно по стоимости проезда в общем вагоне пассажирского поезда. Не согласившись с решением налогового органа, налогоплательщик обратился к налоговому консультанту. Укажите действия налогового консультанта и принятые решения. Какие документы и в какие органы будут сформированы?

Задание 3. По данным бухгалтерского учета у АО в течение последних 4-х лет формируется убыток (ежегодно). Общая сумма убытка составила более 4 млн руб.

Единственным учредителем АО является гражданин А. На балансе общества учитывается заем, полученный от гражданина Б. По условиям договора займа общество начисляет 12% годовых и принимает расходы в виде процентов в уменьшение налогооблагаемой прибыли в пределах норм, установленных Налоговым кодексом РФ.

В целях формирования показателей бухгалтерской прибыли по итогам года предлагается осуществить следующие действия:

- гражданин Б уступает право требования суммы долга по займу и начисленных процентов гражданину А.

- гражданин А прощает долг обществу.

Как отражается данная операция в бухгалтерском учете?

Возникает ли база по НДФЛ у займодавца? Если да, то в какой момент?

Учитывается ли сумма прощенного долга по займу вместе с начисленными процентами при исчислении налога на прибыль?

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ

Освоение обучающимся дисциплины (модуля) предполагает изучение материалов дисциплины на аудиторных занятиях и в ходе самостоятельной работы. Аудиторные занятия проходят в форме лекционных, практических и лабораторных занятий. Самостоятельная работа включает разнообразный комплекс видов и форм работы обучающихся.

Для успешного освоения дисциплины (модуля) и достижения поставленных целей необходимо внимательно ознакомиться с рабочей программой дисциплины (модуля), доступной в электронной информационно-образовательной среде РГСУ.

Следует обратить внимание на списки основной и дополнительной литературы, на предлагаемые преподавателем ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Эта информация необходима для самостоятельной работы обучающегося.

При подготовке к аудиторным занятиям необходимо помнить особенности каждой формы его проведения.

Подготовка к лекционному занятию заключается в следующем.

С целью обеспечения успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

С этой целью:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям с темой прочитанной лекции;
- внесите дополнения к полученным ранее знаниям по теме лекции на полях лекционной тетради;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции по материалу изученной лекции;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей подготовке;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора) и запишите информацию, которой вы владеете по данному вопросу.

Подготовка к практическому занятию.

При подготовке и работе во время проведения практических занятий следует обратить внимание на следующие моменты: на процесс предварительной подготовки, на

работу во время занятия, обработку полученных результатов, исправление полученных замечаний.

Предварительная подготовка к практическому занятию заключается в изучении теоретического материала в отведенное для самостоятельной работы время, ознакомление с инструктивными материалами с целью осознания задач практического занятия, техники безопасности при работе с приборами, веществами.

Работа во время проведения практического занятия включает:

- консультирование студентов преподавателями и вспомогательным персоналом с целью предоставления исчерпывающей информации, необходимой для самостоятельного выполнения предложенных преподавателем задач.

- самостоятельное выполнение заданий согласно обозначенной рабочей программой дисциплины (модуля) тематики.

Самостоятельная работа.

Самостоятельная работа – планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности используйте наглядное представление материала.

Самостоятельная работа студентов в ВУЗе является важным видом учебной и научной деятельности студента. Самостоятельная работа студентов играет значительную роль в рейтинговой технологии обучения.

К современному специалисту общество предъявляет достаточно широкий перечень требований, среди которых немаловажное значение имеет наличие у выпускников определенных навыков (компетенций) и умения самостоятельно добывать знания из различных источников, систематизировать полученную информацию, давать оценку конкретной профессиональной ситуации. Формирование такого умения происходит в течение всего периода обучения.

В процессе самостоятельной работы студент приобретает необходимые для будущей специальности компетенции, навыки самоорганизации, самоконтроля, самоуправления, саморефлексии и становится активным самостоятельным субъектом учебной деятельности.

Самостоятельная работа студентов должна оказывать важное влияние на формирование личности будущего специалиста, его компетентность. Каждый студент самостоятельно определяет режим своей работы и меру труда, затрачиваемого на овладение учебным содержанием по каждой дисциплине (модулю). Он выполняет внеаудиторную работу по личному индивидуальному плану, в зависимости от его подготовки, времени и других условий.

Виды самостоятельной работы.

Работа с литературой.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги. Важно помнить, что рациональные навыки работы с книгой – это всегда большая экономия времени и сил. Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данному курсу. Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода). При изучении любой дисциплины большую и важную роль играет

самостоятельная индивидуальная работа. Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались. Опыт показывает, что многим студентам помогает составление листа опорных сигналов, содержащего важнейшие и наиболее часто употребляемые формулы и понятия. Такой лист помогает запомнить формулы, основные положения лекции, а также может служить постоянным справочником для студента. Различают два вида чтения: первичное и вторичное. Первичное – это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах.

Задача вторичного чтения - полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым). Самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания.

Чтение научного текста является частью познавательной деятельности. Ее цель – извлечение из текста необходимой информации. От того на сколько осознанна читающим собственная внутренняя установка при обращении к печатному слову (найти нужные сведения, усвоить информацию полностью или частично, критически проанализировать материал и т.п.) во многом зависит эффективность осуществляемого действия.

Методические рекомендации по составлению конспекта:

1. Внимательно прочитайте текст. Уточните в справочной литературе непонятные слова. При записи не забудьте вынести справочные данные на поля конспекта;
2. Выделите главное, составьте план;
3. Кратко сформулируйте основные положения текста, отметьте аргументацию автора;
4. Законспектируйте материал, четко следуя пунктам плана. При конспектировании старайтесь выразить мысль своими словами. Записи следует вести четко, ясно.
5. Грамотно записывайте цитаты. Цитируя, учитывайте лаконичность, значимость мысли. В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Число дополнительных элементов конспекта должно быть логически обоснованным, записи должны распределяться в определенной последовательности, отвечающей логической структуре произведения. Для уточнения и дополнения необходимо оставлять поля. Овладение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

Методические материалы по самостоятельному решению задач

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы (задачи), то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения проблемы (задачи). Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями, схемами, чертежами и рисунками. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом. Полученный ответ следует проверить способами, вытекающими из существа

данной задачи. Полезно также (если возможно) решать несколькими способами и сравнить полученные результаты. Решение задач данного типа нужно продолжать до приобретения твердых навыков в их решении.

Методические материалы к выполнению реферата

Реферат (от лат. *referre* – сообщать) – краткое изложение в письменном виде или в форме публикации доклада, содержания научного труда (трудов), литературы по теме. Работа над рефератом условно разделяется на выбор темы, подбор литературы, подготовку и защиту плана; написание теоретической части и всего текста с указанием библиографических данных используемых источников, подготовку доклада, выступление с ним. Тематика рефератов полностью связана с основными вопросами изучаемого курса.

Список литературы к темам не дается, и обучающиеся самостоятельно ведут библиографический поиск, причем им не рекомендуется ограничиваться университетской библиотекой.

Важно учитывать, что написание реферата требует от обучающихся определенных усилий. Особое внимание следует уделить подбору литературы, методике ее изучения с целью отбора и обработки собранного материала, обоснованию актуальности темы и теоретического уровня обоснованности используемых в качестве примеров фактов какой-либо деятельности.

Выбрав тему реферата, начав работу над литературой, необходимо составить план. Изучая литературу, продолжается обдумывание темы, осмысливание прочитанного, делаются выписки, сопоставляются точки зрения разных авторов и т.д. Реферативная работа сводится к тому, чтобы в ней выделились две взаимосвязанные стороны: во-первых, ее следует рассматривать как учебное задание, которое должен выполнить обучаемый, а во-вторых, как форму научной работы, творческого воображения при выполнении учебного задания.

Наличие плана реферата позволяет контролировать ход работы, избежать формального переписывания текстов из первоисточников.

Оформление реферата включает титульный лист, оглавление и краткий список использованной литературы. Список использованной литературы размещается на последней странице рукописи или печатной форме реферата. Реферат выполняется в письменной или печатной форме на белых листах формата А4 (210 x 297 мм). Шрифт Times New Roman, кегель 14, через 1,5 интервала при соблюдении следующих размеров текста: верхнее поле – 25 мм, нижнее – 20 мм, левое – 30 мм, правое – 15 мм. Нумерация страниц производится сверху листа, по центру. Титульный лист нумерации не подлежит.

Рефераты должны быть написаны простым, ясным языком, без претензий на наукообразность. Следует избегать сложных грамматических оборотов, непривычных терминов и символов. Если же такие термины и символы все-таки приводятся, то необходимо разъяснять их значение при первом упоминании в тексте реферата.

Объем реферата предполагает тщательный отбор информации, необходимой для краткого изложения вопроса. Важнейший этап – редактирование готового текста реферата и подготовка к обсуждению. Обсуждение требует хорошей ориентации в материале темы, умения выделить главное, поставить дискуссионный вопрос, привлечь внимание слушателей к интересной литературе, логично и убедительно изложить свои мысли.

Рефераты обязательно подлежат защите. Процедура защиты начинается с определения оппонентов защищающего свою работу. Они стремятся дать основательный анализ работы обучающимся, обращают внимание на положительные моменты и недостатки реферата, дают общую оценку содержанию, форме преподнесения материала, характеру использованной литературы. Иногда они дополняют тот или иной раздел реферата. Последнее особенно ценно, ибо говорит о глубоком знании обучающимся-оппонентом изучаемой проблемы.

Обсуждение не ограничивается заслушиванием оппонентов. Другие обучающиеся имеют право уточнить или опровергнуть какое-либо утверждение. Преподаватель

предлагает любому обучающемуся задать вопрос по существу доклада или попытаться подвести итог обсуждению.

Алгоритм работы над рефератом

1. Выбор темы

Тема должна быть сформулирована грамотно (с литературной точки зрения);

В названии реферата следует поставить четкие рамки рассмотрения темы;

Желательно избегать слишком длинных названий;

Следует по возможности воздерживаться от использования в названии спорных с научной точки зрения терминов, излишней наукообразности, а также чрезмерного упрощения формулировок.

2. Реферат следует составлять из пяти основных частей: введения; основной части; заключения; списка литературы; приложений.

3. Основные требования к введению:

Во введении не следует концентрироваться на содержании; введение должно включать краткое обоснование актуальности темы реферата, где требуется показать, почему данный вопрос может представлять научный интерес и есть ли связь представляемого материала с современностью. Таким образом, тема реферата должна быть актуальна либо с научной точки зрения, либо с современных позиций.

Очень важно выделить цель, а также задачи, которые требуется решить для выполнения цели.

Введение должно содержать краткий обзор изученной литературы, в котором указывается взятый из того или иного источника материал, кратко анализируются изученные источники, показываются их сильные и слабые стороны;

Объем введения составляет две страницы текста.

4. Требования к основной части реферата:

Основная часть содержит материал, отобранный для рассмотрения проблемы;

Также основная часть должна включать в себя собственно мнение обучающихся и сформулированные самостоятельные выводы, опирающиеся на приведенные факты;

Материал, представленный в основной части, должен быть логически изложен и распределен по параграфам, имеющим свои названия;

В изложении основной части необходимо использовать сноски (в первую очередь, когда приводятся цифры и чьи-то цитаты);

Основная часть должна содержать иллюстративный материал (графики, таблицы и т. д.);

Объем основной части составляет около 10 страниц.

5. Требования к заключению:

В заключении формулируются выводы по параграфам, обращается внимание на выдвинутые во введении задачи и цели;

Заключение должно быть четким, кратким, вытекающим из содержания основной части.

6. Требования к оформлению списка литературы (по ГОСТу):

Необходимо соблюдать правильность последовательности записи источников: сначала следует писать фамилию, а после инициалы; название работы не ставится в кавычки; после названия сокращенно пишется место издания; затем идет год издания; наконец, называется процитированная страница.

Критерии оценки реферата

Обучающийся, защищающий реферат, должен рассказать о его актуальности, поставленных целях и задачах, изученной литературе, структуре основной части, сделанных в ходе работы выводах.

По окончании выступления ему может быть задано несколько вопросов по представленной проблеме.

Оценка складывается из соблюдения требований к реферату, грамотного раскрытия темы, умения четко рассказывать о представленном реферате, способности понять суть задаваемых по работе вопросов и найти точные ответы на них.

Методические материалы к выполнению эссе

Эссе – литературное произведение небольшого объема, обычно прозаическое, свободной композиции, передающее индивидуальные впечатления, суждения, соображения автора о той или иной проблеме, теме, о том или ином событии или явлении. Это вид самостоятельной исследовательской работы обучающихся, с целью углубления и закрепления теоретических знаний и освоения практических навыков. Цель эссе состоит в развитии самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей. При написании эссе обучающийся должен представить развернутый письменный ответ на теоретический или практический актуальный вопрос, объявленный преподавателем в аудитории непосредственно перед ее написанием. В процессе написания эссе разрешается пользоваться нормативно-правовыми актами, конспектом лекций (в печатном виде). Использование интернет-ресурсов не допускается. Темы эссе преподаватель предлагает из числа тех, которые обучающиеся уже рассматривали на лекционных или практических занятиях, исходя из содержания заданий в составе оценочных средств. По решению преподавателя, в качестве темы эссе может быть выбрана одна или несколько тем, которые могут быть распределены между обучающимися по желанию.

Требования к выполнению эссе:

1. Проводится письменно.
2. Эссе выполняется на компьютере (гарнитура Times New Roman, шрифт 14) через 1,5 интервала с полями: верхнее, нижнее – 2; правое – 3; левое – 1,5. Отступ первой строки абзаца – 1,25. Сноски – постраничные. Таблицы и рисунки встраиваются в текст работы. При этом обязательный заголовок таблицы надо размещать над табличным полем, а рисунки сопровождать подрисуночными подписями. При включении в эссе нескольких таблиц и/или рисунков их нумерация обязательна. Обязательна и нумерация страниц. Их целесообразно проставлять внизу страницы – по середине или в правом углу. Номер страницы не ставится на титульном листе, но в общее число страниц он включается. Объем эссе, без учета приложений, не должен превышать 5 страниц. Значительное превышение установленного объема является недостатком работы и указывает на то, что обучающийся не сумел отобрать и переработать необходимый материал.
3. Работа должна содержать собственные умозаключения по сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ по сути этой проблемы, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Критерии оценки эссе:

«Отлично» – исключительные знания материала, абсолютное понимание сути, безукоризненное знание основных понятий и положений, логически и лексически грамотно изложенный, содержательный, аргументированный, конкретный и исчерпывающий ответ.

«Хорошо» – глубокие знания материала, правильное понимание сути, знание основных понятий и положений, содержательный, полный и конкретный ответ.

«Удовлетворительно» – твердые, но недостаточно полные знания, верное понимание сути, в целом правильный ответ.

«Неудовлетворительно» – непонимание сущности задания, грубые ошибки в ответе.

Методические материалы по выполнению тестирования.

Тестовые задания содержат вопросы и 3-4 варианта ответа по базовым положениям изучаемой темы/раздела, составлены с расчетом на знания, полученные обучающимся в процессе изучения темы/раздела.

Тестовые задания выполняются в письменной форме и сдаются преподавателю, ведущему дисциплину (модуль). На выполнение тестовых заданий обучающимся отводится 45 минут.

При обработке результатов оценочной процедуры используются: критерии оценки по содержанию и качеству полученных ответов, ключи, оценочные листы.

Критерии оценки теста:

«Зачтено» - если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и трех недочетов, при наличии четырех-пяти недочетов.

«Не зачтено» - если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Методические материалы по выполнению кейс-задания

Кейс-задание – это учебная конкретная ситуация, специально разрабатываемая на основе фактического материала с целью последующего разбора. В ходе разбора ситуации студент учится проводить анализ и принимать управленческие решения. Особенностью кейс-задания является отсутствие однозначного решения проблемы.

Структура отчета по кейс-заданию:

1. Титульный лист.
2. Оглавление.
3. Введение. Во введении дать краткую характеристику рассматриваемой ситуации (объем 1 – 2 с).
4. Основная часть. Предложить и аргументировать основные предлагаемые управленческие решения в рассматриваемой ситуации. Рассмотреть альтернативные варианты и провести их сопоставление (объем 4 – 6 с).
5. Заключение. Сделать общие выводы по ситуации (объем 1 – 2 с).

Требования к оформлению отчета о выполнении кейс-задания

Отчет выполняется в виде электронного документа в формате doc (docx). Обязательно наличие титульного листа. Общий объем отчета составляет 1 800 – 2 800 слов, не включая титульный лист и оглавление. Размер шрифта 14 Пт, интервал - 1,5, шрифт Times New Roman.

Критерии оценки выполнения кейс-задания

- умение провести разбор ситуации;
- уровень аргументации, способность отстаивать свою точку зрения;
- способность принимать управленческие решения;
- качество оформления отчета.

Методические материалы по выполнению доклада.

Рекомендуется следующая структура доклада:

1. титульный лист, содержание доклада;
2. краткое изложение;
3. цели и задачи;
4. изложение характера исследований и рассмотренных проблем, гипотезы, спорные вопросы;
5. источники информации, методы сбора и анализа данных, степень их полноты и достоверности;
6. анализ и толкование полученных в работе результатов;
7. выводы и оценки;
8. библиография и приложения.

Время выступления докладчика не должно превышать 10 минут.

Основные требования к оформлению доклада:

- титульный лист должен включать название доклада, наименование предметной (цикловой) комиссии, фамилию обучающегося;
- все использованные литературные источники сопровождаются библиографическим описанием;
- приводимая цитата из источника берется в кавычки (оформляются сноски);
- единицы измерения должны применяться в соответствии с действующими стандартами;
- все названия литературных источников следует приводить в соответствии с новейшими изданиями;
- рекомендуется включение таблиц, графиков, схем, если они отражают основное содержание или улучшают ее наглядность;
- названия фирм, учреждений, организаций и предприятий должны именоваться так, как они указываются в источнике.

Критерии оценки доклада

При выполнении доклада обучающийся должен продемонстрировать умение кратко излагать прочитанный материал, а также умение обобщать и анализировать материал по теме доклада.

Презентация

Методические материалы к презентациям

1. Объем презентации: 10-20 слайдов.
2. На титульном слайде должно быть отражено:
 - наименование факультета;
 - тема презентации;
 - фамилия, имя, отчество, направление подготовки/ специальность, направленность (профиль)/ специализация, форма обучения, номер группы автора презентации;
 - фамилия, имя, отчество, степень, звание, должность руководитель работы;
 - год выполнения работы.
3. В презентации должны быть отражены обоснование актуальности представляемого материала, цели и задачи работы.
4. Содержание презентации должно включать наиболее значимый материал доклада, а также, при необходимости, таблицы, диаграммы, рисунки, фотографии, карты, видео – вставки, звуковое сопровождение.
5. Заключительный слайд должен содержать информацию об источниках информации для презентации.

Критерии оценки презентации

1. Объем презентации: 10-20 слайдов.
2. Правильность оформления титульного слайда.
3. Актуальность отобранного материала, обоснованность формулировки цели и задач работы.
4. Наглядность и логичность презентации, обоснованность использования таблиц, диаграмм, рисунков, фотографий, карт, видео – вставок, звукового сопровождения; правильный выбор шрифтов, фона, других элементов дизайна слайда.
5. Объем и качество источников информации (не менее 2-х интернет – источников и не менее 2-х литературных источников).

Методические материалы по подготовке к опросу

Самостоятельная работа обучающихся включает подготовку к опросу на практических занятиях. Для этого обучающийся изучает лекции, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов.

Тема и вопросы к практическим занятиям, вопросы для самоконтроля содержатся в рабочей программе и доводятся до студентов заранее.

Для подготовки к опросу обучающемуся необходимо ознакомиться с материалом, посвященным теме практического занятия, в учебнике или другой рекомендованной литературе, конспекте лекции, обратить внимание на усвоение основных понятий дисциплины, выявить неясные вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения.

Критерии оценки опроса

«Отлично»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
- в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений;
- знание по предмету демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей;
- свободное владение терминологией;
- ответы на дополнительные вопросы четкие, краткие;

«Хорошо»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделять существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи;
- ответ недостаточно логичен с единичными ошибками в частностях, исправленные студентом с помощью преподавателя;
- единичные ошибки в терминологии;
- ответы на дополнительные вопросы правильные, недостаточно полные и четкие.

«Удовлетворительно»:

- ответ не полный, с ошибками в деталях, умение раскрыть значение обобщенных знаний не показано, речевое оформление требует поправок, коррекции;
- логика и последовательность изложения имеют нарушения, студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи;
- ошибки в раскрываемых понятиях, терминах;
- студент не ориентируется в теме, допускает серьезные ошибки;
- студент не может ответить на большую часть дополнительных вопросов.

«Неудовлетворительно»:

- ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу;
- присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения, студент не осознает связь обсуждаемого вопроса с другими объектами дисциплины, речь неграмотная;
- незнание терминологии;
- ответы на дополнительные вопросы неправильные.

Методические материалы по выполнению практического задания

При выполнении практического задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;
2. Ознакомиться с правилами и условиями выполнения практического задания;
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленную в программе;
4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы,

периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки практического задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Для оценки решения ситуационной задачи (аналитического задания):

Оценка «отлично» выставляется, если задача решена грамотно, ответы на вопросы сформулированы четко. Эталонный ответ полностью соответствует решению студента, которое хорошо обосновано теоретически.

Оценка «хорошо» выставляется, если задача решена, ответы на вопросы сформулированы не достаточно четко. Решение студента в целом соответствует эталонному ответу, но не достаточно хорошо обосновано теоретически.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если задача решена не полностью, ответы не содержат всех необходимых обоснований решения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если задача не решена или имеет грубые теоретические ошибки в ответе на поставленные вопросы.

Методические материалы по выполнению лабораторного задания

При выполнении лабораторного задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;
2. Ознакомиться с правилами и условия выполнения задания;
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленной в программе;
4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы, периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки лабораторного задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Методические указания для подготовки к промежуточной аттестации.

Изучение дисциплин (модулей) завершается экзаменом. Подготовка к промежуточной аттестации способствует закреплению, углублению и обобщению знаний, получаемых, в процессе обучения, а также применению их к решению практических задач. Готовясь к экзамену, студент ликвидирует имеющиеся пробелы в знаниях, углубляет, систематизирует и упорядочивает свои знания. На экзамене студент демонстрирует то, что он освоил в процессе обучения по дисциплине (модулю).

Вначале следует просмотреть весь материал по дисциплине (модулю), отметить для себя трудные вопросы. Обязательно в них разобраться. В заключение еще раз целесообразно повторить основные положения, используя при этом листы опорных сигналов. Систематическая подготовка к занятиям в течение семестра позволит использовать время промежуточной аттестации для систематизации знаний.

**Приложение № 1 к методическим
материалам по дисциплине (модулю).
Конспекты лекционных занятий по
дисциплине (модулю)**

КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

**1. Дисциплина (модуль). ФИНАНСОВЫЙ И БУХГАЛТЕРСКИЙ
КОНСАЛТИНГ**

**2. Раздел/Тема лекционного занятия. Раздел 1. Финансовое консультирование и
его роль в развитии экономики**

3. Цели занятия - заключается в формировании у обучающихся комплекса теоретических знаний и практических навыков о финансовом консультировании юридических и физических лиц в современных рыночных условиях с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.1. Организация работы по финансовому консультированию	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций
2	Тема 1.2. Международный опыт в области финансового консалтинга	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 1.1. Организация работы по финансовому консультированию

Сущность и виды консалтинговых услуг. Основные понятия финансового консалтинга. Характерные черты консалтинговой услуги. Субъекты и объекты консультирования. Классификация консалтинговых услуг. Формы профессиональных услуг, связанные с консалтингом. Подходы к консультированию и принципы, на которых осуществляют деятельность консультанты. Типы консалтинговых организаций.

Тема 1.2. Международный опыт в области финансового консалтинга

Возникновение рынка консалтинговых услуг. Консалтинг в России и за рубежом.

Возникновение управленческого консультирования в России (до перестроечный, перестроечный и современный). Основные особенности консалтингового бизнеса.

Функциональные потребности современного бизнеса и финансовый консалтинг. Выявление потребности в консультировании и формирование спроса на финансовые консалтинговые услуги.

**2. Раздел/Тема лекционного занятия. Раздел 2. Финансовый консалтинг как
элемент инфраструктуры профессиональной поддержки бизнеса**

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в

профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 2.1. Основные стадии осуществления консалтингового проекта	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций
2	Тема 2.2. Управление консалтинговой компанией	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 2.1. Основные стадии осуществления консалтингового проекта

Основные стадии консультационного процесса. Формы и методы диагностики проблем организации-заказчика.

Структура и стадии осуществления консалтингового проекта. Начало работы над проектом. Первые контакты с клиентом, первичное диагностирование задачи, коммерческое предложение клиенту, заключение контракта на оказание консалтинговых услуг.

Диагностирование. Концептуальная структура диагностирования, выделение необходимых факторов, источники и пути их получения, анализ полученных сведений, обратная связь с клиентом.

Планирование деятельности. Поиск идей для возможных решений, разработка и оценка имеющихся альтернатив, представление клиенту предложений возможных направлений деятельности.

Реализация проекта. Роль консультанта в решении поставленной задачи, планирование и мониторинг в процессе решения задачи, обучение и повышение квалификации персонала фирмы заказчика, тактические приемы руководства для внесения изменений в методы работы, система поддержки и контроля в новых условиях.

Завершение работы над проектом. Выбор оптимального времени для прекращения работы консультанта в фирме, оценка проведенной работы, будущее сотрудничество по данной проблеме, окончательный отчет.

Тема 2.2. Управление консалтинговой компанией

Разработка организационной структуры компании интеллектуальных финансовых услуг. Управление персоналом в консалтинговой компании. Квалификационные и профессиональные требования к консультанту. Профессиональный стандарт «Специалист по финансовому консультированию». Стратегия управления персоналом. Внедрение системного подхода к оплате труда, повышение эффективности систем оплаты. Система управления знаниями. Маркетинговая политика и маркетинговая стратегия как элемент управления в компаниях консалтинга. Планирование в консалтинге. Техническое оснащение конкурентного бизнеса. Цели и задачи оценки эффективности финансового консалтинга. Подходы к выбору качественных (экспертная оценка) и количественных методов оценки. Интерпретация полученных результатов.

2. Раздел/Тема лекционного занятия. Раздел 3. Методы анализа и решения проблем в финансовом консалтинге

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а

также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 3.1. Методы анализа в финансовом консалтинге физических и юридических лиц	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций
2	Тема 3.2. Анализ платежеспособности предприятия и прогнозирование возможности банкротств	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 3.1. Методы анализа в финансовом консалтинге физических и юридических лиц

Для физических лиц. Этапы финансового консультирования физических лиц.

Методики оценки финансового состояния физического лица (оценка платежеспособности по финансовым показателям, скорринговая оценка, изучение кредитной истории).

Для юридических лиц. Общая оценка структуры активов организации и источников его формирования по данным бухгалтерского баланса. Анализ ликвидности баланса. Анализ платежеспособности организации при помощи финансовых коэффициентов. Приемы оценки финансовой устойчивости. Методика оценки достаточности источников финансирования организации.

Тема 3.2. Анализ платежеспособности предприятия и прогнозирование возможности банкротств

Сущность, цель и задачи анализа платёжеспособности. Кредитоспособности предприятия. Сущность банкротства, цели и задачи анализа прогнозирования банкротства.

Методы диагностики вероятности банкротства. Проблема предсказания банкротства.

2. Раздел/Тема лекционного занятия. Раздел 4. Построение системы бухгалтерского и управленческого учета как направление финансового консалтинга

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 4.1. Экономические основы консультирования в сфере оказания услуг	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций

	ведения бухгалтерского и налогового учет, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности	презентаций
2	Тема 4.2. Практика налогового консалтинга. Форма и содержание отчета консультанта по актуальным вопросам исчисления основных федеральных налогов	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 4.1. Экономические основы консультирования в сфере оказания услуг ведения бухгалтерского и налогового учет, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

Действующие профессиональные российские стандарты бухгалтерского учета.

Анализ положений проекта ФСБУ «Учетная политика организации» и их соотношение с МСФО (IAS) 8.

Последствия принимаемых решений в учетной политике коммерческих организаций.

Основные этапы процесса налогового консультирования.

Методы и модели налогового консультирования.

Базовый стандарт: Налоговое консультирование. Общие положения.

Стандарт «Налоговое планирование».

Стандарт «Оказание консультационных услуг по вопросам применения законодательства о налогах и сборах».

Анализ положений 25 главы Налогового кодекса РФ в части организации и осуществления налогового учета.

Тема 4.2. Практика налогового консалтинга. Форма и содержание отчета консультанта по актуальным вопросам исчисления основных федеральных налогов

Способы уменьшения налоговых рисков. Анализ системы критериев самостоятельной оценки налоговых рисков для налогоплательщиков.

Практика консультирования по сложным вопросам исчисления: налога на добавленную стоимость; налога на прибыль организаций.

Практика консультирования по сложным вопросам исчисления налогов в условиях применения специальных налоговых режимов: упрощенная система налогообложения; единый налог на вмененный доход; патентная система налогообложения.

**Приложение № 2 к методическим
материалам по дисциплине (модулю).
Конспекты практических занятий
по дисциплине (модулю)**

**КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
(МОДУЛЮ)**

**1. Дисциплина (модуль). ФИНАНСОВЫЙ И БУХГАЛТЕРСКИЙ
КОНСАЛТИНГ**

**2. Тема практического занятия. Раздел 1. Финансовое консультирование и его
роль в развитии экономики**

3. Цели занятия - заключается в формировании у обучающихся комплекса теоретических знаний и практических навыков о финансовом консультировании юридических и физических лиц в современных рыночных условиях с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.1. Организация работы по финансовому консультированию	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач
2	Тема 1.2. Международный опыт в области финансового консалтинга	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: **Тема 1.1. Организация работы по финансовому консультированию**

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Финансовый консалтинг и экономика.
2. Финансовый консалтинг и инновации.
3. Основные методические подходы в консалтинге: исследовательско-познавательная, совещательно-консультативная, совещательно-решающая, совещательно-проектная, совещательно-реализационная, воспитательно-образовательная, информационная).
4. Типы консалтинговых организаций и их виды услуг (классификация ФЕАКО)

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Ответить письменно:

- 1 вариант: Природа и цели консалтинга.
- 2 вариант: Основные типы консалтинга

Задание 2. Ответить письменно:

История развития управленческого финансового консалтинга в России и мире

№	Ученый	Краткая	Основные принципы,	Основные труды

п/п		биографическая справка	внесшие в науку консалтинга	

Задание 3. Ответить письменно:

Представьте весь консалтинговый процесс (этапы, стадии, процедуры) в виде схемы

Тема практического занятия: 1.2. Международный опыт в области финансового консалтинга

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Отличительные особенности финансового консалтинга в России и за рубежом.
2. Условия вхождения в консалтинговый бизнес.
3. Формирование предложения консалтинговых услуг в сфере финансов.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. В каких формах осуществляются услуги российских консультантов:

- а) разовые консультации по основным вопросам бизнеса в России и за рубежом: консультации осуществляются в устном и письменном виде в форме вопрос-ответ как непосредственно, так и по заранее подготовленным клиентом вопросам;
- б) осуществление по заказам клиента консалтинговых проектов, включающих в себя диагностику проблем, разработку и внедрение решений
- в) проведение консалтинг - семинаров, т.е. группой работы консультантов и представителей предприятия с отрывом от производства.
- г) информационное обслуживание: по запросам клиентов могут предоставляться статистические обзоры и прогнозы развития экономики в целом и отдельных отраслей, справки о законодательных актах, сведения о надежности потенциальных партнеров и т.д.
- д) экспертиза: консультанты предоставляют экспертные заключения по самостоятельно подготовленным клиентом разработкам, бизнес-планам, инвестиционным проектам, схемам финансовых операции, контрактам.
- е) все выше перечисленное

Задание 2. Одним из первых профессиональных консультантов в области экономики был:

- а) Ф. Тейлор;
- б) А. Файоль
- в) Г. Минцберг

Задание 3. При организации управленческого консультирования не используют подход:

- а) торговый;
- б) учительский;
- в) методический;
- г) клинический.

Задание 4. Сущность консалтинга заключается в том, что это -...

- а) вид деятельности, в области управления человеческими ресурсами (кадрами, персоналом) осуществляемой с целью повышения эффективности труда персонала, заключающейся в разработке практических рекомендаций по всему спектру проблем, возникающих в кадровой работе, на основе анализа деятельности HR-службы;
- б) совокупность мероприятий исследовательского, аналитического, методологического и рекомендательного характера, необходимых для решения задач в области управления фирмой и оказания консультационных услуг топ-менеджменту

компании, осуществляемых внешними консультантами, на контрактной основе в разовой или долгосрочной перспективе, с целью повышения эффективности деятельности организации;

в) совокупность независимых советов и помощи по вопросам управления, включая помощь реализации советов, разновидность экспертной помощи в области управления, это процесс, экспертиза, услуга, метод;

г) проведение обучения менеджеров компании-заказчика по вопросам принятия управленческих решений в различных областях организационной деятельности.

2. Тема практического занятия. Раздел 2. Финансовый консалтинг как элемент инфраструктуры профессиональной поддержки бизнеса

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 2.1. Основные стадии осуществления консалтингового проекта	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач
2	Тема 2.2. Управление консалтинговой компанией	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: 2.1. Основные стадии осуществления консалтингового проекта

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Кто является участниками процесса консалтинга?
2. Что такое процесс консалтинга?
3. В чем состоит различие между стадией, этапом и процедурой консультирования?
4. Каковы этапы процесса консалтинга?
5. Чем характеризуется предварительная стадия процесса консультирования?
6. Чем характеризуется предпроектная стадия процесса консультирования?
7. Чем характеризуется проектная стадия процесса консультирования?
8. Можно ли пренебречь отдельными этапами процесса консалтинга или нарушить определенную последовательность? Почему?
9. Каковы принципы построения отношений между консультантом и организацией?
10. Субъекты консультирования. Организация внешнего и внутреннего консультирования.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. В рейтинге «РАЭК-Аналитика» отслеживается неравномерное развитие данного сегмента. В 2015 году он занимал 18% в общем объеме рынка консалтинга. На начало 2023 года размер в общей структуре составляет 13,3%. При этом в 2022 году наблюдается рост 24,1%. Эксперты отмечают рост аутсорсинга бухгалтерских и учетных процессов из-за желания клиентов снизить операционные расходы. Бухгалтерский консалтинг особенно популярен в малом бизнесе, где при необходимости полноценного учета содержать внутреннего бухгалтера невыгодно.

Задание

1. Определите структуру рынка консалтинговых услуг.

2. Ответьте на вопросы:

а) Какие виды консультирования наиболее динамичные в настоящий момент.

Объясните.

б) По каким видам консультирования наблюдается снижение доли в структуре рынка консалтинговых услуг? Объясните.

в) Спрогнозируйте перспективы развития отрасли управленческого консультирования в России.

Задание 2. Проведите неструктурированное наблюдение какого-либо процесса или явления общественной жизни в соответствии с правилами, приведенными выше. Для этого следует учитывать следующие критерии:

1. Время наблюдения не менее часа.

2. Выборка наблюдаемых не менее 30 человек.

3. Отразить в выборке такие параметры как пол, возраст, примерный социальный статус.

4. Определиться с гипотезой - ваше предположение о том, что будут делать наблюдаемые или как они это будут делать.

5. Сделать вывод, подтвердилась или нет ваша гипотеза.

Тема практического занятия: 2.2. Управление консалтинговой компанией

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Теории организации и управления и практика консультирования.

2. Стратегии и тактика управления.

3. Влияние целей и стратегии на структуру организации. Влияние стратегического выбора на структуру организации.

4. Влияние окружающей среды на организацию.

5. Зависимость организационной структуры от этапа жизненного цикла организации.

6. Консультирование и культура. Учет культуры в консультировании.

7. Кросскультурный перенос управленческого опыта.

8. Результаты финансовой деятельности компании.

9. Цели и задачи бизнес-планирования финансовой деятельности компании.

10. Формы реорганизаций юридических лиц в России

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Перечислите основные характерные черты управленческого консультирования в России и охарактеризуйте их.

В какой период времени сложился современный набор консультационных услуг?

Задача 2. Составьте деловой портрет профессионального консультанта.

Задача 3. Какие основные задачи решает консультант? Составьте таблицу, в которой две колонки: Доводы за и против обращения к внешнему консультанту.

Задача 4. Ситуация «Моральный кодекс внутреннего аудитора» «Принимая на себя обязательства внутреннего аудитора, подтверждаю готовность соблюдать следующие этические правила и нормы поведения:

- действовать заслуживающим доверие и непредубежденным образом по отношению к аудируемому персоналу;
 - ставить в известность руководителя, службы внутреннего аудита качества о характере своих отношений с аудируемым подразделением, перед тем как проводить аудит этого подразделения;
 - не действовать в ущерб репутации аудируемого подразделения;
 - не раскрывать выявленную в ходе аудита информацию, которая может нанести моральный ущерб персоналу аудируемого подразделения;
 - проявлять уважение к персоналу аудируемого подразделения, создавать атмосферу сотрудничества и доброжелательности;
 - избегать резкого тона замечаний и оценок. Замечания высказывать только по отношению к предмету аудита, но ни в коем случае не в адрес сотрудников аудируемого подразделения;
 - постоянно сохранять позитивную психологическую установку на проведение аудита;
 - в конфликтных ситуациях сохранять спокойствие и деловой тон, не поддаваясь эмоциям и избегать агрессивности со своей стороны;
 - способствовать поддержанию авторитета аудиторской службы;
- Факторы завоевания и поддержания авторитета аудитора:
- сдержанность и уравновешенность суждений;
 - непредвзятая оценка фактических свидетельств;
 - уважительное отношение к персоналу аудируемого подразделения (вне зависимости от состояния работ по предмету аудита, личного настроения аудитора и отношения к нему со стороны персонала);
 - аккуратность обращения с документами аудируемого подразделения;
 - приветливость и доброжелательность;
 - корректность обращения с сотрудниками (единственной формой обращения должно быть «Вы»).

Задание. На основе морального кодекса внутреннего аудитора определите необходимые ему компетенции.

2. Тема практического занятия. Раздел 3. Методы анализа и решения проблем в финансовом консалтинге

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 3.1. Методы анализа в финансовом консалтинге физических и юридических лиц	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач
2	Тема 3.2. Анализ платежеспособности предприятия и прогнозирование возможности	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: 3.1. Методы анализа в финансовом консалтинге физических и юридических лиц

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Методики скорринговая оценки для физических лиц.
2. Источники финансовой информации для физических и юридических лиц.
3. Коэффициентный анализ финансового состояния юридических лиц.
4. Методика анализа и оценки структуры капитала юридических лиц.
5. Методика анализа источников финансирования юридических лиц.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Определить операционный и финансовый циклы предприятия, если за прошедший год (360 дней):

Выручка от реализации составила 52 млн. руб.

Себестоимость продукции 46 млн. руб.

Средняя величина производственных запасов за анализируемый период составляет 20 млн.руб.

Средняя величина дебиторской задолженности за анализируемый период составляет 15 млн.руб.

Средняя величина кредиторской задолженности за анализируемый период составляет 25 млн. руб.

Задание 2. Определить операционный и финансовый циклы предприятия, если за прошедший год (360 дней):

1. Выручка от реализации составила 40 млн. руб.

2. Себестоимость продукции 35 млн. руб.

3. Средняя величина производственных запасов за анализируемый период составляет 10 млн. руб.

4. Средняя величина дебиторской задолженности за анализируемый период составляет 9 млн. руб.

5. Средняя величина кредиторской задолженности за анализируемый период составляет 15 млн. руб.

Задание 3. Налоговая инспекция при проверке акционерного общества обнаружила, что в обществе отсутствует учет объектов налогообложения, что повлекло за собой сокрытие дохода за проверяемый период в размере 1 500 тыс. р.

Какой вид ответственности и какие санкции могут быть применены к обществу? Какой орган правомочен наложить взыскание?

Задание 4. Определить длительность операционного, производственного и финансового циклов предприятия на основе следующих данных:

Выручка от реализации продукции без НДС равна $V=395,8$ тыс. руб.

Среднегодовой остаток производственных запасов – $Z=38$ тыс. руб.

Среднегодовой остаток незавершенного производства – $НП=56$ тыс. руб.

Среднегодовой остаток готовой продукции – $ГП=120$ тыс. руб.

Среднегодовой остаток денежных средств – $ДС=50$ тыс. руб.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности – $ДЗ=120$ тыс. руб.

Среднегодовая стоимость кредиторской задолженности – $КЗ=87$ тыс. руб.

Задание 5. Определить продолжительность операционного и финансового циклов

(в днях), если известно:

- оборачиваемость производственных запасов (в оборотах) - 9,
- оборачиваемость дебиторской задолженности (в оборотах) - 24,
- оборачиваемость кредиторской задолженности (в оборотах) - 20.

Тема практического занятия: 3.2. Анализ платежеспособности предприятия и прогнозирование возможности банкротств

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Отличие платежеспособности и кредитоспособности.
2. Методы диагностики вероятности банкротства.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Проанализировать платежеспособность организации

Показатели	На 31 декабря отчетного года, тыс.руб.	На 31 декабря прошлого года, тыс.руб.
Запасы (готовая продукция и товары отгруженные отсутствуют)	1260	1300
Дебиторская задолженность	6920	7400
Финансовые вложения (краткосрочные)	1700	1200
Денежные средства и их эквиваленты	2800	2400
Долгосрочные заемные средства	0	1000
Краткосрочные заемные средства	1440	4800
Кредиторская задолженность	1400	5400

Задание 2. Проанализировать платежеспособность организации

Показатели	На 31 декабря отчетного года, тыс.руб.	На 31 декабря прошлого года, тыс.руб.
Запасы	1800	1500
в том числе готовая продукция	100	200
товары отгруженные	700	600
Дебиторская задолженность	1100	1000
Финансовые вложения (краткосрочные)	900	800
Денежные средства и их эквиваленты	800	700
Долгосрочные заемные средства	300	300
Краткосрочные заемные средства	500	600
Кредиторская задолженность	900	600

Задание 3. Рассчитать коэффициенты ликвидности

Актив	Сумма, тыс.руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
I. Внеоборотные активы	1480	III. Капитал и резервы	2460
II. Оборотные активы		IV. Долгосрочные обязательства	1000
Запасы	2300	V. Краткосрочные обязательства	
Дебиторская задолженность	1600	Заемные средства	1550
Денежные средства и денежные эквиваленты	2500	Кредиторская задолженность	2870
Итого по разделу II	6400	Итого по разделу V	4420
Баланс	7880	Баланс	7880

Задание 4. Дать оценку ликвидности баланса и проанализировать ликвидность при помощи коэффициентов

Актив	Сумма, тыс. руб.		Пассив	Сумма, тыс. руб.	
	На конец	На начало		На конец	На начало
I. Внеоборотные активы			III. Капитал и резервы		

Нематериальные активы	600	700	Уставный капитал	150	150
Основные средства	1200	1400	Добавочный капитал	100	100
Финансовые вложения	800	800	Нераспределенная прибыль	4500	3500
Итого по разделу I	2600	2900	Итого по разделу III	4750	3750
II. Оборотные активы			IV. Долгосрочные обязательства	950	1350
Запасы	900	600	V. Краткосрочные обязательства		
Дебиторская задолженность	2800	2600	Заемные средства	400	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	3600	3700	Кредиторская задолженность	3800	4700
Итого по разделу II	7300	6900	Итого по разделу V	4200	4700
Баланс	9900	9800	Баланс	9900	9800

2. Тема практического занятия. **Раздел 4. Построение системы бухгалтерского и управленческого учета как направление финансового консалтинга**

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 4.1. Экономические основы консультирования в сфере оказания услуг ведения бухгалтерского и налогового учет, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач
2	Тема 4.2. Практика налогового консалтинга. Форма и содержание отчета консультанта по актуальным вопросам исчисления основных федеральных налогов	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: 4.1. Экономические основы консультирования в сфере оказания услуг ведения бухгалтерского и налогового учет, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

- 1 Какое место в экономических науках занимает аудит?
- 2 Что такое аудит и в чем его сущность?
- 3 Кто имеет право заниматься аудиторской деятельностью в РФ?
- 4 Какие услуги могут оказывать аудиторы и аудиторские организации?
- 5 Какова цель и задачи аудита?
- 6 Каких принципов должен придерживаться аудитор в своей деятельности?
- 7 В чем отличие внутреннего аудита от внешнего?

8 Кто является пользователем аудиторского заключения?

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. В ходе аудиторской проверки выявлена дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности. Как учесть истечение срока исковой давности при расчете налога на прибыль?

Задание 2. По дистрибьюторскому соглашению с производителем продукции организация (дистрибьютор) за счет собственных средств проводила маркетинговые исследования рынка сбыта, несла рекламные расходы, связанные с продвижением реализуемой продукции на рынке. По окончании года производитель частично возмещал дистрибьютору понесенные им расходы. Размер компенсации устанавливался дополнительными соглашениями к дистрибьюторскому договору. Бухгалтер организации считала, что эти суммы связаны с реализацией маркетинговых и рекламных услуг производителю и начисляла НДС.

Задание 3. Организация, являясь покупателем товара по договору поставки, подала в суд на поставщика и получила с него штрафные санкции за нарушение условий договора. Бухгалтер посчитала, что данные суммы связаны с оплатой реализованных товаров и начисляла НДС, руководствуясь подпунктом 2 пункта 1 статьи 162 НК РФ.

Задание 4. Организация предоставляла в аренду офисные помещения. Среди арендаторов встречались иностранные организации. При оказании им арендных услуг бухгалтер руководствовалась подпунктом 1 пункта 1 статьи 148 НК РФ, определив местом реализации Россию, и начисляла НДС с их стоимости.

Задание 5. Организацией в 2020 году приобретено недвижимое имущество 2015 года постройки. Бухгалтер руководствовался Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства России от 01.01.2002 N 1) и для начисления амортизации в налоговом учете установил срок полезного использования свыше 30 лет.

Тема практического занятия: 4.2. Практика налогового консалтинга. Форма и содержание отчета консультанта по актуальным вопросам исчисления основных федеральных налогов

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. В чем состоит подготовка, предшествующая проведению комплексной ревизии?
2. Каковы периодичность и сроки проведения ревизии?
3. Кто назначает ревизии?
4. Кто разрабатывает программу и план ревизии?
5. В какой последовательности и какие необходимо проводить действия во время ревизии?
6. Что учитывают при планировании ревизии?
7. Что такое досье проверяемого объекта, кто его заводит?
8. Пересматривается ли план ревизии во время ее проведения?
9. Какие этапы работ проводятся во время ревизии?
10. Каков порядок проведения комплексной ревизии?

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. В ноябре 2021 года организация продала объект недвижимости, который до этого эксплуатировала несколько лет. Подписан акт приемки-передачи, но право собственности на нового покупателя еще не переоформлено. Стоимость объекта

бухгалтер отражал на счете 01 «Вложения во внеоборотные активы», продолжал уплачивать налог на имущество и начислять амортизацию.

Задание 2. В оспариваемом решении налоговым органом сделан вывод о завышении налогоплательщиком расходов на оплату проезда работников к месту отпуска. В 2020 г. налогоплательщик оплатил работникам проезд личным транспортом к месту отдыха и обратно исходя из норм расхода топлива, расстояния до 16 пункта назначения, определенного по атласу автомобильных дорог. При утрате работником билета производилась оплата проезда к месту отдыха на основании справок о стоимости плацкартных и купейных вагонов, предоставленных железнодорожной компанией. По мнению налогового органа, согласно положениям статьи 325 Трудового кодекса, пункта 39 Инструкции «О порядке предоставления социальных гарантий и компенсаций лицам, работающим на Крайнем Севере и местностях, приравненных к районам Крайнего Севера, в соответствии с действующими нормативными актами», утвержденной Приказом Минтруда РСФСР от 22.11.1990 № 2, пункта 7 статьи 255 НК РФ оплата стоимости проезда работника личным транспортом к месту отпуска и в случае утраты железнодорожных билетов должна производиться по наименьшей стоимости проезда кратчайшим путем, а именно по стоимости проезда в общем вагоне пассажирского поезда. Не согласившись с решением налогового органа, налогоплательщик обратился к налоговому консультанту. Укажите действия налогового консультанта и принятые решения. Какие документы и в какие органы будут сформированы?

Задание 3. По данным бухгалтерского учета у АО в течение последних 4-х лет формируется убыток (ежегодно). Общая сумма убытка составила более 4 млн руб. Единственным учредителем АО является гражданин А. На балансе общества учитывается заем, полученный от гражданина Б. По условиям договора займа общество начисляет 12% годовых и принимает расходы в виде процентов в уменьшение налогооблагаемой прибыли в пределах норм, установленных Налоговым кодексом РФ.

В целях формирования показателей бухгалтерской прибыли по итогам года предлагается осуществить следующие действия:

- гражданин Б уступает право требования суммы долга по займу и начисленных процентов гражданину А.

- гражданин А прощает долг обществу.

Как отражается данная операция в бухгалтерском учете?

Возникает ли база по НДФЛ у займодавца? Если да, то в какой момент?

Учитывается ли сумма прощенного долга по займу вместе с начисленными процентами при исчислении налога на прибыль?

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения	Реквизиты документа об утверждении изменения	Дата введения изменения
1.	Методические материалы актуализированы	Протокол заседания кафедры № 8 от «28» февраля 2024 года	01.09.2024



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

УТВЕРЖДАЮ

декан факультета экономики и управления

/ Солодуха П.В.

29 февраля 2024 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

Направление подготовки

«38.04.01 Экономика»

Направленность

«Аудит и финансовый консалтинг»

ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ –

ПРОГРАММА МАГИСТРАТУРЫ

Форма обучения

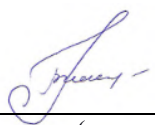
Очно-заочная, заочная

Москва, 2024 г.

Методические материалы по дисциплине (модулю) «Финансовый менеджмент» разработаны на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования –*магистратуры* по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 г. № 939, учебного плана по основной профессиональной образовательной программе высшего образования - программе *магистратуры* по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (далее – «ОПОП»).

Методические материалы по дисциплине (модулю) разработаны рабочей группой в составе:

д.э.н., профессор,
профессор кафедры экономики,
финансов и капитала


(подпись)

Ю.Ф.Аношина

Методические материалы по дисциплине (модулю) обсуждены и утверждены на заседании кафедры экономики, финансов и капитала

Протокол № 8 от «28» февраля 2024 года

Заведующий кафедрой
экономики, финансов и капитала
д.э.н., профессор


(подпись)

П.В.Солодуха

СОДЕРЖАНИЕ

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ, ПРАКТИЧЕСКИМ, ЛАБОРАТОРНЫМ ЗАНЯТИЯМ	4
1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)	4
1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)	8
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ	24
Приложение № 1 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты лекционных занятий по дисциплине (модулю)	35
КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	35
Приложение № 2 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты практических занятий по дисциплине (модулю)	40
КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	40
ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ	55

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ И ПРАКТИЧЕСКИМ, ЗАНЯТИЯМ

1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)

Лекция – один из методов обучения, одна из основных системообразующих форм организации учебного процесса в вузе. Лекционное занятие представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение педагогическим работником учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения.

Цель лекции – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом дисциплины (модуля). Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить слушателям основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде. В ряде случаев лекция выполняет функцию основного источника информации: при отсутствии учебников и учебных пособий, чаще по новым курсам; в случае, когда новые научные данные по той или иной теме не нашли отражения в учебниках; отдельные разделы и темы очень сложны для самостоятельного изучения. В таких случаях только лектор может методически помочь обучающимся в освоении сложного материала.

Возможные формы проведения лекций:

- Вводная лекция – один из наиболее важных и трудных видов лекции при чтении систематических курсов. От успеха этой лекции во многом зависит успех усвоения всего курса. Она может содержать: определение дисциплины (модуля); краткую историческую справку о дисциплине (модуле); цели и задачи дисциплины (модуля), ее роль в общей системе обучения и связь со смежными дисциплинами (модулями); основные проблемы (понятия и определения) данной науки; основную и дополнительную учебную литературу; особенности самостоятельной работы обучающихся над дисциплиной (модулем) и формы участия в научно-исследовательской работе; отчетность по курсу.

- Информационная лекция ориентирована на изложение и объяснение обучающимся научной информации, подлежащей осмыслению и запоминанию. Это самый традиционный тип лекций в практике высшей школы.

- Заключительная лекция предназначена для обобщения полученных знаний и раскрытия перспектив дальнейшего развития данной науки.

- Обзорная лекция – это систематизация научных знаний на высоком уровне, допускающая большое число ассоциативных связей в процессе осмысления информации, излагаемой при раскрытии внутрипредметной и межпредметной связей, исключая детализацию и конкретизацию. Как правило, стержень излагаемых теоретических положений составляет научно-понятийная и концептуальная основа всего курса или крупных его разделов.

- Лекция-беседа – непосредственный контакт педагогического работника с аудиторией, диалог. По ходу лекции педагогический работник задает вопросы для выяснения мнений и уровня осведомленности обучающихся по рассматриваемой проблеме.

- Лекция-дискуссия – свободный обмен мнениями в ходе изложения лекционного материала. Педагогический работник активизирует участие в обсуждении отдельными вопросами, сопоставляет между собой различные мнения и тем самым развивает дискуссию, стремясь направить ее в нужное русло.

- Лекция с применением обратной связи – особый тип лекционного занятия, при котором в начале и конце каждого раздела лекции преподавателем задаются вопросы. Вопрос в начале раздела задается для того, чтобы узнать, насколько обучающиеся

ориентируются в излагаемом материале, вопрос в конце раздела предназначен для выяснения степени усвоения только что изложенного материала. При неудовлетворительных результатах контрольного опроса педагогический работник возвращается к уже прочитанному разделу, изменив при этом методику подачи материала.

В лекциях можно использовать наглядные материалы, а также подготовить для проведения лекции презентацию, которую можно органично интегрировать во все вышеупомянутые типы лекций в качестве формы визуальной поддержки.

В то же время лекцию-презентацию возможно выделить и в качестве самостоятельной формы. Лекция-презентация должна отражать суть основных и (или) проблемных вопросов лекции, на которые особо следует обратить внимание обучающихся. В условиях применения активного метода проведения занятий презентация представляется весьма удачным способом донесения информации до слушателей. Единственное, на что следует обратить внимание при подготовке слайдов – это их оформление и текст. Слайд не должен быть перегружен картинками и лишней информацией, которая будет отвлекать от основного аспекта того или иного вопроса лекции. Во время лекции можно задавать вопросы аудитории в отношении того или иного слайда, тем самым еще больше вовлекая обучающихся в проблематику.

Краткое содержание лекционных занятий

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала
Раздел 1. Введение в финансовый менеджмент. Цель, задачи, предмет финансового менеджмента. Риск и неопределенность в финансовом менеджменте	
Тема 1.1. Цель, задачи, предмет финансового менеджмента	Финансовый менеджмент: понятие, функции, принципы. Объект управления. Элементы объекта управления. Субъект управления информационное обеспечение, основные управленческие решения (инвестиционные; управление капиталом; управление активами). Классификация субъектов финансового менеджмента в соответствии с уровнями управления. Финансовая среда и финансовые посредники компании. Факторы финансового менеджмента. Главная цель финансового менеджмента. Основные задачи финансового менеджмента. Текущие цели. Стратегические цели финансового менеджмента. Предпосылки возникновения финансового менеджмента. Этап I (1890-1930)- возникновение ФМ. Этап II (1931—1950) — становление ФМ. Этап III (1951—1980) — активное развитие концептуальных основ ФМ. Этап IV (1981—2000) — развитие информационно-аналитического обеспечения финансового менеджмента, стоимостного управления финансами и управленческой парадигмы риск-менеджмента. Этап V (с 2001 г. по настоящее время) — современная наука. Отечественная школа финансового менеджмента. Используемые базовые концепции и теории, их содержание: концепция идеальных рынков капитала; концепция временной стоимости денег; концепции и теории, определяющие финансовую структуру капитала; теории дивидендов; теория инвестиционного портфеля;

	теория информационной эффективности рынка; теория компромисса между риском и доходностью; теория опционов; теория асимметричной информации; теория агентских отношений; стоимостно-ориентированные концепции управления; концепции сбалансированной системы показателей (Balanced Scorecard = BSC) и ключевых показателей эффективности (Key performance indicators — KPI); концепции устойчивого роста компании.
Тема 1.2. Риск и неопределенность в финансовом менеджменте	Многогранность термина риск. Понятие риска. Различные определения риска. Различия в понятиях «риск» и «неопределенность». Виды рисков. Критерии классификации. Классификация рисков по: времени возникновения, по факторам возникновения, по характеру учета, по характеру последствий, по сфере возникновения. Типы рисков. Промышленные риски. Экологические риски. Инвестиционные риски. Технические риски. Кредитные, предпринимательские, финансовые и коммерческие риски. Валютные, страновые и политические риски Управление отклонениями. Риск-менеджмент. Характеристика этапов управления рисками: входная информация, методы, результат. Планирование управления рисками. Идентификация рисков. Качественная оценка рисков. Количественная оценка рисков. Планирование реагирования на риски. Мониторинг и контроль. Стандарты риск -менеджмента. Общая схема методов управления и реагирования на риски. Пути повышения качества управления рисками на предприятиях.
Раздел 2. Информационное обеспечение и сопровождение финансового менеджмента. Пользователи финансовой информации, их классификация. Интересы пользователей финансовой информации	
Тема 2.1. Информационное обеспечение и сопровождение финансового менеджмента	Структура и характеристика глобальных, национальных и региональных информационных ресурсов и их применение в финансовом менеджменте. Структура и содержание корпоративных информационных ресурсов, нормативно-методическая база создания управленческой документации, классификация и кодирование финансовой информации. Электронный документооборот финансовых документов. Средства доступа к информационным ресурсам. Типы и характеристики информационных сетей. Глобальные, региональные, национальные и локальные сети. Категории сетевых информационных ресурсов. Способы поиска информации в сети Интернет финансовой информации. Поисковые машины, их функционирование и оценка релевантности работы. Классификация и характеристика информационных ресурсов финансового менеджера. Собственные внутримашинные информационные ресурсы предприятия. Базы данных, системы управления базами данных,

	реляционные модели баз данных и их применение для решения финансовых задач. Базы знаний, нечеткие модели баз знаний, их применение для интеллектуального анализа инвестиционных проектов.
Тема 2.2. Пользователи финансовой информации, их классификация. Интересы пользователей финансовой информации	Общая характеристика задач финансового менеджмента и проблемы их решения на базе информационных технологий. Определение, состав и содержание современных информационных технологий. Связь информационных технологий с уровнями системы управления хозяйствующим субъектом и базовым программным обеспечением. Характеристика, особенности, функциональные возможности и сравнительная оценка типовых программных комплексов, поддерживающих информационные технологии. Содержание основных технологических операций. Инфокоммуникационные технологии систем управления, их определение и функции. Состав сетей, обеспечивающих инфокоммуникационные технологии, основные направления их развития. Общая схема функционирования компьютерной системы информационной поддержки финансового менеджмента. Информационные технологии, предназначенные для управления объектами финансового менеджмента (прибылью, рентабельностью, инвестициями и т.д.), а также для разработки финансовой стратегии развития и функционирования организации.
Раздел 3. Финансовый анализ и планирование как метод финансового менеджмента. Бизнес-анализ	
Тема 3.1. Методы финансового анализа. Бизнес-анализ для целей выбора эффективной стратегии	Принципы отражения информации в финансовой отчетности. Стандарты раскрытия финансовой информации и виды финансовой отчетности. Сущность, методы, этапы и содержание финансового анализа. Система финансовых коэффициентов, методики их расчета. Использование стоимостных показателей (EBITDA, EBIT, NOPAT, EVA, MVA, SVA) в управлении бизнесом. Применение факторных моделей в финансовом анализе. Методы прогнозирования финансовой несостоятельности компании.
Тема 3.2. Анализ движения денежных средств организации. Анализ дисконтированного денежного потока	Понятие и виды денежных потоков. Методы формирования отчета о движении денежных средств. Структура операционного, финансового, инвестиционного денежного потока. Свободный денежный поток. Использование информации о денежных потоках в инвестиционном анализе и оценке стоимости компании. Управление денежными потоками. Использование модели Баумоля в управлении денежными активами предприятия. Модель Миллера-Орра. Модель Стоуна. Имитационное моделирование по методу Монте-Карло.
Раздел 4. Стратегия финансового менеджмента	
Тема 4.1. Стратегия финансового менеджмента	Понятие структуры и стоимости капитала. Показатели, отражающие структуру капитала. Средневзвешенная

	стоимость капитала (WACC): экономическое содержание, порядок и цели расчета. Рыночные и балансовые веса. Этапы оценки стоимости капитала. Виды структуры капитала: текущая, оптимальная, целевая, предельная. Цели их определения. Теории и модели структуры капитала: М. Миллера & Ф. Модильяни, компромиссная модель, теория иерархии, сигнальные модели, поведенческие модели, теория информационных каскадов и др. Критерии и показатели оптимальной структуры капитала: максимальный уровень финансовой рентабельности, наличие возможности обслуживания долга, эффект финансового рычага, минимальная стоимость капитала, минимальный уровень финансовых рисков, максимизация рыночной капитализации компании, EBIT - EPS и др. Факторы, влияющие на формирование структуры капитала: бизнес-риски, финансовые риски, налогообложение, структура активов, уровень рентабельности, финансовая гибкость, потенциал роста и др. Расчет показателей оборачиваемости; управление оборотным капиталом
Тема 4.2. Тактика финансового менеджмента	Увеличение стоимости компании как стратегическая цель и критерий оценки стратегических финансовых решений. Условия сбалансированного роста компании. Формула Роберта Хиггинса и оценка устойчивых темпов роста. Слияния и поглощения как элемент стратегии роста. Сущность, типы сделок слияния/поглощения (M&A), мотивы приобретений (теории синергии, агентские теории, теории «гордыни»). Оценка возможности и целесообразности слияний и поглощений на различных этапах жизненного цикла компаний. Этапы M&A-сделки: определение мотивов, отбор кандидатов на приобретение, экспрессоценка стоимости активов, разработка стратегии, проведение due-diligence, определение цены, структурирование сделки. Эффективность сделки с точки зрения различных заинтересованных сторон (акционеров, кредиторов, менеджмента, сотрудников). Мотивы осуществления реструктуризации компании. Оценка проекта реструктуризации компании. Выделение и разделение бизнеса как форма корпоративного развития.

1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)

Практические занятия – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности обучающихся и приобретение умений и навыков. Данные учебные занятия углубляют, расширяют, детализируют полученные ранее знания. Практическое занятие предполагает выполнение обучающимися по заданию и под руководством преподавателей одной или нескольких практических работ.

Цель практических занятий состоит в развитии познавательных способностей, самостоятельности мышления и творческой активности обучающихся; углублении, расширении, детализировании знаний, полученных на лекции в обобщенной форме, и

содействии выработке навыков профессиональной деятельности. В отдельных случаях на практических занятиях руководителем занятия сообщаются дополнительные знания.

Для достижения поставленных целей и решения требуемого перечня задач практические занятия проводятся традиционными технологиями или с использованием активных и интерактивных образовательных технологий.

Возможные формы проведения практических занятий:

– Деловая игра – это метод группового обучения совместной деятельности в процессе решения общих задач в условиях максимально возможного приближения к реальным проблемным ситуациям. Имитационные игры – на занятиях имитируется деятельность какой-либо организации, предприятия или его подразделения. Имитироваться могут события, конкретная деятельность людей (деловое совещание, обсуждение плана) и обстановка, условия, в которых происходит событие или осуществляется деятельность (кабинет начальника цеха, зал заседаний). Исполнение ролей (ролевые игры) – в этих играх отрабатывается тактика поведения, действий, выполнение функций и обязанностей конкретного лица. Для проведения игр с исполнением роли разрабатывается модель-пьеса ситуации, между студентами распределяются роли с «обязательным содержанием», характеризующиеся различными интересами; в процессе их взаимодействия должно быть найдено компромиссное решение. «Деловой театр» (метод инсценировки) – в нем разыгрывается какая-либо ситуация, поведение человека в этой обстановке, обучающийся должен вжиться в образ определенного лица, понять его действия, оценить обстановку и найти правильную линию поведения. Основная задача метода инсценировки – научить ориентироваться в различных обстоятельствах, давать объективную оценку своему поведению, учитывать возможности других людей, влиять на их интересы, потребности и деятельность, не прибегая к формальным атрибутам власти, к приказу.

– Игровое проектирование - является практическим занятием или циклом занятий, суть которых состоит в разработке инженерного, конструкторского, технологического и других видов проектов в игровых условиях, максимально воссоздающих реальность. Этот метод отличается высокой степенью сочетания индивидуальной и совместной работы обучающихся.

– Познавательно-дидактические игры не относятся к деловым играм. Они предполагают лишь включение изучаемого материала в необычный игровой контекст и иногда содержат лишь элементы ролевых игр. Такие игры могут проводиться в виде копирования научных, культурных, социальных явлений (конкурс знатоков, «Поле чудес», КВН и т. д.) и в виде предметно-содержательных моделей, (например, игры-путешествия, когда надо разработать рациональный маршрут, пользуясь различными картами).

– Анализ конкретных ситуаций. Конкретная ситуация – это любое событие, которое содержит в себе противоречие или вступает в противоречие с окружающей средой. Ситуации могут нести в себе как позитивный, так и отрицательный опыт. Все ситуации делятся на простые, критические и экстремальные.

– Кейс-метод (от английского case – случай, ситуация) – усовершенствованный метод анализа конкретных ситуаций, метод активного проблемно-ситуационного анализа, основанный на обучении путем решения конкретных задач – ситуаций (решение кейсов). Непосредственная цель метода case-study - обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы делятся на практические (отражающие реальные жизненные ситуации), обучающие (искусственно созданные, содержащие значительные элементы условности при отражении в нем жизни) и исследовательские (ориентированные на проведение исследовательской деятельности посредством применения метода моделирования). Метод конкретных ситуаций (метод case-study) относится к неигровым имитационным активным методам обучения.

– Тренинг (англ. training, от train – обучать, воспитывать) – метод активного обучения, направленный на развитие знаний, умений и навыков и социальных установок. Тренинг – форма интерактивного обучения, целью которого является развитие компетентности межличностного и профессионального поведения в общении. Достоинство тренинга заключается в том, что он обеспечивает активное вовлечение всех участников в процесс обучения. Можно выделить основные типы тренингов по критерию направленности воздействия и изменений – навыковый, психотерапевтический, социально-психологический, бизнес-тренинг.

– Метод Сократа (Майевтика) – метод вопросов, предполагающих критическое отношение к догматическим утверждениям, называется еще как метод «сократовской иронии». Это умение извлекать скрытое в человеке знание с помощью искусных наводящих вопросов, подразумевающего короткий, простой и заранее предсказуемый ответ.

– Интерактивная лекция – выступление ведущего обучающего перед большой аудиторией с применением следующих активных форм обучения: дискуссия, беседа, демонстрация слайдов или учебных фильмов, мозговой штурм.

– Групповая, научная дискуссия, диспут. Дискуссия – это целенаправленное обсуждение конкретного вопроса, сопровождающееся обменом мнениями, идеями между двумя и более лицами. Задача дискуссии – обнаружить различия в понимании вопроса и в споре установить истину. Дискуссии могут быть свободными и управляемыми. К технике управляемой дискуссии относятся: четкое определение цели, прогнозирование реакции оппонентов, планирование своего поведения, ограничение времени на выступления и их заданная очередность. Разновидностью свободной дискуссии является форум, где каждому желающему дается неограниченное время на выступление, при условии, что его выступление вызывает интерес аудитории. Каждый конкретный форум имеет свою тематику – достаточно широкую, чтобы в её пределах можно было вести многоплановое обсуждение.

– Дебаты – это чётко структурированный и специально организованный публичный обмен мыслями между двумя сторонами по актуальным темам. Это разновидность публичной дискуссии участников дебатов, направляющая на переубеждение в своей правоте третьей стороны, а не друг друга. Поэтому вербальные и невербальные средства, которые используются участниками дебатов, имеют целью получения определённого результата – сформировать у слушателей положительное впечатление от собственной позиции.

– Метод работы в малых группах. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижение лучшего взаимопонимания и нахождения истины. Групповое обсуждение способствует лучшему усвоению изучаемого материала. Оптимальное количество участников – 5-7 человек. Перед обучающимися ставится проблема, выделяется определенное время, в течение которого они должны подготовить аргументированный обдуманный ответ. Педагогический работник может устанавливать правила проведения группового обсуждения – задавать определенные рамки обсуждения, ввести алгоритм выработки общего мнения, назначить лидера и др.

– Круглый стол – общество, собрание в рамках более крупного мероприятия (съезда, симпозиума, конференции). Мероприятие, как правило, на которое приглашаются эксперты и специалисты из разных сфер деятельности для обсуждения актуальных вопросов. Данная модель обсуждения, основываясь на соглашениях, в качестве итогов даёт результаты, которые, в свою очередь, являются новыми соглашениями.

– Коллоквиум – (лат. colloquium – разговор, беседа) – одна из форм учебных занятий в системе образования, имеющая целью выяснение и повышение знаний обучающихся. На коллоквиумах обсуждаются: отдельные части, разделы, темы, вопросы изучаемого курса (обычно не включаемые в тематику практических учебных занятий), рефераты, проекты и др. работы обучающихся. Это научные собрания, на которых

заслушиваются и обсуждаются доклады. Коллоквиум – это и форма контроля, массового опроса, позволяющая преподавателю в сравнительно небольшой срок выяснить уровень знаний студентов по данной теме дисциплины. Коллоквиум проходит обычно в форме дискуссии, в ходе которой обучающимся предоставляется возможность высказать свою точку зрения на рассматриваемую проблему, учиться обосновывать и защищать ее. Аргументируя и отстаивая свое мнение, обучающийся в то же время демонстрирует, насколько глубоко и осознанно он усвоил изученный материал.

– Метод «мозговой штурм» («мозговая атака», англ. brainstorming) — оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения, в том числе самых фантастичных. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике. Является методом экспертного оценивания.

– Метод проектов – это способ достижения дидактической цели через детальную разработку проблемы (технологии), которая должна завершиться вполне реальным, осязаемым практическим результатом, оформленным тем или иным образом; это совокупность приёмов, действий обучающихся в их определённой последовательности для достижения поставленной задачи – решения проблемы, лично значимой для учащихся и оформленной в виде некоего конечного продукта. Основное предназначение метода проектов состоит в предоставлении учащимся возможности самостоятельного приобретения знаний в процессе решения практических задач или проблем, требующего интеграции знаний из различных предметных областей.

– Брифинг (англ. briefing от англ. brief – «короткий», «недолгий») – краткая пресс-конференция, посвященная одному вопросу. Основное отличие: отсутствует презентационная часть. То есть практически сразу идут ответы на вопросы журналистов.

– Метод портфолио (от англ. portfolio – «портфель», «папка») – современная образовательная технология, в основе которой используется метод аутентичного оценивания результатов образовательной и профессиональной деятельности. Портфолио как подборка сертифицированных достижений, наиболее значимых работ и отзывов на них.

Вопросы для самоподготовки к практическим занятиям по разделам (темам) дисциплины (модуля)

Тема практического занятия: **1.1. Цель, задачи, предмет финансового менеджмента**

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Основные этапы эволюции менеджмента.
2. Объекты финансового управления.
3. Общие функции финансового менеджмента.
4. Воспроизводственная функция финансового менеджмента.
5. Распределительная функция финансового менеджмента.
6. Контрольная функция финансового менеджмента.
7. Принципы финансового менеджмента.
8. Общие функции финансового менеджмента.
9. Воспроизводственная функция финансового менеджмента.
10. Распределительная функция финансового менеджмента.
11. Контрольная функция финансового менеджмента.
12. Принципы финансового менеджмента.
13. Система информационного обеспечения финансового менеджмента.

17. Системы и методы финансового анализа.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Сравнить определения финансового менеджмента, приведенные разными авторами. Найти причины расхождений толкования этого термина в экономической литературе.

Задание 2. Вы являетесь топ-менеджером компании, имеющей организационно-правовую форму акционерного общества и работающей в реальном секторе экономики. Размер компании, ее статус, конкретная область деятельности, срок жизни, распределение уставного капитала, организационная структура и другие факторы, влияющие на организацию финансов, могут быть любыми, по вашему усмотрению.

Сформировать для компании жизнеспособную финансовую службу.

В процессе выполнения работы необходимо решить следующие задачи:

- 1) описать бизнес-процессы (основные виды деятельности, поставщиков, потребителей, проблемы, которые могут возникнуть в ходе операционной деятельности компании с ее финансами);
- 2) определить источники финансирования компании и возможные пути их дальнейшего расширения;
- 3) охарактеризовать отношения компании с инвесторами (учредителями) и кредиторами;
- 4) раскрыть организационную структуру компании;
- 5) определить основные задачи, которые должна решать финансовая служба данной компании;
- 6) определить место финансовой службы в организационной структуре компании, ее взаимоотношения с руководством (кому подчиняется, перед кем отчетывается), бухгалтерией, юридическим отделом;
- 7) сформировать организационную структуру финансовой службы (подразделения и отношения между ними).

Тема практического занятия: Тема 1.2. Риск и неопределенность в финансовом менеджменте

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Инвестиционные риски в деятельности хозяйствующего субъекта.
2. Минимизация рисков учета и отчетности деятельности организации.
3. Управление финансовыми рисками организации.
4. Минимизация рисков логистических процессов.
5. Риски в реальном секторе экономики.
6. Экологические риски и их регулирование.
7. Диагностика и мониторинг экономической безопасности страны.
8. Политические риски.
9. Понятие риска. Риск-менеджмент.
10. Особенности управления риском в банковской организации.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. В коммерческий банк обратились за ссудой:

- а) общество с ограниченной ответственностью и общество с дополнительной ответственностью;
- б) открытое акционерное общество и закрытое акционерное общество;

в) полное товарищество и общество с ограниченной ответственностью.

Какие потенциальные заемщики более рискованны для банка и почему. Как банк будет противодействовать повышенному риску?

Задание 2. С целью диверсификации своей деятельности и получения дополнительной прибыли компания планирует крупные инвестиции.

Обсуждаются альтернативные проекты приобретения авиационной компании и строительства технологической линии по переработке сельскохозяйственной продукции. Какие виды риска необходимо учесть в данном случае?

Задание 3. У организации заняли некоторую сумму денежных средств. При заключении договора в качестве обеспечения предоставленной ссуды обозначен новый автомобиль заемщика. Является ли для организации такая операция безрисковой?

Задание 4. Провести сравнительный анализ финансового риска при различной структуре капитала. Оценить, как меняется показатель рентабельности собственного капитала при отклонении прибыли до выплаты процентов и налогов на 10% от базового уровня 6 млн руб.

Исходная информация

Показатели	Доля заемного капитала в общей сумме источников средств		
	0%	25%	50%
Собственный капитал, млн руб.	20	15	10
Заемный капитал, млн руб.	-	5	10
Годовая процентная ставка за пользование заемным капиталом, %	-	15	20

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 2

Тема практического занятия: 2.1. Информационное обеспечение и сопровождение финансового менеджмента

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Информационная основа финансового менеджмента: классификация источников информации и требования, предъявляемые к информации.
2. Характеристика понятия «собственный капитал» и «акционерный капитал».
3. Характеристика методов финансового анализа.
4. Примеры информационных взаимосвязей показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.
5. Учетная политика организации: назначение, основные положения.
6. Анализ влияния учетной политики организации на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Приведены следующие данные о деятельности предприятия (тыс. руб.)

Статья	На 01.01.200Xг.
Амортизация нематериальных активов (накопленная)	124
Резерв по сомнительным долгам	93
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП)	408
Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	68
Нематериальные активы	465
Готовая продукция	323
Уставный капитал	5000
Амортизация основных средств	844
Незавершённое производство	1200

НДС по приобретённым ценностям	444
Денежные средства	165
Задолженность перед бюджетом	364
Запасы сырья и материалов	4545
Незавершённое строительство	155
Целевое финансирование	240
Краткосрочные финансовые вложения	372
Нераспределённая прибыль прошлых лет	1555
Дебиторская задолженность	1588
Убытки	466
Основные средства	2986
Добавочный капитал	200
Краткосрочный кредит	1458
Износ МБП	204
Резервный капитал	600
Нераспределённая прибыль отчётного года	443
Долгосрочный кредит	500
Кредиторская задолженность	904
Доходы будущих периодов	434
Резервы предстоящих расходов и платежей	86

Требуется выполнить аналитические действия, расчёты и дать ответы на следующие вопросы:

1. Постройте отчётный баланс в номенклатуре статей, предусмотренной нормативными документами.
2. Постройте баланс-нетто с указанием в виде справочной информации регулирующих статей.
3. Постройте баланс-нетто с дополнительной очисткой от регулятивов.
4. Насколько реально отражает отчётный баланс финансовое положение предприятия с позиции его владельцев?

Задание 2.

Тема практического занятия: 2.2. Пользователи финансовой информации, их классификация. Интересы пользователей финансовой информации

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Пользователи аналитической информации: внешние и внутренние.
2. Информационная база системного анализа российских и западных компаний
3. Отчетные документы, формы бухгалтерской отчетности и их экономическое содержание.
4. Этапы и последовательность анализа
5. Схемы анализа операционной, инвестиционной и финансовой деятельности компании
6. Возможности и ограничения различных методов анализа.
7. Традиционные методики финансового анализа.

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Предприятие ООО «Агрегат» осуществляет следующие виды деятельности: производство агрегатов для дорожно-строительных машин; производство автозапчастей. Предприятие располагает значительными возможностями по выпуску продукции для автомобильной промышленности. За последний год, несмотря на рост выручки от реализации, наблюдается снижение уровня прибыльности предприятия. Совет

директоров поручил финансовой службе провести анализ финансовой деятельности и предоставить доклад по итогам его проведения.

Используя баланс и отчёт о прибылях и убытках предприятия необходимо оценить финансовое состояние предприятия по следующим направлениям.

1. Анализ состава, структуры и динамики имущества и источников его формирования:
вертикальный анализ баланса;
горизонтальный анализ баланса.
2. Оценка финансового положения:
анализ ликвидности баланса;
анализ коэффициентов платёжеспособности;
оценка финансовой устойчивости.
3. Оценка результативности:
оценка деловой активности;
анализ неудовлетворительной структуры баланса неплатёжеспособных предприятий.
4. Оценка устойчивости экономического роста.

Баланс

АКТИВ	На 31.12.200н-1г.	На 31.12.200н1г.
Внеоборотные активы	63150	84675
Оборотные активы	141283	338330
В т.ч.:		
Запасы	34609	79845
Дебиторская задолженность	91510	227248
Краткосрочные финансовые вложения	15000	31221
Денежные средства	20	17
Баланс	204434	423006
ПАССИВ		
Капитал и резервы	652	679
Долгосрочные обязательства	27060	19846
Краткосрочные обязательства	176722	402480
В т.ч. Займы и кредиты	69018	120968
Кредиторская задолженность	107704	281512
Баланс	204434	423006

Отчёт о финансовых результатах

ПОКАЗАТЕЛЬ	За 200н г.	За 200н-1 г.
Выручка от продажи товаров	629 640	419 934
Себестоимость проданных товаров	(553 965)	(382 325)
Валовая прибыль	75 675	37 609
Управленческие расходы	(28 671)	(23 140)
Прибыль от продаж	47 004	14 407
Проценты к получению	2 487	196
Проценты к уплате	(15 184)	(9 890)
Прочие доходы	604	4 552
Прочие расходы	(34 850)	(7 536)
Прибыль до налогообложения	61	1729

Налог на прибыль	(34)	(979)
Чистая прибыль	27	750

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 3

Тема практического занятия: 3.1. Методы финансового анализа. Бизнес-анализ для целей выбора эффективной стратегии

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Что является информационной базой анализа финансовых результатов?
2. Какие доходы и расходы формируют прибыль до налогообложения?
3. Какие доходы и расходы формируют чистую прибыль?
4. Раскройте содержание и значение модели «Du Pont».
5. Какие факторы оказывают влияние на изменение прибыли от продаж?
6. Какие многофакторные модели рентабельности можно построить, используя данные о доходах и расходах организации?
7. С помощью каких показателей оценивается финансовое состояние предприятия?

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Внеоборотные активы фирмы равны 100 тыс. руб. Собственный капитал – 140 тыс. руб. Валюта баланса равна 200 тыс. рублей. Долгосрочные и краткосрочные обязательства равны между собой.

Рассчитать:

1. Величину инвестированного капитала фирмы
2. Величину чистого оборотного капитала фирмы
3. Коэффициент текущей ликвидности
4. Величину собственного оборотного капитала
5. Коэффициент автономии
6. Коэффициент маневренности
7. Какие выводы вы можете сделать по ликвидности предприятия?
8. Какие выводы вы можете сделать по финансовой устойчивости предприятия?

Задание 2. Валюта баланса равна 400 тыс. рублей. Собственный капитал равен заемному.

Оборотные активы составляют 50% от собственного капитала. Операционная прибыль предприятия составила 60 тыс. рублей. Операционная рентабельность продаж составляет 20%. Прочие доходы, расходы (в т.ч. процентные платежи) предприятия составили 30 тыс. рублей. Налоги 10 тыс. рублей.

Рассчитать:

1. Рентабельность собственного капитала (ROE)
2. Рентабельность активов (ROA)
3. Чистую рентабельность продаж (ROS)
4. Экономическую рентабельность активов предприятия.

Задание 3. Имеется следующая информация о предприятии. Выручка от реализации – 2 млн. рублей. Показатель оборачиваемости чистого оборотного капитала равен 10.

Соотношение внеоборотных и оборотных активов – 4:1. Долгосрочные обязательства равны краткосрочным. Коэффициент текущей ликвидности равен 3.

Рассчитать:

Желательно графически предварительно представить баланс предприятия с основными разделами, для удобства расчетов показателей.

1. Размер текущих обязательств фирмы
2. Валюту баланса
3. Размер заемного капитала
4. Величину инвестированного капитала
5. Оборачиваемость оборотного капитала
6. Коэффициент автономии

Задание 4. Определите долю собственного капитала в формировании оборотных активов, если коэффициент текущей ликвидности равен 2,5: 0,6.

Задание 5. Рассчитать среднюю цену капитала проекта в 100 млн. руб., если для его реализации привлекаются банковский кредит в сумме 65 млн. руб. под 28% (ставка налога на прибыль 20%); и прибыль фирмы в сумме 35 млн. руб., стоимость которой составляет 30%:25,1%.

Тема практического занятия: 3.2. Анализ движения денежных средств организации. Анализ дисконтированного денежного потока

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Что такое денежный поток?
2. Дайте определение понятиям «положительный денежный поток», «отрицательный денежный поток», «чистый денежный поток».
3. Как можно классифицировать денежные потоки?
4. Сформулируйте цели и задачи анализа денежных потоков.
5. Что такое прямой метод анализа денежных потоков?
6. Как анализируется структура положительного и отрицательного денежного потока?
7. Как определяется коэффициент равномерности денежных потоков?
8. В чем заключается косвенный метод анализа денежных потоков?
9. Как проводятся корректировочные расчеты в косвенном методе?
10. Что такое коэффициентный метод анализа денежных потоков?
11. Как рассчитываются коэффициенты эффективности денежных потоков?
12. Как рассчитывается коэффициент ликвидности денежного потока?
13. Как рассчитываются коэффициенты рентабельности денежного потока?
14. Как рассчитывается и оценивается коэффициент корреляции положительных и отрицательных денежных потоков?

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Определите планируемую сумму операционного остатка денежных активов предприятия исходя из следующих данных: в соответствии с планом поступления и расходования денежных средств на предстоящий год объем денежного оборота по текущей деятельности предусмотрен в размере 600 тыс. руб. Количество оборотов среднего остатка денежных активов в предшествующем году составило 18. На плановый период оборачиваемость должна ускориться на 2 дня.

Задание 2. Используя Модель Баумоля, определите средний и максимальный размер остатков денежных средств, на основе следующих данных:

Планируемый годовой объем денежного оборота предприятия составляет 880000 тыс.руб.;

Расходы по обслуживанию одной операции пополнения денежных средств составляют 230 руб.;

Среднегодовая ставка процента по краткосрочным финансовым вложениям составляет 18%.

Задание 3. Рассчитать поток денежных средств компании за 2023 год на основе следующих данных (тыс. руб.)

Бухгалтерский баланс ПАО «УХ», тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
АКТИВ		
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	52000	35000
Амортизационные отчисления	7000	5000
Итого по разделу I	45000	30000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	15000	7000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		
Дебиторская задолженность	17000	6000
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		3000
Денежные средства и денежные эквиваленты	8000	4000
Итого по разделу II		
БАЛАНС	85000	50000
ПАССИВ		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	36000	29000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	7000	5000
Эмиссионная премия	2000	1000
Итого по разделу III		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	20000	
Итого по разделу IV		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность, в том числе:		
поставщики и подрядчики	9000	7000
- задолженность по заработной плате	4000	1000
- задолженность по налогам и сборам	2000	1000
- задолженность перед банком	5000	6000
Итого по разделу V		
БАЛАНС	85000	50000

Чистая прибыль ПАО «УХ» в 2023 г. планируется в размере 3 млн руб., дивиденды – на сумму 1 млн руб., краткосрочные финансовые вложения планируется реализовать с прибылью в 100 тыс. руб., поскольку их рыночная стоимость – 3,1 млн руб.

Задание 4 Рассчитать поток денежных средств компании ПАО «Х» за 2023 год на основе следующих данных (млн. руб.)

Бухгалтерский баланс ПАО «Х», млн. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
АКТИВ		
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	705	605
Амортизационные отчисления	78	41
Итого по разделу I		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	144	ПО
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		
Дебиторская задолженность	47	55
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		
Денежные средства и денежные эквиваленты	46	15
Расходы будущих периодов	1	5
Итого по разделу II		
БАЛАНС	865	749
ПАССИВ		

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	276	200
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	140	132
Эмиссионная прибыль	189	115
Итого по разделу III		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	195	245
Итого по разделу IV		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства		
Кредиторская задолженность, в том числе:		
поставщики и подрядчики	50	43
задолженность по заработной плате	12	9
задолженность по векселям	3	5
Итого по разделу V		
БАЛАНС	865	749

Отчет о финансовых результатах ПАО «Х», млн. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.
Выручка	698
Себестоимость продаж	(520)
Валовая прибыль (убыток)	178
Коммерческие расходы	()
Управленческие расходы	(147)
В т.ч амортизационные отчисления	(37)
Прибыль (убыток) от продаж	31
Доходы от участия в других организациях	
Проценты к получению	
Проценты к уплате	()
Прочие доходы	
Прочие расходы	(8)
Прибыль (убыток) до налогообложения	23
Текущий налог на прибыль	(7)
Чистая прибыль (убыток)	16

О планируемых операциях ПАО «Х» в 2023 году известно:

1. Будут приобретены ценные бумаги на сумму 78000 тыс. руб.
2. Будут реализованы ценные бумаги на сумму 102000 тыс. руб., ранее эти бумаги были приобретены за 90000 руб.
3. Будут приобретены основные средства на сумму 120000 тыс. руб.
4. Будут реализованы основные средства за 5000 тыс. руб., их первоначальная стоимость 10000 тыс. руб., сумма накопленного износа – 2000 тыс. руб.
5. Будут выпущены облигации общей номинальной стоимостью 100000 тыс. руб. и на безденежной основе обменены на основные средства.
6. Будут выплачено 50000 тыс. руб. по облигациям, по которым наступил срок погашения
7. Будет выпущено 15200 обыкновенных акций номинальной стоимостью 5 рублей каждая на сумму 150000 тыс. руб.
8. Будут выплачены дивиденды в размере 8000 тыс. руб.

Задание 5. Имеются следующие данные для оценки денежного потока в предстоящем квартале: выручка от реализации продукции – 15,2 млн. руб.; расходы – 11,6 млн. руб., в том числе амортизация – 1,1 млн. руб. Кроме того, предстоит закупка оборудования на сумму 2,9 млн. руб., налог на прибыль – 24%. Определите чистый денежный поток.

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 4

Тема практического занятия: 4.1. Стратегия финансового менеджмента

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. В чем состоит сущность и основные задачи финансового планирования на предприятии?
2. Назовите принципы финансового планирования.
3. Перечислите основные этапы финансового планирования.
4. Назовите основные методы финансового планирования, в чем состоит их смысл?
5. Раскройте сущность стратегического финансового планирования.
6. Что такое оперативное финансовое планирование?
7. Охарактеризуйте систему внутрифирменного финансового контроля.
8. В чем состоит система бюджетирования на предприятии?
9. Как составляется на предприятии платёжный календарь?
10. Что относят к платежам первой и второй очереди?
11. Какие виды бюджетов Вы знаете?
12. Составьте схему генерального бюджета организации и поясните взаимосвязь его отдельных компонентов.
13. Перечислите известные Вам центры финансовой ответственности.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Предприятие планирует достичь годового объёма реализации продукции в сумме 2664 тыс.р. без НДС. Себестоимость реализованной продукции предусматривается в размере 75% от объёма реализации. Расходы на сырьё и материалы 50% от суммы себестоимости реализованной продукции. Оборачиваемость производственных запасов 8 дней. Денежные средства необходимы предприятию в размере двухнедельной потребности на сырьё и материалы. Годовые амортизационные отчисления рассчитаны в сумме 300 тыс.р. Кредиторская задолженность по товарным операциям составляет величину месячной закупки материальных ресурсов. Прочая кредиторская задолженность – 3% от объёма реализации продукции. В течении года планируется погасить 75 тыс.р. ранее полученных заёмных средств. Инвестиции в основные фонды планируются в размере 520 тыс.р. Банковский кредит должен составить 50 тыс.р. Налог на прибыль 20%. Прибыль к распределению 256 тыс.р.

Составьте план движения денежных средств на планируемый год.

Задание 2. Предприятия А, Б и С закончили год со следующими финансовыми результатами:

рентабельность совокупного капитала соответственно для А - 26.1%, Б - 27.3% и С - 23.8%;

средневзвешенная цена заёмных ресурсов 16.4%, 14.4% и 11.9%;

собственный капитал на конец года 22.8 млн. рублей, 34.1 млн. рублей и 13.5 млн. рублей;

заемный капитал на конец года 20.9 млн. рублей, 12.3 млн. рублей и 30.2 млн. рублей.

Уровень налогообложения 26%. Какое предприятие эффективнее использует заёмные средства?

Задание 3. Ниже приводятся плановые данные промышленного предприятия на будущий финансовый год при ожидаемой загрузке его производственных мощностей на 75%. Объём продаж продукции составляет 9000 ед. по 32 т.р. за единицу.

Статьи расходов следующие:

Основные материалы

54 000

т.р.

Заработная плата основных рабочих с начислениями	72 000 т.р.
Общепроизводственные расходы всего	60 000 т.р.
в том числе:	
переменные	18 000 т.р.
постоянные	42 000 т.р.
Административные расходы	36 000
т.р.	

Коммерческие расходы (переменные) 27 000 т.р.

Требуется:

1. Провести операционный анализ прибыли, ответив на следующие вопросы:
 - какова чувствительность прибыли к изменению основных факторов;
 - каковы точка безубыточности и запас финансовой прочности по факторам;
 - каков компенсирующий объём в продажах при изменении факторов.
2. Составить графики: чувствительности, безубыточности, запаса финансовой прочности и безразличия.
3. На основе технологии многооперационного анализа оценить следующие предложения маркетологов:

А) если уменьшить цену реализации до 28 т.р. за единицу, то повышенный спрос позволит загрузить производственные мощности на 90% без дополнительных затрат на рекламу;

Б) для формирования достаточного спроса на продукцию и загрузки производственных мощностей потребовалось бы 15% снижение цены и расходы на рекламную кампанию в размере 5 000 т.р.;

В) если затратить 15 000 т.р. на рекламную кампанию, предприятие могло бы работать на полную мощность и поддерживать цену продаж на прежнем уровне (32 т.р.)

Дайте рекомендации руководству предприятия относительно того, какое предложение принять в будущем году. Укажите любые резервы, которые возможно имеются у предприятия.

Задание 4. Предприятие занимается производством железобетонных изделий. Производство составляет 350 тыс. шт. в год, цена единицы 600 руб./шт., средние переменные расходы на единицу 500 руб./шт., постоянные расходы на весь выпуск 13 000 тыс. руб.

1. Определить:
 - как изменится прибыль и на сколько можно сократить объём продаж без потери прибыли, если:
 - увеличить цену на 5 %;
 - снизить постоянные расходы на 10%;
 - уменьшить переменные расходы на 8 %.
 - взаимосвязь факторов цены, переменных и постоянных затрат и объёма реализации.
2. Рассчитать запас финансовой прочности данного предприятия.
3. Определить точку безубыточности в натуральном и стоимостном выражении.
4. Определить маржинальную прибыль суммарно и в расчете на единицу изделия.

Задание 5. Предприятие занимается производством железобетонных изделий. Производство составляет 300 тыс. шт. в год, цена единицы 700 руб./шт., средние переменные расходы на единицу 550 руб./шт., постоянные расходы на весь выпуск 12 000 тыс. руб.

1. Определить:
 - как изменится прибыль и на сколько можно сократить объём продаж без потери прибыли, если:

- увеличить цену на 10 %;
- снизить постоянные расходы на 15%;
- переменные расходы уменьшить на 8 %.
- взаимосвязь факторов цены, переменных и постоянных затрат и объема реализации.

2. Рассчитать запас финансовой прочности данного предприятия.

Тема практического занятия: 4.2. Тактика финансового менеджмента

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Понятие и условия «сбалансированного роста компании».
2. Основные условия сбалансированного роста компании.
3. Увеличение стоимости компании как стратегическая цель
4. Типы решений, которые могут быть приняты на основе показателей изменения стоимости компании.
5. Возможности неорганического роста компании.
6. Оценка стоимости компании-цели.
7. Влияние реструктуризации на рост компании.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Годовая потребность компании в производимых ею полуфабрикатах равна 8000 ед. себестоимость полуфабрикатов складывается из следующих компонентов:

- переменные затраты сырья (на единицу) – 5 руб.;
- переменные затраты труда (на единицу) – 4 руб.;
- переменные накладные расходы (на единицу) – 4 руб.;
- постоянные накладные расходы – 52 000 руб.

Существует альтернатива покупки этих полуфабрикатов у поставщика по цене 18 руб. за единицу. Какой вариант более предпочтителен, если в случае покупки полуфабрикатов постоянные накладные расходы могут быть уменьшены на 40%.

Задание 2. Имеются следующие данные:

№ п/п	Показатели	Изделие А	Изделие В	Изделие С	Всего по предприятию
11.	Объем продаж, тыс. шт.	100	150	300	550
22.	Цена, руб./шт.	26	14	17	
33.	Переменные затраты, руб./шт.	18	9	12	
44.	Постоянные затраты, тыс. руб.				770

1. Определить:
 - а) маржинальную прибыль;
 - б) объем выручки от реализации для обеспечения безубыточности предприятия,
 - в) критический объем производства (шт.) для каждого изделия;
 - г) силу воздействия производственного, финансового и комбинированного рычагов, если предприятие планирует увеличить выручку от реализации продукции на 20%, привлекая для этого банковские кредиты. Проценты, относимые на себестоимость, составят 530 тыс.руб.

2. Построить график безубыточности для всего предприятия, выделив маржинальную прибыль по каждому изделию. На основании графика сделайте вывод об увеличении (или сокращении) выпуска отдельных видов изделий.

Задание 3. Предприятие «Фармахим» изготавливает лекарства и распределяет их по аптекам. На последнем заседании совета директоров подчеркнута тенденция снижения объема продаж. Для увеличения объема продаж предполагается либерализовать

кредитную политику.

Текущая политика включает годовой объём продаж в кредит 6 000 тыс. руб., что при цене 120 тыс. руб. за единицу составляет 50 ед. оборудования. В составе цены переменные затраты равны 80 тыс. руб., постоянные затраты 15 тыс. руб. Период оплаты счетов в настоящее время net 30 дней. Альтернативная стоимость капитала 16 %.

В результате либерализации кредитной политики предполагается увеличение периода оплаты до 60 дней. В этом случае ожидается рост объёма продаж на 40 % (без роста постоянных затрат). Безнадёжные долги составят 5 % от суммы увеличения продаж.

Требуется:

1. сопоставить дополнительную прибыль от смягчения кредитной политики с дополнительными затратами;
2. принять решение о целесообразности либерализации кредитной политики.

Задание 4. Предприятие «МПС» изготавливает пластмассовые изделия для легковых автомобилей. На последнем заседании совета директоров подчёркнута тенденция снижения объёма продаж. Для увеличения объёма продаж предполагается либерализовать кредитную политику.

Текущая политика включает годовой объём продаж в кредит 6 000 тыс. руб., что при цене 120 тыс. руб. за единицу составляет 50 ед. оборудования. В составе цены переменные затраты равны 80 тыс. руб., постоянные затраты 15 тыс. руб. Период оплаты счетов в настоящее время net 30 дней. Альтернативная стоимость капитала 12 %.

В результате либерализации кредитной политики предполагается увеличение периода оплаты до 90 дней. В этом случае ожидается рост объёма продаж на 10 % (рост постоянных затрат на 5 тыс. руб. на единицу). Безнадёжные долги составят 7 % от суммы увеличения продаж.

Требуется:

1. сопоставить дополнительную прибыль от смягчения кредитной политики с дополнительными затратами;
2. принять решение о целесообразности либерализации кредитной политики.

Задание 5. Имеются следующие прогнозные данные:

Объём продаж 2400 млн. руб., себестоимость реализованной продукции 0,6 от объёма продаж, налог на прибыль 20%.

Прочие расходы составляют 720 млн. руб.

Коэффициенты оборачиваемости оборотных средств:

запасов - 8 раз,

дебиторской задолженности – 6 оборотов, кредиторской задолженности поставщикам материальных ресурсов - 12 оборотов.

Расходы на материальные ресурсы составляют 0,5 от себестоимости продукции.

Денежные средства 4% от объёма продаж.

Обязательства перед бюджетом, внебюджетными фондами, персоналом составляют 3% от объёма продаж.

Основные средства поддерживаются на прежнем уровне – 500 млн. руб., так как инвестиции осуществляются в размере начисленной амортизации.

Долгосрочные обязательства в отчётном периоде – 300 млн. руб., к концу года планируется уплатить 75 млн. руб.

Уставный капитал 100 млн. руб.

Нераспределённая прибыль на конец отчётного года 500 млн. руб.

Плановое соотношение заёмных и собственных средств 0,486.

Составить:

1. Прогнозный отчёт о финансовых результатах.
2. Прогнозный баланс.
3. Определить потребность предприятия в краткосрочных заёмных средствах на конец прогнозного периода.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ

Освоение обучающимся дисциплины (модуля) предполагает изучение материалов дисциплины на аудиторных занятиях и в ходе самостоятельной работы. Аудиторные занятия проходят в форме лекционных, практических и лабораторных занятий. Самостоятельная работа включает разнообразный комплекс видов и форм работы обучающихся.

Для успешного освоения дисциплины (модуля) и достижения поставленных целей необходимо внимательно ознакомиться с рабочей программы дисциплины (модуля), доступной в электронной информационно-образовательной среде РГСУ.

Следует обратить внимание на списки основной и дополнительной литературы, на предлагаемые преподавателем ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Эта информация необходима для самостоятельной работы обучающегося.

При подготовке к аудиторным занятиям необходимо помнить особенности каждой формы его проведения.

Подготовка к лекционному занятию заключается в следующем.

С целью обеспечения успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

С этой целью:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям с темой прочитанной лекции;
- внесите дополнения к полученным ранее знаниям по теме лекции на полях лекционной тетради;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции по материалу изученной лекции;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей подготовке;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора) и запишите информацию, которой вы владеете по данному вопросу.

Подготовка к практическому занятию.

При подготовке и работе во время проведения практических занятий следует обратить внимание на следующие моменты: на процесс предварительной подготовки, на работу во время занятия, обработку полученных результатов, исправление полученных замечаний.

Предварительная подготовка к практическому занятию заключается в изучении теоретического материала в отведенное для самостоятельной работы время, ознакомление с инструктивными материалами с целью осознания задач практического занятия, техники безопасности при работе с приборами, веществами.

Работа во время проведения практического занятия включает:

- консультирование студентов преподавателями и вспомогательным персоналом с целью предоставления исчерпывающей информации, необходимой для самостоятельного выполнения предложенных преподавателем задач.
- самостоятельное выполнение заданий согласно обозначенной рабочей программой дисциплины (модуля) тематики.

Самостоятельная работа.

Самостоятельная работа – планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности используйте наглядное представление материала.

Самостоятельная работа студентов в ВУЗе является важным видом учебной и научной деятельности студента. Самостоятельная работа студентов играет значительную роль в рейтинговой технологии обучения.

К современному специалисту общество предъявляет достаточно широкий перечень требований, среди которых немаловажное значение имеет наличие у выпускников определенных навыков (компетенций) и умения самостоятельно добывать знания из различных источников, систематизировать полученную информацию, давать оценку конкретной профессиональной ситуации. Формирование такого умения происходит в течение всего периода обучения.

В процессе самостоятельной работы студент приобретает необходимые для будущей специальности компетенции, навыки самоорганизации, самоконтроля, самоуправления, саморефлексии и становится активным самостоятельным субъектом учебной деятельности.

Самостоятельная работа студентов должна оказывать важное влияние на формирование личности будущего специалиста, его компетентность. Каждый студент самостоятельно определяет режим своей работы и меру труда, затрачиваемого на овладение учебным содержанием по каждой дисциплине (модулю). Он выполняет внеаудиторную работу по личному индивидуальному плану, в зависимости от его подготовки, времени и других условий.

Виды самостоятельной работы.

Работа с литературой.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги. Важно помнить, что рациональные навыки работы с книгой – это всегда большая экономия времени и сил. Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данному курсу. Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода). При изучении любой дисциплины большую и важную роль играет самостоятельная индивидуальная работа. Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались. Опыт показывает, что многим студентам помогает составление листа опорных сигналов, содержащего важнейшие и наиболее часто употребляемые формулы и понятия. Такой лист помогает запомнить формулы, основные положения лекции, а также может служить постоянным справочником для студента.

Различают два вида чтения: первичное и вторичное. Первичное – это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах.

Задача вторичного чтения - полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым). Самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания.

Чтение научного текста является частью познавательной деятельности. Ее цель – извлечение из текста необходимой информации. От того на сколько осознанна читающим собственная внутренняя установка при обращении к печатному слову (найти нужные сведения, усвоить информацию полностью или частично, критически проанализировать материал и т.п.) во многом зависит эффективность осуществляемого действия.

Методические рекомендации по составлению конспекта:

1. Внимательно прочитайте текст. Уточните в справочной литературе непонятные слова. При записи не забудьте вынести справочные данные на поля конспекта;
2. Выделите главное, составьте план;
3. Кратко сформулируйте основные положения текста, отметьте аргументацию автора;
4. Законспектируйте материал, четко следуя пунктам плана. При конспектировании старайтесь выразить мысль своими словами. Записи следует вести четко, ясно.
5. Грамотно записывайте цитаты. Цитируя, учитывайте лаконичность, значимость мысли. В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Число дополнительных элементов конспекта должно быть логически обоснованным, записи должны распределяться в определенной последовательности, отвечающей логической структуре произведения. Для уточнения и дополнения необходимо оставлять поля. Владение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

Методические материалы по самостоятельному решению задач

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы (задачи), то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения проблемы (задачи). Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями, схемами, чертежами и рисунками. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом. Полученный ответ следует проверить способами, вытекающими из существа данной задачи. Полезно также (если возможно) решать несколькими способами и сравнить полученные результаты. Решение задач данного типа нужно продолжать до приобретения твердых навыков в их решении.

Методические материалы к выполнению реферата

Реферат (от лат. *refere* – сообщать) – краткое изложение в письменном виде или в форме публикации доклада, содержания научного труда (трудов), литературы по теме. Работа над рефератом условно разделяется на выбор темы, подбор литературы, подготовку и защиту плана; написание теоретической части и всего текста с указанием библиографических данных используемых источников, подготовку доклада, выступление с ним. Тематика рефератов полностью связана с основными вопросами изучаемого курса.

Список литературы к темам не дается, и обучающиеся самостоятельно ведут библиографический поиск, причем им не рекомендуется ограничиваться университетской библиотекой.

Важно учитывать, что написание реферата требует от обучающихся определенных усилий. Особое внимание следует уделить подбору литературы, методике ее изучения с целью отбора и обработки собранного материала, обоснованию актуальности темы и теоретического уровня обоснованности используемых в качестве примеров фактов какой-либо деятельности.

Выбрав тему реферата, начав работу над литературой, необходимо составить план. Изучая литературу, продолжается обдумывание темы, осмысливание прочитанного, делаются выписки, сопоставляются точки зрения разных авторов и т.д. Реферативная работа сводится к тому, чтобы в ней выделились две взаимосвязанные стороны: во-первых, ее следует рассматривать как учебное задание, которое должен выполнить обучаемый, а во-вторых, как форму научной работы, творческого воображения при выполнении учебного задания.

Наличие плана реферата позволяет контролировать ход работы, избежать формального переписывания текстов из первоисточников.

Оформление реферата включает титульный лист, оглавление и краткий список использованной литературы. Список использованной литературы размещается на последней странице рукописи или печатной форме реферата. Реферат выполняется в письменной или печатной форме на белых листах формата А4 (210 x 297 мм). Шрифт Times New Roman, кегель 14, через 1,5 интервала при соблюдении следующих размеров текста: верхнее поле – 25 мм, нижнее – 20 мм, левое – 30 мм, правое – 15 мм. Нумерация страниц производится сверху листа, по центру. Титульный лист нумерации не подлежит.

Рефераты должны быть написаны простым, ясным языком, без претензий на наукообразность. Следует избегать сложных грамматических оборотов, непривычных терминов и символов. Если же такие термины и символы все-таки приводятся, то необходимо разъяснять их значение при первом упоминании в тексте реферата.

Объем реферата предполагает тщательный отбор информации, необходимой для краткого изложения вопроса. Важнейший этап – редактирование готового текста реферата и подготовка к обсуждению. Обсуждение требует хорошей ориентации в материале темы, умения выделить главное, поставить дискуссионный вопрос, привлечь внимание слушателей к интересной литературе, логично и убедительно изложить свои мысли.

Рефераты обязательно подлежат защите. Процедура защиты начинается с определения оппонентов защищающего свою работу. Они стремятся дать основательный анализ работы обучающимся, обращают внимание на положительные моменты и недостатки реферата, дают общую оценку содержанию, форме преподнесения материала, характеру использованной литературы. Иногда они дополняют тот или иной раздел реферата. Последнее особенно ценно, ибо говорит о глубоком знании обучающимся оппонентом изучаемой проблемы.

Обсуждение не ограничивается заслушиванием оппонентов. Другие обучающиеся имеют право уточнить или опровергнуть какое-либо утверждение. Преподаватель предлагает любому обучающемуся задать вопрос по существу доклада или попытаться подвести итог обсуждению.

Алгоритм работы над рефератом

1. Выбор темы

Тема должна быть сформулирована грамотно (с литературной точки зрения);

В названии реферата следует поставить четкие рамки рассмотрения темы;

Желательно избегать слишком длинных названий;

Следует по возможности воздерживаться от использования в названии спорных с научной точки зрения терминов, излишней наукообразности, а также чрезмерного упрощения формулировок.

2. Реферат следует составлять из пяти основных частей: введения; основной части; заключения; списка литературы; приложений.

3. Основные требования к введению:

Во введении не следует концентрироваться на содержании; введение должно включать краткое обоснование актуальности темы реферата, где требуется показать, почему данный вопрос может представлять научный интерес и есть ли связь представляемого материала с современностью. Таким образом, тема реферата должна быть актуальна либо с научной точки зрения, либо с современных позиций.

Очень важно выделить цель, а также задачи, которые требуется решить для выполнения цели.

Введение должно содержать краткий обзор изученной литературы, в котором указывается взятый из того или иного источника материал, кратко анализируются изученные источники, показываются их сильные и слабые стороны;

Объем введения составляет две страницы текста.

4. Требования к основной части реферата:

Основная часть содержит материал, отобранный для рассмотрения проблемы;

Также основная часть должна включать в себя собственно мнение обучающихся и сформулированные самостоятельные выводы, опирающиеся на приведенные факты;

Материал, представленный в основной части, должен быть логически изложен и распределен по параграфам, имеющим свои названия;

В изложении основной части необходимо использовать сноски (в первую очередь, когда приводятся цифры и чьи-то цитаты);

Основная часть должна содержать иллюстративный материал (графики, таблицы и т. д.);

Объем основной части составляет около 10 страниц.

5. Требования к заключению:

В заключении формулируются выводы по параграфам, обращается внимание на выдвинутые во введении задачи и цели;

Заключение должно быть четким, кратким, вытекающим из содержания основной части.

6. Требования к оформлению списка литературы (по ГОСТу):

Необходимо соблюдать правильность последовательности записи источников: сначала следует писать фамилию, а после инициалы; название работы не ставится в кавычки; после названия сокращенно пишется место издания; затем идет год издания; наконец, называется процитированная страница.

Критерии оценки реферата

Обучающийся, защищающий реферат, должен рассказать о его актуальности, поставленных целях и задачах, изученной литературе, структуре основной части, сделанных в ходе работы выводах.

По окончании выступления ему может быть задано несколько вопросов по представленной проблеме.

Оценка складывается из соблюдения требований к реферату, грамотного раскрытия темы, умения четко рассказывать о представленном реферате, способности понять суть задаваемых по работе вопросов и найти точные ответы на них.

Методические материалы к выполнению эссе

Эссе – литературное произведение небольшого объема, обычно прозаическое, свободной композиции, передающее индивидуальные впечатления, суждения, соображения автора о той или иной проблеме, теме, о том или ином событии или явлении. Это вид самостоятельной исследовательской работы обучающихся, с целью углубления и закрепления теоретических знаний и освоения практических навыков. Цель эссе состоит в развитии самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей. При написании эссе обучающийся должен представить развернутый

письменный ответ на теоретический или практический актуальный вопрос, объявленный преподавателем в аудитории непосредственно перед ее написанием. В процессе написания эссе разрешается пользоваться нормативно-правовыми актами, конспектом лекций (в печатном виде). Использование интернет-ресурсов не допускается. Темы эссе преподаватель предлагает из числа тех, которые обучающиеся уже рассматривали на лекционных или практических занятиях, исходя из содержания заданий в составе оценочных средств. По решению преподавателя, в качестве темы эссе может быть выбрана одна или несколько тем, которые могут быть распределены между обучающимися по желанию.

Требования к выполнению эссе:

1. Проводится письменно.
2. Эссе выполняется на компьютере (гарнитура Times New Roman, шрифт 14) через 1,5 интервала с полями: верхнее, нижнее – 2; правое – 3; левое – 1,5. Отступ первой строки абзаца – 1,25. Сноски – постраничные. Таблицы и рисунки встраиваются в текст работы. При этом обязательный заголовок таблицы надо размещать над табличным полем, а рисунки сопровождать подрисовочными подписями. При включении в эссе нескольких таблиц и/или рисунков их нумерация обязательна. Обязательна и нумерация страниц. Их целесообразно проставлять внизу страницы – по середине или в правом углу. Номер страницы не ставится на титульном листе, но в общее число страниц он включается. Объем эссе, без учета приложений, не должен превышать 5 страниц. Значительное превышение установленного объема является недостатком работы и указывает на то, что обучающийся не сумел отобрать и переработать необходимый материал.

3. Работа должна содержать собственные умозаключения по сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ по сути этой проблемы, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Критерии оценки эссе:

«Отлично» – исключительные знания материала, абсолютное понимание сути, безукоризненное знание основных понятий и положений, логически и лексически грамотно изложенный, содержательный, аргументированный, конкретный и исчерпывающий ответ.

«Хорошо» – глубокие знания материала, правильное понимание сути, знание основных понятий и положений, содержательный, полный и конкретный ответ.

«Удовлетворительно» – твердые, но недостаточно полные знания, верное понимание сути, в целом правильный ответ.

«Неудовлетворительно» – непонимание сущности задания, грубые ошибки в ответе.

Методические материалы по выполнению тестирования.

Тестовые задания содержат вопросы и 3-4 варианта ответа по базовым положениям изучаемой темы/раздела, составлены с расчетом на знания, полученные обучающимся в процессе изучения темы/раздела.

Тестовые задания выполняются в письменной форме и сдаются преподавателю, ведущему дисциплину (модуль). На выполнение тестовых заданий обучающимся отводится 45 минут.

При обработке результатов оценочной процедуры используются: критерии оценки по содержанию и качеству полученных ответов, ключи, оценочные листы.

Критерии оценки теста:

«Зачтено» - если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и трех недочетов, при наличии четырех-пяти недочетов.

«Не зачтено» - если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Методические материалы по выполнению кейс-задания

Кейс-задание – это учебная конкретная ситуация, специально разрабатываемая на основе фактического материала с целью последующего разбора. В ходе разбора ситуации студент учится проводить анализ и принимать управленческие решения. Особенностью кейс-задания является отсутствие однозначного решения проблемы.

Структура отчета по кейс-заданию:

1. Титульный лист.
2. Оглавление.
3. Введение. Во введении дать краткую характеристику рассматриваемой ситуации (объем 1 – 2 с).
4. Основная часть. Предложить и аргументировать основные предлагаемые управленческие решения в рассматриваемой ситуации. Рассмотреть альтернативные варианты и провести их сопоставление (объем 4 – 6 с).
5. Заключение. Сделать общие выводы по ситуации (объем 1 – 2 с).

Требования к оформлению отчета о выполнении кейс-задания

Отчет выполняется в виде электронного документа в формате doc (docx). Обязательно наличие титульного листа. Общий объем отчета составляет 1 800 – 2 800 слов, не включая титульный лист и оглавление. Размер шрифта 14 Пт, интервал - 1,5, шрифт Times New Roman.

Критерии оценки выполнения кейс-задания

- умение провести разбор ситуации;
- уровень аргументации, способность отстаивать свою точку зрения;
- способность принимать управленческие решения;
- качество оформления отчета.

Методические материалы по выполнению доклада.

Рекомендуется следующая структура доклада:

1. титульный лист, содержание доклада;
2. краткое изложение;
3. цели и задачи;
4. изложение характера исследований и рассмотренных проблем, гипотезы, спорные вопросы;
5. источники информации, методы сбора и анализа данных, степень их полноты и достоверности;
6. анализ и толкование полученных в работе результатов;
7. выводы и оценки;
8. библиография и приложения.

Время выступления докладчика не должно превышать 10 минут.

Основные требования к оформлению доклада:

- титульный лист должен включать название доклада, наименование предметной (цикловой) комиссии, фамилию обучающегося;
- все использованные литературные источники сопровождаются библиографическим описанием;
- приводимая цитата из источника берется в кавычки (оформляются сноски);
- единицы измерения должны применяться в соответствии с действующими стандартами;
- все названия литературных источников следует приводить в соответствии с новейшими изданиями;
- рекомендуется включение таблиц, графиков, схем, если они отражают основное содержание или улучшают ее наглядность;

– названия фирм, учреждений, организаций и предприятий должны именоваться так, как они указываются в источнике.

Критерии оценки доклада

При выполнении доклада обучающийся должен продемонстрировать умение кратко излагать прочитанный материал, а также умение обобщать и анализировать материал по теме доклада.

Презентация

Методические материалы к презентациям

1. Объём презентации: 10-20 слайдов.
2. На титульном слайде должно быть отражено:
 - наименование факультета;
 - тема презентации;
 - фамилия, имя, отчество, направление подготовки/ специальность, направленность (профиль)/ специализация, форма обучения, номер группы автора презентации;
 - фамилия, имя, отчество, степень, звание, должность руководитель работы;
 - год выполнения работы.
3. В презентации должны быть отражены обоснование актуальности представляемого материала, цели и задачи работы.
4. Содержание презентации должно включать наиболее значимый материал доклада, а также, при необходимости, таблицы, диаграммы, рисунки, фотографии, карты, видео – вставки, звуковое сопровождение.
5. Заключительный слайд должен содержать информацию об источниках информации для презентации.

Критерии оценки презентации

1. Объём презентации: 10-20 слайдов.
2. Правильность оформления титульного слайда.
3. Актуальность отобранного материала, обоснованность формулировки цели и задач работы.
4. Наглядность и логичность презентации, обоснованность использования таблиц, диаграмм, рисунков, фотографий, карт, видео – вставок, звукового сопровождения; правильный выбор шрифтов, фона, других элементов дизайна слайда.
5. Объём и качество источников информации (не менее 2-х интернет – источников и не менее 2-х литературных источников).

Методические материалы по подготовке к опросу

Самостоятельная работа обучающихся включает подготовку к опросу на практических занятиях. Для этого обучающийся изучает лекции, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов.

Тема и вопросы к практическим занятиям, вопросы для самоконтроля содержатся в рабочей программе и доводятся до студентов заранее.

Для подготовки к опросу обучающемуся необходимо ознакомиться с материалом, посвященным теме практического занятия, в учебнике или другой рекомендованной литературе, конспекте лекции, обратить внимание на усвоение основных понятий дисциплины, выявить неясные вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения.

Критерии оценки опроса

«Отлично»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
- в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений;
- знание по предмету демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей;

- свободное владение терминологией;
 - ответы на дополнительные вопросы четкие, краткие;
- «Хорошо»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделять существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи;
- ответ недостаточно логичен с единичными ошибками в частностях, исправленные студентом с помощью преподавателя;
- единичные ошибки в терминологии;
- ответы на дополнительные вопросы правильные, недостаточно полные и четкие.

«Удовлетворительно»:

- ответ не полный, с ошибками в деталях, умение раскрыть значение обобщенных знаний не показано, речевое оформление требует поправок, коррекции;
- логика и последовательность изложения имеют нарушения, студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи;
- ошибки в раскрываемых понятиях, терминах;
- студент не ориентируется в теме, допускает серьезные ошибки;
- студент не может ответить на большую часть дополнительных вопросов.

«Неудовлетворительно»:

- ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу;
- присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения, студент не осознает связь обсуждаемого вопроса с другими объектами дисциплины, речь неграмотная;
- незнание терминологии;
- ответы на дополнительные вопросы неправильные.

Методические материалы по выполнению практического задания

При выполнении практического задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;
2. Ознакомиться с правилами и условия выполнения практического задания;
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленной в программе;
4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы, периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки практического задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Для оценки решения ситуационной задачи (аналитического задания):

Оценка «отлично» выставляется, если задача решена грамотно, ответы на вопросы сформулированы четко. Эталонный ответ полностью соответствует решению студента, которое хорошо обосновано теоретически.

Оценка «хорошо» выставляется, если задача решена, ответы на вопросы сформулированы не достаточно четко. Решение студента в целом соответствует эталонному ответу, но не достаточно хорошо обосновано теоретически.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если задача решена не полностью, ответы не содержат всех необходимых обоснований решения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если задача не решена или имеет грубые теоретические ошибки в ответе на поставленные вопросы.

Методические материалы по выполнению лабораторного задания

При выполнении лабораторного задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;
2. Ознакомиться с правилами и условия выполнения задания;
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленной в программе;
4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы, периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки лабораторного задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Методические указания для подготовки к промежуточной аттестации.

Изучение дисциплин (модулей) завершается экзаменом. Подготовка к промежуточной аттестации способствует закреплению, углублению и обобщению знаний, получаемых, в процессе обучения, а также применению их к решению практических задач. Готовясь к экзамену, студент ликвидирует имеющиеся пробелы в знаниях, углубляет, систематизирует и упорядочивает свои знания. На экзамене студент демонстрирует то, что он освоил в процессе обучения по дисциплине (модулю).

Вначале следует просмотреть весь материал по дисциплине (модулю), отметить для себя трудные вопросы. Обязательно в них разобраться. В заключение еще раз целесообразно повторить основные положения, используя при этом листы опорных сигналов. Систематическая подготовка к занятиям в течение семестра позволит использовать время промежуточной аттестации для систематизации знаний.

**Приложение № 1 к методическим
материалам по дисциплине (модулю).
Конспекты лекционных занятий по
дисциплине (модулю)**

КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

1. Дисциплина (модуль). ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

2. Раздел/Тема лекционного занятия. Раздел 1. Введение в финансовый менеджмент. Цель, задачи, предмет финансового менеджмента. Риск и неопределенность в финансовом менеджменте

3. Цели занятия - заключается в формировании комплексных знаний в области теории и практики финансового менеджмента с использованием аналитического инструментария с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.1. Цель, задачи, предмет финансового менеджмента	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций
2	Тема 1.2. Риск и неопределенность в финансовом менеджменте	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 1.1. Цель, задачи, предмет финансового менеджмента

Финансовый менеджмент: понятие, функции, принципы. Объект управления.

Элементы объекта управления. Субъект управления информационное обеспечение, основные управленческие решения (инвестиционные; управление капиталом; управление активами).

Классификация субъектов финансового менеджмента в соответствии с уровнями управления.

Финансовая среда и финансовые посредники компании. Факторы финансового менеджмента. Главная цель финансового менеджмента. Основные задачи финансового менеджмента. Текущие цели. Стратегические цели финансового менеджмента.

Предпосылки возникновения финансового менеджмента. Этап I. (1890-1930)- возникновение ФМ. Этап II (1931—1950) — становление ФМ. Этап III (1951—1980) — активное развитие концептуальных основ ФМ. Этап IV (1981—2000) — развитие информационно-аналитического обеспечения финансового менеджмента, стоимостного управления финансами и управленческой парадигмы риск-менеджмента. Этап V (с 2001 г. по настоящее время) — современная наука. Отечественная школа финансового менеджмента.

Используемые базовые концепции и теории, их содержание: концепция идеальных рынков капитала; концепция временной стоимости денег; концепции и теории, определяющие финансовую структуру капитала; теории дивидендов; теория

инвестиционного портфеля; теория информационной эффективности рынка; теория компромисса между риском и доходностью; теория опционов; теория асимметричной информации; теория агентских отношений; стоимостно-ориентированные концепции управления; концепции сбалансированной системы показателей (Balanced Scorecard = BSC) и ключевых показателей эффективности (Key performance indicators — KPI); концепции устойчивого роста компании.

Тема 1.2. Риск и неопределенность в финансовом менеджменте

Многогранность термина риск. Понятие риска. Различные определения риска.

Различия в понятиях «риск» и «неопределенность». Виды рисков. Критерии классификации. Классификация рисков по: времени возникновения, по факторам возникновения, по характеру учета, по характеру последствий, по сфере возникновения.

Типы рисков. Промышленные риски. Экологические риски. Инвестиционные риски.

Технические риски. Кредитные, предпринимательские, финансовые и коммерческие риски. Валютные, страновые и политические риски Управление отклонениями.

Риск-менеджмент. Характеристика этапов управления рисками: входная информация, методы, результат. Планирование управления рисками. Идентификация рисков.

Качественная оценка рисков. Количественная оценка рисков. Планирование реагирования на риски. Мониторинг и контроль. Стандарты риск -менеджмента. Общая схема методов управления и реагирования на риски. Пути повышения качества управления рисками на предприятиях.

2. Раздел/Тема лекционного занятия. Раздел 2. Информационное обеспечение и сопровождение финансового менеджмента. Пользователи финансовой информации, их классификация. Интересы пользователей финансовой информации

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 2.1. Информационное обеспечение и сопровождение финансового менеджмента	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций
2	Тема 2.2. Пользователи финансовой информации, их классификация. Интересы пользователей финансовой информации	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 2.1. Информационное обеспечение и сопровождение финансового менеджмента

Структура и характеристика глобальных, национальных и региональных информационных ресурсов и их применение в финансовом менеджменте.

Структура и содержание корпоративных информационных ресурсов, нормативно-

методическая база создания управленческой документации, классификация и кодирование финансовой информации. Электронный документооборот финансовых документов.

Средства доступа к информационным ресурсам. Типы и характеристики информационных сетей. Глобальные, региональные, национальные и локальные сети. Категории сетевых информационных ресурсов. Способы поиска информации в сети Интернет финансовой информации. Поисковые машины, их функционирование и оценка релевантности работы.

Классификация и характеристика информационных ресурсов финансового менеджера. Собственные внутримашинные информационные ресурсы предприятия. Базы данных, системы управления базами данных, реляционные модели баз данных и их применение для решения финансовых задач. Базы знаний, нечеткие модели баз знаний, их применение для интеллектуального анализа инвестиционных проектов.

Тема 2.2. Пользователи финансовой информации, их классификация. Интересы пользователей финансовой информации

Общая характеристика задач финансового менеджмента и проблемы их решения на базе информационных технологий. Определение, состав и содержание современных информационных технологий. Связь информационных технологий с уровнями системы управления хозяйствующим субъектом и базовым программным обеспечением. Характеристика, особенности, функциональные возможности и сравнительная оценка типовых программных комплексов, поддерживающих информационные технологии.

Содержание основных технологических операций.

Инфокоммуникационные технологии систем управления, их определение и функции. Состав сетей, обеспечивающих инфокоммуникационные технологии, основные направления их развития. Общая схема функционирования компьютерной системы информационной поддержки финансового менеджмента. Информационные технологии, предназначенные для управления объектами финансового менеджмента (прибылью, рентабельностью, инвестициями и т.д.), а также для разработки финансовой стратегии развития и функционирования организации.

2. Раздел/Тема лекционного занятия. Раздел 3. Финансовый анализ и планирование как метод финансового менеджмента. Бизнес-анализ

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 3.1. Методы финансового анализа. Бизнес-анализ для целей выбора эффективной стратегии	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций
2	Тема 3.2. Анализ движения денежных средств организации. Анализ дисконтированного денежного потока	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 3.1. Методы финансового анализа. Бизнес-анализ для целей выбора эффективной стратегии

Принципы отражения информации в финансовой отчетности. Стандарты раскрытия финансовой информации и виды финансовой отчетности. Сущность, методы, этапы и содержание финансового анализа. Система финансовых коэффициентов, методики их расчета.

Использование стоимостных показателей (EBITDA, EBIT, NOPAT, EVA, MVA, SVA) в управлении бизнесом. Применение факторных моделей в финансовом анализе. Методы прогнозирования финансовой несостоятельности компании.

Тема 3.2. Анализ движения денежных средств организации. Анализ дисконтированного денежного потока

Понятие и виды денежных потоков. Методы формирования отчета о движении денежных средств. Структура операционного, финансового, инвестиционного денежного потока.

Свободный денежный поток. Использование информации о денежных потоках в инвестиционном анализе и оценке стоимости компании. Управление денежными потоками. Использование модели Баумоля в управлении денежными активами предприятия. Модель Миллера-Орра. Модель Стоуна. Имитационное моделирование по методу Монте-Карло.

2. Раздел/Тема лекционного занятия. Раздел 4. Стратегия финансового менеджмента

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 4.1. Стратегия финансового менеджмента	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций
2	Тема 4.2. Тактика финансового менеджмента	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 4.1. Стратегия финансового менеджмента

Понятие структуры и стоимости капитала. Показатели, отражающие структуру капитала. Средневзвешенная стоимость капитала (WACC): экономическое содержание, порядок и цели расчета. Рыночные и балансовые веса. Этапы оценки стоимости капитала.

Виды структуры капитала: текущая, оптимальная, целевая, предельная. Цели их определения. Теории и модели структуры капитала: М. Миллера & Ф. Модильяни, компромиссная модель, теория иерархии, сигнальные модели, поведенческие модели, теория информационных каскадов и др.

Критерии и показатели оптимальной структуры капитала: максимальный уровень финансовой рентабельности, наличие возможности обслуживания долга, эффект

финансового рычага, минимальная стоимость капитала, минимальный уровень финансовых рисков, максимизация рыночной капитализации компании, EBIT - EPS и др.

Факторы, влияющие на формирование структуры капитала: бизнес-риски, финансовые риски, налогообложение, структура активов, уровень рентабельности, финансовая гибкость, потенциал роста и др. Расчет показателей оборачиваемости; управление оборотным капиталом

Тема 4.2. Тактика финансового менеджмента

Увеличение стоимости компании как стратегическая цель и критерий оценки стратегических финансовых решений. Условия сбалансированного роста компании. Формула Роберта Хиггинса и оценка устойчивых темпов роста. Слияния и поглощения как элемент стратегии роста. Сущность, типы сделок слияния/поглощения (M&A), мотивы приобретений (теории синергии, агентские теории, теории «гордыни»). Оценка возможности и целесообразности слияний и поглощений на различных этапах жизненного цикла компаний.

Этапы M&A-сделки: определение мотивов, отбор кандидатов на приобретение, экспрессоценка стоимости активов, разработка стратегии, проведение due-diligence, определение цены, структурирование сделки. Эффективность сделки с точки зрения различных заинтересованных сторон (акционеров, кредиторов, менеджмента, сотрудников). Мотивы осуществления реструктуризации компании. Оценка проекта реструктуризации компании. Выделение и разделение бизнеса как форма корпоративного развития.

**КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
(МОДУЛЮ)**

1. Дисциплина (модуль). ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

2. Тема практического занятия. Раздел 1. Введение в финансовый менеджмент.

Цель, задачи, предмет финансового менеджмента. Риск и неопределенность в финансовом менеджменте

3. Цели занятия - заключается в формировании комплексных знаний в области теории и практики финансового менеджмента с использованием аналитического инструментария с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.1. Цель, задачи, предмет финансового менеджмента	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач
2	Тема 1.2. Риск и неопределенность в финансовом менеджменте	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: **1.1. Цель, задачи, предмет финансового менеджмента**

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Основные этапы эволюции менеджмента.
2. Объекты финансового управления.
3. Общие функции финансового менеджмента.
4. Воспроизводственная функция финансового менеджмента.
5. Распределительная функция финансового менеджмента.
6. Контрольная функция финансового менеджмента.
7. Принципы финансового менеджмента.
8. Общие функции финансового менеджмента.
9. Воспроизводственная функция финансового менеджмента.
10. Распределительная функция финансового менеджмента.
11. Контрольная функция финансового менеджмента.
12. Принципы финансового менеджмента.
13. Система информационного обеспечения финансового менеджмента.
17. Системы и методы финансового анализа.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Сравнить определения финансового менеджмента, приведенные разными авторами. Найти причины расхождений толкования этого термина в экономической литературе.

Задание 2. Вы являетесь топ-менеджером компании, имеющей организационно-правовую форму акционерного общества и работающей в реальном секторе экономики. Размер компании, ее статус, конкретная область деятельности, срок жизни, распределение уставного капитала, организационная структура и другие факторы, влияющие на организацию финансов, могут быть любыми, по вашему усмотрению.

Сформировать для компании жизнеспособную финансовую службу.

В процессе выполнения работы необходимо решить следующие задачи:

1) описать бизнес-процессы (основные виды деятельности, поставщиков, потребителей, проблемы, которые могут возникнуть в ходе операционной деятельности компании с ее финансами);

2) определить источники финансирования компании и возможные пути их дальнейшего расширения;

3) охарактеризовать отношения компании с инвесторами (учредителями) и кредиторами;

4) раскрыть организационную структуру компании;

5) определить основные задачи, которые должна решать финансовая служба данной компании;

6) определить место финансовой службы в организационной структуре компании, ее взаимоотношения с руководством (кому подчиняется, перед кем отчетывается), бухгалтерией, юридическим отделом;

7) сформировать организационную структуру финансовой службы (подразделения и отношения между ними).

Тема практического занятия: Тема 1.2. Риск и неопределенность в финансовом менеджменте

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Инвестиционные риски в деятельности хозяйствующего субъекта.
2. Минимизация рисков учета и отчетности деятельности организации.
3. Управление финансовыми рисками организации.
4. Минимизация рисков логистических процессов.
5. Риски в реальном секторе экономики.
6. Экологическая риски и их регулирование.
7. Диагностика и мониторинг экономической безопасности страны.
8. Политические риски.
9. Понятие риска. Риск-менеджмент.
10. Особенности управления риском в банковской организации.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. В коммерческий банк обратились за ссудой:

а) общество с ограниченной ответственностью и общество с дополнительной ответственностью;

б) открытое акционерное общество и закрытое акционерное общество;

в) полное товарищество и общество с ограниченной ответственностью.

Какие потенциальные заемщики более рискованны для банка и почему. Как банк будет противодействовать повышенному риску?

Задание 2. С целью диверсификации своей деятельности и получения дополнительной прибыли компания планирует крупные инвестиции.

Обсуждаются альтернативные проекты приобретения авиационной компании и строительства технологической линии по переработке сельскохозяйственной продукции. Какие виды риска необходимо учесть в данном случае?

Задание 3. У организации заняли некоторую сумму денежных средств. При заключении договора в качестве обеспечения предоставленной ссуды обозначен новый автомобиль заемщика. Является ли для организации такая операция безрисковой?

Задание 4. Провести сравнительный анализ финансового риска при различной структуре капитала. Оценить, как меняется показатель рентабельности собственного капитала при отклонении прибыли до выплаты процентов и налогов на 10% от базового уровня 6 млн руб.

Исходная информация

Показатели	Доля заемного капитала в общей сумме источников средств		
	0%	25%	50%
Собственный капитал, млн руб.	20	15	10
Заемный капитал, млн руб.	-	5	10
Годовая процентная ставка за пользование заемным капиталом, %	-	15	20

2. Тема практического занятия. **Раздел 2. Информационное обеспечение и сопровождение финансового менеджмента. Пользователи финансовой информации, их классификация. Интересы пользователей финансовой информации**

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 2.1. Информационное обеспечение и сопровождение финансового менеджмента	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач
2	Тема 2.2. Пользователи финансовой информации, их классификация. Интересы пользователей финансовой информации	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: 2.1. Информационное обеспечение и сопровождение финансового менеджмента

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Информационная основа финансового менеджмента: классификация источников информации и требования, предъявляемые к информации.

2. Характеристика понятия «собственный капитал» и «акционерный капитал».

3. Характеристика методов финансового анализа.
4. Примеры информационных взаимосвязей показателей форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.
5. Учетная политика организации: назначение, основные положения.
6. Анализ влияния учетной политики организации на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Приведены следующие данные о деятельности предприятия (тыс. руб.)

Статья	На 01.01.200Xг.
Амортизация нематериальных активов (накопленная)	124
Резерв по сомнительным долгам	93
Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (МБП)	408
Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги	68
Нематериальные активы	465
Готовая продукция	323
Уставный капитал	5000
Амортизация основных средств	844
Незавершённое производство	1200
НДС по приобретённым ценностям	444
Денежные средства	165
Задолженность перед бюджетом	364
Запасы сырья и материалов	4545
Незавершённое строительство	155
Целевое финансирование	240
Краткосрочные финансовые вложения	372
Нераспределённая прибыль прошлых лет	1555
Дебиторская задолженность	1588
Убытки	466
Основные средства	2986
Добавочный капитал	200
Краткосрочный кредит	1458
Износ МБП	204
Резервный капитал	600
Нераспределённая прибыль отчётного года	443
Долгосрочный кредит	500
Кредиторская задолженность	904
Доходы будущих периодов	434
Резервы предстоящих расходов и платежей	86

Требуется выполнить аналитические действия, расчёты и дать ответы на следующие вопросы:

5. Постройте отчётный баланс в номенклатуре статей, предусмотренной нормативными документами.
6. Постройте баланс-нетто с указанием в виде справочной информации регулирующих статей.
7. Постройте баланс-нетто с дополнительной очисткой от регулятивов.
8. Насколько реально отражает отчётный баланс финансовое положение предприятия с позиции его владельцев?

Задание 2.

Тема практического занятия: 2.2. Пользователи финансовой информации, их классификация. Интересы пользователей финансовой информации

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Пользователи аналитической информации: внешние и внутренние.
2. Информационная база системного анализа российских и западных компаний
3. Отчетные документы, формы бухгалтерской отчетности и их экономическое содержание.
4. Этапы и последовательность анализа
5. Схемы анализа операционной, инвестиционной и финансовой деятельности компании
6. Возможности и ограничения различных методов анализа.
7. Традиционные методики финансового анализа.

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Предприятие ООО «Агрегат» осуществляет следующие виды деятельности: производство агрегатов для дорожно-строительных машин; производство автозапчастей. Предприятие располагает значительными возможностями по выпуску продукции для автомобильной промышленности. За последний год, несмотря на рост выручки от реализации, наблюдается снижение уровня прибыльности предприятия. Совет директоров поручил финансовой службе провести анализ финансовой деятельности и предоставить доклад по итогам его проведения.

Используя баланс и отчет о прибылях и убытках предприятия необходимо оценить финансовое состояние предприятия по следующим направлениям.

5. Анализ состава, структуры и динамики имущества и источников его формирования:

- вертикальный анализ баланса;
- горизонтальный анализ баланса.

6. Оценка финансового положения:

- анализ ликвидности баланса;
- анализ коэффициентов платёжеспособности;
- оценка финансовой устойчивости.

7. Оценка результативности:

- оценка деловой активности;

анализ неудовлетворительной структуры баланса неплатёжеспособных предприятий.

8. Оценка устойчивости экономического роста.

Баланс

АКТИВ	На 31.12.200н-1г.	На 31.12.200н1г.
Внеоборотные активы	63150	84675
Оборотные активы	141283	338330
В т.ч.:		
Запасы	34609	79845
Дебиторская задолженность	91510	227248
Краткосрочные финансовые вложения	15000	31221
Денежные средства	20	17
Баланс	204434	423006
ПАССИВ		
Капитал и резервы	652	679
Долгосрочные обязательства	27060	19846
Краткосрочные обязательства	176722	402480

В т.ч. Займы и кредиты	69018	120968
Кредиторская задолженность	107704	281512
Баланс	204434	423006

Отчёт о финансовых результатах

ПОКАЗАТЕЛЬ	За 200н г.	За 200н-1 г.
Выручка от продажи товаров	629 640	419 934
Себестоимость проданных товаров	(553 965)	(382 325)
Валовая прибыль	75 675	37 609
Управленческие расходы	(28 671)	(23 140)
Прибыль от продаж	47 004	14 407
Проценты к получению	2 487	196
Проценты к уплате	(15 184)	(9 890)
Прочие доходы	604	4 552
Прочие расходы	(34 850)	(7 536)
Прибыль до налогообложения	61	1729
Налог на прибыль	(34)	(979)
Чистая прибыль	27	750

2. Тема практического занятия. Раздел 3. Финансовый анализ и планирование как метод финансового менеджмента. Бизнес-анализ

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 3.1. Методы финансового анализа. Бизнес-анализ для целей выбора эффективной стратегии	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач
2	Тема 3.2. Анализ движения денежных средств организации. Анализ дисконтированного денежного потока	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: 3.1. Методы финансового анализа. Бизнес-анализ для целей выбора эффективной стратегии

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Что является информационной базой анализа финансовых результатов?
2. Какие доходы и расходы формируют прибыль до налогообложения?

3. Какие доходы и расходы формируют чистую прибыль?
4. Раскройте содержание и значение модели «Du Pont».
5. Какие факторы оказывают влияние на изменение прибыли от продаж?
6. Какие многофакторные модели рентабельности можно построить, используя данные о доходах и расходах организации?
7. С помощью каких показателей оценивается финансовое состояние предприятия?

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Внеоборотные активы фирмы равны 100 тыс. руб. Собственный капитал – 140 тыс. руб. Валюта баланса равна 200 тыс. рублей. Долгосрочные и краткосрочные обязательства равны между собой.

Рассчитать:

1. Величину инвестированного капитала фирмы
2. Величину чистого оборотного капитала фирмы
3. Коэффициент текущей ликвидности
4. Величину собственного оборотного капитала
5. Коэффициент автономии
6. Коэффициент маневренности
7. Какие выводы вы можете сделать по ликвидности предприятия?
8. Какие выводы вы можете сделать по финансовой устойчивости предприятия?

Задание 2. Валюта баланса равна 400 тыс. рублей. Собственный капитал равен заемному.

Оборотные активы составляют 50% от собственного капитала. Операционная прибыль предприятия составила 60 тыс. рублей. Операционная рентабельность продаж составляет 20%. Прочие доходы, расходы (в т.ч. процентные платежи) предприятия составили 30 тыс. рублей. Налоги 10 тыс. рублей.

Рассчитать:

1. Рентабельность собственного капитала (ROE)
2. Рентабельность активов (ROA)
3. Чистую рентабельность продаж (ROS)
4. Экономическую рентабельность активов предприятия.

Задание 3. Имеется следующая информация о предприятии. Выручка от реализации – 2 млн. рублей. Показатель оборачиваемости чистого оборотного капитала равен 10.

Соотношение внеоборотных и оборотных активов – 4:1. Долгосрочные обязательства равны краткосрочным. Коэффициент текущей ликвидности равен 3.

Рассчитать:

Желательно графически предварительно представить баланс предприятия с основными разделами, для удобства расчетов показателей.

1. Размер текущих обязательств фирмы
2. Валюту баланса
3. Размер заемного капитала
4. Величину инвестированного капитала
5. Оборачиваемость оборотного капитала
6. Коэффициент автономии

Задание 4. Определите долю собственного капитала в формировании оборотных активов, если коэффициент текущей ликвидности равен 2,5: 0,6.

Задание 5. Рассчитать среднюю цену капитала проекта в 100 млн. руб., если для его реализации привлекаются банковский кредит в сумме 65 млн. руб. под 28% (ставка налога на прибыль 20%); и прибыль фирмы в сумме 35 млн. руб., стоимость которой составляет 30%:25,1%.

Тема практического занятия: 3.2. Анализ движения денежных средств организации. Анализ дисконтированного денежного потока

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Что такое денежный поток?
2. Дайте определение понятиям «положительный денежный поток», «отрицательный денежный поток», «чистый денежный поток».
3. Как можно классифицировать денежные потоки?
4. Сформулируйте цели и задачи анализа денежных потоков.
5. Что такое прямой метод анализа денежных потоков?
6. Как анализируется структура положительного и отрицательного денежного потока?
7. Как определяется коэффициент равномерности денежных потоков?
8. В чем заключается косвенный метод анализа денежных потоков?
9. Как проводятся корректировочные расчеты в косвенном методе?
10. Что такое коэффициентный метод анализа денежных потоков?
11. Как рассчитываются коэффициенты эффективности денежных потоков?
12. Как рассчитывается коэффициент ликвидности денежного потока?
13. Как рассчитываются коэффициенты рентабельности денежного потока?
14. Как рассчитывается и оценивается коэффициент корреляции положительных и отрицательных денежных потоков?

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Определите планируемую сумму операционного остатка денежных активов предприятия исходя из следующих данных: в соответствии с планом поступления и расходования денежных средств на предстоящий год объем денежного оборота по текущей деятельности предусмотрен в размере 600 тыс. руб. Количество оборотов среднего остатка денежных активов в предшествующем году составило 18. На плановый период оборачиваемость должна ускориться на 2 дня.

Задание 2. Используя Модель Баумоля, определите средний и максимальный размер остатков денежных средств, на основе следующих данных:

Планируемый годовой объем денежного оборота предприятия составляет 880000 тыс.руб.;

Расходы по обслуживанию одной операции пополнения денежных средств составляют 230 руб.;

Среднегодовая ставка процента по краткосрочным финансовым вложениям составляет 18%.

Задание 3. Рассчитать поток денежных средств компании за 2023 год на основе следующих данных (тыс. руб.)

Бухгалтерский баланс ПАО «УХ», тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
АКТИВ		
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	52000	35000
Амортизационные отчисления	7000	5000
Итого по разделу I	45000	30000
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	15000	7000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		

Дебиторская задолженность	17000	6000
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		3000
Денежные средства и денежные эквиваленты	8000	4000
Итого по разделу II		
БАЛАНС	85000	50000
ПАССИВ		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	36000	29000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	7000	5000
Эмиссионная премия	2000	1000
Итого по разделу III		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	20000	
Итого по разделу IV		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Кредиторская задолженность, в том числе:		
поставщики и подрядчики	9000	7000
- задолженность по заработной плате	4000	1000
- задолженность по налогам и сборам	2000	1000
- задолженность перед банком	5000	6000
Итого по разделу V		
БАЛАНС	85000	50000

Чистая прибыль ПАО «УХ» в 2023 г. планируется в размере 3 млн руб., дивиденды – на сумму 1 млн руб., краткосрочные финансовые вложения планируется реализовать с прибылью в 100 тыс. руб., поскольку их рыночная стоимость – 3,1 млн руб.

Задание 4 Рассчитать поток денежных средств компании ПАО «Х» за 2023 год на основе следующих данных (млн. руб.)

Бухгалтерский баланс ПАО «Х», млн. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
АКТИВ		
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	705	605
Амортизационные отчисления	78	41
Итого по разделу I		
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	144	ПО
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		
Дебиторская задолженность	47	55
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		
Денежные средства и денежные эквиваленты	46	15
Расходы будущих периодов	1	5
Итого по разделу II		
БАЛАНС	865	749
ПАССИВ		
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	276	200
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	140	132
Эмиссионная прибыль	189	115
Итого по разделу III		
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства	195	245
Итого по разделу IV		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Заемные средства		
Кредиторская задолженность, в том числе:		
поставщики и подрядчики	50	43

задолженность по заработной плате	12	9
задолженность по векселям	3	5
Итого по разделу V		
БАЛАНС	865	749

Отчет о финансовых результатах ПАО «Х», млн. руб.

Наименование показателя	За 2022 г.
Выручка	698
Себестоимость продаж	(520)
Валовая прибыль (убыток)	178
Коммерческие расходы	()
Управленческие расходы	(147)
В т.ч амортизационные отчисления	(37)
Прибыль (убыток) от продаж	31
Доходы от участия в других организациях	
Проценты к получению	
Проценты к уплате	()
Прочие доходы	
Прочие расходы	(8)
Прибыль (убыток) до налогообложения	23
Текущий налог на прибыль	(7)
Чистая прибыль (убыток)	16

О планируемых операциях ПАО «Х» в 2023 году известно:

1. Будут приобретены ценные бумаги на сумму 78000 тыс. руб.
2. Будут реализованы ценные бумаги на сумму 102000 тыс. руб., ранее эти бумаги были приобретены за 90000 руб.
3. Будут приобретены основные средства на сумму 120000 тыс. руб.
4. Будут реализованы основные средства за 5000 тыс. руб., их первоначальная стоимость 10000 тыс. руб., сумма накопленного износа – 2000 тыс. руб.
5. Будут выпущены облигации общей номинальной стоимостью 100000 тыс. руб. и на безденежной основе обменены на основные средства.
6. Будут выплачено 50000 тыс. руб. по облигациям, по которым наступил срок погашения
7. Будет выпущено 15200 обыкновенных акций номинальной стоимостью 5 рублей каждая на сумму 150000 тыс. руб.
8. Будут выплачены дивиденды в размере 8000 тыс. руб.

Задание 5. Имеются следующие данные для оценки денежного потока в предстоящем квартале: выручка от реализации продукции – 15,2 млн. руб.; расходы – 11,6 млн. руб., в том числе амортизация – 1,1 млн. руб. Кроме того, предстоит закупка оборудования на сумму 2,9 млн. руб., налог на прибыль – 24%. Определите чистый денежный поток.

2. Тема практического занятия. **Раздел 4. Стратегия финансового менеджмента**

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 4.1. Стратегия финансового	доклад -устное изложение материала с

	менеджмента	использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач
2	Тема 4.2. Тактика финансового менеджмента	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: 4.1. Стратегия финансового менеджмента

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. В чем состоит сущность и основные задачи финансового планирования на предприятии?
2. Назовите принципы финансового планирования.
3. Перечислите основные этапы финансового планирования.
4. Назовите основные методы финансового планирования, в чем состоит их смысл?
5. Раскройте сущность стратегического финансового планирования.
6. Что такое оперативное финансовое планирование?
7. Охарактеризуйте систему внутрифирменного финансового контроля.
8. В чем состоит система бюджетирования на предприятии?
9. Как составляется на предприятии платёжный календарь?
10. Что относят к платежам первой и второй очереди?
11. Какие виды бюджетов Вы знаете?
12. Составьте схему генерального бюджета организации и поясните взаимосвязь его отдельных компонентов.
13. Перечислите известные Вам центры финансовой ответственности.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Предприятие планирует достичь годового объёма реализации продукции в сумме 2664 тыс.р. без НДС. Себестоимость реализованной продукции предусматривается в размере 75% от объёма реализации. Расходы на сырьё и материалы 50% от суммы себестоимости реализованной продукции. Оборачиваемость производственных запасов 8 дней. Денежные средства необходимы предприятию в размере двухнедельной потребности на сырьё и материалы. Годовые амортизационные отчисления рассчитаны в сумме 300 тыс.р. Кредиторская задолженность по товарным операциям составляет величину месячной закупки материальных ресурсов. Прочая кредиторская задолженность – 3% от объёма реализации продукции. В течении года планируется погасить 75 тыс.р. ранее полученных заёмных средств. Инвестиции в основные фонды планируются в размере 520 тыс.р. Банковский кредит должен составить 50 тыс.р. Налог на прибыль 20%. Прибыль к распределению 256 тыс.р.

Составьте план движения денежных средств на планируемый год.

Задание 2. Предприятия А, Б и С закончили год со следующими финансовыми результатами:

рентабельность совокупного капитала соответственно для А - 26.1%, Б - 27.3% и С - 23.8%;

средневзвешенная цена заёмных ресурсов 16.4%, 14.4% и 11.9%;

собственный капитал на конец года 22.8 млн. рублей, 34.1 млн. рублей и 13.5 млн. рублей;

заёмный капитал на конец года 20.9 млн. рублей, 12.3 млн. рублей и 30.2 млн. рублей.

Уровень налогообложения 26%. Какое предприятие эффективнее использует заемные средства?

Задание 3. Ниже приводятся плановые данные промышленного предприятия на будущий финансовый год при ожидаемой загрузке его производственных мощностей на 75%. Объём продаж продукции составляет 9000 ед. по 32 т.р. за единицу.

Статьи расходов следующие:

Основные материалы	54 000
т.р.	
Заработная плата основных рабочих с начислениями	72 000 т.р.
Общепроизводственные расходы всего	60 000 т.р.
в том числе:	
переменные	18 000 т.р.
постоянные	42 000 т.р.
Административные расходы	36 000
т.р.	
Коммерческие расходы (переменные)	27 000 т.р.

Требуется:

- Провести операционный анализ прибыли, ответив на следующие вопросы:
 - какова чувствительность прибыли к изменению основных факторов;
 - каковы точка безубыточности и запас финансовой прочности по факторам;
 - каков компенсирующий объём в продажах при изменении факторов.
- Составить графики: чувствительности, безубыточности, запаса финансовой прочности и безразличия.

3. На основе технологии многооперационного анализа оценить следующие предложения маркетологов:

А) если уменьшить цену реализации до 28 т.р. за единицу, то повышенный спрос позволит загрузить производственные мощности на 90% без дополнительных затрат на рекламу;

Б) для формирования достаточного спроса на продукцию и загрузки производственных мощностей потребовалось бы 15% снижение цены и расходы на рекламную кампанию в размере 5 000 т.р.;

В) если затратить 15 000 т.р. на рекламную кампанию, предприятие могло бы работать на полную мощность и поддерживать цену продаж на прежнем уровне (32 т.р.)

Дайте рекомендации руководству предприятия относительно того, какое предложение принять в будущем году. Укажите любые резервы, которые возможно имеются у предприятия.

Задание 4. Предприятие занимается производством железобетонных изделий. Производство составляет 350 тыс. шт. в год, цена единицы 600 руб./шт., средние переменные расходы на единицу 500 руб./шт., постоянные расходы на весь выпуск 13 000 тыс. руб.

- Определить:
 - как изменится прибыль и на сколько можно сократить объём продаж без потери прибыли, если:
 - увеличить цену на 5 %;
 - снизить постоянные расходы на 10%;
 - уменьшить переменные расходы на 8 %.
 - взаимосвязь факторов цены, переменных и постоянных затрат и объёма реализации.
- Рассчитать запас финансовой прочности данного предприятия.
- Определить точку безубыточности в натуральном и стоимостном выражении.
- Определить маржинальную прибыль суммарно и в расчете на единицу

изделия.

Задание 5. Предприятие занимается производством железобетонных изделий. Производство составляет 300 тыс. шт. в год, цена единицы 700 руб./шт., средние переменные расходы на единицу 550 руб./шт., постоянные расходы на весь выпуск 12 000 тыс. руб.

1. Определить:
 - как изменится прибыль и на сколько можно сократить объем продаж без потери прибыли, если:
 - увеличить цену на 10 %;
 - снизить постоянные расходы на 15%;
 - переменные расходы уменьшить на 8 %.
 - взаимосвязь факторов цены, переменных и постоянных затрат и объема реализации.
2. Рассчитать запас финансовой прочности данного предприятия.

Тема практического занятия: 4.2. Тактика финансового менеджмента

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Понятие и условия «сбалансированного роста компании».
2. Основные условия сбалансированного роста компании.
3. Увеличение стоимости компании как стратегическая цель
4. Типы решений, которые могут быть приняты на основе показателей изменения стоимости компании.
5. Возможности неорганического роста компании.
6. Оценка стоимости компании-цели.
7. Влияние реструктуризации на рост компании.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Годовая потребность компании в производимых ею полуфабрикатах равна 8000 ед. себестоимость полуфабрикатов складывается из следующих компонентов:

- переменные затраты сырья (на единицу) – 5 руб.;
- переменные затраты труда (на единицу) – 4 руб.;
- переменные накладные расходы (на единицу) – 4 руб.;
- постоянные накладные расходы – 52 000 руб.

Существует альтернатива покупки этих полуфабрикатов у поставщика по цене 18 руб. за единицу. Какой вариант более предпочтителен, если в случае покупки полуфабрикатов постоянные накладные расходы могут быть уменьшены на 40%.

Задание 2. Имеются следующие данные:

N № п/п	Показатели	Изделие А	Изделие В	Изделие С	Всего по предприятию
11.	Объем продаж, тыс. шт.	100	150	300	550
22.	Цена, руб./шт.	26	14	17	
33.	Переменные затраты, руб./шт.	18	9	12	
44.	Постоянные затраты, тыс. руб.				770

1. Определить:
 - а) маржинальную прибыль;
 - б) объем выручки от реализации для обеспечения безубыточности предприятия;
 - в) критический объем производства (шт.) для каждого изделия;
 - г) силу воздействия производственного, финансового и комбинированного рычагов, если предприятие планирует увеличить выручку от реализации продукции на

20%, привлекая для этого банковские кредиты. Проценты, относимые на себестоимость, составят 530 тыс.руб.

2. Построить график безубыточности для всего предприятия, выделив маржинальную прибыль по каждому изделию. На основании графика сделайте вывод об увеличении (или сокращении) выпуска отдельных видов изделий.

Задание 3. Предприятие «Фармахим» изготавливает лекарства и распределяет их по аптекам. На последнем заседании совета директоров подчеркнута тенденция снижения объёма продаж. Для увеличения объёма продаж предполагается либерализовать кредитную политику.

Текущая политика включает годовой объём продаж в кредит 6 000 тыс. руб., что при цене 120 тыс. руб. за единицу составляет 50 ед. оборудования. В составе цены переменные затраты равны 80 тыс. руб., постоянные затраты 15 тыс. руб. Период оплаты счетов в настоящее время net 30 дней. Альтернативная стоимость капитала 16 %.

В результате либерализации кредитной политики предполагается увеличение периода оплаты до 60 дней. В этом случае ожидается рост объёма продаж на 40 % (без роста постоянных затрат). Безнадёжные долги составят 5 % от суммы увеличения продаж.

Требуется:

1. сопоставить дополнительную прибыль от смягчения кредитной политики с дополнительными затратами;

2. принять решение о целесообразности либерализации кредитной политики.

Задание 4. Предприятие «МПС» изготавливает пластмассовые изделия для легковых автомобилей. На последнем заседании совета директоров подчеркнута тенденция снижения объёма продаж. Для увеличения объёма продаж предполагается либерализовать кредитную политику.

Текущая политика включает годовой объём продаж в кредит 6 000 тыс. руб., что при цене 120 тыс. руб. за единицу составляет 50 ед. оборудования. В составе цены переменные затраты равны 80 тыс. руб., постоянные затраты 15 тыс. руб. Период оплаты счетов в настоящее время net 30 дней. Альтернативная стоимость капитала 12 %.

В результате либерализации кредитной политики предполагается увеличение периода оплаты до 90 дней. В этом случае ожидается рост объёма продаж на 10 % (рост постоянных затрат на 5 тыс. руб. на единицу). Безнадёжные долги составят 7 % от суммы увеличения продаж.

Требуется:

1. сопоставить дополнительную прибыль от смягчения кредитной политики с дополнительными затратами;

2. принять решение о целесообразности либерализации кредитной политики.

Задание 5. Имеются следующие прогнозные данные:

Объём продаж 2400 млн. руб., себестоимость реализованной продукции 0,6 от объёма продаж, налог на прибыль 20%.

Прочие расходы составляют 720 млн. руб.

Коэффициенты оборачиваемости оборотных средств:

запасов - 8 раз,

дебиторской задолженности – 6 оборотов, кредиторской задолженности поставщикам материальных ресурсов - 12 оборотов.

Расходы на материальные ресурсы составляют 0,5 от себестоимости продукции.

Денежные средства 4% от объёма продаж.

Обязательства перед бюджетом, внебюджетными фондами, персоналом составляют 3% от объёма продаж.

Основные средства поддерживаются на прежнем уровне – 500 млн. руб., так как инвестиции осуществляются в размере начисленной амортизации.

Долгосрочные обязательства в отчётном периоде – 300 млн. руб., к концу года планируется уплатить 75 млн. руб.

Уставный капитал 100 млн. руб.

Нераспределённая прибыль на конец отчётного года 500 млн. руб.

Плановое соотношение заёмных и собственных средств 0,486.

Составить:

1. Прогнозный отчёт о финансовых результатах.
2. Прогнозный баланс.
3. Определить потребность предприятия в краткосрочных заёмных средствах на конец прогнозного периода.

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения	Реквизиты документа об утверждении изменения	Дата введения изменения
1.	Методические материалы актуализированы	Протокол заседания кафедры № 8 от «28» февраля 2024 года	01.09.2024



Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный социальный университет»

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета экономики и управления

_____/П.В. Солодуха/

«28» февраля 2024 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И ЕЕ АНАЛИЗ

Направление подготовки

«38.04.01 Экономика»

Направленность

«Аудит и финансовый консалтинг»

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ –
ПРОГРАММА МАГИСТРАТУРЫ**

Форма обучения

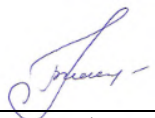
Очно-заочная, заочная

Москва 2024

Методические материалы дисциплины (модуля) «*Финансовая отчетность и ее анализ*» разработана на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – *магистратуры* по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 г. № 939, учебного плана по основной профессиональной образовательной программе высшего образования - программы *магистратуры* направлению подготовки 38.04.01 Экономика (далее – «ОПОП»).

Методические материалы дисциплины (модуля) «*Финансовая отчетность и ее анализ*» разработана рабочей группой в составе:

д.э.н., профессор,
профессор кафедры экономики,
финансов и капитала



(подпись)

Ю.Ф.Аношина

Методические материалы дисциплины (модуля) обсуждена и утверждена на заседании
кафедры экономики, финансов и капитала

(наименование факультета)

Протокол № 8 от «28» февраля 2024 года

Заведующий кафедрой
экономики, финансов и
капитала
д.э.н., профессор



(подпись)

П.В.Солодуха

СОДЕРЖАНИЕ

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ, ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ	4
1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)	4
1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)	8
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ	20
Приложение № 1 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты лекционных занятий по дисциплине (модулю)	27
КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	27
Приложение № 2 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты практических (семинарских) занятий по дисциплине (модулю)	32
КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ (СЕМИНАРСКИХ) ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	32
ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ	43

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ, ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)

Лекция - один из методов обучения, одна из основных системообразующих форм организации учебного процесса в вузе. Лекционное занятие представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение педагогическим работником учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения.

Цель лекции – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом дисциплины (модуля). Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить слушателям основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде. В ряде случаев лекция выполняет функцию основного источника информации: при отсутствии учебников и учебных пособий, чаще по новым курсам; в случае, когда новые научные данные по той или иной теме не нашли отражения в учебниках; отдельные разделы и темы очень сложны для самостоятельного изучения. В таких случаях только лектор может методически помочь обучающимся в освоении сложного материала.

Возможные формы проведения лекций:

- Вводная лекция – один из наиболее важных и трудных видов лекции при чтении систематических курсов. От успеха этой лекции во многом зависит успех усвоения всего курса. Она может содержать: определение дисциплины (модуля); краткую историческую справку о дисциплине (модуле); цели и задачи дисциплины (модуля), ее роль в общей системе обучения и связь со смежными дисциплинами (модулями); основные проблемы (понятия и определения) данной науки; основную и дополнительную учебную литературу; особенности самостоятельной работы обучающихся над дисциплиной (модулем) и формы участия в научно-исследовательской работе; отчетность по курсу.

- Информационная лекция ориентирована на изложение и объяснение обучающимся научной информации, подлежащей осмыслению и запоминанию. Это самый традиционный тип лекций в практике высшей школы.

- Заключительная лекция предназначена для обобщения полученных знаний и раскрытия перспектив дальнейшего развития данной науки.

- Обзорная лекция – это систематизация научных знаний на высоком уровне, допускающая большое число ассоциативных связей в процессе осмысления информации, излагаемой при раскрытии внутрипредметной и межпредметной связей, исключая детализацию и конкретизацию. Как правило, стержень излагаемых теоретических положений составляет научно-понятийная и концептуальная основа всего курса или крупных его разделов.

- Лекция-беседа - непосредственный контакт педагогического работника с аудиторией - диалог. По ходу лекции педагогический работник задает вопросы для выяснения мнений и уровня осведомленности обучающихся по рассматриваемой проблеме.

- Лекция-дискуссия - свободный обмен мнениями в ходе изложения лекционного материала. Педагогический работник активизирует участие в обсуждении отдельными вопросами, сопоставляет между собой различные мнения и тем самым развивает дискуссию, стремясь направить ее в нужное русло.

- Лекция с применением обратной связи включает в себе то, что в начале и конце каждого раздела лекции задаются вопросы. Первый - для того, чтобы узнать, насколько обучающиеся ориентируются в излагаемом материале, вопрос в конце раздела предназначен для выяснения степени усвоения только что изложенного материала. При

неудовлетворительных результатах контрольного опроса педагогический работник возвращается к уже прочитанному разделу, изменив при этом методику подачи материала.

- Проблемная лекция опирается на логику последовательно моделируемых проблемных ситуаций путем постановки проблемных вопросов или предъявления проблемных задач. Проблемный вопрос - это диалектическое противоречие, требующее для своего решения размышления, сравнения, поиска, приобретения и применения новых знаний. Проблемная задача содержит дополнительную вводную информацию и при необходимости некоторые ориентиры поиска ее решения.

- Программированная лекция - консультация – педагогический работник сам составляет и предлагает обучающимся вопросы. На подготовленные вопросы педагогический работник сначала просит ответить обучающихся, а затем проводит анализ и обсуждение неправильных ответов. В лекциях можно использовать наглядные материалы, а также подготовить презентацию. Что касается презентации, то в качестве визуальной поддержки ее можно органично интегрировать во все вышеупомянутые лекции. В то же время лекцию-презентацию возможно выделить и в качестве самостоятельной формы. Лекция-презентация должна отражать суть основных и (или) проблемных вопросов лекции, на которые особо следует обратить внимание обучающихся. В условиях применения активного метода проведения занятий презентация представляется весьма удачным способом донесения информации до слушателей. Единственное, на что следует обратить внимание при подготовке слайдов, - это их оформление и текст. Слайд не должен быть перегружен картинками и лишней информацией, которая будет отвлекать от основного аспекта того или иного вопроса лекции. Во время лекции можно задавать вопросы аудитории в отношении того или иного слайда, тем самым еще больше вовлекая обучающихся в проблематику.

Краткое содержание лекционных занятий

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала
РАЗДЕЛ 1. Порядок составления и представления организациями бухгалтерской (финансовой) отчетности	
Тема 1.1. Сущность и концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в России	Понятие финансовой отчетности. Виды финансовой отчетности предприятия: бухгалтерская, статистическая, сегментарная, консолидированная, налоговая, статистическая; отчетность, составленная по МСФО; внешняя, внутренняя. Проблема взаимной увязки показателей различных форм отчетности. Значение международных стандартов финансовой отчетности в гармонизации бухгалтерского учета России и сближении состава и содержания форм финансовой отчетности. Объекты анализа, оценка информативности финансовой отчетности с позиции основных групп ее пользователей. Место анализа финансовой отчетности в системе видов экономического анализа деятельности организации. Финансовая отчетность как источник информации о деятельности организации. Взаимосвязь состава и содержания отчетности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования. Элементы финансовой отчетности и их денежная оценка. Влияние инфляции и фактора времени на оценку показателей финансовой отчетности. Использование выводов из анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-плана организации и принятии различных управленческих решений. Формы заключения аудиторов по анализу финансовой отчетности.
Тема 1.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и основные требования к её представлению и утверждению	отчетности: по периодичности составления (промежуточная и годовая), объему сведений (индивидуальная и консолидированная), по назначению (внешняя и внутренняя). Требования нормативных правовых актов, детализирующие нормы закона «О бухгалтерском учете», предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности: достоверность, полнота, целостность, сопоставимость, нейтральность, осмотрительность, существенность, своевременность. Требования нормативных правовых актов, регулирующие порядок раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и другие федеральные стандарты, устанавливающие требования к раскрытию информации в отчетности. Приказ

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала
	Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» (в посл. редакции). Основные элементы отчетности: активы, обязательства, капитал, доходы и расходы. Правила оценки статей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Состав годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности экономических субъектов. Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации и ликвидации юридического лица. Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность: состав, содержание. Формы бухгалтерской отчетности, утвержденные для организаций и предприятий потребительской кооперации. Внутренний контроль и аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности. Раскрытие бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами. Ответственность юридических лиц и должностных лиц за нарушения в части формирования и представления отчетности. Хранения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Порядок составления бухгалтерского баланса. Определение бухгалтерского баланса. Значение и функции бухгалтерского баланса. Признаки классификации и виды бухгалтерских балансов. Характеристика структуры и содержания бухгалтерского баланса. Взаимосвязь данных бухгалтерского баланса и других отчетных форм. Оценки статей баланса. Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах. Общие положения по составлению отчета о финансовых результатах. Правила приведения в сопоставимый вид данных о доходах и расходах за отчетный период и аналогичный период предыдущего года. Содержание статей, отражающих основные показатели основной хозяйственной деятельности в зависимости от ее видов. Порядок исчисления финансового результата от основных видов деятельности организации на основании статей этого отчета. Содержание статей, отражающих доходы и расходы от прочей реализации и финансовых вложений. Порядок определения финансового результата от указанных операций с учетом данного показателя по основным видам деятельности. Методология составления отчета о финансовых результатах по разделам. Отчет об изменениях капитала: значение и структура. Содержание статей разделов. Источники данных, используемых для составления указанного отчета. Роль и значение Отчета о движении денежных средств для пользователей финансовой информации. Требования ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» к порядку составления, структуре и содержанию отчета. Понятие денежного эквивалента. Виды денежных потоков: по текущим операциям, инвестиционной и финансовой деятельности. Методика составления отчета о движении денежных средств. Структура и содержание отчета, источники данных для его составления. Взаимосвязь бухгалтерского баланса некоммерческой организации и отчета о целевом использовании средств. Взаимосвязка данных бухгалтерского баланса и других отчетных форм. Содержание пояснений исходя из нормативных документов, регламентирующих раскрытие информации в отчетности. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации в соответствии с требованиями федеральных стандартов. Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе активами: об основных средствах, нематериальных активах, о материально-производственных запасах, о финансовых вложениях. Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе обязательствами. Информация о доходах и расходах. Информация о рисках хозяйственной деятельности. Информация о забалансовых статьях. Информация об основе подготовки отчетности, существенных аспектах учетной политики и об изменениях учетной политики. Раскрытие информации об оценочных значениях. О прочих отчетных аспектах: ошибках, предшествующих периодах, условных активах и обязательствах, связанных сторонах, информации по сегментам, прекращаемой деятельности, стоимости чистых активов, прибыли, приходящейся на одну акцию.

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала
	События после отчетной даты (их сущность и группы). Порядок отражения указанных событий в бухгалтерской отчетности.
РАЗДЕЛ 2. Методика анализа бухгалтерской отчетности	
Тема 2.1. Анализ показателей бухгалтерского баланса и результативности деятельности организации	Методологическая основа анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности. Характеристика стандартных методов анализа финансовой отчетности (сравнение, вертикальный, горизонтальный, трендовый анализ, анализ финансовых коэффициентов, факторный анализ). Схема построения сравнительного аналитического баланса. Общая оценка структуры активов организации и источников его формирования по данным бухгалтерского баланса. Анализ ликвидности баланса. Анализ платежеспособности организации при помощи финансовых коэффициентов. Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организации. Диагностика финансового кризиса организации. Способы оценки финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерского баланса. Методика оценки достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств. Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерской (финансовой) отчетности (рейтинговая оценка). Общая оценка деловой активности организации. Характеристика общих коэффициентов оборачиваемости средств организации. Методы оценки скорости оборачиваемости средств, погашения задолженности. Характеристика показателей управления активами организации. Расчет и анализ операционного и финансового цикла. Структура Отчета о финансовых результатах организации и задачи анализа финансовых результатов. Модель формирования и использования показателей прибыли (убытка). Сущность анализа соотношения объема продаж, расходов и прибыли организации. Анализ структуры расходов организации, факторы, формирующие расходы. Виды доходов организации, оценка факторов, влияющих на доходы организации. Анализ и оценка уровня и динамики показателей прибыли организации. Расчет и анализ влияния факторов на величину прибыли от продаж, чистой прибыли организации. Система показателей рентабельности организации, методы её определения и пути повышения. Факторный анализ показателей рентабельности. Взаимосвязь показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах, факторы увеличения рентабельности активов.
Тема 2.2. Анализ состояния и движения капитала и денежных средств организации	Содержание Отчета об изменениях капитала. Оценка состава и структуры собственного капитала организации. Анализ оптимального соотношения источников финансирования деятельности организации. Анализ движения собственного капитала организации. Характеристика состава уставного, добавочного, резервного капитала. Направления распределения прибыли, их анализ. Методика расчета и оценка чистых активов организации. Анализ дивидендной политики организации. Понятия «цена капитала» и «цена организации», их взаимосвязь. Расчет и оценка цены источника финансирования и средневзвешенной цены капитала организации. Анализ движения денежных средств, анализ источников поступивших денежных средств и направлений их использования. Анализ достаточности собственных средств организации для инвестиционной деятельности, текущей деятельности, финансовой деятельности. Характеристика текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации. Способ оценки достаточности денежных средств. Методика анализа движения денежных средств прямым и косвенным способами. Анализ данных других форм финансовой отчетности организации. Анализ амортизируемого имущества организации. Анализ состава и движения нематериальных активов, основных средств, включая НИОКР и доходные вложения в материальные ценности. Оценка показателей эффективности использования нематериальных активов и основных средств организации.

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала
	Состояние дебиторской и кредиторской задолженности, их размеры и качество. Анализ показателей состояния и движения дебиторской и кредиторской задолженности организации. Анализ структуры, динамики и эффективности использования финансовых вложений организации. Сущность и отличия понятий «инвестиции» и «финансовые вложения». Задачи анализа инвестиций. Основные показатели анализа доходности ценных бумаг.
РАЗДЕЛ 3. Особенности анализа сегментарной, консолидированной отчетности	
Тема 3.1. Специфика анализа сегментарной отчетности	Сущность и назначение сегментарной отчетности. Основные принципы выделения информации по отчетным сегментам. Формирование информации, раскрываемой по отчетным сегментам. Раскрытие информации по отчетным сегментам при составлении бухгалтерской отчетности. Анализ сегментарной отчетности как способ выявления эффективных направлений деятельности организации.
Тема 3.2. Особенности анализа сводной (консолидированной) отчетности	Финансовая консолидированная отчетность как информационная система. Требования, предъявляемые к отчетной информации. Состав и структура консолидированной финансовой отчетности и её отличие от бухгалтерской и индивидуальной отчетности. Основные пользователи отчетной информации. Особенности консолидированного баланса и других форм отчетности. Взаимоотношения центров ответственности. Управленческий учет и разработка бюджетной учетной политики. Бюджетная структура как система планово-отчетной документации. Регулируемые и контролируемые издержки центров ответственности. Разработка форм отчетности центров ответственности. Особенности методики анализа сводной (консолидированной) отчетности. Особенности аудита консолидированной отчетности. Применение аналитических процедур при проведении аудита сводной бухгалтерской отчетности.

1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)

Практические (семинарские) занятия - одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности обучающихся и приобретение умений и навыков. Данные учебные занятия углубляют, расширяют, детализируют полученные ранее знания. Практическое занятие предполагает выполнение обучающимися по заданию и под руководством преподавателей одной или нескольких практических работ.

Цель практических занятий и семинаров состоит в развитии познавательных способностей, самостоятельности мышления и творческой активности обучающихся; углублении, расширении, детализировании знаний, полученных на лекции в обобщенной форме, и содействии выработке навыков профессиональной деятельности. В отдельных случаях на практических занятиях и семинарах руководителем занятия сообщаются дополнительные знания.

Для достижения поставленных целей и решения требуемого перечня задач практические занятия и семинары проводятся традиционными технологиями или с использованием активных и интерактивных образовательных технологий.

Возможные формы проведения практических (семинарских) занятий:

- Деловая игра - это метод группового обучения совместной деятельности в процессе решения общих задач в условиях максимально возможного приближения к реальным проблемным ситуациям. Имитационные игры - на занятиях имитируется деятельность какой-либо организации, предприятия или его подразделения. Имитироваться могут события, конкретная деятельность людей (деловое совещание, обсуждение плана) и обстановка, условия, в которых происходит событие или осуществляется деятельность (кабинет начальника цеха, зал заседаний). Исполнение ролей (ролевые игры) - в этих играх отрабатывается тактика поведения, действий, выполнение функций и обязанностей конкретного лица. Для проведения игр с исполнением роли разрабатывается модель-пьеса ситуации, между студентами распределяются роли с «обязательным содержанием»,

характеризующиеся различными интересами; в процессе их взаимодействия должно быть найдено компромиссное решение. «Деловой театр» (метод инсценировки) - в нем разыгрывается какая-либо ситуация, поведение человека в этой обстановке, обучающийся должен вжиться в образ определенного лица, понять его действия, оценить обстановку и найти правильную линию поведения. Основная задача метода инсценировки - научить ориентироваться в различных обстоятельствах, давать объективную оценку своему поведению, учитывать возможности других людей, влиять на их интересы, потребности и деятельность, не прибегая к формальным атрибутам власти, к приказу.

- Игровое проектирование - является практическим занятием или циклом занятий, суть которых состоит в разработке инженерного, конструкторского, технологического и других видов проектов в игровых условиях, максимально воссоздающих реальность. Этот метод отличается высокой степенью сочетания индивидуальной и совместной работы обучающихся.

- Познавательно-дидактические игры не относятся к деловым играм. Они предполагают лишь включение изучаемого материала в необычный игровой контекст и иногда содержат лишь элементы ролевых игр. Такие игры могут проводиться в виде копирования научных, культурных, социальных явлений (конкурс знатоков, «Поле чудес», КВН и т.д.) и в виде предметно-содержательных моделей, (например, игры-путешествия, когда надо разработать рациональный маршрут, пользуясь различными картами).

- Анализ конкретных ситуаций. Конкретная ситуация – это любое событие, которое содержит в себе противоречие или вступает в противоречие с окружающей средой. Ситуации могут нести в себе как позитивный, так и отрицательный опыт. Все ситуации делятся на простые, критические и экстремальные.

- Кейс-метод (от английского case – случай, ситуация) – усовершенствованный метод анализа конкретных ситуаций, метод активного проблемно-ситуационного анализа, основанный на обучении путем решения конкретных задач – ситуаций (решение кейсов). Непосредственная цель метода case-study - обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы делятся на практические (отражающие реальные жизненные ситуации), обучающие (искусственно созданные, содержащие значительные элементы условности при отражении в нем жизни) и исследовательские (ориентированные на проведение исследовательской деятельности посредством применения метода моделирования). Метод конкретных ситуаций (метод case-study) относится к неигровым имитационным активным методам обучения.

- Тренинг (англ. training от train — обучать, воспитывать) – метод активного обучения, направленный на развитие знаний, умений и навыков и социальных установок. Тренинг – форма интерактивного обучения, целью которого является развитие компетентности межличностного и профессионального поведения в общении. Достоинство тренинга заключается в том, что он обеспечивает активное вовлечение всех участников в процесс обучения. Можно выделить основные типы тренингов по критерию направленности воздействия и изменений – навыков, психотерапевтический, социально-психологический, бизнес-тренинг.

- Метод Сократа (Майевтика) – метод вопросов, предполагающих критическое отношение к догматическим утверждениям, называется еще как метод «сократовской иронии». Это умение извлекать скрытое в человеке знание с помощью искусных наводящих вопросов, подразумевающего короткий, простой и заранее предсказуемый ответ.

- Интерактивная лекция – выступление ведущего обучающего перед большой аудиторией с применением следующих активных форм обучения: дискуссия, беседа, демонстрация слайдов или учебных фильмов, мозговой штурм.

- Групповая, научная дискуссия, диспут. Дискуссия — это целенаправленное обсуждение конкретного вопроса, сопровождающееся обменом мнениями, идеями между двумя и более лицами. Задача дискуссии - обнаружить различия в понимании вопроса и в споре установить истину. Дискуссии могут быть свободными и управляемыми. К технике управляемой дискуссии относятся: четкое определение цели, прогнозирование реакции

оппонентов, планирование своего поведения, ограничение времени на выступления и их заданная очередность. Разновидностью свободной дискуссии является форум, где каждому желающему дается неограниченное время на выступление, при условии, что его выступление вызывает интерес аудитории. Каждый конкретный форум имеет свою тематику — достаточно широкую, чтобы в её пределах можно было вести многоплановое обсуждение.

- Дебаты – это чётко структурированный и специально организованный публичный обмен мыслями между двумя сторонами по актуальным темам. Это разновидность публичной дискуссии участников дебатов, направляющая на переубеждение в своей правоте третьей стороны, а не друг друга. Поэтому вербальные и невербальные средства, которые используются участниками дебатов, имеют целью получения определённого результата — сформировать у слушателей положительное впечатление от собственной позиции.

- Метод работы в малых группах. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижение лучшего взаимопонимания и нахождения истины. Групповое обсуждение способствует лучшему усвоению изучаемого материала. Оптимальное количество участников - 5-7 человек. Перед обучающимися ставится проблема, выделяется определенное время, в течение которого они должны подготовить аргументированный обдуманный ответ. Педагогический работник может устанавливать правила проведения группового обсуждения – задавать определенные рамки обсуждения, ввести алгоритм выработки общего мнения, назначить лидера и др.

- Круглый стол - общество, собрание в рамках более крупного мероприятия (съезда, симпозиума, конференции). Мероприятие, как правило, на которое приглашаются эксперты и специалисты из разных сфер деятельности для обсуждения актуальных вопросов. Данная модель обсуждения, основываясь на соглашениях, в качестве итогов даёт результаты, которые, в свою очередь, являются новыми соглашениями.

- Коллоквиум - (лат. colloquium — разговор, беседа) - одна из форм учебных занятий в системе образования, имеющая целью выяснение и повышение знаний обучающихся. На коллоквиумах обсуждаются: отдельные части, разделы, темы, вопросы изучаемого курса (обычно не включаемые в тематику семинарских и других практических учебных занятий), рефераты, проекты и др. работы обучающихся. Это научные собрания, на которых заслушиваются и обсуждаются доклады. Коллоквиум – это и форма контроля, массового опроса, позволяющая преподавателю в сравнительно небольшой срок выяснить уровень знаний студентов по данной теме дисциплины. Коллоквиум проходит обычно в форме дискуссии, в ходе которой обучающимся предоставляется возможность высказать свою точку зрения на рассматриваемую проблему, учиться обосновывать и защищать ее. Аргументируя и отстаивая свое мнение, обучающийся в то же время демонстрирует, насколько глубоко и осознанно он усвоил изученный материал.

- Метод «мозговой штурм» (мозговой штурм, мозговая атака, англ. brainstorming) — оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения, в том числе самых фантастичных. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике. Является методом экспертного оценивания.

- Метод проектов - это способ достижения дидактической цели через детальную разработку проблемы (технологию), которая должна завершиться вполне реальным, осязаемым практическим результатом, оформленным тем или иным образом; это совокупность приёмов, действий обучающихся в их определённой последовательности для достижения поставленной задачи – решения проблемы, лично значимой для учащихся и оформленной в виде некоего конечного продукта. Основное предназначение метода проектов состоит в предоставлении учащимся возможности самостоятельного приобретения знаний в процессе решения практических задач или проблем, требующего интеграции знаний из различных предметных областей.

- Брифинг - (англ. briefing от англ. brief – короткий, недолгий) – краткая пресс-

конференция, посвященная одному вопросу. Основное отличие: отсутствует презентационная часть. То есть практически сразу идут ответы на вопросы журналистов.

- Метод портфолио (итал. portfolio — 'портфель, англ. - папка для документов) - современная образовательная технология, в основе которой используется метод аутентичного оценивания результатов образовательной и профессиональной деятельности. Портфолио как подборка сертифицированных достижений, наиболее значимых работ и отзывов на них.

Вопросы для самоподготовки к практическим (семинарским) занятиям по разделам (темам) дисциплины (модуля)

Тема практического занятия: **Тема 1.1. Порядок составления и представления организациями бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности. Место и роль бухгалтерской отчетности в системе отчетности организации.
2. Виды отчетности организации
3. Важнейшие нормативные акты, регулирующие состав и содержание бухгалтерских отчетов в международной практике. Основные отличия МСФО и ПБУ
4. Бухгалтерская отчетность как источник информации об имущественном положении, капитале, обязательствах и финансовых результатах деятельности организации
5. Оценка информативности финансовой отчетности с позиции основных групп ее пользователей
6. Предмет, объекты и субъекты анализа финансовой отчетности.
7. Информационная база, организация и методическое обеспечение анализа финансовой отчетности.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Исходные данные:

1. Баланс на 01 марта 20__ г.

Актив		Пассив	
Хозяйственные средства	Сумма, руб.	Источники хозяйственных средств	Сумма, руб.
I Внеоборотные активы		III Капитал и резервы	
1.1 Основные средства	105 000	Уставный капитал	100 000
Итого по разделу I	105 000	Резервный капитал	16 000
		Добавочный капитал	14 000
		Нераспределенная прибыль	20 000
		Итого по разделу III	150 000
II Оборотные активы		IV Долгосрочные обязательства	67 836
Материалы	100 987	V Краткосрочные обязательства	
Денежные средства	45 900	Займы и кредиты	11 970
Дебиторская задолженность	25 644	Кредиторская задолженность, в т. ч.:	47 725
Итого по разделу II	172 531	Поставщики и подрядчики	8725
		Задолженность перед персоналом организации	31 000
		Задолженность органам социального страхования	8000
		Итого по разделу V	59 695
Баланс	277 531	Баланс	277 531

По строке «Денежные средства» значатся:

- ☐ средства в кассе – 2900 руб.
- ☐ средства на расчетном счете – 43 000 руб.

По строке «Дебиторская задолженность» отражено:

- задолженность покупателей и заказчиков – 17 000 руб.
- задолженность разных дебиторов – 5644 руб.

□ задолженность подотчетных лиц – 3000 руб.

Амортизация, начисленная по основным средствам на 01 марта 200_г., составляет 10 000 руб.

2. Хозяйственные операции за март 200_г.

N п.п.	Документ и содержание операций	Сумма
1	Приходный кассовый ордер и выписка из расчетного счета Получено в кассу с расчетного счета на командировочные расходы и т. д.	12 000
2	Выписка из расчетного счета. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	10 820
3	Приходный кассовый ордер. Поступило в кассу от разных дебиторов	3000
4	Выписка из расчетного счета. Зачислены на расчетный счет средства, поступившие от покупателей	17 000
5	Приходный кассовый ордер и выписка из расчетного счета. Получено в кассу на выплату заработной платы	31 000
6	Счет-платежное требование поставщика. Принят к оплате счет за поступившие материалы	5000
7	Требования. Отпущены материалы на производство продукции	80 500
8	Расчет бухгалтерии. Начислена заработная плата работникам предприятия	50 000
9	Расчет бухгалтерии. Начислено в фонд социального страхования и соцобеспечения	13 000
10	Расчет бухгалтерии. Начислена амортизация по основным средствам	5000
11	Расходный кассовый ордер. Выдана из кассы заработная плата	34 000
12	Приходный ордер склада. Сдана на склад готовая продукция	128 500
13	Счет-платежное требование. Предъявлен счет покупателям за отгруженную продукцию	135 000
14	Расчет бухгалтерии. Списывается отгруженная продукция по фактической себестоимости	108 000
15	Расчет бухгалтерии. Выявляется и списывается результат от продажи продукции	...

Требуется:

1. По данным баланса на 01 марта 20_г. открыть счета бухгалтерского учета.
2. На основании приведенных хозяйственных операций составить журнал регистрации операций за март.
3. Разнести операции по счетам, подсчитать обороты и сальдо.
4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
5. Составить баланс на 01 апреля 20_г
6. Составить отчет о финансовых результатах.

Тема практического занятия: 1.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и основные требования к её представлению и утверждению

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Отличие построения бухгалтерского баланса в России от схем международной практики.
2. Особенности оценки отдельных статей баланса в отечественной и международной практике.
3. Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике
4. Классификация бухгалтерских балансов.
5. Принципы построения бухгалтерского баланса
6. Схемы построения отчета в России и международной практике, необходимость и пути сближения порядка представления информации в отчете.
7. Аналитическое использование отчета в оценке доходности и рентабельности предприятия.
8. Состав и содержание отчета о прибылях и убытках Порядок заполнения его статей
9. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок
10. Понятие чистых активов.
11. Информация, которая должна быть представлена в отчете о движении капитала.
12. Состав отчета о движении капитала.

13. Порядок проведения финансового анализа отчета об изменениях капитала.
14. Назначение и состав отчета о движении денежных средств.
15. Содержание и порядок формирования отчета о движении денежных средств.
16. Движение денежных средств по инвестиционной, текущей и финансовой деятельности
17. Особенности формирования показателей пояснительной записки.
18. Описание учетной политики в бухгалтерской отчетности организаций
19. Отражение в учете и отчетности изменений учетной политики
20. Основные факторы, повлиявшие на хозяйственные и финансовые результаты.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. о приведенным ниже данным определите:

1. Итог раздела баланса "Внеоборотные активы":
2. Итог раздела баланса "Оборотные активы":
3. Итог раздела баланса "Капитал и резервы":
4. Итог раздела баланса "Долгосрочные обязательства":
5. Итог раздела баланса "Краткосрочные обязательства":

6. Валюту баланса:

Исходные данные:

Основные средства 4 160 тыс.руб.;

Уставный капитал 1000 тыс.руб.

Долгосрочные займы 500 тыс.руб.;

Задолженность работникам по оплате труда 450 тыс.руб.;

Краткосрочные кредиты 250 тыс.руб.;

Добавочный капитал 600 тыс.руб.;

Нераспределенная прибыль 900 тыс.руб.;

Задолженность поставщикам за полученные материалы 800 тыс.руб.;

Долгосрочные кредиты 900 тыс.руб.;

Денежные средства 400 тыс.руб.;

Запасы 900 тыс.руб.;

Долгосрочные финансовые вложения 450 тыс.руб.;

Амортизация основных средств 860 тыс.руб.;

Дебиторская задолженность 150 тыс.руб.

Задание 2. Используя данные табл. (остатки по синтетическим счетам), составить бухгалтерский баланс-нетто ОАО «Интеграл» 2023 г.. на 31 декабря

Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1. Нематериальные активы*	342	315	258
2. Основные средства*	482	406	290
3. Амортизация нематериальных активов	42	35	28
4. Амортизация основных средств	62	56	37
5. Доходные вложения в материальные ценности	80	100	120
6. Сырье и материалы	218	302	185
7. Резервный капитал	127	104	87
8. Незавершенное производство	410	330	295
9. НДС по приобретенным ценностям	162	198	215
10. Касса	12	10	8
11. Долгосрочные финансовые вложения	130	180	140
12. Расчетный счет	318	400	232
13. Расчеты с поставщиками	220	230	208
14. Расчеты по краткосрочным кредитам	115	147	128
15. Дебиторская задолженность, срок погашения которой до 12 месяцев	173	161	202
16. Расчеты по долгосрочным кредитам	385	322	321

Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
17. Расчеты по налогам и сборам	124	142	131
18. Расчеты по социальному страхованию	293	274	183
19. Расчеты с персоналом по оплате труда	395	367	328
20. Расчеты с подотчетными лицами	25	14	9
21. Дебиторская задолженность, срок погашения которой более 12 месяцев	137	129	188
22. Отложенные налоговые активы	80	30	50
23. Доходы будущих периодов	287	291	146
24. Уставный капитал	37	37	37
25. Добавочный капитал (без переоценки)	29	32	14
26. Нераспределенная прибыль	423	317	228
27. Оценочные обязательства	97	85	103
28. Прочие обязательства	33	132	150
29. Прочие внеоборотные активы	100	-	-
* Первоначальная стоимость			

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 2

Тема практического занятия: 2.1. Анализ показателей бухгалтерского баланса и результативности деятельности организации

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Основные направления анализа баланса.
2. Влияние инфляции на валюту баланса.
3. В какой последовательности проводится анализ состава, структуры и динамики имущества?
4. В какой последовательности проводится анализ источников формирования имущества организации?
5. Анализ показателей, характеризующих эффективность использования внеоборотных активов.
6. Анализ эффективности использования оборотного капитала.
7. Анализ движения собственного капитала.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. По имеющимся данным рассчитайте структуру оборотных активов, оцените динамику исходных и полученных показателей (тыс. руб.).

Таблица– Данные для анализа

Показатели	На начало года	На конец года
Запасы	9124	13 701
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	578	234
Долгосрочная дебиторская задолженность	679	597
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 017	1 978
Краткосрочные финансовые вложения	2 780	3214
Денежные средства	491	679
Прочие оборотные активы	21	108

Задание 2. На основании приведенных данных рассчитать оборачиваемость оборотных средств предприятия. Провести факторный анализ методом абсолютных разниц. Сделать выводы.

Таблица – Данные для анализа

Показатели	Сумма, тыс. руб.
1. Годовой объем реализации:	
- по плану	10000

- фактически	10200
2. Среднегодовые остатки материальных оборотных средств:	
- по плану	1500
- фактически	1700

Задание 3. Закончить составление отчета о финансовых результатах и проанализировать показатели рентабельности.

Наименование показателя	Значения за отчетный год, тыс.руб.	Значение за базовый год, тыс.руб.
Выручка	92300	85600
Себестоимость продаж	75600	?
Валовая прибыль (убыток)	?	12300
Управленческие расходы	800	1200
Прибыль (убыток) от продаж	?	?
Проценты к уплате	200	300
Прочие доходы	800	700
Прибыль (убыток) до налогообложения	?	?
Текущий налог на прибыль	3400	2300
Чистая прибыль (убыток)	?	?

Задание 4. Закончить составление отчета о финансовых результатах и проанализировать показатели рентабельности

Наименование показателя	Значения за отчетный год, тыс.руб.	Значение за базовый год, тыс.руб.
Выручка	97400	92300
Себестоимость продаж	76300	75600
Валовая прибыль (убыток)	?	?
Управленческие расходы	900	800
Прибыль (убыток) от продаж	?	?
Проценты к уплате	100	200
Прочие доходы	800	800
Прибыль (убыток) до налогообложения	?	?
Текущий налог на прибыль	4000	3400
Чистая прибыль (убыток)	?	?

Задание 5. Провести факторный анализ рентабельности продаж

Показатели	Отчетный год, тыс.руб.	Базовый год, тыс.руб.
Выручка	9400	8300
Себестоимость продаж	5200	4500
Валовая прибыль (убыток)	4200	3800
Коммерческие расходы	900	700
Управленческие расходы	800	800
Прибыль (убыток) от продаж	2500	2300

Тема практического занятия: 2.2. Анализ состояния и движения капитала и денежных средств организации

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Значение, целевая направленность и принципы построения отчёта об изменениях капитала.
2. Схемы построения отчёта об изменениях капитала в России и международной практике.
3. Определение понятий показателей отчёта об изменениях капитала. Аналитическое использование отчёта об изменениях капитала.
4. Порядок формирования показателей об изменениях капитала.
5. Порядок оценки стоимости чистых активов.
6. Значение, целевая направленность отчёта о движении денежных средств.
7. Принципы построения отчёта о движении денежных средств.
8. Варианты методики составления отчёта о движении денежных средств.
9. Схемы построения отчёта о движении денежных средств в России и международной

практике.

10. Определение понятий показателей отчёта о движении денежных средств.
11. Определение понятий показателей отчёта о движении денежных средств.
12. Отражение в отчётной форме движение средств по текущей деятельности.
13. Отражение в отчётной форме движение средств по инвестиционной деятельности.
14. Отражение в отчётной форме движение средств по финансовой деятельности.
15. Аналитическое использование отчёта о движении денежных средств.
16. Назначение и состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.
17. Взаимосвязь показателей разделов приложения к бухгалтерскому балансу и отчёту.
18. Содержание и требования к раскрытию информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах предприятия.
19. Аналитическое значение приложений к балансу для характеристики имущественного и финансового состояния предприятия.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. На основании исходных данных рассчитайте величину: А) капитала организации Б) обязательств организации.

Исходные данные:

- вознаграждения работникам – 15000;
- задолженность кредиторам – 7000; переоценка основных средств в сторону увеличения – 13000 - оценочные обязательства – 2000;
- акционерный капитал – 20000; чистая прибыль – 80000; стоимость основных средств – 70000.

Задание 2. На основании исходных данных рассчитайте:

А) валовую прибыль

Б) чистую прибыль от продаж.

Исходные данные:

- выручка от продажи продукции – 500 000;
- материалы, использованные для административных целей – 16 000;
- вознаграждения работникам за изготовление продукции – 120 000;
- амортизация здания административного назначения – 14 000;
- коммерческие расходы – 20 000;
- проценты к уплате – 10 000;
- вознаграждения управленческого персонала – 80 000;
- арендная плата производственного помещения – 20 000;
- материалы, использованные на производство продукции – 60 000.

Задание 3. На основании исходных данных рассчитайте: А) валовую прибыль Б) чистую прибыль.

Исходные данные:

- выручка от продажи продукции – 600 000;
- материалы, использованные для административных целей – 26 000;
- вознаграждения работникам за изготовление продукции – 140 000;
- амортизация здания административного назначения – 24 000;
- коммерческие расходы – 30 000; проценты к уплате – 20 000;
- вознаграждения управленческого персонала – 100 000;
- арендная плата производственного помещения – 30 000;
- материалы, использованные на производство продукции – 80 000.

Задание 4. Определите сальдо денежных потоков от текущих операций.

Поступления: от продажи продукции, товаров, работ и услуг - 2 600 тыс.руб.; от

продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) - 1 100 тыс.руб.; получение кредитов и займов - 1 100 тыс.руб.; денежных вкладов собственников (участников) - 300 тыс.руб.

Платежи: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги - 1 400 тыс.руб.; в связи с оплатой труда работников - 800 тыс.руб.; налога на прибыль организаций - 100 тыс.руб.; в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов 900 тыс.руб.; в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) - 400 тыс.руб.; собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников - 200 тыс.руб.

Задание 5. Определите сальдо денежных потоков от инвестиционных операций.

Поступления: от продажи продукции, товаров, работ и услуг - 2 600 тыс.руб.; от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) - 1 100 тыс.руб.; получение кредитов и займов - 1 100 тыс.руб.; денежных вкладов собственников (участников) - 300 тыс.руб.

Платежи: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги - 1 400 тыс.руб.; в связи с оплатой труда работников - 800 тыс.руб.; налога на прибыль организаций - 100 тыс.руб.; в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов 900 тыс.руб.; в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) - 400 тыс.руб.; собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников - 200 тыс.руб.

Задание 6. Определите сальдо денежных потоков от финансовых операций.

Поступления: от продажи продукции, товаров, работ и услуг - 2 600 тыс.руб.; от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) - 1 100 тыс.руб.; получение кредитов и займов - 1 100 тыс.руб.; денежных вкладов собственников (участников) - 300 тыс.руб.

Платежи: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги - 1 400 тыс.руб.; в связи с оплатой труда работников - 800 тыс.руб.; налога на прибыль организаций - 100 тыс.руб.; в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов 900 тыс.руб.; в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) - 400 тыс.руб.; собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников - 200 тыс.руб.

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 3

Тема практического занятия: 3.1. Специфика анализа сегментарной отчетности

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Понятие сегментной отчетности.
2. Методика выделения сегмента.
3. Требования к раскрытию информации по сегментам.
4. Учетная политика в отношении информации по сегментам.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Применение ПБУ 12/2008 «Информация по сегментам» необходимо для:

а) предоставления информации об активах, которые используются для производства определенных товаров, выполнения определенных работ, оказания определенных услуг или для производства товаров, выполнения работ, оказания услуг в определенном

географическом регионе деятельности организации;

б) обеспечения заинтересованных пользователей информацией, позволяющей лучше оценивать деятельность организации, перспективы развития, подверженность рискам и получение прибыли;

в) предоставления информации об обязательствах, которые возникают при производстве и продаже определенных товаров, выполнении определенных работ, оказании определенных услуг или при производстве и продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг в определенном географическом регионе деятельности организации.

Задание 2. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и ПБУ 12/2008 «Информация по сегментам» определяют принципы составления:

- а) финансовой и статистической отчетности для внешних пользователей;
- б) бухгалтерской и налоговой отчетности для внешних пользователей;
- в) бухгалтерской отчетности для внутренних пользователей;
- г) бухгалтерской отчетности для внешних пользователей.

Задание 3. Для целей составления внешней бухгалтерской отчетности сегменты считаются отчетными, если:

- а) их общая выручка составляет 75% совокупной выручки организации;
- б) их общая выручка составляет 50% совокупной выручки организации;
- в) выручка от продажи внешним покупателям составляет не менее 10% общей суммы выручки организации.

Тема практического занятия: 3.2. Особенности анализа сводной (консолидированной) отчетности

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Понятие, определение и нормативное регулирование консолидированной отчетности в России.
2. Отличия консолидированной отчетности от сводной.
3. Общие принципы консолидации и требования к составлению консолидированной отчетности.
4. Определение материнских, дочерних компаний, зависимых обществ.
5. Виды контроля структурных подразделений.
6. Формирование показателей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
7. Элиминирование внутрифирменных операций в балансе.
8. Расчёт доли меньшинства и её отражение в консолидированном балансе. Доклад руководства группы.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Отчетный год компании «Актив» установлен с 1 января до 31 декабря. 1 января 2023 г. «Актив» приобрела 100% акционерного капитала компании «Пассив», заплатив 220 млн. руб. Чистые активы «Пассив» на дату приобретения по балансовой стоимости оценивались в 180 млн. руб. После приобретения согласно МСФО IFRS 3 «Объединения компаний» компания «Актив» выявила следующие идентифицируемые активы, не учтенные «Пассив»: внутренние созданные торговые марки по справедливой стоимости 10 млн. руб. на дату приобретения, имеют неограниченный срок службы; производственный и интеллектуальный потенциал персонала компании, оцененный в 15 млн. руб. на дату приобретения, средний расчетный срок службы сотрудников – 10 лет.

31 декабря 2023 г. при консолидации отчетности «Актив» произвела оценку деловой репутации, полученной при приобретении «Пассив», на возможное обесценение, для чего активы

«Пассив» распределены между тремя единицами, генерирующими денежные средства (ЕГДС): А, В и С (Таблица).

Таблица – Условие задания

Актив	ЕГДС «А», млн. руб.	ЕГДС «В», млн. руб.	ЕГДС «С», млн. руб.
Нематериальные активы	20	-	-
Основные средства	60	35	40
Чистые оборотные активы	20	25	20
Ценность использования ЕГДС	80	70	65

Распределить деловую репутацию, возникшую при консолидации, на ЕГДС невозможно. Нематериальные активы «Пассив» не имеют поддающейся определению рыночной стоимости, а рыночная стоимость оборотных активов выше их балансовой стоимости.

Ценность использования «Пассив» как отдельной ЕГДС на 31.12.2023 составляла 215 млн. руб.

Задание: определить, каким образом операции, связанные с приобретением «Пассив», будут отражены в консолидированной отчетности группы «Актив» в соответствии с МСФО.

Задание 2. На основе исходных данных составить консолидированный отчет о финансовом положении группы «Альфа» на 31.12.2023 года.

Исходные данные.

Отчеты о финансовом положении на 31.12.2023 года (тыс. руб.)

Показатели	Альфа	Бета
Долгосрочные активы		
Основные средства	2600	1140
Инвестиции в Бету	1880	0
Итого долгосрочные активы	4480	1140
Краткосрочные активы		
Запасы	1400	840
Дебиторская задолженность	840	560
Денежные средства	400	260
Итого краткосрочные активы	2640	1660
Итого активы	7120	2800
Капитал		
Акционерный капитал	3600	1600
Нераспределенная прибыль	2400	900
Итого капитал	6000	2500
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность	1120	300
Итого краткосрочные обязательства	1120	300
Итого капитал и обязательства	7120	2800

Дополнительная информация.

1. 1 октября 2023 года компания «Альфа» приобрела 60% акций компании «Бета» за 1880 тыс. руб.

Учетной политикой компании «Альфа» предусмотрена оценка неконтролирующей доли по доле в признанной величине идентифицируемых чистых активов дочерней компании.

На дату приобретения собственный капитал компании «Бета» был представлен следующими статьями:

- акционерный капитал 1600 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль 500 тыс. руб.

На 01.10.23 балансовая стоимость чистых активов компании «Бета» соответствовала их справедливой стоимости.

2. В ноябре 2023 года компания «Альфа» продала компании «Бета» товары на сумму 600 тыс. руб. (наценка к себестоимости составляла 25%). На 31.12.2023 50% этих товаров оставались на складе компании «Бета», остальные проданы на сторону.

На 31.12.2020 остаток по расчетам между компанией «Альфа» и компанией «Бета» составлял 100 тыс. руб. (задолженность компании «Бета» перед компанией «Альфа»).

3. На 31.12.20 гудвил компании «Бета» обесценился на 50 тыс. руб.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ

Освоение обучающимся дисциплины (модуля) «*Международные стандарты финансовой отчетности*» предполагает изучение материалов дисциплины на аудиторных занятиях и в ходе самостоятельной работы. Аудиторные занятия проходят в форме лекций, семинаров и практических занятий. Самостоятельная работа включает разнообразный комплекс видов и форм работы обучающихся.

Для успешного освоения дисциплины (модуля) и достижения поставленных целей необходимо внимательно ознакомиться с рабочей программы дисциплины (модуля), доступной в электронной информационно-образовательной среде РГСУ.

Следует обратить внимание на списки основной и дополнительной литературы, на предлагаемые преподавателем ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Эта информация необходима для самостоятельной работы обучающегося.

При подготовке к аудиторным занятиям необходимо помнить особенности каждой формы его проведения.

Подготовка к учебному занятию лекционного типа заключается в следующем.

С целью обеспечения успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

С этой целью:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям с темой прочитанной лекции;
- внесите дополнения к полученным ранее знаниям по теме лекции на полях лекционной тетради;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции по материалу изученной лекции;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей подготовке;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора) и запишите информацию, которой вы владеете по данному вопросу.

Подготовка к занятию семинарского типа.

При подготовке и работе во время проведения занятий семинарского типа следует обратить внимание на следующие моменты: на процесс предварительной подготовки, на работу во время занятия, обработку полученных результатов, исправление полученных замечаний.

Предварительная подготовка к учебному занятию семинарского типа заключается в изучении теоретического материала в отведенное для самостоятельной работы время, ознакомление с инструктивными материалами с целью осознания задач практического занятия, техники безопасности при работе с приборами, веществами.

Работа во время проведения учебного занятия семинарского типа включает:

- консультирование студентов преподавателями и вспомогательным персоналом с целью предоставления исчерпывающей информации, необходимой для самостоятельного выполнения предложенных преподавателем задач.
- самостоятельное выполнение заданий согласно обозначенной рабочей программой дисциплины (модуля) тематики.

Самостоятельная работа.

Самостоятельная работа - планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по

заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности используйте наглядное представление материала.

Самостоятельная работа студентов в ВУЗе является важным видом учебной и научной деятельности студента. Самостоятельная работа студентов играет значительную роль в рейтинговой технологии обучения.

К современному специалисту общество предъявляет достаточно широкий перечень требований, среди которых немаловажное значение имеет наличие у выпускников определенных навыков (компетенций) и умения самостоятельно добывать знания из различных источников, систематизировать полученную информацию, давать оценку конкретной профессиональной ситуации. Формирование такого умения происходит в течение всего периода обучения.

В процессе самостоятельной работы студент приобретает необходимые для будущей специальности компетенции, навыки самоорганизации, самоконтроля, самоуправления, саморефлексии и становится активным самостоятельным субъектом учебной деятельности.

Самостоятельная работа студентов должна оказывать важное влияние на формирование личности будущего специалиста, его компетентность. Каждый студент самостоятельно определяет режим своей работы и меру труда, затрачиваемого на овладение учебным содержанием по каждой дисциплине. Он выполняет внеаудиторную работу по личному индивидуальному плану, в зависимости от его подготовки, времени и других условий.

Виды самостоятельной работы.

Работа с литературой.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги. Важно помнить, что рациональные навыки работы с книгой - это всегда большая экономия времени и сил. Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данному курсу. Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода). При изучении любой дисциплины большую и важную роль играет самостоятельная индивидуальная работа. Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались. Опыт показывает, что многим студентам помогает составление листа опорных сигналов, содержащего важнейшие и наиболее часто употребляемые формулы и понятия. Такой лист помогает запомнить формулы, основные положения лекции, а также может служить постоянным справочником для студента. Различают два вида чтения: первичное и вторичное. Первичное - это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах.

Задача вторичного чтения - полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым). Самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа

познания.

Чтение научного текста является частью познавательной деятельности. Ее цель – извлечение из текста необходимой информации. От того на сколько осознанна читающим собственная внутренняя установка при обращении к печатному слову (найти нужные сведения, усвоить информацию полностью или частично, критически проанализировать материал и т.п.) во многом зависит эффективность осуществляемого действия.

Методические рекомендации по составлению конспекта:

1. Внимательно прочитайте текст. Уточните в справочной литературе непонятные слова. При записи не забудьте вынести справочные данные на поля конспекта;
2. Выделите главное, составьте план;
3. Кратко сформулируйте основные положения текста, отметьте аргументацию автора;
4. Законспектируйте материал, четко следуя пунктам плана. При конспектировании старайтесь выразить мысль своими словами. Записи следует вести четко, ясно.
5. Грамотно записывайте цитаты. Цитируя, учитывайте лаконичность, значимость мысли. В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Число дополнительных элементов конспекта должно быть логически обоснованным, записи должны распределяться в определенной последовательности, отвечающей логической структуре произведения. Для уточнения и дополнения необходимо оставлять поля. Овладение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

Методические материалы по самостоятельному решению задач

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы (задачи), то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения проблемы (задачи). Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями, схемами, чертежами и рисунками. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом. Полученный ответ следует проверить способами, вытекающими из существа данной задачи. Полезно также (если возможно) решать несколькими способами и сравнить полученные результаты. Решение задач данного типа нужно продолжать до приобретения твердых навыков в их решении.

Методические материалы к выполнению реферата

Реферат (от лат. *refere* – сообщать) – краткое изложение в письменном виде или в форме публикации доклада, содержания научного труда (трудов), литературы по теме. Работа над рефератом условно разделяется на выбор темы, подбор литературы, подготовку и защиту плана; написание теоретической части и всего текста с указанием библиографических данных используемых источников, подготовку доклада, выступление с ним. Тематика рефератов полностью связана с основными вопросами изучаемого курса.

Список литературы к темам не дается, и обучающиеся самостоятельно ведут библиографический поиск, причем им не рекомендуется ограничиваться университетской библиотекой.

Важно учитывать, что написание реферата требует от обучающихся определенных усилий. Особое внимание следует уделить подбору литературы, методике ее изучения с целью отбора и обработки собранного материала, обоснованию актуальности темы и теоретического уровня обоснованности используемых в качестве примеров фактов какой-либо деятельности.

Выбрав тему реферата, начав работу над литературой, необходимо составить план. Изучая литературу, продолжается обдумывание темы, осмысливание прочитанного, делаются выписки, сопоставляются точки зрения разных авторов и т.д. Реферативная работа сводится к тому, чтобы в ней выделились две взаимосвязанные стороны: во-первых, ее следует рассматривать как учебное задание, которое должен выполнить обучаемый, а во-вторых, как форму научной работы, творческого воображения при выполнении учебного задания.

Наличие плана реферата позволяет контролировать ход работы, избежать формального переписывания текстов из первоисточников.

Оформление реферата включает титульный лист, оглавление и краткий список использованной литературы. Список использованной литературы размещается на последней странице рукописи или печатной форме реферата. Реферат выполняется в письменной или печатной форме на белых листах формата А4 (210 x 297 мм). Шрифт Times New Roman, кегель 14, через 1,5 интервала при соблюдении следующих размеров текста: верхнее поле – 25 мм, нижнее – 20 мм, левое – 30 мм, правое – 15 мм. Нумерация страниц производится сверху листа, по центру. Титульный лист нумерации не подлежит.

Рефераты должны быть написаны простым, ясным языком, без претензий на наукообразность. Следует избегать сложных грамматических оборотов, непривычных терминов и символов. Если же такие термины и символы все-таки приводятся, то необходимо разъяснять их значение при первом упоминании в тексте реферата.

Объем реферата предполагает тщательный отбор информации, необходимой для краткого изложения вопроса. Важнейший этап – редактирование готового текста реферата и подготовка к обсуждению. Обсуждение требует хорошей ориентации в материале темы, умения выделить главное, поставить дискуссионный вопрос, привлечь внимание слушателей к интересной литературе, логично и убедительно изложить свои мысли.

Рефераты обязательно подлежат защите. Процедура защиты начинается с определения оппонентов защищающего свою работу. Они стремятся дать основательный анализ работы обучающимся, обращают внимание на положительные моменты и недостатки реферата, дают общую оценку содержанию, форме преподнесения материала, характеру использованной литературы. Иногда они дополняют тот или иной раздел реферата. Последнее особенно ценно, ибо говорит о глубоком знании обучающимся-оппонентом изучаемой проблемы.

Обсуждение не ограничивается заслушиванием оппонентов. Другие обучающиеся имеют право уточнить или опровергнуть какое-либо утверждение. Преподаватель предлагает любому обучающемуся задать вопрос по существу доклада или попытаться подвести итог обсуждению.

Алгоритм работы над рефератом

1. Выбор темы

Тема должна быть сформулирована грамотно (с литературной точки зрения);

В названии реферата следует поставить четкие рамки рассмотрения темы;

Желательно избегать слишком длинных названий;

Следует по возможности воздерживаться от использования в названии спорных с научной точки зрения терминов, излишней наукообразности, а также чрезмерного упрощения формулировок.

2. Реферат следует составлять из пяти основных частей: введения; основной части; заключения; списка литературы; приложений.

3. Основные требования к введению:

Во введении не следует концентрироваться на содержании; введение должно включать краткое обоснование актуальности темы реферата, где требуется показать, почему данный вопрос может представлять научный интерес и есть ли связь представляемого материала с современностью. Таким образом, тема реферата должна быть актуальна либо с научной точки зрения, либо с современных позиций.

Очень важно выделить цель, а также задачи, которые требуется решить для выполнения цели.

Введение должно содержать краткий обзор изученной литературы, в котором указывается взятый из того или иного источника материал, кратко анализируются изученные источники, показываются их сильные и слабые стороны;

Объем введения составляет две страницы текста.

4. Требования к основной части реферата:

Основная часть содержит материал, отобранный для рассмотрения проблемы;

Также основная часть должна включать в себя собственно мнение обучающихся и сформулированные самостоятельные выводы, опирающиеся на приведенные факты;

Материал, представленный в основной части, должен быть логически изложен и распределен по параграфам, имеющим свои названия;

В изложении основной части необходимо использовать сноски (в первую очередь, когда приводятся цифры и чьи-то цитаты);

Основная часть должна содержать иллюстративный материал (графики, таблицы и т. д.);

Объем основной части составляет около 10 страниц.

5. Требования к заключению:

В заключении формулируются выводы по параграфам, обращается внимание на выдвинутые во введении задачи и цели;

Заключение должно быть четким, кратким, вытекающим из содержания основной части.

6. Требования к оформлению списка литературы (по ГОСТу):

Необходимо соблюдать правильность последовательности записи источников: сначала следует писать фамилию, а после инициалы; название работы не ставится в кавычки; после названия сокращенно пишется место издания; затем идет год издания; наконец, называется процитированная страница.

Критерии оценки реферата

Обучающийся, защищающий реферат, должен рассказать о его актуальности, поставленных целях и задачах, изученной литературе, структуре основной части, сделанных в ходе работы выводах.

По окончании выступления ему может быть задано несколько вопросов по представленной проблеме.

Оценка складывается из соблюдения требований к реферату, грамотного раскрытия темы, умения четко рассказывать о представленном реферате, способности понять суть задаваемых по работе вопросов и найти точные ответы на них.

Методические материалы по выполнению тестирования.

Тестовые задания содержат вопросы и 3-4 варианта ответа по базовым положениям изучаемой темы/раздела, составлены с расчетом на знания, полученные обучающимся в процессе изучения темы/раздела.

Тестовые задания выполняются в письменной форме и сдаются преподавателю, ведущему дисциплину (модуль). На выполнение тестовых заданий обучающимся отводится 45 минут.

При обработке результатов оценочной процедуры используются: критерии оценки по содержанию и качеству полученных ответов, ключи, оценочные листы.

Критерии оценки теста:

«Зачтено» - если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и трех недочетов, при наличии четырех-пяти недочетов.

«Не зачтено» - если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Методические материалы по подготовке к опросу

Самостоятельная работа обучающихся включает подготовку к опросу на практических занятиях. Для этого обучающийся изучает лекции, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов.

Тема и вопросы к практическим занятиям, вопросы для самоконтроля содержатся в рабочей программе и доводятся до студентов заранее.

Для подготовки к опросу обучающемуся необходимо ознакомиться с материалом, посвященным теме практического занятия, в учебнике или другой рекомендованной литературе, конспекте лекции, обратить внимание на усвоение основных понятий дисциплины, выявить неясные вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения.

Критерии оценки опроса

«Отлично»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
- в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений;
- знание по предмету демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей;
- свободное владение терминологией;
- ответы на дополнительные вопросы четкие, краткие;

«Хорошо»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделять существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи;
- ответ недостаточно логичен с единичными ошибками в частностях, исправленные студентом с помощью преподавателя;
- единичные ошибки в терминологии;
- ответы на дополнительные вопросы правильные, недостаточно полные и четкие.

«Удовлетворительно»:

- ответ не полный, с ошибками в деталях, умение раскрыть значение обобщенных знаний не показано, речевое оформление требует поправок, коррекции;
- логика и последовательность изложения имеют нарушения, студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи;
- ошибки в раскрываемых понятиях, терминах;
- студент не ориентируется в теме, допускает серьезные ошибки;
- студент не может ответить на большую часть дополнительных вопросов.

«Неудовлетворительно»:

- ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу;
- присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения, студент не осознает связь обсуждаемого вопроса с другими объектами дисциплины, речь неграмотная;
- незнание терминологии;
- ответы на дополнительные вопросы неправильные.

Методические материалы по выполнению практического задания

При выполнении практического задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;
2. Ознакомиться с правилами и условиями выполнения практического задания;
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу,

представленной в программе;

4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;

5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы/дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы, периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки практического задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Для оценки решения ситуационной задачи (аналитического задания, кейс-заданий):

Оценка «отлично» выставляется, если задача решена грамотно, ответы на вопросы сформулированы четко. Эталонный ответ полностью соответствует решению студента, которое хорошо обосновано теоретически.

Оценка «хорошо» выставляется, если задача решена, ответы на вопросы сформулированы недостаточно четко. Решение студента в целом соответствует эталонному ответу, но недостаточно хорошо обосновано теоретически.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если задача решена не полностью, ответы не содержат всех необходимых обоснований решения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если задача не решена или имеет грубые теоретические ошибки в ответе на поставленные вопросы.

Методические указания для подготовки к промежуточной аттестации.

Изучение учебных дисциплин (модулей) завершается зачетом с оценкой. Подготовка к промежуточной аттестации способствует закреплению, углублению и обобщению знаний, получаемых, в процессе обучения, а также применению их к решению практических задач. Готовясь к зачету с оценкой, студент ликвидирует имеющиеся пробелы в знаниях, углубляет, систематизирует и упорядочивает свои знания. На зачете студент демонстрирует то, что он освоил в процессе обучения по дисциплине (модулю).

Вначале следует просмотреть весь материал по дисциплине (модулю), отметить для себя трудные вопросы. Обязательно в них разобраться. В заключение еще раз целесообразно повторить основные положения, используя при этом листы опорных сигналов. Систематическая подготовка к занятиям в течение семестра позволит использовать время промежуточной аттестации для систематизации знаний.

КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

1. Учебная дисциплина - ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И ЕЕ АНАЛИЗ

2. **Раздел 1. Порядок составления и представления организациями бухгалтерской (финансовой) отчетности**

3. Цель занятия- заключается в формировании у обучающихся представления о содержании и методике составления разных форм отчетности и методических подходов к анализу финансовой отчетности с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.1. Сущность и концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в России	Информационная лекция
2	Тема 1.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и основные требования к её представлению и утверждению	Информационная лекция

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 1.1. Сущность и концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в России

Понятие финансовой отчетности. Виды финансовой отчетности предприятия: бухгалтерская, статистическая, сегментарная, консолидированная, налоговая, статистическая; отчетность, составленная по МСФО; внешняя, внутренняя. Проблема взаимной увязки показателей различных форм отчетности. Значение международных стандартов финансовой отчетности в гармонизации бухгалтерского учета России и сближении состава и содержания форм финансовой отчетности. Объекты анализа, оценка информативности финансовой отчетности с позиции основных групп ее пользователей.

Место анализа финансовой отчетности в системе видов экономического анализа деятельности организации. Финансовая отчетность как источник информации о деятельности организации. Взаимосвязь состава и содержания отчетности с развитием организационно-правовых форм хозяйствования. Элементы финансовой отчетности и их денежная оценка.

Влияние инфляции и фактора времени на оценку показателей финансовой отчетности.

Использование выводов из анализа финансовой отчетности при разработке бизнес-плана организации и принятии различных управленческих решений. Формы заключения аудиторов по анализу финансовой отчетности.

Тема 1.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и основные требования к её представлению и утверждению

Состав, отчетный период и отчетная дата. Виды и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности: по периодичности составления (промежуточная и годовая), объему сведений (индивидуальная и консолидированная), по назначению (внешняя и внутренняя). Требования нормативных правовых актов, детализирующие нормы закона «О бухгалтерском учете», предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности: достоверность, полнота, целостность, сопоставимость, нейтральность, осмотрительность, существенность, своевременность.

Требования нормативных правовых актов, регулирующие порядок раскрытия

информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и другие федеральные стандарты, устанавливающие требования к раскрытию информации в отчетности. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности» (в посл. редакции). Основные элементы отчетности: активы, обязательства, капитал, доходы и расходы.

Правила оценки статей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Состав годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности экономических субъектов. Особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации и ликвидации юридического лица. Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность: состав, содержание. Формы бухгалтерской отчетности, утвержденные для организаций и предприятий потребительской кооперации. Внутренний контроль и аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности. Раскрытие бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами.

Ответственность юридических лиц и должностных лиц за нарушения в части формирования и представления отчетности.

Хранения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Порядок составления бухгалтерского баланса.

Определение бухгалтерского баланса. Значение и функции бухгалтерского баланса. Признаки классификации и виды бухгалтерских балансов.

Характеристика структуры и содержания бухгалтерского баланса. Взаимосвязь данных бухгалтерского баланса и других отчетных форм. Оценка статей баланса.

Значение и целевая направленность отчета о финансовых результатах. Общие положения по составлению отчета о финансовых результатах. Правила приведения в сопоставимый вид данных о доходах и расходах за отчетный период и аналогичный период предыдущего года. Содержание статей, отражающих основные показатели основной хозяйственной деятельности в зависимости от ее видов. Порядок исчисления финансового результата от основных видов деятельности организации на основании статей этого отчета.

Содержание статей, отражающих доходы и расходы от прочей реализации и финансовых вложений. Порядок определения финансового результата от указанных операций с учетом данного показателя по основным видам деятельности. Методология составления отчета о финансовых результатах по разделам.

Отчет об изменениях капитала: значение и структура.

Содержание статей разделов. Источники данных, используемых для составления указанного отчета.

Роль и значение Отчета о движении денежных средств для пользователей финансовой информации. Требования ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» к порядку составления, структуре и содержанию отчета.

Понятие денежного эквивалента. Виды денежных потоков: по текущим операциям, инвестиционной и финансовой деятельности. Методика составления отчета о движении денежных средств.

Структура и содержание отчета, источники данных для его составления. Взаимосвязь бухгалтерского баланса некоммерческой организации и отчета о целевом использовании средств.

Взаимоувязка данных бухгалтерского баланса и других отчетных форм. Содержание пояснений исходя из нормативных документов, регламентирующих раскрытие информации в отчетности. Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации в соответствии с требованиями федеральных стандартов.

Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе активами: об основных средствах, нематериальных активах, о материально-производственных запасах, о финансовых вложениях.

Информация, связанная с признанными в бухгалтерском балансе обязательствами. Информация о доходах и расходах. Информация о рисках хозяйственной деятельности. Информация о забалансовых статьях.

Информация об основе подготовки отчетности, существенных аспектах учетной политики и об изменениях учетной политики. Раскрытие информации об оценочных значениях. О прочих отчетных аспектах: ошибках, предшествующих периодов, условных активах и обязательствах, связанных сторонах, информации по сегментам, прекращаемой деятельности, стоимости чистых активов, прибыли, приходящейся на одну акцию.

События после отчетной даты (их сущность и группы).

Порядок отражения указанных событий в бухгалтерской отчетности.

1. Учебная дисциплина - ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И ЕЕ АНАЛИЗ

2. Раздел 2. Методика анализа бухгалтерской отчетности

3. Цель занятия- заключается в формировании у обучающихся представления о содержании и методике составления разных форм отчетности и методических подходов к анализу финансовой отчетности с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 2.1. Анализ показателей бухгалтерского баланса и результативности деятельности организации	Информационная лекция
2	Тема 2.2. Анализ состояния и движения капитала и денежных средств организации	Информационная лекция

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 2.1. Анализ показателей бухгалтерского баланса и результативности деятельности организации

Методологическая основа анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности. Характеристика стандартных методов анализа финансовой отчетности (сравнение, вертикальный, горизонтальный, трендовый анализ, анализ финансовых коэффициентов, факторный анализ).

Схема построения сравнительного аналитического баланса. Общая оценка структуры активов организации и источников его формирования по данным бухгалтерского баланса.

Анализ ликвидности баланса. Анализ платежеспособности организации при помощи финансовых коэффициентов.

Критерии оценки несостоятельности (банкротства) организации.

Диагностика финансового кризиса организации.

Способы оценки финансовой устойчивости организации по данным бухгалтерского баланса. Методика оценки достаточности источников финансирования для формирования материальных оборотных средств.

Классификация финансового состояния организации по сводным критериям оценки бухгалтерской (финансовой) отчетности (рейтинговая оценка).

Общая оценка деловой активности организации. Характеристика общих коэффициентов оборачиваемости средств организации. Методы оценки скорости оборачиваемости средств, погашения задолженности. Характеристика показателей управления активами организации. Расчет и анализ операционного и финансового цикла.

Структура Отчета о финансовых результатах организации и задачи анализа финансовых результатов. Модель формирования и использования показателей прибыли (убытка).

Сущность анализа соотношения объема продаж, расходов и прибыли организации. Анализ структуры расходов организации, факторы, формирующие расходы. Виды доходов организации, оценка факторов, влияющих на доходы организации.

Анализ и оценка уровня и динамики показателей прибыли организации.

Расчет и анализ влияния факторов на величину прибыли от продаж, чистой прибыли организации.

Система показателей рентабельности организации, методы её определения и пути повышения. Факторный анализ показателей рентабельности. Взаимосвязь показателей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах, факторы увеличения рентабельности активов.

Тема 2.2. Анализ состояния и движения капитала и денежных средств организации

Содержание Отчета об изменениях капитала. Оценка состава и структуры собственного капитала организации. Анализ оптимального соотношения источников финансирования деятельности организации. Анализ движения собственного капитала организации. Характеристика состава уставного, добавочного, резервного капитала. Направления распределения прибыли, их анализ. Методика расчета и оценка чистых активов организации. Анализ дивидендной политики организации.

Понятия «цена капитала» и «цена организации», их взаимосвязь. Расчет и оценка цены источника финансирования и средневзвешенной цены капитала организации.

Анализ движения денежных средств, анализ источников поступивших денежных средств и направлений их использования. Анализ достаточности собственных средств организации для инвестиционной деятельности, текущей деятельности, финансовой деятельности.

Характеристика текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации.

Способ оценки достаточности денежных средств. Методика анализа движения денежных средств прямым и косвенным способами.

Анализ данных других форм финансовой отчетности организации. Анализ амортизируемого имущества организации. Анализ состава и движения нематериальных активов, основных средств, включая НИОКР и доходные вложения в материальные ценности. Оценка показателей эффективности использования нематериальных активов и основных средств организации.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности, их размеры и качество. Анализ показателей состояния и движения дебиторской и кредиторской задолженности организации.

Анализ структуры, динамики и эффективности использования финансовых вложений организации. Сущность и отличия понятий «инвестиции» и «финансовые вложения». Задачи анализа инвестиций. Основные показатели анализа доходности ценных бумаг.

1. Учебная дисциплина - ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И ЕЕ АНАЛИЗ

2. Раздел 3. Особенности анализа сегментарной, консолидированной отчетности

3. Цель занятия- заключается в формировании у обучающихся представления о содержании и методике составления разных форм отчетности и методических подходов к анализу финансовой отчетности с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 3.1. Специфика анализа сегментарной отчетности	Информационная лекция
2	Тема 3.2. Особенности анализа сводной (консолидированной) отчетности	Информационная лекция

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 3.1. Специфика анализа сегментарной отчетности

Сущность и назначение сегментарной отчетности.

Основные принципы выделения информации по отчетным сегментам. Формирование информации, раскрываемой по отчетным сегментам. Раскрытие информации по отчетным сегментам при составлении бухгалтерской отчетности.

Анализ сегментарной отчетности как способ выявления эффективных направлений деятельности организации.

Тема 3.2. Особенности анализа сводной (консолидированной) отчетности

Финансовая консолидированная отчетность как информационная система. Требования, предъявляемые к отчетной информации. Состав и структура консолидированной финансовой отчетности и её отличие от бухгалтерской и индивидуальной отчетности. Основные пользователи отчетной информации. Особенности консолидированного баланса и других форм отчетности.

Взаимоотношения центров ответственности. Управленческий учет и разработка бюджетной учетной политики. Бюджетная структура как система планово-отчетной документации. Регулируемые и контролируемые издержки центров ответственности. Разработка форм отчетности центров ответственности.

Особенности методики анализа сводной (консолидированной) отчетности.

Особенности аудита консолидированной отчетности.

Применение аналитических процедур при проведении аудита сводной бухгалтерской отчетности.

**Приложение № 2 к методическим материалам
по дисциплине (модулю). Конспекты
практических (семинарских) занятий по
дисциплине (модулю)**

**КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ (СЕМИНАРСКИХ) ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
(МОДУЛЮ)**

1. Учебная дисциплина - ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И ЕЕ АНАЛИЗ

2. **Раздел 1. Порядок составления и представления организациями бухгалтерской (финансовой) отчетности**

3. Цель занятия- заключается в формировании у обучающихся представления о содержании и методике составления разных форм отчетности и методических подходов к анализу финансовой отчетности с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.1. Сущность и концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности в России	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач
2	Тема 1.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и основные требования к её представлению и утверждению	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач

5. Содержание практического (семинарского) занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: **Тема 1.1. Порядок составления и представления организациями бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности. Место и роль бухгалтерской отчетности в системе отчетности организации.

2. Виды отчетности организации

3. Важнейшие нормативные акты, регулирующие состав и содержание бухгалтерских отчетов в международной практике. Основные отличия МСФО и ПБУ

4. Бухгалтерская отчетность как источник информации об имущественном положении, капитале, обязательствах и финансовых результатах деятельности организации

5. Оценка информативности финансовой отчетности с позиции основных групп ее пользователей

6. Предмет, объекты и субъекты анализа финансовой отчетности.

7. Информационная база, организация и методическое обеспечение анализа финансовой отчетности.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Исходные данные:

1. Баланс на 01 марта 20__г.

Актив	Пассив

Хозяйственные средства	Сумма, руб.	Источники хозяйственных средств	Сумма, руб.
I Внеоборотные активы		III Капитал и резервы	
1.1 Основные средства	105 000	Уставный капитал	100 000
Итого по разделу I	105 000	Резервный капитал	16 000
		Добавочный капитал	14 000
		Нераспределенная прибыль	20 000
		Итого по разделу III	150 000
II Оборотные активы		IV Долгосрочные обязательства	67 836
Материалы	100 987	V Краткосрочные обязательства	
Денежные средства	45 900	Займы и кредиты	11 970
Дебиторская задолженность	25 644	Кредиторская задолженность, в т. ч.:	47 725
Итого по разделу II	172 531	Поставщики и подрядчики	8725
		Задолженность перед персоналом организации	31 000
		Задолженность органам социального страхования	8000
		Итого по разделу V	59 695
Баланс	277 531	Баланс	277 531

По строке «Денежные средства» значатся:

- ☐ средства в кассе – 2900 руб.
- ☐ средства на расчетном счете – 43 000 руб.

По строке «Дебиторская задолженность» отражено:

- ☐ задолженность покупателей и заказчиков – 17 000 руб.
- ☐ задолженность разных дебиторов – 5644 руб.
- ☐ задолженность подотчетных лиц – 3000 руб.

Амортизация, начисленная по основным средствам на 01 марта 200_г., составляет 10 000 руб.

2. Хозяйственные операции за март 200_г.

N п.п.	Документ и содержание операций	Сумма
1	Приходный кассовый ордер и выписка из расчетного счета	
	Получено в кассу с расчетного счета на командировочные расходы и т. д.	12 000
2	Выписка из расчетного счета. Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	10 820
3	Приходный кассовый ордер. Поступило в кассу от разных дебиторов	3000
4	Выписка из расчетного счета. Зачислены на расчетный счет средства, поступившие от покупателей	17 000
5	Приходный кассовый ордер и выписка из расчетного счета. Получено в кассу на выплату заработной платы	31 000
6	Счет-платежное требование поставщика. Принят к оплате счет за поступившие материалы	5000
7	Требования. Отпущены материалы на производство продукции	80 500
8	Расчет бухгалтерии. Начислена заработная плата работникам предприятия	50 000
9	Расчет бухгалтерии. Начислено в фонд социального страхования и соцобеспечения	13 000
10	Расчет бухгалтерии. Начислена амортизация по основным средствам	5000
11	Расходный кассовый ордер. Выдана из кассы заработная плата	34 000
12	Приходный ордер склада. Сдана на склад готовая продукция	128 500
13	Счет-платежное требование. Предъявлен счет покупателям за отгруженную продукцию	135 000
14	Расчет бухгалтерии. Списывается отгруженная продукция по фактической себестоимости	108 000
15	Расчет бухгалтерии. Выявляется и списывается результат от продажи продукции	...

Требуется:

1. По данным баланса на 01 марта 20_г. открыть счета бухгалтерского учета.
2. На основании приведенных хозяйственных операций составить журнал регистрации операций за март.
3. Разнести операции по счетам, подсчитать обороты и сальдо.
4. Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета.
5. Составить баланс на 01 апреля 20_г
6. Составить отчет о финансовых результатах.

Тема практического занятия: 1.2. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности и основные требования к её представлению и утверждению

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Отличие построения бухгалтерского баланса в России от схем международной практики.
2. Особенности оценки отдельных статей баланса в отечественной и международной практике.
3. Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике
4. Классификация бухгалтерских балансов.
5. Принципы построения бухгалтерского баланса
6. Схемы построения отчета в России и международной практике, необходимость и пути сближения порядка представления информации в отчете.
7. Аналитическое использование отчета в оценке доходности и рентабельности предприятия.
8. Состав и содержание отчета о прибылях и убытках Порядок заполнения его статей
9. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок
10. Понятие чистых активов.
11. Информация, которая должна быть представлена в отчете о движении капитала.
12. Состав отчета о движении капитала.
13. Порядок проведения финансового анализа отчета об изменениях капитала.
14. Назначение и состав отчета о движении денежных средств.
15. Содержание и порядок формирования отчета о движении денежных средств.
16. Движение денежных средств по инвестиционной, текущей и финансовой деятельности
17. Особенности формирования показателей пояснительной записки.
18. Описание учетной политики в бухгалтерской отчетности организаций
19. Отражение в учете и отчетности изменений учетной политики
20. Основные факторы, повлиявшие на хозяйственные и финансовые результаты.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. о приведенным ниже данным определите:

1. Итог раздела баланса "Внеоборотные активы":
2. Итог раздела баланса "Оборотные активы":
3. Итог раздела баланса "Капитал и резервы":
4. Итог раздела баланса "Долгосрочные обязательства":
5. Итог раздела баланса "Краткосрочные обязательства":
6. Валюту баланса:

Исходные данные:

Основные средства 4 160 тыс.руб.;

Уставный капитал 1000 тыс.руб.

Долгосрочные займы 500 тыс.руб.;

Задолженность работникам по оплате труда 450 тыс.руб.;

Краткосрочные кредиты 250 тыс.руб.;

Добавочный капитал 600 тыс.руб.;

Нераспределенная прибыль 900 тыс.руб.;

Задолженность поставщикам за полученные материалы 800 тыс.руб.;

Долгосрочные кредиты 900 тыс.руб.;

Денежные средства 400 тыс.руб.;

Запасы 900 тыс.руб.;

Долгосрочные финансовые вложения 450 тыс.руб.;

Амортизация основных средств 860 тыс.руб.;

Дебиторская задолженность 150 тыс.руб.

Задание 2. Используя данные табл. (остатки по синтетическим счетам), составить бухгалтерский баланс-нетто ОАО «Интеграл» 2023 г.. на 31 декабря

Наименование показателя	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1. Нематериальные активы*	342	315	258
2. Основные средства*	482	406	290
3. Амортизация нематериальных активов	42	35	28
4. Амортизация основных средств	62	56	37
5. Доходные вложения в материальные ценности	80	100	120
6. Сырье и материалы	218	302	185
7. Резервный капитал	127	104	87
8. Незавершенное производство	410	330	295
9. НДС по приобретенным ценностям	162	198	215
10. Касса	12	10	8
11. Долгосрочные финансовые вложения	130	180	140
12. Расчетный счет	318	400	232
13. Расчеты с поставщиками	220	230	208
14. Расчеты по краткосрочным кредитам	115	147	128
15. Дебиторская задолженность, срок погашения которой до 12 месяцев	173	161	202
16. Расчеты по долгосрочным кредитам	385	322	321
17. Расчеты по налогам и сборам	124	142	131
18. Расчеты по социальному страхованию	293	274	183
19. Расчеты с персоналом по оплате труда	395	367	328
20. Расчеты с подотчетными лицами	25	14	9
21. Дебиторская задолженность, срок погашения которой более 12 месяцев	137	129	188
22. Отложенные налоговые активы	80	30	50
23. Доходы будущих периодов	287	291	146
24. Уставный капитал	37	37	37
25. Добавочный капитал (без переоценки)	29	32	14
26. Нераспределенная прибыль	423	317	228
27. Оценочные обязательства	97	85	103
28. Прочие обязательства	33	132	150
29. Прочие внеоборотные активы	100	-	-
* Первоначальная стоимость			

1. Учебная дисциплина - ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И ЕЕ АНАЛИЗ

2. **Раздел 2. Методика анализа бухгалтерской отчетности**

3. Цель занятия- заключается в формирование у обучающихся представления о содержании и методике составления разных форм отчетности и методических подходов к анализу финансовой отчетности с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 2.1. Анализ показателей бухгалтерского баланса и результативности деятельности организации	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач
2	Тема 2.2. Анализ состояния и движения капитала и денежных средств организации	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач

5. Содержание практического (семинарского) занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: 2.1. Анализ показателей бухгалтерского баланса и результативности деятельности организации

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Основные направления анализа баланса.
2. Влияние инфляции на валюту баланса.
3. В какой последовательности проводится анализ состава, структуры и динамики имущества?
4. В какой последовательности проводится анализ источников формирования имущества организации?
5. Анализ показателей, характеризующих эффективность использования внеоборотных активов.
6. Анализ эффективности использования оборотного капитала.
7. Анализ движения собственного капитала.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. По имеющимся данным рассчитайте структуру оборотных активов, оцените динамику исходных и полученных показателей (тыс. руб.).

Таблица– Данные для анализа

Показатели	На начало года	На конец года
Запасы	9124	13 701
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	578	234
Долгосрочная дебиторская задолженность	679	597
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 017	1 978
Краткосрочные финансовые вложения	2 780	3214
Денежные средства	491	679
Прочие оборотные активы	21	108

Задание 2. На основании приведенных данных рассчитать оборачиваемость оборотных средств предприятия. Провести факторный анализ методом абсолютных разниц. Сделать выводы.

Таблица – Данные для анализа

Показатели	Сумма, тыс. руб.
1. Годовой объем реализации:	
- по плану	10000
- фактически	10200
2. Среднегодовые остатки материальных оборотных средств:	
- по плану	1500
- фактически	1700

Задание 3. Закончить составление отчета о финансовых результатах и проанализировать показатели рентабельности.

Наименование показателя	Значения за отчетный год, тыс.руб.	Значение за базовый год, тыс.руб.
Выручка	92300	85600
Себестоимость продаж	75600	?
Валовая прибыль (убыток)	?	12300
Управленческие расходы	800	1200
Прибыль (убыток) от продаж	?	?
Проценты к уплате	200	300
Прочие доходы	800	700
Прибыль (убыток) до налогообложения	?	?
Текущий налог на прибыль	3400	2300

Чистая прибыль (убыток)	?	?

Задание 4. Закончить составление отчета о финансовых результатах и проанализировать показатели рентабельности

Наименование показателя	Значения за отчетный год, тыс.руб.	Значение за базовый год, тыс.руб.
Выручка	97400	92300
Себестоимость продаж	76300	75600
Валовая прибыль (убыток)	?	?
Управленческие расходы	900	800
Прибыль (убыток) от продаж	?	?
Проценты к уплате	100	200
Прочие доходы	800	800
Прибыль (убыток) до налогообложения	?	?
Текущий налог на прибыль	4000	3400
Чистая прибыль (убыток)	?	?

Задание 5. Провести факторный анализ рентабельности продаж

Показатели	Отчетный год, тыс.руб.	Базовый год, тыс.руб.
Выручка	9400	8300
Себестоимость продаж	5200	4500
Валовая прибыль (убыток)	4200	3800
Коммерческие расходы	900	700
Управленческие расходы	800	800
Прибыль (убыток) от продаж	2500	2300

Тема практического занятия: 2.2. Анализ состояния и движения капитала и денежных средств организации

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Значение, целевая направленность и принципы построения отчёта об изменениях капитала.
2. Схемы построения отчёта об изменениях капитала в России и международной практике.
3. Определение понятий показателей отчёта об изменениях капитала. Аналитическое использование отчёта об изменениях капитала.
4. Порядок формирования показателей об изменениях капитала.
5. Порядок оценки стоимости чистых активов.
6. Значение, целевая направленность отчёта о движении денежных средств.
7. Принципы построения отчёта о движении денежных средств.
8. Варианты методики составления отчёта о движении денежных средств.
9. Схемы построения отчёта о движении денежных средств в России и международной практике.
10. Определение понятий показателей отчёта о движении денежных средств.
11. Определение понятий показателей отчёта о движении денежных средств.
12. Отражение в отчётной форме движение средств по текущей деятельности.
13. Отражение в отчётной форме движение средств по инвестиционной деятельности.
14. Отражение в отчётной форме движение средств по финансовой деятельности.
15. Аналитическое использование отчёта о движении денежных средств.
16. Назначение и состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах.
17. Взаимосвязь показателей разделов приложения к бухгалтерскому балансу и отчёту.
18. Содержание и требования к раскрытию информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах предприятия.
19. Аналитическое значение приложений к балансу для характеристики имущественного и финансового состояния предприятия.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. На основании исходных данных рассчитайте величину: А) капитала организации Б) обязательств организации.

Исходные данные:

- вознаграждения работникам – 15000;
задолженность кредиторам – 7000; переоценка основных средств в сторону увеличения – 13000 - оценочные обязательства – 2000;
акционерный капитал – 20000; чистая прибыль – 80000; стоимость основных средств – 70000.

Задание 2. На основании исходных данных рассчитайте:

А) валовую прибыль

Б) чистую прибыль от продаж.

Исходные данные:

выручка от продажи продукции – 500 000;
материалы, использованные для административных целей – 16 000;
вознаграждения работникам за изготовление продукции – 120 000;
амортизация здания административного назначения – 14 000;
коммерческие расходы – 20 000;
проценты к уплате – 10 000;
вознаграждения управленческого персонала – 80 000;
арендная плата производственного помещения – 20 000;
материалы, использованные на производство продукции – 60 000.

Задание 3. На основании исходных данных рассчитайте: А) валовую прибыль Б) чистую прибыль.

Исходные данные:

выручка от продажи продукции – 600 000;
материалы, использованные для административных целей – 26 000;
вознаграждения работникам за изготовление продукции – 140 000;
амортизация здания административного назначения – 24 000;
коммерческие расходы – 30 000; проценты к уплате – 20 000;
вознаграждения управленческого персонала – 100 000;
арендная плата
производственного помещения – 30 000;
материалы, использованные на производство продукции – 80 000.

Задание 4. Определите сальдо денежных потоков от текущих операций.

Поступления: от продажи продукции, товаров, работ и услуг - 2 600 тыс.руб.; от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) - 1 100 тыс.руб.; получение кредитов и займов - 1 100 тыс.руб.; денежных вкладов собственников (участников) - 300 тыс.руб.

Платежи: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги - 1 400 тыс.руб.; в связи с оплатой труда работников - 800 тыс.руб.; налога на прибыль организаций - 100 тыс.руб.; в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов 900 тыс.руб.; в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) - 400 тыс.руб.; собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников - 200 тыс.руб.

Задание 5. Определите сальдо денежных потоков от инвестиционных операций.

Поступления: от продажи продукции, товаров, работ и услуг - 2 600 тыс.руб.; от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) - 1 100 тыс.руб.; получение кредитов и займов - 1 100 тыс.руб.; денежных вкладов собственников (участников) - 300

тыс.руб.

Платежи: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги - 1 400 тыс.руб.; в связи с оплатой труда работников - 800 тыс.руб.; налога на прибыль организаций - 100 тыс.руб.; в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов 900 тыс.руб.; в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) - 400 тыс.руб.; собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников - 200 тыс.руб.

Задание 6. Определите сальдо денежных потоков от финансовых операций.

Поступления: от продажи продукции, товаров, работ и услуг - 2 600 тыс.руб.; от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) - 1 100 тыс.руб.; получение кредитов и займов - 1 100 тыс.руб.; денежных вкладов собственников (участников) - 300 тыс.руб.

Платежи: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги - 1 400 тыс.руб.; в связи с оплатой труда работников - 800 тыс.руб.; налога на прибыль организаций - 100 тыс.руб.; в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов 900 тыс.руб.; в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) - 400 тыс.руб.; собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников - 200 тыс.руб.

1. Учебная дисциплина - ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И ЕЕ АНАЛИЗ

2. **Раздел 3. Особенности анализа сегментарной, консолидированной отчетности**

3. заключается в формировании у обучающихся представления о содержании и методике составления разных форм отчетности и методических подходов к анализу финансовой отчетности с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 3.1. Специфика анализа сегментарной отчетности	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач
2	Тема 3.2. Особенности анализа сводной (консолидированной) отчетности	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач

5. Содержание практического (семинарского) занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: 3.1. Специфика анализа сегментарной отчетности

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Понятие сегментной отчётности.
2. Методика выделения сегмента.
3. Требования к раскрытию информации по сегментам.
4. Учётная политика в отношении информации по сегментам.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Применение ПБУ 12/2008 «Информация по сегментам» необходимо для:

- а) предоставления информации об активах, которые используются для производства

определенных товаров, выполнения определенных работ, оказания определенных услуг или для производства товаров, выполнения работ, оказания услуг в определенном географическом регионе деятельности организации;

б) обеспечения заинтересованных пользователей информацией, позволяющей лучше оценивать деятельность организации, перспективы развития, подверженность рискам и получение прибыли;

в) предоставления информации об обязательствах, которые возникают при производстве и продаже определенных товаров, выполнении определенных работ, оказании определенных услуг или при производстве и продаже продукции (товаров), выполнении работ, оказании услуг в определенном географическом регионе деятельности организации.

Задание 2. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и ПБУ 12/2008 «Информация по сегментам» определяют принципы составления:

- а) финансовой и статистической отчетности для внешних пользователей;
- б) бухгалтерской и налоговой отчетности для внешних пользователей;
- в) бухгалтерской отчетности для внутренних пользователей;
- г) бухгалтерской отчетности для внешних пользователей.

Задание 3. Для целей составления внешней бухгалтерской отчетности сегменты считаются отчетными, если:

- а) их общая выручка составляет 75% совокупной выручки организации;
- б) их общая выручка составляет 50% совокупной выручки организации;
- в) выручка от продажи внешним покупателям составляет не менее 10% общей суммы выручки организации.

Тема практического занятия: 3.2. Особенности анализа сводной (консолидированной) отчетности

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Понятие, определение и нормативное регулирование консолидированной отчетности в России.
2. Отличия консолидированной отчетности от сводной.
3. Общие принципы консолидации и требования к составлению консолидированной отчетности.
4. Определение материнских, дочерних компаний, зависимых обществ.
5. Виды контроля структурных подразделений.
6. Формирование показателей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
7. Элиминирование внутрифирменных операций в балансе.
8. Расчёт доли меньшинства и её отражение в консолидированном балансе. Доклад руководства группы.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Отчетный год компании «Актив» установлен с 1 января до 31 декабря. 1 января 2023 г. «Актив» приобрела 100% акционерного капитала компании «Пассив», заплатив 220 млн. руб. Чистые активы «Пассив» на дату приобретения по балансовой стоимости оценивались в 180 млн. руб. После приобретения согласно МСФО IFRS 3 «Объединения компаний» компания «Актив» выявила следующие идентифицируемые активы, не учтенные «Пассив»: внутренние созданные торговые марки по справедливой стоимости 10 млн. руб. на дату приобретения, имеют неограниченный срок службы; производственный и интеллектуальный потенциал персонала компании, оцененный в 15 млн. руб. на дату приобретения, средний расчетный срок службы сотрудников – 10 лет.

31 декабря 2023 г. при консолидации отчетности «Актив» произвела оценку деловой репутации, полученной при приобретении «Пассив», на возможное обесценение, для чего активы «Пассив» распределены между тремя единицами, генерирующими денежные средства (ЕГДС): А, В и С (Таблица).

Таблица – Условие задания

Актив	ЕГДС «А», млн. руб.	ЕГДС «В», млн. руб.	ЕГДС «С», млн. руб.
Нематериальные активы	20	-	-
Основные средства	60	35	40
Чистые оборотные активы	20	25	20
Ценность использования ЕГДС	80	70	65

Распределить деловую репутацию, возникшую при консолидации, на ЕГДС невозможно. Нематериальные активы «Пассив» не имеют поддающейся определению рыночной стоимости, а рыночная стоимость оборотных активов выше их балансовой стоимости.

Ценность использования «Пассив» как отдельной ЕГДС на 31.12.2023 составляла 215 млн. руб.

Задание: определить, каким образом операции, связанные с приобретением «Пассив», будут отражены в консолидированной отчетности группы «Актив» в соответствии с МСФО.

Задание 2. На основе исходных данных составить консолидированный отчет о финансовом положении группы «Альфа» на 31.12.2023 года.

Исходные данные.

Отчеты о финансовом положении на 31.12.2023 года (тыс. руб.)

Показатели	Альфа	Бета
Долгосрочные активы		
Основные средства	2600	1140
Инвестиции в Бету	1880	0
Итого долгосрочные активы	4480	1140
Краткосрочные активы		
Запасы	1400	840
Дебиторская задолженность	840	560
Денежные средства	400	260
Итого краткосрочные активы	2640	1660
Итого активы	7120	2800
Капитал		
Акционерный капитал	3600	1600
Нераспределенная прибыль	2400	900
Итого капитал	6000	2500
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность	1120	300
Итого краткосрочные обязательства	1120	300
Итого капитал и обязательства	7120	2800

Дополнительная информация.

1. 1 октября 2023 года компания «Альфа» приобрела 60% акций компании «Бета» за 1880 тыс. руб.

Учетной политикой компании «Альфа» предусмотрена оценка неконтролирующей доли по доле в признанной величине идентифицируемых чистых активов дочерней компании.

На дату приобретения собственный капитал компании «Бета» был представлен следующими статьями:

- акционерный капитал 1600 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль 500 тыс. руб.

На 01.10.23 балансовая стоимость чистых активов компании «Бета» соответствовала их справедливой стоимости.

2. В ноябре 2023 года компания «Альфа» продала компании «Бета» товары на сумму 600 тыс. руб. (наценка к себестоимости составляла 25%). На 31.12.2023 50% этих товаров оставались на складе компании «Бета», остальные проданы на сторону.

На 31.12.2020 остаток по расчетам между компанией «Альфа» и компанией «Бета»

составлял 100 тыс. руб. (задолженность компании «Бета» перед компанией «Альфа»).

3. На 31.12.20 гудвил компании «Бета» обесценился на 50 тыс. руб.

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения	Реквизиты документа об утверждении изменения	Дата введения изменения
1.	Методические материалы разработаны	Протокол заседания кафедры № 8 от 28.02.2024г.	01.09.2024



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

УТВЕРЖДАЮ

декан факультета экономики и управления

/ Солодуха П.В.

29 февраля 2024 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)
НАЛОГОВЫЙ АУДИТ И ОЦЕНКА РИСКОВ ОРГАНИЗАЦИЙ
РАЗЛИЧНЫХ ФОРМ СОБСТВЕННОСТИ**

Направление подготовки
«38.04.01 Экономика»

Направленность
«Аудит и финансовый консалтинг»

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ –
ПРОГРАММА МАГИСТРАТУРЫ**

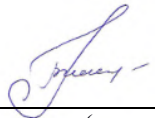
Форма обучения
Очно-заочная, заочная

Москва, 2024 г.

Методические материалы по дисциплине (модулю) «Налоговый аудит и оценка рисков организаций различных форм собственности» разработаны на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования –*магистратуры* по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 г. № 939, учебного плана по основной профессиональной образовательной программе высшего образования - программе *магистратуры* по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (далее – «ОПОП»).

Методические материалы по дисциплине (модулю) разработаны рабочей группой в составе:

д.э.н., профессор,
профессор кафедры экономики,
финансов и капитала


(подпись)

Ю.Ф.Аношина

Методические материалы по дисциплине (модулю) обсуждены и утверждены на заседании кафедры экономики, финансов и капитала

Протокол № 8 от «28» февраля 2024 года

Заведующий кафедрой
экономики, финансов и капитала
д.э.н., профессор


(подпись)

П.В.Солодуха

СОДЕРЖАНИЕ

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ, ПРАКТИЧЕСКИМ, ЛАБОРАТОРНЫМ ЗАНЯТИЯМ	4
1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)	4
1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)	6
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ	17
Приложение № 1 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты лекционных занятий по дисциплине (модулю)	27
КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	27
Приложение № 2 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты практических занятий по дисциплине (модулю)	30
КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	30
ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ	40

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ И ПРАКТИЧЕСКИМ, ЗАНЯТИЯМ

1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)

Лекция – один из методов обучения, одна из основных системообразующих форм организации учебного процесса в вузе. Лекционное занятие представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение педагогическим работником учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения.

Цель лекции – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом дисциплины (модуля). Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить слушателям основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде. В ряде случаев лекция выполняет функцию основного источника информации: при отсутствии учебников и учебных пособий, чаще по новым курсам; в случае, когда новые научные данные по той или иной теме не нашли отражения в учебниках; отдельные разделы и темы очень сложны для самостоятельного изучения. В таких случаях только лектор может методически помочь обучающимся в освоении сложного материала.

Возможные формы проведения лекций:

– Вводная лекция – один из наиболее важных и трудных видов лекции при чтении систематических курсов. От успеха этой лекции во многом зависит успех усвоения всего курса. Она может содержать: определение дисциплины (модуля); краткую историческую справку о дисциплине (модуле); цели и задачи дисциплины (модуля), ее роль в общей системе обучения и связь со смежными дисциплинами (модулями); основные проблемы (понятия и определения) данной науки; основную и дополнительную учебную литературу; особенности самостоятельной работы обучающихся над дисциплиной (модулем) и формы участия в научно-исследовательской работе; отчетность по курсу.

– Информационная лекция ориентирована на изложение и объяснение обучающимся научной информации, подлежащей осмыслению и запоминанию. Это самый традиционный тип лекций в практике высшей школы.

– Заключительная лекция предназначена для обобщения полученных знаний и раскрытия перспектив дальнейшего развития данной науки.

– Обзорная лекция – это систематизация научных знаний на высоком уровне, допускающая большое число ассоциативных связей в процессе осмысления информации, излагаемой при раскрытии внутрипредметной и межпредметной связей, исключая детализацию и конкретизацию. Как правило, стержень излагаемых теоретических положений составляет научно-понятийная и концептуальная основа всего курса или крупных его разделов.

– Лекция-беседа – непосредственный контакт педагогического работника с аудиторией, диалог. По ходу лекции педагогический работник задает вопросы для выяснения мнений и уровня осведомленности обучающихся по рассматриваемой проблеме.

– Лекция-дискуссия – свободный обмен мнениями в ходе изложения лекционного материала. Педагогический работник активизирует участие в обсуждении отдельными вопросами, сопоставляет между собой различные мнения и тем самым развивает дискуссию, стремясь направить ее в нужное русло.

– Лекция с применением обратной связи – особый тип лекционного занятия, при котором в начале и конце каждого раздела лекции преподавателем задаются вопросы. Вопрос в начале раздела задается для того, чтобы узнать, насколько обучающиеся ориентируются в излагаемом материале, вопрос в конце раздела предназначен для выяснения степени усвоения

только что изложенного материала. При неудовлетворительных результатах контрольного опроса педагогический работник возвращается к уже прочитанному разделу, изменив при этом методику подачи материала.

В лекциях можно использовать наглядные материалы, а также подготовить для проведения лекции презентацию, которую можно органично интегрировать во все вышеупомянутые типы лекций в качестве формы визуальной поддержки.

В то же время лекцию-презентацию возможно выделить и в качестве самостоятельной формы. Лекция-презентация должна отражать суть основных и (или) проблемных вопросов лекции, на которые особо следует обратить внимание обучающихся. В условиях применения активного метода проведения занятий презентация представляется весьма удачным способом донесения информации до слушателей. Единственное, на что следует обратить внимание при подготовке слайдов – это их оформление и текст. Слайд не должен быть перегружен картинками и лишней информацией, которая будет отвлекать от основного аспекта того или иного вопроса лекции. Во время лекции можно задавать вопросы аудитории в отношении того или иного слайда, тем самым еще больше вовлекая обучающихся в проблематику.

Краткое содержание лекционных занятий

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала
Раздел 1. Теоретические основы налогового аудита	
Тема 1.1. Цели, задачи и нормативное регулирование налогового аудита	Цели, задачи, специфика налогового аудита. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита. Ответственность сторон в ходе проведения налогового аудита
Тема 1.2. Основные этапы проведения налогового аудита	Последовательность проведения налогового аудита. Рабочие документы налогового аудита. Содержание и порядок составления заключения по результатам налогового аудита. Налоговый аудит в условиях компьютерной обработки данных. Общение аудиторской организации с налоговыми органами. Ответственность сторон при проведении налогового аудита.
Раздел 2. Проверка исчисления и уплаты отдельных видов налогов	
Тема 2.1. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	Проверка правильности формирования налоговой базы. Проверка правильности применения налоговых льгот. Проверка правильности применения налоговых вычетов. Проверка правильности применения ставок 10% и 0%. Проверка правильности отражения налоговых обязательств в бухгалтерской и налоговой отчетности, полноты и своевременности уплаты НДС в бюджет.
Тема 2.2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	Аудит финансовой отчетности в области налога на прибыль по качественным аспектам отчетности. Аудит учетной политики. Аудит налоговых доходов. Аудит налоговых расходов. Проверка правильности определения постоянных и временных разниц, налоговых активов и обязательств. Проверка правильности определения текущего налога на прибыль и чистой прибыли.
Раздел 3. Проверка исчисления и уплаты отдельных видов налогов	
Тема 3.1. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы	Проверка правильности формирования налоговой базы. Проверка правильности применения налоговых вычетов.

физических лиц	Проверка правильности применения налоговых льгот и ставок. Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты.
Тема 3.2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество	Проверка правильности формирования налоговой базы. Проверка правильности применения налоговых льгот, исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты налога.
Раздел 4. Проверка исчисления и уплаты отдельных видов налогов	
Тема 4.1. Аудит расчетов с бюджетом по транспортному налогу	Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по транспортному налогу. Методика аудита расчетов с бюджетом по транспортному налогу.
Тема 4.2. Аудит расчетов с бюджетом при работе на специальных налоговых режимах	Особенности налогового аудита субъектов малого предпринимательства. Особенности налогового аудита хозяйствующих субъектов, применяющих специальные налоговые режимы.

1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)

Практические занятия – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности обучающихся и приобретение умений и навыков. Данные учебные занятия углубляют, расширяют, детализируют полученные ранее знания. Практическое занятие предполагает выполнение обучающимися по заданию и под руководством преподавателей одной или нескольких практических работ.

Цель практических занятий состоит в развитии познавательных способностей, самостоятельности мышления и творческой активности обучающихся; углублении, расширении, детализировании знаний, полученных на лекции в обобщенной форме, и содействии выработке навыков профессиональной деятельности. В отдельных случаях на практических занятиях руководителем занятия сообщаются дополнительные знания.

Для достижения поставленных целей и решения требуемого перечня задач практические занятия проводятся традиционными технологиями или с использованием активных и интерактивных образовательных технологий.

Возможные формы проведения практических занятий:

– Деловая игра – это метод группового обучения совместной деятельности в процессе решения общих задач в условиях максимально возможного приближения к реальным проблемным ситуациям. Имитационные игры – на занятиях имитируется деятельность какой-либо организации, предприятия или его подразделения. Имитироваться могут события, конкретная деятельность людей (деловое совещание, обсуждение плана) и обстановка, условия, в которых происходит событие или осуществляется деятельность (кабинет начальника цеха, зал заседаний). Исполнение ролей (ролевые игры) – в этих играх отрабатывается тактика поведения, действий, выполнение функций и обязанностей конкретного лица. Для проведения игр с исполнением роли разрабатывается модель-пьеса ситуации, между студентами распределяются роли с «обязательным содержанием», характеризующиеся различными интересами; в процессе их взаимодействия должно быть найдено компромиссное решение. «Деловой театр» (метод инсценировки) – в нем разыгрывается какая-либо ситуация, поведение человека в этой обстановке, обучающийся должен вжиться в образ определенного лица, понять его действия, оценить обстановку и найти правильную линию поведения. Основная задача метода инсценировки – научить ориентироваться в различных обстоятельствах, давать объективную оценку своему поведению, учитывать возможности других людей, влиять на их интересы, потребности и деятельность, не прибегая к формальным атрибутам власти, к приказу.

– Игровое проектирование - является практическим занятием или циклом занятий, суть которых состоит в разработке инженерного, конструкторского, технологического и

других видов проектов в игровых условиях, максимально воссоздающих реальность. Этот метод отличается высокой степенью сочетания индивидуальной и совместной работы обучающихся.

– Познавательно-дидактические игры не относятся к деловым играм. Они предполагают лишь включение изучаемого материала в необычный игровой контекст и иногда содержат лишь элементы ролевых игр. Такие игры могут проводиться в виде копирования научных, культурных, социальных явлений (конкурс знатоков, «Поле чудес», КВН и т. д.) и в виде предметно-содержательных моделей, (например, игры-путешествия, когда надо разработать рациональный маршрут, пользуясь различными картами).

– Анализ конкретных ситуаций. Конкретная ситуация – это любое событие, которое содержит в себе противоречие или вступает в противоречие с окружающей средой. Ситуации могут нести в себе как позитивный, так и отрицательный опыт. Все ситуации делятся на простые, критические и экстремальные.

– Кейс-метод (от английского case – случай, ситуация) – усовершенствованный метод анализа конкретных ситуаций, метод активного проблемно-ситуационного анализа, основанный на обучении путем решения конкретных задач – ситуаций (решение кейсов). Непосредственная цель метода case-study – обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы делятся на практические (отражающие реальные жизненные ситуации), обучающие (искусственно созданные, содержащие значительные элементы условности при отражении в нем жизни) и исследовательские (ориентированные на проведение исследовательской деятельности посредством применения метода моделирования). Метод конкретных ситуаций (метод case-study) относится к неигровым имитационным активным методам обучения.

– Тренинг (англ. training, от train – обучать, воспитывать) – метод активного обучения, направленный на развитие знаний, умений и навыков и социальных установок. Тренинг – форма интерактивного обучения, целью которого является развитие компетентности межличностного и профессионального поведения в общении. Достоинство тренинга заключается в том, что он обеспечивает активное вовлечение всех участников в процесс обучения. Можно выделить основные типы тренингов по критерию направленности воздействия и изменений – навыковый, психотерапевтический, социально-психологический, бизнес-тренинг.

– Метод Сократа (Майевтика) – метод вопросов, предполагающих критическое отношение к догматическим утверждениям, называется еще как метод «сократовской иронии». Это умение извлекать скрытое в человеке знание с помощью искусных наводящих вопросов, подразумевающего короткий, простой и заранее предсказуемый ответ.

– Интерактивная лекция – выступление ведущего обучающего перед большой аудиторией с применением следующих активных форм обучения: дискуссия, беседа, демонстрация слайдов или учебных фильмов, мозговой штурм.

– Групповая, научная дискуссия, диспут. Дискуссия – это целенаправленное обсуждение конкретного вопроса, сопровождающееся обменом мнениями, идеями между двумя и более лицами. Задача дискуссии – обнаружить различия в понимании вопроса и в споре установить истину. Дискуссии могут быть свободными и управляемыми. К технике управляемой дискуссии относятся: четкое определение цели, прогнозирование реакции оппонентов, планирование своего поведения, ограничение времени на выступления и их заданная очередность. Разновидностью свободной дискуссии является форум, где каждому желающему дается неограниченное время на выступление, при условии, что его выступление вызывает интерес аудитории. Каждый конкретный форум имеет свою тематику – достаточно широкую, чтобы в её пределах можно было вести многоплановое обсуждение.

– Дебаты – это четко структурированный и специально организованный публичный обмен мыслями между двумя сторонами по актуальным темам. Это разновидность публичной дискуссии участников дебатов, направляющая на переубеждение в своей правоте третьей стороны, а не друг друга. Поэтому вербальные и невербальные средства, которые

используются участниками дебатов, имеют целью получения определённого результата – сформировать у слушателей положительное впечатление от собственной позиции.

– Метод работы в малых группах. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижение лучшего взаимопонимания и нахождения истины. Групповое обсуждение способствует лучшему усвоению изучаемого материала. Оптимальное количество участников – 5-7 человек. Перед обучающимися ставится проблема, выделяется определенное время, в течение которого они должны подготовить аргументированный обдуманный ответ. Педагогический работник может устанавливать правила проведения группового обсуждения – задавать определенные рамки обсуждения, ввести алгоритм выработки общего мнения, назначить лидера и др.

– Круглый стол – общество, собрание в рамках более крупного мероприятия (съезда, симпозиума, конференции). Мероприятие, как правило, на которое приглашаются эксперты и специалисты из разных сфер деятельности для обсуждения актуальных вопросов. Данная модель обсуждения, основываясь на соглашениях, в качестве итогов даёт результаты, которые, в свою очередь, являются новыми соглашениями.

– Коллоквиум – (лат. colloquium – разговор, беседа) – одна из форм учебных занятий в системе образования, имеющая целью выяснение и повышение знаний обучающихся. На коллоквиумах обсуждаются: отдельные части, разделы, темы, вопросы изучаемого курса (обычно не включаемые в тематику практических учебных занятий), рефераты, проекты и др. работы обучающихся. Это научные собрания, на которых заслушиваются и обсуждаются доклады. Коллоквиум – это и форма контроля, массового опроса, позволяющая преподавателю в сравнительно небольшой срок выяснить уровень знаний студентов по данной теме дисциплины. Коллоквиум проходит обычно в форме дискуссии, в ходе которой обучающимся предоставляется возможность высказать свою точку зрения на рассматриваемую проблему, учиться обосновывать и защищать ее. Аргументируя и отстаивая свое мнение, обучающийся в то же время демонстрирует, насколько глубоко и осознанно он усвоил изученный материал.

– Метод «мозговой штурм» («мозговая атака», англ. brainstorming) — оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения, в том числе самых фантастичных. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике. Является методом экспертного оценивания.

– Метод проектов – это способ достижения дидактической цели через детальную разработку проблемы (технологию), которая должна завершиться вполне реальным, осязаемым практическим результатом, оформленным тем или иным образом; это совокупность приёмов, действий обучающихся в их определённой последовательности для достижения поставленной задачи – решения проблемы, лично значимой для учащихся и оформленной в виде некоего конечного продукта. Основное предназначение метода проектов состоит в предоставлении учащимся возможности самостоятельного приобретения знаний в процессе решения практических задач или проблем, требующего интеграции знаний из различных предметных областей.

– Брифинг (англ. briefing от англ. brief – «короткий», «недолгий») – краткая пресс-конференция, посвященная одному вопросу. Основное отличие: отсутствует презентационная часть. То есть практически сразу идут ответы на вопросы журналистов.

– Метод портфолио (от англ. portfolio – «портфель», «папка») – современная образовательная технология, в основе которой используется метод аутентичного оценивания результатов образовательной и профессиональной деятельности. Портфолио как подборка сертифицированных достижений, наиболее значимых работ и отзывов на них.

Вопросы для самоподготовки к практическим занятиям по разделам (темам) дисциплины (модуля)

Тема практического занятия: 1.1. Цели, задачи и нормативное регулирование налогового аудита

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

1. Сущность налогового аудита и его цели.
2. Задачи налогового аудита.
3. Проверка полноты базы налогообложения по всем уплачиваемым предприятием налогам.
4. Проверка базы налогообложения на предмет включения в нее необлагаемых операций.
5. Проверка обоснованности применения пониженных или нулевых ставок налогов.
6. Обоснованность применения ставки НДС 0% по экспортным операциям и т.д.
7. Обоснованность и возможность применения льгот по налогам.
8. Оценка рискованности учетной политики по налогообложению.
9. Применяемые методы оптимизации налогообложения;
10. Проверка правильности составления налоговой отчетности с учетом всех выявленных фактов и предоставление рекомендаций по ее уточнению.
11. Выработка рекомендаций по использованию обнаруженных налоговых резервов.

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Организация «А&В» является учредителем аудиторской фирмы «Аудит-Сервис». Данная аудиторская фирма была приглашена для проведения обязательной аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности организации «А&В».

Определите, каким должно быть в данном случае решение руководства аудиторской фирмы «Аудит-Сервис». В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

Задача 2. ООО «Лес» является учредителем ООО «Калинка» и ООО «Малинка». ООО «Калинка» занимается аудиторской деятельностью. В 2024 г. ООО «Малинка» пригласило ООО «Калинка» для проведения аудиторской проверки с выдачей аудиторского заключения. Определите, возможно ли заключение договора на проведение аудиторской проверки между данными организациями. В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

Задача 3. Организация «Альянс» пригласила для проведения аудита аудиторскую компанию «Аудит-с», руководитель которой владеет долей в уставном капитале организации «Карп». Определите действия руководства аудиторской фирмы «Аудит-с».

Можно ли проводить аудиторскую проверку компании «Аудитс» у организации «Альянс»? В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

Задача 4. Госпожа Воробьева Т.Г. в течение 7 лет (с 2014 по 2023 г.) работала в бухгалтерии ООО «Спорт» и считалась высококвалифицированным специалистом. В начале 2023 г. она уволилась из бухгалтерии и перешла на должность финансового директора аудиторской организации «Профессиональный аудитор». В декабре 2023 г. руководство ООО «Спорт» обратилось в данную аудиторскую организацию с просьбой провести аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности за 2023 г. Проанализируйте ситуацию и примите обоснованное решение с позиции аудиторской организации «Профессиональный аудитор»: можно ли при указанных обстоятельствах проводить аудит бухгалтерской отчетности с выдачей аудиторского заключения. В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

Задача 5. Аудитор (ООО «Аудит-альянс»), у которого заключен договор на долговременное обслуживание, не получил оплату за проведенную в 2024 г. аудиторскую проверку от ООО «Полюс». Руководство ООО «Аудит-альянс» поставило условие: если работа не будет оплачена, то аудиторы не приступят к работе (аудиторской проверке

финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Полюс» за 2024 г.). Генеральный директор ООО «Полюс» ответил, что результаты проверки за 2024 г. имеют критическое значение, поскольку, в случае несвоевременного получения аудиторского заключения или получения модифицированного заключения, ООО «Полюс» не сможет получить дополнительное финансирование. После же проведения аудиторской проверки за 2024 г. аудитор получит всю оплату за выполненный объем работ. Определите действия руководства аудиторской фирмы «Аудит-альянс». В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

Тема практического занятия: 1.2. Основные этапы проведения налогового аудита

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Организация налогового аудита
2. Формы проведения налогового аудита
3. Этапы проведения налогового аудита
4. Изучение состояния налогового учета проверяемого предприятия за год или иной период.
5. Оценка состояния налогового учета и налоговых рисков.
6. Выработка рекомендаций по минимизации налоговых рисков

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Индивидуальный аудитор, являющийся специалистом по торговой деятельности, получил предложение от торговой фирмы провести обязательную аудиторскую проверку ее финансовой (бухгалтерской) отчетности. Примет индивидуальный аудитор данное предложение?

Задача 2. По итогам аудиторской проверки за отчетный год был установлен факт неправомерного занижения величины фактической прибыли на 41 млн. руб. Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчетность полностью и достоверно отражает финансовое положение предприятия. Примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения. Напишите итоговую часть аудиторского заключения.

Задача 3. Аудиторская организация получила от внебюджетного фонда предложение заключить договоры на оказание двух видов услуг: обучение бухгалтерского персонала; составление бухгалтерской отчетности. Единственный специалист аудиторской организации по внебюджетным фондам является сыном заместителя главного бухгалтера внебюджетного фонда. Примет ли аудиторская организация оба эти предложения? А если одно, то какое?

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 2

Тема практического занятия: 2.1. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

- 1 Какова цель аудита налога на добавленную стоимость?
- 2 Каковы задачи проверки НДС?
- 3 Перечислите источники информации проверки НДС.
- 4 Какие факторы берутся во внимание аудитором при предварительном планировании проверки НДС?
- 5 В каком порядке проводится проверка налоговых вычетов по НДС

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задание 2. ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задание 3. Мебельный магазин реализовал следующие товары:

- 1) диваны – на сумму 800 000 р.;
- 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;
- 3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).

Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Задача 4. Предприятие отгрузило в октябре 2019 г. продукции в сумме 700 000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям. (Все указанные суммы приведены без НДС, счета-фактуры правильно оформленные имеются).

Тема практического занятия: 2.2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

- 1 Укажите основные нормативные документы, регулирующие учет налога на прибыль
- 2 Перечислите цели и задачи проверки налога на прибыль
- 3 Какие источники информации используются аудитором при проверке налога на прибыль
- 4 Перечислите основные процедуры проверки налога на прибыль.
- 5 Какие могут быть типичные ошибки при учете налога на прибыль?

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Фонд оплаты труда ОАО "Гигант" составил 800 000 руб. На официальный прием членов совета директоров израсходовано 60 000 руб. (представительские расходы).

Какую предельную сумму расходов следует принять к уменьшению при исчислении налога на прибыль организаций?

Задача 2. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за полугодие 2019 год организация имеет следующие показатели:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) - 30 млн руб., в том числе доходы, полученные от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) - 2 млн руб.;

2) внереализационные доходы - 3 млн руб., в том числе в виде стоимости излишков товарноматериальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации - 1 млн руб.;

3) расходы, связанные с производством и реализацией - 10 млн руб., в том числе: 1) расходы на аудиторские услуги - 0,15 млн руб.; 2) расходы на сертификацию продукции - 0,05 млн руб.; 3) амортизационные отчисления - 0,1 млн руб.;

4) внереализационные расходы - 3 млн руб. Организация для целей исчисления налога на прибыль определяет доходы и расходы по методу начисления.

Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль организации и сумму налога, подлежащую уплате организацией в бюджет за 2019 год.

Задача 3. Выручка от реализации продукции за 1 квартал 2019г. составила 200 млн руб.

(без учета НДС), материальные затраты — 50 млн руб., амортизационные отчисления — 6 млн руб., расходы на оплату труда — 40 млн руб. Рассчитать налоговую базу и сумму налога на прибыль в бюджетную систему РФ за 1 квартал 2019 г.

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 3

Тема практического занятия: 3.1. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Перечислите категории налогоплательщиков НДФЛ.
2. Что является объектом налогообложения для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации?
3. Какие доходы являются объектом налогообложения для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации?
4. Дайте определение налоговой базы НДФЛ по доходам, облагаемым разными ставками.
5. Определите порядок и условия предоставления имущественного налогового 20 вычета.
6. Какие ограничения действуют на получение социальных налоговых вычетов?
7. Как исчисляется налог на доходы, облагаемые по ставке 13%?
8. Как рассчитывается налог на доходы, облагаемые по другим ставкам?
9. Дайте понятие налогового агента в целях исчисления налога на доходы физических лиц.
10. Каков порядок исчисления и сроки уплаты налога налоговыми агентами?
11. Каковы обязанности налогового агента при невозможности удержать налог с доходов физического лица?
12. Перечислите категории налогоплательщиков, самостоятельно исчисляющих и уплачивающих налог на доходы физических лиц.
13. Назовите налоговый период по НДФЛ. Какие доходы не подлежат налогообложению?

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Дайте характеристику выявленному нарушению с указанием пункта (подпункта) статьи НК РФ и определите сумму НДФЛ, которую должен был исчислить налоговый агент. 15 Сотруднице Алексеевой И. В. был предоставлен стандартный налоговый вычет – на содержание ребенка с января по май 2014 г. по 1400 руб. Доход облагается по налоговой ставке 13 %. Ежемесячная заработная плата составила 17 000 руб. На иждивении Алексеевой И. В. находится сын-инвалид с заболеванием сахарного диабета в возрасте 20 лет, который является студентом очной формы обучения университета. Заявление и документы, подтверждающие право на получение стандартных налоговых вычетов, в бухгалтерии имеются.

Задача 2. Гражданин герой РФ, женат, 2 детей-10 и 22 года. За янв. Ему начислена з/пл 160 000 руб., мат. Помощь 50000 руб. Удержать НДФЛ.

Задача 3. Физическое лицо (гражданин Петров П.П.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 14 лет и дочь в возрасте 19 лет.

1) за январь-июнь 2019 года Петрову П.П. начислена зарплата в размере 180 000 руб. в месяц;

2) за январь-июнь 2019 года Петрову П.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 16000 руб., при этом расходы составили 10000 руб. в месяц;

Определите сумму НДФЛ за январь-июнь 2019 года, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 4. В сентябре 2019 года Иванов В.А. внес в кассу Детской спортивной школы благотворительный взнос 100 000 руб. Деньги были направлены на нужды детской спортивной команды. Годовой заработок Иванова составил 300 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала налог на доходы физических лиц в размере 13%.

Определите сумму НДФЛ с учетом социального налогового вычета, которую Иванов В.А. заплатит в бюджет.

Тема практического занятия: 3.2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
2. Кто и как признается плательщиком, если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц?
3. Каковы объекты налогообложения налогом на имущество физических лиц?
4. Какие нормативные акты регулируют исчисление и взимание налога на имущество физических лиц?
5. Каков порядок исчисления налога на имущество физических лиц?

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Остаточная стоимость имущества предприятия "Северный металл" по месту нахождения организации за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию:

- 01.01 - 500 000 руб.;
- 01.02 - 550 000 руб.;
- 01.03 - 530 000 руб.;
- 01.04 - 500 000 руб.

Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

Задание 2. ООО "Арктика" зарегистрировалось в налоговой инспекции 20 мая 2019 года. Первым отчетным периодом для него будет являться полугодие 2019 года. ООО "Арктика" обязано не позднее 30 июля 2019 года представить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций и уплатить авансовый платеж.

Остаточная стоимость основных средств ООО "Арктика" по данным бухгалтерского учета составляет:

- на 01.05.06 - 0 руб.;
- на 01.06.06 - 60 000 руб.;
- на 01.07.06 - 84 560 руб.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие, если областным законом установлена ставка налога 2,2 %.

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 4

Тема практического занятия: 4.1. Аудит расчетов с бюджетом по транспортному налогу

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. Каковы основные задачи аудита запасов?

Вопрос 2 Какими нормативными документами следует руководствоваться при

проверке учета запасов?

Вопрос 3 Какие аудиторские процедуры применяются для проверки наличия и сохранности материальных ценностей?

Вопрос 4 Какие первичные документы и регистры бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций с запасами?

Вопрос 5 Как проверяется правильность оприходования и списания запасов?

Вопрос 6 Как проверить правильность оценки запасов?

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. При приобретении материалов организацией поставщику дополнительно оплачены услуги по доставке материалов в сумме 12 000 руб. (в том числе НДС – 2 000 руб.), которые были списаны на текущие расходы. В бухгалтерском учете при этом были сделаны следующие записи:

Дт 26 Кт 60 – 10 000 руб. – списаны расходы по доставке материалов;

Дт 19 Кт 60 – 2 000 руб. – отражен НДС на транспортные расходы;

Дт 10 Кт 60 – 150 000 руб. – оприходованы материалы по стоимости приобретения;

Дт 19 Кт 60 – 30 000 руб. – отражен НДС на оприходованные материалы;

Дт 60 Кт 51 – 180 000 руб. – оплачена стоимость материалов поставщику;

Дт 68 Кт 19 – 30 000 руб. – предъявлен к вычету НДС.

Дт 60 Кт 51 – 12 000 руб. – оплачены услуги по доставке материалов;

Дт 68 Кт 19 – 2 000 руб. – предъявлен к вычету НДС.

Затем эти расходы были списаны на счет 90 «Продажи», хотя к тому времени материалы еще не были израсходованы в производстве.

Оцените правильность учета материальных ценностей.

Задание 2. В присутствии аудитора комиссия в составе бухгалтера группы учета товарных операций, представителя оптовой базы и заведующего складом провела выборочную инвентаризацию товаров на складе по состоянию на 26 июня. В результате установлены расхождения фактических данных с данными аналитического учета (таблица 1).

Таблица 1 – Сличительная ведомость по результатам инвентаризации товаров на складе

Наименование товара	Цена 1 шт. руб.	По учетным данным		Фактическое наличие	
		количество, шт.	сумма, руб.	количество, шт.	сумма, руб.
Кукла «Мальвина»	150	5	750	-	-
Мяч резиновый	85	-	-	2	170
Конструктор «Лето»	240	8	1920	6	1440
Машинка «Джип»	130	4	520	3	390
Лопатка детская	50	2	100	2	100
Кукла «Аленка»	120	-	-	5	600

Оцените результаты инвентаризации, сделайте необходимые бухгалтерские проводки и оцените работу системы внутреннего контроля.

Задание 3. Сахарным заводом в адрес организации оптовой торговли отправлено по железной дороге 2,5 т сахара. Вагон с грузом прибыл на станцию назначения 21 сентября и передан под разгрузку. При приемке сахара был составлен акт от 23 сентября комиссией в составе заведующей складом Морозовой И. Д., кладовщика Чайкиной Л. С. и бухгалтера Сергеевой Н. А. В акте указано, что в соответствии с документами поставщика отправлено 2 500 кг сахара по цене 30 руб. за 1 кг на общую сумму 75 000 руб.

При взвешивании товара выявлена недостача 15 кг сахара на сумму 450 руб. Согласно акту приемки бухгалтерией оприходовано 2 485 кг сахара. Недостача списана на издержки обращения. Акт никем не утвержден.

Норма естественной убыли в пути для сахара составляет 0,15 %.

Какие выводы сделает аудитор при проверке данной операции. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задание 4. Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годового отчета был составлен акт, в котором зафиксирован

факт недостачи материалов на сумму 6 185 руб., виновные найдены не были, причина недостачи не установлена. По акту, утвержденному руководителем, было принято решение списать недостачу материалов на убытки предприятия. В бухгалтерском учете были сделаны записи:

Дт 73 Кт 10 – 6 185 руб. – на сумму недостачи материалов;

Дт 94 Кт 73 – 6 185 руб. – списана сумма недостачи со счета расчетов с персоналом по недостачам материальных ценностей;

Дт 91 Кт 94 – 6 185 руб. – сумма недостачи списана на убытки предприятия.

Документы, подтверждающие факт отсутствия виновных, не представлены.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задание 5 В соответствии с учетной политикой организации стоимость материалов при их отпуске в производство и списании оценивается методом ФИФО. В аналитическом учете по счету 10 «Материалы» за месяц имеются следующие данные:

остаток материалов на начало месяца – 100 кг по цене 50 руб. на общую сумму 5 000 руб.;

поступило в течение месяца материалов:

1-я партия – 600 кг по цене 100 руб. на сумму 60 000 руб.;

2-я партия – 400 кг по цене 120 руб. на сумму 48 000 руб.;

3-я партия – 2 000 кг по цене 200 руб. на сумму 400 000 руб.;

отпущено материалов в течение месяца:

в основное производство – 1 600 кг;

обслуживающим производствам и хозяйствам – 500 кг.

Остаток материалов на конец месяца – 1 000 кг.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дт 20 Кт 10 – 242 160 руб. – списаны материалы, отпущенные в основное производство;

Дт 23 Кт 10 – 7 570 руб. – списаны материалы, отпущенные обслуживающим производствам и хозяйствам.

Выявите нарушения в расчете стоимости материалов при их списании.

Тема практического занятия: 4.2. Аудит расчетов с бюджетом при работе на специальных налоговых режимах

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. Какие нормативные документы регламентируют порядок ведения кассовых операций?

Вопрос 2 Какие аудиторские процедуры применяются при проверке кассовых операций и финансовых вложений?

Вопрос 3 В чем заключается проверка оформления кассовых операций?

Вопрос 4 Как осуществляется контроль ведения кассовой книги и правильности хранения денежных средств в кассе?

Вопрос 5 Какие документы и регистры бухгалтерского учета являются источниками информации для проверки финансовых вложений?

Вопрос 6 Какая информация может служить доказательством рыночной стоимости ценных бумаг?

Вопрос 7 Как проверяется правильность учета операций по приобретению и продаже валюты?

Вопрос 8 Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке расчетных операций?

Вопрос 9 Какие первичные документы и регистры бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке расчетных операций?

Вопрос 10 В чем состоят основные особенности проверки расчетов по претензиям?

Вопрос 11 Какие первичные документы и регистры бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке кредитных операций?

Вопрос 12 Назовите цель аудита расчетных операций.

Вопрос 13 С чего следует начинать проверку расчетов с подотчетными лицами?

Вопрос 14 Какие аудиторские процедуры применяет аудитор при проверке расчетных и кредитных операций?

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2024 году с общего режима на более выгодный УСН.

Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2023 года, равна 99 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет.

Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на УСН с 2024 года?

Задание 2. Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2023 год	49 000 000	10 000 000	15

Как правильно рассчитать единый налог за 2023 год?

Задание 3. Предприятие ООО «Надежный выбор» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2023 год	49 000 000	49 000 000	15

Может ли ООО «Надежный выбор» не платить единый налог, если разница между доходом и расходом равна нулю?

Задание 4. Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2023 год	49 000 000	48 700 000	15

Какой налог должно уплатить ООО «Рассвет» за 2023 год?

Задание 5. ИП Кузьмин А. С., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий 6% с доходов, имеет следующие показатели.

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %	Страховые взносы (в т. ч. за работников и взносы ИП за себя), руб.	Выплаты больничных за счет работодателя, руб.	Аванс за предыдущий период (за полугодие)
9 месяцев 2023 год	11 000 000	Не учитывается	6	100 000	26 000	374 000

Как рассчитать авансовый платеж за 3 квартал 2023 года?

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ

Освоение обучающимся дисциплины (модуля) предполагает изучение материалов дисциплины на аудиторных занятиях и в ходе самостоятельной работы. Аудиторные занятия проходят в форме лекционных, практических и лабораторных занятий. Самостоятельная работа включает разнообразный комплекс видов и форм работы обучающихся.

Для успешного освоения дисциплины (модуля) и достижения поставленных целей необходимо внимательно ознакомиться с рабочей программы дисциплины (модуля), доступной в электронной информационно-образовательной среде РГСУ.

Следует обратить внимание на списки основной и дополнительной литературы, на предлагаемые преподавателем ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Эта информация необходима для самостоятельной работы обучающегося.

При подготовке к аудиторным занятиям необходимо помнить особенности каждой формы его проведения.

Подготовка к лекционному занятию заключается в следующем.

С целью обеспечения успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

С этой целью:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям с темой прочитанной лекции;
- внесите дополнения к полученным ранее знаниям по теме лекции на полях лекционной тетради;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции по материалу изученной лекции;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей подготовке;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора) и запишите информацию, которой вы владеете по данному вопросу.

Подготовка к практическому занятию.

При подготовке и работе во время проведения практических занятий следует обратить внимание на следующие моменты: на процесс предварительной подготовки, на работу во время занятия, обработку полученных результатов, исправление полученных замечаний.

Предварительная подготовка к практическому занятию заключается в изучении теоретического материала в отведенное для самостоятельной работы время, ознакомление с инструктивными материалами с целью осознания задач практического занятия, техники безопасности при работе с приборами, веществами.

Работа во время проведения практического занятия включает:

- консультирование студентов преподавателями и вспомогательным персоналом с целью предоставления исчерпывающей информации, необходимой для самостоятельного выполнения предложенных преподавателем задач.
- самостоятельное выполнение заданий согласно обозначенной рабочей программой дисциплины (модуля) тематики.

Самостоятельная работа.

Самостоятельная работа – планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного

участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности используйте наглядное представление материала.

Самостоятельная работа студентов в ВУЗе является важным видом учебной и научной деятельности студента. Самостоятельная работа студентов играет значительную роль в рейтинговой технологии обучения.

К современному специалисту общество предъявляет достаточно широкий перечень требований, среди которых немаловажное значение имеет наличие у выпускников определенных навыков (компетенций) и умения самостоятельно добывать знания из различных источников, систематизировать полученную информацию, давать оценку конкретной профессиональной ситуации. Формирование такого умения происходит в течение всего периода обучения.

В процессе самостоятельной работы студент приобретает необходимые для будущей специальности компетенции, навыки самоорганизации, самоконтроля, самоуправления, саморефлексии и становится активным самостоятельным субъектом учебной деятельности.

Самостоятельная работа студентов должна оказывать важное влияние на формирование личности будущего специалиста, его компетентность. Каждый студент самостоятельно определяет режим своей работы и меру труда, затрачиваемого на овладение учебным содержанием по каждой дисциплине (модулю). Он выполняет внеаудиторную работу по личному индивидуальному плану, в зависимости от его подготовки, времени и других условий.

Виды самостоятельной работы.

Работа с литературой.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги. Важно помнить, что рациональные навыки работы с книгой - это всегда большая экономия времени и сил. Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данному курсу. Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода). При изучении любой дисциплины большую и важную роль играет самостоятельная индивидуальная работа. Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались. Опыт показывает, что многим студентам помогает составление листа опорных сигналов, содержащего важнейшие и наиболее часто употребляемые формулы и понятия. Такой лист помогает запомнить формулы, основные положения лекции, а также может служить постоянным справочником для студента. Различают два вида чтения: первичное и вторичное. Первичное – это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах.

Задача вторичного чтения - полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым). Самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных

преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания.

Чтение научного текста является частью познавательной деятельности. Ее цель – извлечение из текста необходимой информации. От того, насколько осознанна читающим собственная внутренняя установка при обращении к печатному слову (найти нужные сведения, усвоить информацию полностью или частично, критически проанализировать материал и т.п.) во многом зависит эффективность осуществляемого действия.

Методические рекомендации по составлению конспекта:

1. Внимательно прочитайте текст. Уточните в справочной литературе непонятные слова. При записи не забудьте вынести справочные данные на поля конспекта;

2. Выделите главное, составьте план;

3. Кратко сформулируйте основные положения текста, отметьте аргументацию автора;

4. Законспектируйте материал, четко следуя пунктам плана. При конспектировании старайтесь выразить мысль своими словами. Записи следует вести четко, ясно.

5. Грамотно записывайте цитаты. Цитируя, учитывайте лаконичность, значимость мысли. В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Число дополнительных элементов конспекта должно быть логически обоснованным, записи должны распределяться в определенной последовательности, отвечающей логической структуре произведения. Для уточнения и дополнения необходимо оставлять поля. Овладение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

Методические материалы по самостоятельному решению задач

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы (задачи), то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения проблемы (задачи). Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями, схемами, чертежами и рисунками. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом. Полученный ответ следует проверить способами, вытекающими из существа данной задачи. Полезно также (если возможно) решать несколькими способами и сравнить полученные результаты. Решение задач данного типа нужно продолжать до приобретения твердых навыков в их решении.

Методические материалы к выполнению реферата

Реферат (от лат. *referre* – сообщать) – краткое изложение в письменном виде или в форме публикации доклада, содержания научного труда (трудов), литературы по теме. Работа над рефератом условно разделяется на выбор темы, подбор литературы, подготовку и защиту плана; написание теоретической части и всего текста с указанием библиографических данных используемых источников, подготовку доклада, выступление с ним. Тематика рефератов полностью связана с основными вопросами изучаемого курса.

Список литературы к темам не дается, и обучающиеся самостоятельно ведут библиографический поиск, причем им не рекомендуется ограничиваться университетской библиотекой.

Важно учитывать, что написание реферата требует от обучающихся определенных усилий. Особое внимание следует уделить подбору литературы, методике ее изучения с целью отбора и обработки собранного материала, обоснованию актуальности темы и теоретического уровня обоснованности используемых в качестве примеров фактов какой-либо деятельности.

Выбрав тему реферата, начав работу над литературой, необходимо составить план. Изучая литературу, продолжается обдумывание темы, осмысливание прочитанного, делаются

выписки, сопоставляются точки зрения разных авторов и т.д. Реферативная работа сводится к тому, чтобы в ней выделились две взаимосвязанные стороны: во-первых, ее следует рассматривать как учебное задание, которое должен выполнить обучаемый, а во-вторых, как форму научной работы, творческого воображения при выполнении учебного задания.

Наличие плана реферата позволяет контролировать ход работы, избежать формального переписывания текстов из первоисточников.

Оформление реферата включает титульный лист, оглавление и краткий список использованной литературы. Список использованной литературы размещается на последней странице рукописи или печатной форме реферата. Реферат выполняется в письменной или печатной форме на белых листах формата А4 (210 x 297 мм). Шрифт Times New Roman, кегель 14, через 1,5 интервала при соблюдении следующих размеров текста: верхнее поле – 25 мм, нижнее – 20 мм, левое – 30 мм, правое – 15 мм. Нумерация страниц производится вверху листа, по центру. Титульный лист нумерации не подлежит.

Рефераты должны быть написаны простым, ясным языком, без претензий на наукообразность. Следует избегать сложных грамматических оборотов, непривычных терминов и символов. Если же такие термины и символы все-таки приводятся, то необходимо разъяснять их значение при первом упоминании в тексте реферата.

Объем реферата предполагает тщательный отбор информации, необходимой для краткого изложения вопроса. Важнейший этап – редактирование готового текста реферата и подготовка к обсуждению. Обсуждение требует хорошей ориентации в материале темы, умения выделить главное, поставить дискуссионный вопрос, привлечь внимание слушателей к интересной литературе, логично и убедительно изложить свои мысли.

Рефераты обязательно подлежат защите. Процедура защиты начинается с определения оппонентов защищающего свою работу. Они стремятся дать основательный анализ работы обучающимся, обращают внимание на положительные моменты и недостатки реферата, дают общую оценку содержанию, форме преподнесения материала, характеру использованной литературы. Иногда они дополняют тот или иной раздел реферата. Последнее особенно ценно, ибо говорит о глубоком знании обучающимся-оппонентом изучаемой проблемы.

Обсуждение не ограничивается заслушиванием оппонентов. Другие обучающиеся имеют право уточнить или опровергнуть какое-либо утверждение. Преподаватель предлагает любому обучающемуся задать вопрос по существу доклада или попытаться подвести итог обсуждению.

Алгоритм работы над рефератом

1. Выбор темы

Тема должна быть сформулирована грамотно (с литературной точки зрения);

В названии реферата следует поставить четкие рамки рассмотрения темы;

Желательно избегать слишком длинных названий;

Следует по возможности воздерживаться от использования в названии спорных с научной точки зрения терминов, излишней наукообразности, а также чрезмерного упрощения формулировок.

2. Реферат следует составлять из пяти основных частей: введения; основной части; заключения; списка литературы; приложений.

3. Основные требования к введению:

Во введении не следует концентрироваться на содержании; введение должно включать краткое обоснование актуальности темы реферата, где требуется показать, почему данный вопрос может представлять научный интерес и есть ли связь представляемого материала с современностью. Таким образом, тема реферата должна быть актуальна либо с научной точки зрения, либо с современных позиций.

Очень важно выделить цель, а также задачи, которые требуется решить для выполнения цели.

Введение должно содержать краткий обзор изученной литературы, в котором указывается взятый из того или иного источника материал, кратко анализируются изученные источники, показываются их сильные и слабые стороны;

Объем введения составляет две страницы текста.

4. Требования к основной части реферата:

Основная часть содержит материал, отобранный для рассмотрения проблемы;

Также основная часть должна включать в себя собственно мнение обучающихся и сформулированные самостоятельные выводы, опирающиеся на приведенные факты;

Материал, представленный в основной части, должен быть логически изложен и распределен по параграфам, имеющим свои названия;

В изложении основной части необходимо использовать сноски (в первую очередь, когда приводятся цифры и чьи-то цитаты);

Основная часть должна содержать иллюстративный материал (графики, таблицы и т. д.);

Объем основной части составляет около 10 страниц.

5. Требования к заключению:

В заключении формулируются выводы по параграфам, обращается внимание на выдвинутые во введении задачи и цели;

Заключение должно быть четким, кратким, вытекающим из содержания основной части.

6. Требования к оформлению списка литературы (по ГОСТу):

Необходимо соблюдать правильность последовательности записи источников: сначала следует писать фамилию, а после инициалы; название работы не ставится в кавычки; после названия сокращенно пишется место издания; затем идет год издания; наконец, называется процитированная страница.

Критерии оценки реферата

Обучающийся, защищающий реферат, должен рассказать о его актуальности, поставленных целях и задачах, изученной литературе, структуре основной части, сделанных в ходе работы выводах.

По окончании выступления ему может быть задано несколько вопросов по представленной проблеме.

Оценка складывается из соблюдения требований к реферату, грамотного раскрытия темы, умения четко рассказывать о представленном реферате, способности понять суть задаваемых по работе вопросов и найти точные ответы на них.

Методические материалы к выполнению эссе

Эссе – литературное произведение небольшого объема, обычно прозаическое, свободной композиции, передающее индивидуальные впечатления, суждения, соображения автора о той или иной проблеме, теме, о том или ином событии или явлении. Это вид самостоятельной исследовательской работы обучающихся, с целью углубления и закрепления теоретических знаний и освоения практических навыков. Цель эссе состоит в развитии самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей. При написании эссе обучающийся должен представить развернутый письменный ответ на теоретический или практический актуальный вопрос, объявленный преподавателем в аудитории непосредственно перед ее написанием. В процессе написания эссе разрешается пользоваться нормативно-правовыми актами, конспектом лекций (в печатном виде). Использование интернет-ресурсов не допускается. Темы эссе преподаватель предлагает из числа тех, которые обучающиеся уже рассматривали на лекционных или практических занятиях, исходя из содержания заданий в составе оценочных средств. По решению преподавателя, в качестве темы эссе может быть выбрана одна или несколько тем, которые могут быть распределены между обучающимися по желанию.

Требования к выполнению эссе:

1. Проводится письменно.

2. Эссе выполняется на компьютере (гарнитура Times New Roman, шрифт 14) через 1,5 интервала с полями: верхнее, нижнее – 2; правое – 3; левое – 1,5. Отступ первой строки абзаца – 1,25. Сноски – постраничные. Таблицы и рисунки встраиваются в текст работы. При этом обязательный заголовок таблицы надо размещать над табличным полем, а рисунки сопровождать подрисуночными подписями. При включении в эссе нескольких таблиц и/или рисунков их нумерация обязательна. Обязательна и нумерация страниц. Их целесообразно проставлять внизу страницы – по середине или в правом углу. Номер страницы не ставится на титульном листе, но в общее число страниц он включается. Объем эссе, без учета приложений, не должен превышать 5 страниц. Значительное превышение установленного объема является недостатком работы и указывает на то, что обучающийся не сумел отобрать и переработать необходимый материал.

3. Работа должна содержать собственные умозаключения по сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ по сути этой проблемы, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Критерии оценки эссе:

«Отлично» – исключительные знания материала, абсолютное понимание сути, безукоризненное знание основных понятий и положений, логически и лексически грамотно изложенный, содержательный, аргументированный, конкретный и исчерпывающий ответ.

«Хорошо» – глубокие знания материала, правильное понимание сути, знание основных понятий и положений, содержательный, полный и конкретный ответ.

«Удовлетворительно» – твердые, но недостаточно полные знания, верное понимание сути, в целом правильный ответ.

«Неудовлетворительно» – непонимание сущности задания, грубые ошибки в ответе.

Методические материалы по выполнению тестирования.

Тестовые задания содержат вопросы и 3-4 варианта ответа по базовым положениям изучаемой темы/раздела, составлены с расчетом на знания, полученные обучающимся в процессе изучения темы/раздела.

Тестовые задания выполняются в письменной форме и сдаются преподавателю, ведущему дисциплину (модуль). На выполнение тестовых заданий обучающимся отводится 45 минут.

При обработке результатов оценочной процедуры используются: критерии оценки по содержанию и качеству полученных ответов, ключи, оценочные листы.

Критерии оценки теста:

«Зачтено» - если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и трех недочетов, при наличии четырех-пяти недочетов.

«Не зачтено» - если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Методические материалы по выполнению кейс-задания

Кейс-задание – это учебная конкретная ситуация, специально разрабатываемая на основе фактического материала с целью последующего разбора. В ходе разбора ситуации студент учится проводить анализ и принимать управленческие решения. Особенностью кейс-задания является отсутствие однозначного решения проблемы.

Структура отчета по кейс-заданию:

1. Титульный лист.
2. Оглавление.
3. Введение. Во введении дать краткую характеристику рассматриваемой ситуации (объем 1 – 2 с).

4. Основная часть. Предложить и аргументировать основные предлагаемые управленческие решения в рассматриваемой ситуации. Рассмотреть альтернативные варианты и провести их сопоставление (объем 4 – 6 с).

5. Заключение. Сделать общие выводы по ситуации (объем 1 – 2 с).

Требования к оформлению отчета о выполнении кейс-задания

Отчет выполняется в виде электронного документа в формате doc (docx). Обязательно наличие титульного листа. Общий объем отчета составляет 1 800 – 2 800 слов, не включая титульный лист и оглавление. Размер шрифта 14 Пт, интервал - 1,5, шрифт Times New Roman.

Критерии оценки выполнения кейс-задания

- умение провести разбор ситуации;
- уровень аргументации, способность отстаивать свою точку зрения;
- способность принимать управленческие решения;
- качество оформления отчета.

Методические материалы по выполнению доклада.

Рекомендуется следующая структура доклада:

1. титульный лист, содержание доклада;
2. краткое изложение;
3. цели и задачи;
4. изложение характера исследований и рассмотренных проблем, гипотезы, спорные вопросы;
5. источники информации, методы сбора и анализа данных, степень их полноты и достоверности;
6. анализ и толкование полученных в работе результатов;
7. выводы и оценки;
8. библиография и приложения.

Время выступления докладчика не должно превышать 10 минут.

Основные требования к оформлению доклада:

- титульный лист должен включать название доклада, наименование предметной (цикловой) комиссии, фамилию обучающегося;
- все использованные литературные источники сопровождаются библиографическим описанием;
- приводимая цитата из источника берется в кавычки (оформляются сноски);
- единицы измерения должны применяться в соответствии с действующими стандартами;
- все названия литературных источников следует приводить в соответствии с новейшими изданиями;
- рекомендуется включение таблиц, графиков, схем, если они отражают основное содержание или улучшают ее наглядность;
- названия фирм, учреждений, организаций и предприятий должны именоваться так, как они указываются в источнике.

Критерии оценки доклада

При выполнении доклада обучающийся должен продемонстрировать умение кратко излагать прочитанный материал, а также умение обобщать и анализировать материал по теме доклада.

Презентация

Методические материалы к презентациям

1. Объем презентации: 10-20 слайдов.
2. На титульном слайде должно быть отражено:
 - наименование факультета;
 - тема презентации;

- фамилия, имя, отчество, направление подготовки/ специальность, направленность (профиль)/ специализация, форма обучения, номер группы автора презентации;
- фамилия, имя, отчество, степень, звание, должность руководитель работы;
- год выполнения работы.

3. В презентации должны быть отражены обоснование актуальности представляемого материала, цели и задачи работы.

4. Содержание презентации должно включать наиболее значимый материал доклада, а также, при необходимости, таблицы, диаграммы, рисунки, фотографии, карты, видео – вставки, звуковое сопровождение.

5. Заключительный слайд должен содержать информацию об источниках информации для презентации.

Критерии оценки презентации

1. Объём презентации: 10-20 слайдов.
2. Правильность оформления титульного слайда.
3. Актуальность отобранного материала, обоснованность формулировки цели и задач работы.

4. Наглядность и логичность презентации, обоснованность использования таблиц, диаграмм, рисунков, фотографий, карт, видео – вставок, звукового сопровождения; правильный выбор шрифтов, фона, других элементов дизайна слайда.

5. Объём и качество источников информации (не менее 2-х интернет – источников и не менее 2-х литературных источников).

Методические материалы по подготовке к опросу

Самостоятельная работа обучающихся включает подготовку к опросу на практических занятиях. Для этого обучающийся изучает лекции, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов.

Тема и вопросы к практическим занятиям, вопросы для самоконтроля содержатся в рабочей программе и доводятся до студентов заранее.

Для подготовки к опросу обучающемуся необходимо ознакомиться с материалом, посвященным теме практического занятия, в учебнике или другой рекомендованной литературе, конспекте лекции, обратить внимание на усвоение основных понятий дисциплины, выявить неясные вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения.

Критерии оценки опроса

«Отлично»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
- в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений;
- знание по предмету демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей;

- свободное владение терминологией;

- ответы на дополнительные вопросы четкие, краткие;

«Хорошо»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделять существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи;

- ответ недостаточно логичен с единичными ошибками в частностях, исправленные студентом с помощью преподавателя;

- единичные ошибки в терминологии;

- ответы на дополнительные вопросы правильные, недостаточно полные и четкие.

«Удовлетворительно»:

- ответ не полный, с ошибками в деталях, умение раскрыть значение обобщённых знаний не показано, речевое оформление требует поправок, коррекции;

– логика и последовательность изложения имеют нарушения, студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи;

– ошибки в раскрываемых понятиях, терминах;

– студент не ориентируется в теме, допускает серьезные ошибки;

– студент не может ответить на большую часть дополнительных вопросов.

«Неудовлетворительно»:

– ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу;

– присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения, студент не осознает связь обсуждаемого вопроса с другими объектами дисциплины, речь неграмотная;

– незнание терминологии;

– ответы на дополнительные вопросы неправильные.

Методические материалы по выполнению практического задания

При выполнении практического задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;

2. Ознакомиться с правилами и условия выполнения практического задания;

3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленной в программе;

4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;

5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы, периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки практического задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Для оценки решения ситуационной задачи (аналитического задания):

Оценка «отлично» выставляется, если задача решена грамотно, ответы на вопросы сформулированы четко. Эталонный ответ полностью соответствует решению студента, которое хорошо обосновано теоретически.

Оценка «хорошо» выставляется, если задача решена, ответы на вопросы сформулированы не достаточно четко. Решение студента в целом соответствует эталонному ответу, но не достаточно хорошо обосновано теоретически.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если задача решена не полностью, ответы не содержат всех необходимых обоснований решения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если задача не решена или имеет грубые теоретические ошибки в ответе на поставленные вопросы.

Методические материалы по выполнению лабораторного задания

При выполнении лабораторного задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;
2. Ознакомиться с правилами и условиями выполнения задания;
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленную в программе;
4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы, периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки лабораторного задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Методические указания для подготовки к промежуточной аттестации.

Изучение дисциплин (модулей) завершается экзаменом. Подготовка к промежуточной аттестации способствует закреплению, углублению и обобщению знаний, получаемых, в процессе обучения, а также применению их к решению практических задач. Готовясь к экзамену, студент ликвидирует имеющиеся пробелы в знаниях, углубляет, систематизирует и упорядочивает свои знания. На экзамене студент демонстрирует то, что он освоил в процессе обучения по дисциплине (модулю).

Вначале следует просмотреть весь материал по дисциплине (модулю), отметить для себя трудные вопросы. Обязательно в них разобраться. В заключение еще раз целесообразно повторить основные положения, используя при этом листы опорных сигналов. Систематическая подготовка к занятиям в течение семестра позволит использовать время промежуточной аттестации для систематизации знаний.

**Приложение № 1 к методическим материалам
по дисциплине (модулю). Конспекты
лекционных занятий по дисциплине (модулю)**

КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

**1. Дисциплина (модуль). НАЛОГОВЫЙ АУДИТ И ОЦЕНКА РИСКОВ
ОРГАНИЗАЦИЙ РАЗЛИЧНЫХ ФОРМ СОБСТВЕННОСТИ**

2. Раздел/Тема лекционного занятия. Раздел 1. Теоретические основы налогового аудита

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.1. Цели, задачи и нормативное регулирование налогового аудита	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций
2	Тема 1.2. Основные этапы проведения налогового аудита	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 1.1. Цели, задачи и нормативное регулирование налогового аудита

Цели, задачи, специфика налогового аудита. Основные принципы проведения налогового аудита и его этапы. Общение аудиторской организации с налоговыми органами при проведении налогового аудита. Ответственность сторон в ходе проведения налогового аудита

Тема 1.2. Основные этапы проведения налогового аудита

Последовательность проведения налогового аудита. Рабочие документы налогового аудита. Содержание и порядок составления заключения по результатам налогового аудита.

Налоговый аудит в условиях компьютерной обработки данных. Общение аудиторской организации с налоговыми органами.

Ответственность сторон при проведении налогового аудита.

2. Раздел/Тема лекционного занятия. Раздел 2. Проверка исчисления и уплаты отдельных видов налогов

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 2.1. Аудит расчетов с бюджетом	Информационная лекция

	по налогу на добавленную стоимость	Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций
2	Тема 2.2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 2.1. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость

Проверка правильности формирования налоговой базы. Проверка правильности применения налоговых льгот. Проверка правильности применения налоговых вычетов.

Проверка правильности применения ставок 10% и 0%. Проверка правильности отражения налоговых обязательств в бухгалтерской и налоговой отчетности, полноты и своевременности уплаты НДС в бюджет.

Тема 2.2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

Аудит финансовой отчетности в области налога на прибыль по качественным аспектам отчетности. Аудит учетной политики. Аудит налоговых доходов. Аудит налоговых расходов. Проверка правильности определения постоянных и временных разниц, налоговых активов и обязательств. Проверка правильности определения текущего налога на прибыль и чистой прибыли.

2. Раздел/Тема лекционного занятия. Раздел 3. Проверка исчисления и уплаты отдельных видов налогов

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 3.1. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций
2	Тема 3.2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 3.1. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц

Проверка правильности формирования налоговой базы. Проверка правильности применения налоговых вычетов. Проверка правильности применения налоговых льгот и ставок. Проверка правильности исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты.

Тема 3.2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество

Проверка правильности формирования налоговой базы. Проверка правильности применения налоговых льгот, исчисления, соблюдения порядка и сроков уплаты налога.

2. Раздел/Тема лекционного занятия. Раздел 4. Проверка исчисления и уплаты отдельных видов налогов

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 4.1. Аудит расчетов с бюджетом по транспортному налогу	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций
2	Тема 4.2. Аудит расчетов с бюджетом при работе на специальных налоговых режимах	Информационная лекция Устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 4.1. Аудит расчетов с бюджетом по транспортному налогу

Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с бюджетом по транспортному налогу.

Методика аудита расчетов с бюджетом по транспортному налогу.

Тема 4.2. Аудит расчетов с бюджетом при работе на специальных налоговых режимах

Особенности налогового аудита субъектов малого предпринимательства. Особенности налогового аудита хозяйствующих субъектов, применяющих специальные налоговые режимы.

**Приложение № 2 к методическим
материалам по дисциплине (модулю).
Конспекты практических занятий
по дисциплине (модулю)**

КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

**1. Дисциплина (модуль). НАЛОГОВЫЙ АУДИТ И ОЦЕНКА РИСКОВ
ОРГАНИЗАЦИЙ РАЗЛИЧНЫХ ФОРМ СОБСТВЕННОСТИ**

2. Тема практического занятия. Раздел 1. Теоретические основы налогового аудита

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.1. Цели, задачи и нормативное регулирование налогового аудита	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач
2	Тема 1.2. Основные этапы проведения налогового аудита	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

**Тема практического занятия: 1.1. Цели, задачи и нормативное регулирование
налогового аудита**

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

1. Сущность налогового аудита и его цели.
2. Задачи налогового аудита.
3. Проверка полноты базы налогообложения по всем уплачиваемым предприятием налогам.
4. Проверка базы налогообложения на предмет включения в нее необлагаемых операций.
5. Проверка обоснованности применения пониженных или нулевых ставок налогов.
6. Обоснованность применения ставки НДС 0% по экспортным операциям и т.д.
7. Обоснованность и возможность применения льгот по налогам.
8. Оценка рискованности учетной политики по налогообложению.
9. Применяемые методы оптимизации налогообложения;
10. Проверка правильности составления налоговой отчетности с учетом всех выявленных фактов и предоставление рекомендаций по ее уточнению.
11. Выработка рекомендаций по использованию обнаруженных налоговых резервов.

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Организация «А&В» является учредителем аудиторской фирмы «Аудит-Сервис». Данная аудиторская фирма была приглашена для проведения обязательной аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности организации «А&В».

Определите, каким должно быть в данном случае решение руководства аудиторской фирмы «Аудит-Сервис». В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

Задача 2. ООО «Лес» является учредителем ООО «Калинка» и ООО «Малинка». ООО «Калинка» занимается аудиторской деятельностью. В 2024 г. ООО «Малинка» пригласило ООО «Калинка» для проведения аудиторской проверки с выдачей аудиторского заключения. Определите, возможно ли заключение договора на проведение аудиторской проверки между данными организациями. В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

Задача 3. Организация «Альянс» пригласила для проведения аудита аудиторскую компанию «Аудит-с», руководитель которой владеет долей в уставном капитале организации «Карп». Определите действия руководства аудиторской фирмы «Аудит-с».

Можно ли проводить аудиторскую проверку компании «Аудитс» у организации «Альянс»? В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

Задача 4. Госпожа Воробьева Т.Г. в течение 7 лет (с 2014 по 2023 г.) работала в бухгалтерии ООО «Спорт» и считалась высококвалифицированным специалистом. В начале 2023 г. она уволилась из бухгалтерии и перешла на должность финансового директора аудиторской организации «Профессиональный аудитор». В декабре 2023 г. руководство ООО «Спорт» обратилось в данную аудиторскую организацию с просьбой провести аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности за 2023 г. Проанализируйте ситуацию и примите обоснованное решение с позиции аудиторской организации «Профессиональный аудитор»: можно ли при указанных обстоятельствах проводить аудит бухгалтерской отчетности с выдачей аудиторского заключения. В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

Задача 5. Аудитор (ООО «Аудит-альянс»), у которого заключен договор на долговременное обслуживание, не получил оплату за проведенную в 2024 г. аудиторскую проверку от ООО «Полюс». Руководство ООО «Аудит-альянс» поставило условие: если работа не будет оплачена, то аудиторы не приступят к работе (аудиторской проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Полюс» за 2024 г.). Генеральный директор ООО «Полюс» ответил, что результаты проверки за 2024 г. имеют критическое значение, поскольку, в случае несвоевременного получения аудиторского заключения или получения модифицированного заключения, ООО «Полюс» не сможет получить дополнительное финансирование. После же проведения аудиторской проверки за 2024 г. аудитор получит всю оплату за выполненный объем работ. Определите действия руководства аудиторской фирмы «Аудит-альянс». В подтверждение вашего ответа укажите регламентирующий(е) документ(ы).

Тема практического занятия: 1.2. Основные этапы проведения налогового аудита

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Организация налогового аудита
2. Формы проведения налогового аудита
3. Этапы проведения налогового аудита
4. Изучение состояния налогового учета проверяемого предприятия за год или иной период.
5. Оценка состояния налогового учета и налоговых рисков.
6. Выработка рекомендаций по минимизации налоговых рисков

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Индивидуальный аудитор, являющийся специалистом по торговой деятельности, получил предложение от торговой фирмы провести обязательную аудиторскую проверку ее финансовой (бухгалтерской) отчетности. Примет индивидуальный аудитор данное предложение?

Задача 2. По итогам аудиторской проверки за отчетный год был установлен факт неправомерного занижения величины фактической прибыли на 41 млн. руб. Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчетность полностью и достоверно отражает финансовое положение предприятия. Примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения. Напишите итоговую часть аудиторского заключения.

Задача 3. Аудиторская организация получила от внебюджетного фонда предложение заключить договоры на оказание двух видов услуг: обучение бухгалтерского персонала; составление бухгалтерской отчетности. Единственный специалист аудиторской организации по внебюджетным фондам является сыном заместителя главного бухгалтера внебюджетного фонда. Примет ли аудиторская организация оба эти предложения? А если одно, то какое?

2. Тема практического занятия. **Раздел 2. Проверка исчисления и уплаты отдельных видов налогов**

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 2.1. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач
2	Тема 2.2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Введение.

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 2

Тема практического занятия: 2.1. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

- 1 Какова цель аудита налога на добавленную стоимость?
- 2 Каковы задачи проверки НДС?
- 3 Перечислите источники информации проверки НДС.
- 4 Какие факторы берутся во внимание аудитором при предварительном планировании проверки НДС?
- 5 В каком порядке проводится проверка налоговых вычетов по НДС

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задание 2. ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задание 3. Мебельный магазин реализовал следующие товары:

- 1) диваны – на сумму 800 000 р.;
- 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;
- 3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).

Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Задача 4. Предприятие отгрузило в октябре 2019 г. продукции в сумме 700 000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям. (Все указанные суммы приведены без НДС, счета-фактуры правильно оформленные имеются).

Тема практического занятия: 2.2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

- 1 Укажите основные нормативные документы, регулирующие учет налога на прибыль
- 2 Перечислите цели и задачи проверки налога на прибыль
- 3 Какие источники информации используются аудитором при проверке налога на прибыль
- 4 Перечислите основные процедуры проверки налога на прибыль.
- 5 Какие могут быть типичные ошибки при учете налога на прибыль?

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Фонд оплаты труда ОАО "Гигант" составил 800 000 руб. На официальный прием членов совета директоров израсходовано 60 000 руб. (представительские расходы).

Какую предельную сумму расходов следует принять к уменьшению при исчислении налога на прибыль организаций?

Задача 2. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за полугодие 2019 год организация имеет следующие показатели:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) - 30 млн руб., в том числе доходы, полученные от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) - 2 млн руб.;

2) внереализационные доходы - 3 млн руб., в том числе в виде стоимости излишков товарноматериальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации - 1 млн руб.;

3) расходы, связанные с производством и реализацией - 10 млн руб., в том числе: 1) расходы на аудиторские услуги - 0,15 млн руб.; 2) расходы на сертификацию продукции - 0,05 млн руб.; 3) амортизационные отчисления - 0,1 млн руб.;

4) внереализационные расходы - 3 млн руб. Организация для целей исчисления налога на прибыль определяет доходы и расходы по методу начисления.

Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль организации и сумму налога, подлежащую уплате организацией в бюджет за 2019 год.

Задача 3. Выручка от реализации продукции за 1 квартал 2019г. составила 200 млн руб. (без учета НДС), материальные затраты — 50 млн руб., амортизационные отчисления — 6 млн руб., расходы на оплату труда — 40 млн руб. Рассчитать налоговую базу и сумму налога на прибыль в бюджетную систему РФ за 1 квартал 2019 г.

2. Тема практического занятия. **Раздел 3. Проверка исчисления и уплаты отдельных видов налогов**

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 3.1. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач
2	Тема 3.2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: 3.1. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доходы физических лиц

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Перечислите категории налогоплательщиков НДФЛ.
2. Что является объектом налогообложения для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации?
3. Какие доходы являются объектом налогообложения для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации?
4. Дайте определение налоговой базы НДФЛ по доходам, облагаемым разными ставками.
5. Определите порядок и условия предоставления имущественного налогового 20 вычета.
6. Какие ограничения действуют на получение социальных налоговых вычетов?
7. Как исчисляется налог на доходы, облагаемые по ставке 13%?
8. Как рассчитывается налог на доходы, облагаемые по другим ставкам?
9. Дайте понятие налогового агента в целях исчисления налога на доходы физических лиц.
10. Каков порядок исчисления и сроки уплаты налога налоговыми агентами?
11. Каковы обязанности налогового агента при невозможности удержать налог с доходов физического лица?
12. Перечислите категории налогоплательщиков, самостоятельно исчисляющих и уплачивающих налог на доходы физических лиц.
13. Назовите налоговый период по НДФЛ. Какие доходы не подлежат

налогообложению?

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Дайте характеристику выявленному нарушению с указанием пункта (подпункта) статьи НК РФ и определите сумму НДФЛ, которую должен был исчислить налоговый агент. 15 Сотруднице Алексеевой И. В. был предоставлен стандартный налоговый вычет – на содержание ребенка с января по май 2014 г. по 1400 руб. Доход облагается по налоговой ставке 13 %. Ежемесячная заработная плата составила 17 000 руб. На иждивении Алексеевой И. В. находится сын-инвалид с заболеванием сахарного диабета в возрасте 20 лет, который является студентом очной формы обучения университета. Заявление и документы, подтверждающие право на получение стандартных налоговых вычетов, в бухгалтерии имеются.

Задача 2. Гражданин герой РФ, женат, 2 детей-10 и 22 года. За янв. Ему начислена з/пл 160 000 руб., мат. Помощь 50000 руб. Удержать НДФЛ.

Задача 3. Физическое лицо (гражданин Петров П.П.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 14 лет и дочь в возрасте 19 лет.

1) за январь-июнь 2019 года Петрову П.П. начислена зарплата в размере 180 000 руб. в месяц;

2) за январь-июнь 2019 года Петрову П.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 16000 руб., при этом расходы составили 10000 руб. в месяц;

Определите сумму НДФЛ за январь-июнь 2019 года, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 4. В сентябре 2019 года Иванов В.А. внес в кассу Детской спортивной школы благотворительный взнос 100 000 руб. Деньги были направлены на нужды детской спортивной команды. Годовой заработок Иванова составил 300 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала налог на доходы физических лиц в размере 13%.

Определите сумму НДФЛ с учетом социального налогового вычета, которую Иванов В.А. заплатит в бюджет.

Тема практического занятия: 3.2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?
2. Кто и как признается плательщиком, если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц?
3. Каковы объекты налогообложения налогом на имущество физических лиц?
4. Какие нормативные акты регулируют исчисление и взимание налога на имущество физических лиц?
5. Каков порядок исчисления налога на имущество физических лиц?

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Остаточная стоимость имущества предприятия "Северный металл" по месту нахождения организации за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию:

- 01.01 - 500 000 руб.;
- 01.02 - 550 000 руб.;
- 01.03 - 530 000 руб.;
- 01.04 - 500 000 руб.

Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена

ставка налога 2,2%.

Задание 2. ООО "Арктика" зарегистрировалось в налоговой инспекции 20 мая 2019 года. Первым отчетным периодом для него будет являться полугодие 2019 года. ООО "Арктика" обязано не позднее 30 июля 2019 года представить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций и уплатить авансовый платеж.

Остаточная стоимость основных средств ООО "Арктика" по данным бухгалтерского учета составляет:

- на 01.05.06 - 0 руб.;
- на 01.06.06 - 60 000 руб.;
- на 01.07.06 - 84 560 руб.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие, если областным законом установлена ставка налога 2,2 %.

2. Тема практического занятия. **Раздел 4. Проверка исчисления и уплаты отдельных видов налогов**

3. Цели занятия - заключается в получении обучающимися знаний, умений и навыков в области бухгалтерского учета организаций различных форм собственности, а также налогового аудита, и их применения на разных стадиях процесса организации бухгалтерского учета и проведения налогового аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 4.1. Аудит расчетов с бюджетом по транспортному налогу	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач
2	Тема 4.2. Аудит расчетов с бюджетом при работе на специальных налоговых режимах	доклад -устное изложение материала с использованием мультимедийных презентаций, решение практических задач

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Введение.

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 4

Тема практического занятия: 4.1. Аудит расчетов с бюджетом по транспортному налогу

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. Каковы основные задачи аудита запасов?

Вопрос 2 Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке учета запасов?

Вопрос 3 Какие аудиторские процедуры применяются для проверки наличия и сохранности материальных ценностей?

Вопрос 4 Какие первичные документы и регистры бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций с запасами?

Вопрос 5 Как проверяется правильность оприходования и списания запасов?

Вопрос 6 Как проверить правильность оценки запасов?

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. При приобретении материалов организацией поставщику дополнительно оплачены услуги по доставке материалов в сумме 12 000 руб. (в том числе НДС – 2 000 руб.), которые были списаны на текущие расходы. В бухгалтерском учете при этом были сделаны следующие записи:

Дт 26 Кт 60 – 10 000 руб. – списаны расходы по доставке материалов;
Дт 19 Кт 60 – 2 000 руб. – отражен НДС на транспортные расходы;
Дт 10 Кт 60 – 150 000 руб. – оприходованы материалы по стоимости приобретения;
Дт 19 Кт 60 – 30 000 руб. – отражен НДС на оприходованные материалы;
Дт 60 Кт 51 – 180 000 руб. – оплачена стоимость материалов поставщику;
Дт 68 Кт 19 – 30 000 руб. – предъявлен к вычету НДС.
Дт 60 Кт 51 – 12 000 руб. – оплачены услуги по доставке материалов;
Дт 68 Кт 19 – 2 000 руб. – предъявлен к вычету НДС.

Затем эти расходы были списаны на счет 90 «Продажи», хотя к тому времени материалы еще не были израсходованы в производстве.

Оцените правильность учета материальных ценностей.

Задание 2. В присутствии аудитора комиссия в составе бухгалтера группы учета товарных операций, представителя оптовой базы и заведующего складом провела выборочную инвентаризацию товаров на складе по состоянию на 26 июня. В результате установлены расхождения фактических данных с данными аналитического учета (таблица 1).

Таблица 1 – Сличительная ведомость по результатам инвентаризации товаров на складе

Наименование товара	Цена 1 шт. руб.	По учетным данным		Фактическое наличие	
		количество, шт.	сумма, руб.	количество, шт.	сумма, руб.
Кукла «Мальвина»	150	5	750	-	-
Мяч резиновый	85	-	-	2	170
Конструктор «Лето»	240	8	1920	6	1440
Машинка «Джип»	130	4	520	3	390
Лопатка детская	50	2	100	2	100
Кукла «Аленка»	120	-	-	5	600

Оцените результаты инвентаризации, сделайте необходимые бухгалтерские проводки и оцените работу системы внутреннего контроля.

Задание 3. Сахарным заводом в адрес организации оптовой торговли отправлено по железной дороге 2,5 т сахара. Вагон с грузом прибыл на станцию назначения 21 сентября и передан под разгрузку. При приемке сахара был составлен акт от 23 сентября комиссией в составе заведующей складом Морозовой И. Д., кладовщика Чайкиной Л. С. и бухгалтера Сергеевой Н. А. В акте указано, что в соответствии с документами поставщика отправлено 2 500 кг сахара по цене 30 руб. за 1 кг на общую сумму 75 000 руб.

При взвешивании товара выявлена недостача 15 кг сахара на сумму 450 руб. Согласно акту приемки бухгалтерией оприходовано 2 485 кг сахара. Недостача списана на издержки обращения. Акт никем не утвержден.

Норма естественной убыли в пути для сахара составляет 0,15 %.

Какие выводы сделает аудитор при проверке данной операции. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задание 4. Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годового отчета был составлен акт, в котором зафиксирован

факт недостачи материалов на сумму 6 185 руб., виновные найдены не были, причина недостачи не установлена. По акту, утвержденному руководителем, было принято решение списать недостачу материалов на убытки предприятия. В бухгалтерском учете были сделаны записи:

Дт 73 Кт 10 – 6 185 руб. – на сумму недостачи материалов;
Дт 94 Кт 73 – 6 185 руб. – списана сумма недостачи со счета расчетов с персоналом по

недостачам материальных ценностей;

Дт 91 Кт 94 – 6 185 руб. – сумма недостачи списана на убытки предприятия.

Документы, подтверждающие факт отсутствия виновных, не представлены.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задание 5 В соответствии с учетной политикой организации стоимость материалов при их отпуске в производство и списании оценивается методом ФИФО. В аналитическом учете по счету 10 «Материалы» за месяц имеются следующие данные:

остаток материалов на начало месяца – 100 кг по цене 50 руб. на общую сумму 5 000 руб.;

поступило в течение месяца материалов:

1-я партия – 600 кг по цене 100 руб. на сумму 60 000 руб.;

2-я партия – 400 кг по цене 120 руб. на сумму 48 000 руб.;

3-я партия – 2 000 кг по цене 200 руб. на сумму 400 000 руб.;

отпущено материалов в течение месяца:

в основное производство – 1 600 кг;

обслуживающим производствам и хозяйствам – 500 кг.

Остаток материалов на конец месяца – 1 000 кг.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дт 20 Кт 10 – 242 160 руб. – списаны материалы, отпущенные в основное производство;

Дт 23 Кт 10 – 7 570 руб. – списаны материалы, отпущенные обслуживающим производствам и хозяйствам.

Выявите нарушения в расчете стоимости материалов при их списании.

Тема практического занятия: 4.2. Аудит расчетов с бюджетом при работе на специальных налоговых режимах

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. Какие нормативные документы регламентируют порядок ведения кассовых операций?

Вопрос 2 Какие аудиторские процедуры применяются при проверке кассовых операций и финансовых вложений?

Вопрос 3 В чем заключается проверка оформления кассовых операций?

Вопрос 4 Как осуществляется контроль ведения кассовой книги и правильности хранения денежных средств в кассе?

Вопрос 5 Какие документы и регистры бухгалтерского учета являются источниками информации для проверки финансовых вложений?

Вопрос 6 Какая информация может служить доказательством рыночной стоимости ценных бумаг?

Вопрос 7 Как проверяется правильность учета операций по приобретению и продаже валюты?

Вопрос 8 Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке расчетных операций?

Вопрос 9 Какие первичные документы и регистры бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке расчетных операций?

Вопрос 10 В чем состоят основные особенности проверки расчетов по претензиям?

Вопрос 11 Какие первичные документы и регистры бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке кредитных операций?

Вопрос 12 Назовите цель аудита расчетных операций.

Вопрос 13 С чего следует начинать проверку расчетов с подотчетными лицами?

Вопрос 14 Какие аудиторские процедуры применяет аудитор при проверке расчетных и

кредитных операций?

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2024 году с общего режима на более выгодный УСН.

Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2023 года, равна 99 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет.

Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на УСН с 2024 года?

Задание 2. Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2023 год	49 000 000	10 000 000	15

Как правильно рассчитать единый налог за 2023 год?

Задание 3. Предприятие ООО «Надежный выбор» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2023 год	49 000 000	49 000 000	15

Может ли ООО «Надежный выбор» не платить единый налог, если разница между доходом и расходом равна нулю?

Задание 4. Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2023 год	49 000 000	48 700 000	15

Какой налог должно уплатить ООО «Рассвет» за 2023 год?

Задание 5. ИП Кузьмин А. С., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий 6% с доходов, имеет следующие показатели.

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %	Страховые взносы (в т. ч. за работников и взносы ИП за себя), руб.	Выплаты больничных за счет работодателя, руб.	Аванс за предыдущий период (за полугодие)
9 месяцев 2023 год	11 000 000	Не учитывается	6	100 000	26 000	374 000

Как рассчитать авансовый платеж за 3 квартал 2023 года?

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения	Реквизиты документа об утверждении изменения	Дата введения изменения
1.	Методические материалы актуализированы	Протокол заседания кафедры № 8 от «28» февраля 2024 года	01.09.2024



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

УТВЕРЖДАЮ

декан факультета экономики и управления

Солодуха П.В.

29 февраля 2024 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ**

**Направление подготовки
«38.04.01 Экономика»**

**Направленность
«Аудит и финансовый консалтинг»**

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ –
ПРОГРАММА МАГИСТРАТУРЫ**

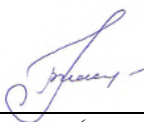
**Форма обучения
Очно-заочная, заочная**

Москва, 2024 г.

Методические материалы по дисциплине (модулю) «Управленческий учет и управление затратами» разработаны на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования –*магистратуры* по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11 августа 2020 г. № 939, учебного плана по основной профессиональной образовательной программе высшего образования - программе *магистратуры* по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (далее – «ОПОП»).

Методические материалы по дисциплине (модулю) разработаны рабочей группой в составе:

д.э.н., профессор,
профессор кафедры экономики,
финансов и капитала


(подпись)

Ю.Ф.Аношина

Методические материалы по дисциплине (модулю) обсуждены и утверждены на заседании кафедры экономики, финансов и капитала

Протокол № 8 от «28» февраля 2024 года

Заведующий кафедрой
экономики, финансов и капитала
д.э.н., профессор


(подпись)

П.В.Солодуха

СОДЕРЖАНИЕ

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ, ПРАКТИЧЕСКИМ, ЛАБОРАТОРНЫМ ЗАНЯТИЯМ	4
1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)	4
1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)	7
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ	18
Приложение № 1 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты лекционных занятий по дисциплине (модулю)	29
КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	29
Приложение № 2 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты практических занятий по дисциплине (модулю)	32
КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	32
ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ	43

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ И ПРАКТИЧЕСКИМ, ЗАНЯТИЯМ

1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)

Лекция – один из методов обучения, одна из основных системообразующих форм организации учебного процесса в вузе. Лекционное занятие представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение педагогическим работником учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения.

Цель лекции – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом дисциплины (модуля). Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить слушателям основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде. В ряде случаев лекция выполняет функцию основного источника информации: при отсутствии учебников и учебных пособий, чаще по новым курсам; в случае, когда новые научные данные по той или иной теме не нашли отражения в учебниках; отдельные разделы и темы очень сложны для самостоятельного изучения. В таких случаях только лектор может методически помочь обучающимся в освоении сложного материала.

Возможные формы проведения лекций:

- Вводная лекция – один из наиболее важных и трудных видов лекции при чтении систематических курсов. От успеха этой лекции во многом зависит успех усвоения всего курса. Она может содержать: определение дисциплины (модуля); краткую историческую справку о дисциплине (модуле); цели и задачи дисциплины (модуля), ее роль в общей системе обучения и связь со смежными дисциплинами (модулями); основные проблемы (понятия и определения) данной науки; основную и дополнительную учебную литературу; особенности самостоятельной работы обучающихся над дисциплиной (модулем) и формы участия в научно-исследовательской работе; отчетность по курсу.

- Информационная лекция ориентирована на изложение и объяснение обучающимся научной информации, подлежащей осмыслению и запоминанию. Это самый традиционный тип лекций в практике высшей школы.

- Заключительная лекция предназначена для обобщения полученных знаний и раскрытия перспектив дальнейшего развития данной науки.

- Обзорная лекция – это систематизация научных знаний на высоком уровне, допускающая большое число ассоциативных связей в процессе осмысления информации, излагаемой при раскрытии внутрипредметной и межпредметной связей, исключая детализацию и конкретизацию. Как правило, стержень излагаемых теоретических положений составляет научно-понятийная и концептуальная основа всего курса или крупных его разделов.

- Лекция-беседа – непосредственный контакт педагогического работника с аудиторией, диалог. По ходу лекции педагогический работник задает вопросы для выяснения мнений и уровня осведомленности обучающихся по рассматриваемой проблеме.

- Лекция-дискуссия – свободный обмен мнениями в ходе изложения лекционного материала. Педагогический работник активизирует участие в обсуждении отдельными вопросами, сопоставляет между собой различные мнения и тем самым развивает дискуссию, стремясь направить ее в нужное русло.

- Лекция с применением обратной связи – особый тип лекционного занятия, при котором в начале и конце каждого раздела лекции преподавателем задаются вопросы. Вопрос в начале раздела задается для того, чтобы узнать, насколько обучающиеся ориентируются в излагаемом материале, вопрос в конце раздела предназначен для выяснения степени усвоения только что изложенного материала. При неудовлетворительных результатах контрольного

опроса педагогический работник возвращается к уже прочитанному разделу, изменив при этом методику подачи материала.

– Проблемная лекция – опирается на логику последовательно моделируемых проблемных ситуаций путем постановки проблемных вопросов или предъявления проблемных задач. Проблемный вопрос – это диалектическое противоречие, требующее для своего решения размышления, сравнения, поиска, приобретения и применения новых знаний. Проблемная задача содержит дополнительную вводную информацию и при необходимости некоторые ориентиры поиска ее решения.

– Программированная лекция-консультация – педагогический работник сам составляет и предлагает обучающимся вопросы. На подготовленные вопросы педагогический работник сначала просит ответить обучающихся, а затем проводит анализ и обсуждение неправильных ответов.

В лекциях можно использовать наглядные материалы, а также подготовить для проведения лекции презентацию, которую можно органично интегрировать во все вышеупомянутые типы лекций в качестве формы визуальной поддержки.

В то же время лекцию-презентацию возможно выделить и в качестве самостоятельной формы. Лекция-презентация должна отражать суть основных и (или) проблемных вопросов лекции, на которые особо следует обратить внимание обучающихся. В условиях применения активного метода проведения занятий презентация представляется весьма удачным способом донесения информации до слушателей. Единственное, на что следует обратить внимание при подготовке слайдов – это их оформление и текст. Слайд не должен быть перегружен картинками и лишней информацией, которая будет отвлекать от основного аспекта того или иного вопроса лекции. Во время лекции можно задавать вопросы аудитории в отношении того или иного слайда, тем самым еще больше вовлекая обучающихся в проблематику.

Краткое содержание лекционных занятий

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала
РАЗДЕЛ 1. Теоретико-методологические основы управленческого учета	
Тема 1.1. Сущность и назначение управленческого учета. Управленческий учет в системе информационного обмена организации.	Место управленческого учета в системе хозяйственного учета; сущность, цель и задачи управленческого учета; сравнительная характеристика финансового и управленческого учета; предмет, метод и объекты управленческого учета. Принципы управленческого учета. Функции управленческого учета. Управленческий учет в информационной системе предприятия. Внешняя и внутренняя бизнес-среда. Пользователи информации, формируемой в рамках процедур управленческого учета. Гражданское законодательство как основа правового регулирования управленческого учета; правовое регулирование в иных сферах законодательства, влияющее на формирование управленческого учета.
Тема 1.2. Затраты: их поведение, учет и классификация	Сущность и содержание понятий «расходы», «затраты», «издержки». Производственные процессы – объекты управленческого учета. Состав и классификация затрат по созданию и хранению запасов и материалов. Классификация затрат на производство. Состав затрат бытовой деятельности. Состав затрат, связанных с организационной деятельностью. Классификация затрат по отношению к управленческому решению. Классификация затрат по их динамике. Классификация затрат для целей планирования,

	контроля и регулирования. Классификация затрат для принятия управленческих решений. Отнесение накладных расходов на объекты калькулирования. Методы и принципы распределения накладных расходов. Способы отражения в отчетности накладных расходов. Сущность учета затрат; учет затрат по местам возникновения и центрам ответственности в сфере финансов и кредита; распределение косвенных затрат в системе управленческого учета
РАЗДЕЛ 2. Планирование и калькулирование затрат	
Тема 2.1. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)	Сущность, состав и виды себестоимости; цель, задачи, принципы и методы калькулирования себестоимости. Понятие метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). Методы калькулирования в зависимости от объекта учета затрат (по отношению затрат к технологическому процессу): попроцессный, попередельный, позаказный. Полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты попередельного метода Учет и калькулирование фактической себестоимости продукции на базе реальных и средних затрат; нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости; учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в системе «стандарт-кост». Калькулирование полной себестоимости; калькулирование сокращенной (производственной) себестоимости; учет затрат и калькулирование себестоимости продукции по системе «директ-костинг».
Тема 2.2. Бюджетирование и контроль затрат	Основы бюджетирования: цели и задачи бюджетирования; бюджетный цикл; Цели и концепции подготовки смет; виды сметных систем и бюджетов; фиксированные и гибкие сметы; методы выявления отклонений от сметы. Функции бюджета как средства контроля; контроль и анализ деятельности организации по центрам ответственности. Центры затрат, прибыли, доходы, инвестиций; бюджеты продаж, производства, закупок, расхода материалов, движения денежных средств, центров ответственности.
РАЗДЕЛ 3. Оптимизация затрат организации в сфере управления запасами	
Тема 3.1. Модели принятия управленческих решений на основе учетной информации	Учет количественных и качественных факторов, альтернативных издержек; решение задач оптимизации программ снабжения, производства и сбыта в сфере финансов и кредита. Краткосрочные решения и анализ безубыточности, принятие краткосрочных управленческих решений на основе маржинального анализа в сфере финансов и кредита.
Тема 3.2. Управленческий учет и оценка эффективности инвестиций	Особенности учета и оценки долгосрочных и краткосрочных инвестиций в сфере финансов и кредита; виды решений по инвестированию, использование данных управленческого учета для их обоснования. Анализ и принятие долгосрочных инвестиционных решений.

Принятие условных решений. Релевантный подход к принятию решений в оперативном управлении. Контролинг. Принятие решений по выпуску новых продуктов. Принятие решений о капитальных вложениях.

1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)

Практические занятия – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности обучающихся и приобретение умений и навыков. Данные учебные занятия углубляют, расширяют, детализируют полученные ранее знания. Практическое занятие предполагает выполнение обучающимися по заданию и под руководством преподавателей одной или нескольких практических работ.

Цель практических занятий состоит в развитии познавательных способностей, самостоятельности мышления и творческой активности обучающихся; углублении, расширении, детализировании знаний, полученных на лекции в обобщенной форме, и содействии выработке навыков профессиональной деятельности. В отдельных случаях на практических занятиях руководителем занятия сообщаются дополнительные знания.

Для достижения поставленных целей и решения требуемого перечня задач практические занятия проводятся традиционными технологиями или с использованием активных и интерактивных образовательных технологий.

Возможные формы проведения практических занятий:

– Деловая игра – это метод группового обучения совместной деятельности в процессе решения общих задач в условиях максимально возможного приближения к реальным проблемным ситуациям. Имитационные игры – на занятиях имитируется деятельность какой-либо организации, предприятия или его подразделения. Имитироваться могут события, конкретная деятельность людей (деловое совещание, обсуждение плана) и обстановка, условия, в которых происходит событие или осуществляется деятельность (кабинет начальника цеха, зал заседаний). Исполнение ролей (ролевые игры) – в этих играх отрабатывается тактика поведения, действий, выполнение функций и обязанностей конкретного лица. Для проведения игр с исполнением роли разрабатывается модель-пьеса ситуации, между студентами распределяются роли с «обязательным содержанием», характеризующиеся различными интересами; в процессе их взаимодействия должно быть найдено компромиссное решение. «Деловой театр» (метод инсценировки) – в нем разыгрывается какая-либо ситуация, поведение человека в этой обстановке, обучающийся должен вжиться в образ определенного лица, понять его действия, оценить обстановку и найти правильную линию поведения. Основная задача метода инсценировки – научить ориентироваться в различных обстоятельствах, давать объективную оценку своему поведению, учитывать возможности других людей, влиять на их интересы, потребности и деятельность, не прибегая к формальным атрибутам власти, к приказу.

– Игровое проектирование - является практическим занятием или циклом занятий, суть которых состоит в разработке инженерного, конструкторского, технологического и других видов проектов в игровых условиях, максимально воссоздающих реальность. Этот метод отличается высокой степенью сочетания индивидуальной и совместной работы обучающихся.

– Познавательно-дидактические игры не относятся к деловым играм. Они предполагают лишь включение изучаемого материала в необычный игровой контекст и иногда содержат лишь элементы ролевых игр. Такие игры могут проводиться в виде копирования научных, культурных, социальных явлений (конкурс знатоков, «Поле чудес», КВН и т. д.) и в виде предметно-содержательных моделей, (например, игры-путешествия, когда надо разработать рациональный маршрут, пользуясь различными картами).

– Анализ конкретных ситуаций. Конкретная ситуация – это любое событие, которое содержит в себе противоречие или вступает в противоречие с окружающей средой. Ситуации

могут нести в себе как позитивный, так и отрицательный опыт. Все ситуации делятся на простые, критические и экстремальные.

– Кейс-метод (от английского case – случай, ситуация) – усовершенствованный метод анализа конкретных ситуаций, метод активного проблемно-ситуационного анализа, основанный на обучении путем решения конкретных задач – ситуаций (решение кейсов). Непосредственная цель метода case-study – обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы делятся на практические (отражающие реальные жизненные ситуации), обучающие (искусственно созданные, содержащие значительные элементы условности при отражении в нем жизни) и исследовательские (ориентированные на проведение исследовательской деятельности посредством применения метода моделирования). Метод конкретных ситуаций (метод case-study) относится к неигровым имитационным активным методам обучения.

– Тренинг (англ. training, от train – обучать, воспитывать) – метод активного обучения, направленный на развитие знаний, умений и навыков и социальных установок. Тренинг – форма интерактивного обучения, целью которого является развитие компетентности межличностного и профессионального поведения в общении. Достоинство тренинга заключается в том, что он обеспечивает активное вовлечение всех участников в процесс обучения. Можно выделить основные типы тренингов по критерию направленности воздействия и изменений – навыковый, психотерапевтический, социально-психологический, бизнес-тренинг.

– Метод Сократа (Майевтика) – метод вопросов, предполагающих критическое отношение к догматическим утверждениям, называется еще как метод «сократовской иронии». Это умение извлекать скрытое в человеке знание с помощью искусных наводящих вопросов, подразумевающего короткий, простой и заранее предсказуемый ответ.

– Интерактивная лекция – выступление ведущего обучающего перед большой аудиторией с применением следующих активных форм обучения: дискуссия, беседа, демонстрация слайдов или учебных фильмов, мозговой штурм.

– Групповая, научная дискуссия, диспут. Дискуссия – это целенаправленное обсуждение конкретного вопроса, сопровождающееся обменом мнениями, идеями между двумя и более лицами. Задача дискуссии – обнаружить различия в понимании вопроса и в споре установить истину. Дискуссии могут быть свободными и управляемыми. К технике управляемой дискуссии относятся: четкое определение цели, прогнозирование реакции оппонентов, планирование своего поведения, ограничение времени на выступления и их заданная очередность. Разновидностью свободной дискуссии является форум, где каждому желающему дается неограниченное время на выступление, при условии, что его выступление вызывает интерес аудитории. Каждый конкретный форум имеет свою тематику – достаточно широкую, чтобы в её пределах можно было вести многоплановое обсуждение.

– Дебаты – это четко структурированный и специально организованный публичный обмен мыслями между двумя сторонами по актуальным темам. Это разновидность публичной дискуссии участников дебатов, направляющая на переубеждение в своей правоте третьей стороны, а не друг друга. Поэтому вербальные и невербальные средства, которые используются участниками дебатов, имеют целью получения определённого результата – сформировать у слушателей положительное впечатление от собственной позиции.

– Метод работы в малых группах. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижение лучшего взаимопонимания и нахождения истины. Групповое обсуждение способствует лучшему усвоению изучаемого материала. Оптимальное количество участников – 5-7 человек. Перед обучающимися ставится проблема, выделяется определенное время, в течение которого они должны подготовить аргументированный обдуманный ответ. Педагогический работник может устанавливать правила проведения группового обсуждения – задавать определенные рамки обсуждения, ввести алгоритм выработки общего мнения, назначить лидера и др.

– Круглый стол – общество, собрание в рамках более крупного мероприятия (съезда, симпозиума, конференции). Мероприятие, как правило, на которое приглашаются эксперты и

специалисты из разных сфер деятельности для обсуждения актуальных вопросов. Данная модель обсуждения, основываясь на соглашениях, в качестве итогов даёт результаты, которые, в свою очередь, являются новыми соглашениями.

– Коллоквиум – (лат. colloquium – разговор, беседа) – одна из форм учебных занятий в системе образования, имеющая целью выяснение и повышение знаний обучающихся. На коллоквиумах обсуждаются: отдельные части, разделы, темы, вопросы изучаемого курса (обычно не включаемые в тематику практических учебных занятий), рефераты, проекты и др. работы обучающихся. Это научные собрания, на которых заслушиваются и обсуждаются доклады. Коллоквиум – это и форма контроля, массового опроса, позволяющая преподавателю в сравнительно небольшой срок выяснить уровень знаний студентов по данной теме дисциплины. Коллоквиум проходит обычно в форме дискуссии, в ходе которой обучающимся предоставляется возможность высказать свою точку зрения на рассматриваемую проблему, учиться обосновывать и защищать ее. Аргументируя и отстаивая свое мнение, обучающийся в то же время демонстрирует, насколько глубоко и осознанно он усвоил изученный материал.

– Метод «мозговой штурм» («мозговая атака», англ. brainstorming) — оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения, в том числе самых фантастичных. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике. Является методом экспертного оценивания.

– Метод проектов – это способ достижения дидактической цели через детальную разработку проблемы (технология), которая должна завершиться вполне реальным, осязаемым практическим результатом, оформленным тем или иным образом; это совокупность приёмов, действий обучающихся в их определённой последовательности для достижения поставленной задачи – решения проблемы, лично значимой для учащихся и оформленной в виде некоего конечного продукта. Основное предназначение метода проектов состоит в предоставлении учащимся возможности самостоятельного приобретения знаний в процессе решения практических задач или проблем, требующего интеграции знаний из различных предметных областей.

– Брифинг (англ. briefing от англ. brief – «короткий», «недолгий») – краткая пресс-конференция, посвященная одному вопросу. Основное отличие: отсутствует презентационная часть. То есть практически сразу идут ответы на вопросы журналистов.

– Метод портфолио (от англ. portfolio – «портфель», «папка») – современная образовательная технология, в основе которой используется метод аутентичного оценивания результатов образовательной и профессиональной деятельности. Портфолио как подборка сертифицированных достижений, наиболее значимых работ и отзывов на них.

Вопросы для самоподготовки к практическим занятиям по разделам (темам) дисциплины (модуля)

Тема практического занятия: 1.1. Сущность и назначение управленческого учета. Управленческий учет в системе информационного обмена организации

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

1. В чем сущность управленческого учета?
2. Что стало предпосылкой появления управленческого учета?
3. Какова связь бухгалтерского управленческого учета с финансовым и налоговым учетом?
4. В чем заключается отличие бухгалтерского управленческого учета от финансового учета?
5. Что является общим для бухгалтерского финансового и управленческого учета?
6. Какие задачи решает бухгалтерский управленческий учет в сфере финансов и кредита?

7. Что является объектом и предметом бухгалтерского управленческого учета в сфере финансов и кредита?
8. Кто является основным пользователем информации управленческого учета в сфере финансов и кредита?
9. Каковы функции бухгалтера-аналитика в сфере финансов и кредита?
10. Каковы принципы ведения управленческого учета?
11. Какие требования предъявляются к информации, представляемой управленческим учетом, в сфере финансов и кредита?
12. В каком документе должны быть отражены основные положения по ведению управленческого учета?
13. Какая информация формируется в управленческом учете?
14. Какие измерители используются в управленческом учете в сфере финансов и кредита?
15. Разрешается ли организации не вести управленческий учет?
16. Какова публичность учетных и отчетных данных финансового и управленческого учета?

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Проведите сравнительный анализ финансового и управленческого учета по признакам, представленным в таблице. На основании полученных сведений сделайте вывод о различиях и взаимосвязи финансового и управленческого учета.

Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета

Признак	Вид учета	
	Финансовый	Управленческий
1. Цель учета		
2. Обязательность ведения учета		
3. Пользователи информации		
4. Базисная структура		
5. Правила учета		
6. Привязка ко времени предоставления информации		
7. Тип информации		
8. Степень точности информации		
9. Периодичность составления отчетов		
10. Сроки представления отчетности		
11. Основной объект отчетности		
12. Ответственность за правильность ведения учета		
13. Используемые измерители		
14. Масштаб учета		
15. Степень открытости информации		
16. Связь с другими дисциплинами		

Задача 2. Проанализируйте, как реализуются элементы метода бухгалтерского учета в финансовом и управленческом учете:

- ☐ счета,
- ☐ двойная запись,
- ☐ документация,
- ☐ инвентаризация,
- ☐ оценка,
- ☐ калькуляция,
- ☐ балансовое обобщение и отчетность.

Сформулируйте выводы о сходствах и различиях этих подсистем.

Тема практического занятия: 1.2. Затраты: их поведение, учет и классификация

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Существуют ли различия в экономическом содержании терминов «затраты» и «расходы»?
2. Какие нормативные акты по бухгалтерскому учету регламентируют понятия «затраты» и «расходы»?
3. Что лежит в основе классификации затрат?
4. Как вы объясните необходимость классификации затрат?
5. Какие затраты называю входящими, а какие истекшими; как они отражаются в балансе организации?
6. По какому принципу затраты подразделяются на постоянные и переменные?
7. Почему безвозвратные затраты не следует учитывать при принятии решений?
8. В чем различие приростных и предельных затрат?
9. Почему одинаковые затраты для руководителей одного центра ответственности являются контролируруемыми, для другого – неконтролируемыми?
10. Какая формула может быть использована при описании поведения затрат?
11. Какие счета бухгалтерского учета используются для отражения производственных и непроизводственных затрат?
12. Существуют ли различия в подходах к учету производственных затрат в финансовом и управленческом учете?
13. Какими бухгалтерскими проводками будет сопровождаться перераспределение затрат вспомогательных подразделений между основными сегментами?
14. Какие вы знаете методы перераспределения затрат вспомогательных подразделений между основными сегментами?
15. В чем заключается сущность прямого метода распределения затрат?
16. Почему использование метода высшей и низшей точек не позволяет точно описать поведение затрат?
17. Какие методы разделения затрат на постоянные и переменные вы знаете?
18. Какие виды группировок затрат вы знаете?
19. Для чего в управленческом учете необходима группировка затрат по видам?
20. Что такое калькуляционный риск и для чего он принимается во внимание в управленческом учете?
21. Почему линейный способ начисления амортизации преобладает в управленческом, бухгалтерском и налоговом учете?
22. В чем заключается цель калькулирования?
23. Что понимается под объектами учета затрат и объектами калькулирования в сфере финансов и кредита?
24. Какие направления учета (виды группировок) затрат Вы знаете?
25. Для чего в управленческом учете необходима группировка затрат по видам?
26. Перечислите этапы распределения затрат по местам их возникновения.
27. В чем заключается сущность прямого метода распределения затрат?
28. В чем заключается сущность пошагового метода распределения затрат?
29. В чем заключается сущность двухстороннего метода распределения затрат?
30. Охарактеризуйте преимущества и недостатки каждого из методов распределения косвенных затрат.

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. ООО «Аурис» осуществляет производство текстильной продукции.

Произведите классификацию затрат организации на прямые и косвенные.

1. Стоимость основных тканых материалов.
2. Заработная плата операторов грузоподъемных машин для погрузки и разгрузки материалов.
3. Транспортные расходы для перевозки основных материалов.
4. Заработная плата операторов производственного цеха.
5. Смазочные материалы для основного производственного оборудования (швейных машин, оверлоков, раскройных машин).
6. Оплата услуг связи.
7. Расходы на проведение маркетинговых исследований перед выпуском нового изделия.
8. Оплата услуг телерадиотрансляций.
9. Расходы на рекламу готовой продукции.
10. Оплата аудиторских услуг.
11. Заработная плата руководителя отдела продаж.
12. Заработная плата главного бухгалтера.
13. Оплата доставок посылок покупателям.
14. Амортизация здания офиса.
15. Заработная плата заведующего складом.
16. Расходы на размещение рекламных объявлений на транспортных средствах, осуществляющих доставку продукции.
17. Арендная плата за складские помещения.
18. Расходы на создание пробных образцов нового товара.

Задача 2. В таблице приведены затраты производственного предприятия за месяц. Сгруппируйте затраты:

- а) по составу – на одноэлементные и комплексные;
- б) по способу включения в себестоимость – на прямые и косвенные;
- в) по роли в процессе производства – на производственные и непроизводственные.

Наименование затрат	Классификационный признак		
	по составу	по способу включения в себестоимость	по роли в процессе производства
Основные сырье и материалы			
Заработная плата рабочих, обслуживающих оборудование			
Амортизация основных производственных средств			
Топливо и энергия на технологические цели			
Цеховые расходы			
Повышение квалификации управленческих кадров			
Заработная плата основных производственных рабочих			
Отчисления на социальное страхование основных производственных рабочих			
Содержание здания офиса			
Сертификация продукции			
Заработная плата руководителей цехов			
Налоги и сборы			
Амортизация вспомогательного оборудования			

Командировочные расходы коммерческого директора			
Вспомогательные материалы			
Участие в выставках			
Заработная плата управленческого персонала организации			
Охранные мероприятия			
Затраты на ремонт производственного оборудования			

Задача 2. Произведите классификацию затрат на постоянные и переменные в организации, осуществляющей переработку молока.

1. Амортизация молокоразливочного автомата.
2. Заработная плата лаборантов.
3. Стоимость электроэнергии, используемой на технологические цели.
4. Заработная плата рабочих цеха приемки молока.
5. Затраты на доставку сырья.
6. Стоимость электроэнергии, используемой на освещение склада готовой продукции.
7. Арендная плата за землю.
8. Расходы на ремонт холодильной камеры.
9. Расходы на рекламу.
10. Заработная плата работников бухгалтерии.
11. Амортизации здания цеха.
12. Расходы на страхование имущества.
13. Заработная плата технолога, работающего над разработкой нового вида продукции.
14. Амортизация оборудования, используемого на складе готовой продукции.
15. Затраты на упаковку готовой продукции.

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 2

Тема практического занятия: 2.1. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Дайте определение калькулирования. Почему оно важно в управленческом учете?
2. Для чего необходимо калькулировать себестоимость?
3. Почему в финансовом и налоговом учете можно обойтись без калькуляций, а в управленческом учете – нет?
4. Какие расходы, прежде чем отнести их на объекты калькулирования, нужно распределить между отчетными периодами времени? Приведите примеры.
5. Почему калькулирование себестоимости единицы продукции для большинства предприятий является делом сугубо добровольным?
6. Чем отличается нормативная калькуляция себестоимости от плановой и фактической калькуляции?
7. В чем состоят особенности позаказного калькулирования себестоимости?
8. Какие методы калькулирования себестоимости продукции и услуг вы знаете?
9. Почему стоимостные показатели, лежащие в основе коэффициентов распределения, лучше натуральных, количественных?
10. Решающее воздействие на методы калькулирования оказывают особенности продукции и характер ее производства. Прокомментируйте это утверждение.
11. Дайте определение метода стандарт-кост и поясните его.

12. Чем стандарт-кост отличается от нормативного метода учета затрат?
13. Как действует нормативная система учета полных затрат?
14. Почему контроль над затратами наиболее эффективен в момент их возникновения?
15. Откуда берут информацию о нормативах количества расхода ресурсов?
16. Чем отличаются базовые, идеальные и достижимые в настоящее время нормативы?
17. Какие виды отклонений от норм могут быть по материальным затратам?
18. Как можно выявить отклонения по заработной плате?
19. Как следует использовать систему стандарт-кост для установления цен на основе затрат и формирования ценовой политики?
20. Какое влияние на реальность затрат и возможность их контроля оказывают устаревшие нормативы?
21. В чем заключается учет затрат и калькулирование себестоимости по системе директ-костинг?
22. Чем директ-костинг отличается от учета по полной себестоимости?
23. Почему понятие «директ-костинг» сохранилось до нашего времени, хотя и неточно отражает суть метода?
24. Каким образом ограничение себестоимости переменными расходами позволяет упростить нормирование и учет затрат?
25. В каких случаях цена на товар не может устанавливаться на основе данных директ-костинга?
26. Какие ограничивающие факторы необходимо принимать во внимание при использовании директ-костинга в управлении?
27. Почему директ-костинг ориентирован в основном на принятие краткосрочных управленческих решений?
28. Почему директ-костинг считают более оперативным методом, чем учет полных затрат?

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Определить себестоимость товарной продукции по элементам затрат и статьям калькуляции. Для получения равенства итоговых сумм некоторые позиции учитываются со знаком «-».

Элементы затрат	Сумма, тыс.руб.	Статьи калькуляции	Сумма, тыс.руб.
Материальные затраты (за вычетом возвратных отходов)	7800	Сырье и материалы	2520
Расходы на оплату труда	1700	Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера	4100
Отчисления на социальные нужды	750	Возвратные отходы	240
Амортизация основных средств	630	Топливо и энергия	910
		Заработная плата производственных рабочих	1000
Прочие затраты	820	Отчисления на социальные нужды	390
Итого		Расходы на подготовку и освоение производства	250
Списано на производственные счета	360		
Изменение остатка незавершенного производства	90	Прочие специальные расходы	920
		Общепроизводственные расходы	830
Изменение остатка расходов будущих периодов	30	Общехозяйственные расходы	620
		Потери от брака	19
		Прочие производственные расходы	81

Итого себестоимость товарной продукции		Итого себестоимость товарной продукции	

Задание 2. Ателье сшило партию из десяти платьев. При этом были произведены следующие затраты:

- 1) отпущено материала на сумму 130000 рублей,
- 2) начислена заработная плата работникам по пошиву и раскрою платьев 6000 рублей,
- 3) начислена заработная плата администрации ателье 9000 рублей,
- 4) произведены отчисления во внебюджетные фонды от заработной платы работников 2000 рублей, от заработной платы администрации 2700 рублей,
- 5) амортизация основных средств 1200 рублей.

Оформить проводками операции по учету затрат ателье, определить себестоимость одного платья. Из десяти платьев два оказались с браком, который оказался исправимым, виновник брака не установлен. На исправление брака потребовалось:

- 1) начислить заработную плату работникам, которые исправляли брак 350 рублей,
- 2) использовать материал на сумму 600 рублей,
- 3) произвести отчисления в фонды социального страхования 180 рублей.

Задание 3. Предприятие производит керамическую посуду. За отчетный период:

- ☐ материальные затраты составили 100000 рублей,
- ☐ заработная плата работникам основного производства 50000 рублей, заработная плата управленческого персонала 35000 рублей,
- ☐ отчисления на социальные нужды 30% от начисленной заработной платы (по подразделением),
- ☐ амортизация оборудования 1200 рублей,
- ☐ акцептованные счета поставщиков за электроэнергию, отопление и т.д. 70000 рублей.

Необходимо оформить проводками все операции по учету производственных затрат, подсчитать себестоимость готовой продукции, и отразить каким образом повлияет на себестоимость выявленный брак в производстве на сумму 6000 рублей, если на его исправление потребовались следующие затраты:

- ☐ материалы – 3000 рублей;
- ☐ заработная плата работникам за исправление – 700 рублей;
- ☐ отчисления на социальные нужды 30% от зарплаты.

Отразить для следующих случаев:

- А) виновник брака не установлен;
- Б) брак списан на виновное лицо.

Тема практического занятия: 2.2. Бюджетирование и контроль затрат

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Назовите три основные характеристики бюджета затрат и результатов деятельности организации.
2. В чем сущность бюджетирования и его особенности?
3. Чем бюджет отличается от прогноза?
4. Какие методы применяются при составлении общей сметы (бюджета) затрат организации?
5. Что такое гибкий бюджет?
6. Какие существуют способы выявления отклонений от исполнения сметы по расходам материальных ресурсов?
7. Как определить отклонения от сметы по трудозатратам, постоянной и переменной части накладных расходов?
8. Какие показатели бюджета организации представляют интерес для управляющих с точки зрения минимизации риска?

9. Назовите расходы предприятия, которые не влияют на прибыль от продаж?
10. Что означает анализ отклонений в управленческом учете и для чего он нужен?

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. В организации произведено 15000 шт. изделий. Совокупные затраты за период составили 3900000 руб., в том числе материальные – 1850000 руб. Объем реализации за период составил 11000 шт., расходы на продажу – 550000 руб. Определить себестоимость продукции методом простого двухступенчатого калькулирования.

Задача 2. В организации, осуществляющей производство картонных изделий, технологический процесс состоит из трех стадий.

Показатель	Стадия		
	I	II	III
Количество произведенных полуфабрикатов (готовых изделий), ед.	800	650	400
Производственные затраты, руб.	240000	136500	52000

В отчетном периоде реализовано 270 ед. готовой продукции, расходы на продажу составили 21600 руб. Определить себестоимость полуфабрикатов каждого передела, себестоимость готовой и реализованной продукции методом простого многоступенчатого калькулирования.

Задача 3. Производственный процесс состоит из пяти переделов. Основные материальные затраты были потреблены в I переделе и составили 1600 руб. на единицу выпускаемой продукции. Сведения о добавленных затратах, произведенных во всех переделах, содержатся в таблице.

Показатель	Передел				
	I	II	III	IV	V
Количество произведенных полуфабрикатов (готовых изделий), шт.	1800	1500	1340	1160	1000
Добавленные затраты, руб.	117000	111000	100500	110200	110000

Рассчитайте себестоимость полуфабриката, произведенного в III переделе, себестоимость готовой и реализованной продукции, учитывая то, что было продано 900 изделий, а расходы по сбыту готовой продукции составили 7200 руб.

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 3

Тема практического занятия: 3.1. Модели принятия управленческих решений на основе учетной информации

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Какие оперативные вопросы и задачи перспективного характера решаются на базе информации бухгалтерского управленческого учета?
2. В чем сущность и практическое значение анализа безубыточности?
3. Каковы возможности системы директ-костинг в области оптимизации затрат?
4. Что считают вмененными издержками по капиталовложениям?
5. В чем сущность метода оценки инвестиций по дисконтированной стоимости?
6. Что такое управленческое решение?
7. Сколько альтернативных вариантов действий может рассматриваться при принятии решения?
8. В какой из изученных ранее систем учета затрат формируется наибольшее количество информации, используемой для принятия управленческих решений?

9. Может ли оказывать влияние на цену продукции степень использования производственных мощностей?

10. Могут ли инвестиционные решения быть краткосрочными?

11. Охарактеризуйте динамические методы анализа эффективности инвестиций.

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Молодой российский бизнесмен предполагает построить ночную дискотеку неподалеку от университета. По одному из проектов в дневное время в здании дискотеки будет действовать столовая для студентов и преподавателей, второй вариант не предусматривает дневное обслуживание клиентов. Представленные бизнес-планы показывают, что план, связанный со столовой, может принести доход в 250 тыс. р., а потери могут составить 55 тыс. р. Без открытия столовой бизнесмен может заработать 175 тыс. р., а потери составят 20 тыс. р. Построить дерево решений.

Задача 2. Задание 4. Руководство завода для оценки эффективности принятых управленческих решений проводит анализ бухгалтерской отчетности. Как могут характеризовать ситуацию следующие показатели:

- показатель выручки от реализации продукции в расчете на 1 р. среднегодовой стоимости имущества вырос на 10 %;
- дебиторская задолженность возросла на 30 %;
- денежные средства на расчетном счете выросли на 24 %.

Задача 3. Руководитель службы маркетинга небольшого предприятия по производству офисной мебели во время деловой встречи с представителем банка принял решение заключить сделку и продать большую партию товара вновь открывающемуся филиалу банка. При этом предполагалось продать филиалу банка объем мебели на 30 % превышающий запланированный объем производства. О своем решении руководитель службы маркетинга поставил в известность директора филиала банка. Проанализируйте ситуацию.

Задача 4. Директор кондитерской фабрики заключил договор с кафе о поставках к Новому году партии кондитерских изделий. Через день после подписания договора был сделан более крупный заказ рестораном. Директор подписал договор о поставках ресторану. 29 декабря стало ясно, что фабрика не справляется с объемом, и директор принял решение отказать кафе в поставке. Проанализируйте решения, принятые директором кондитерской фабрики.

Задача 5. Предприятие производит 400 электроплит в месяц и реализует их по цене 2500 р. Переменные издержки составляют 1500 р. на изделие, постоянные издержки предприятия - 350 000 р. в месяц. Представьте себя в роли генерального директора и дайте аргументированные ответы на поставленные вопросы.

а) Начальник отдела маркетинга считает, что увеличение расходов на рекламу на 10 тыс. р. в месяц способно дать прирост ежемесячной выручки на 30 тыс. р. Следует ли принимать решение об увеличении рекламного бюджета?

б) Заместитель генерального директора по производству предлагает использовать более дешевые материалы, что позволит экономить на переменных издержках по 250 р. на каждой единице продукции. Однако, по мнению начальника отдела сбыта, это может привести к снижению качества и падению объема реализации до 350 штук в месяц. Следует ли применять более дешевые материалы?

в) Начальник отдела маркетинга предлагает снизить цену реализации на 200 р. и одновременно довести расходы на рекламу до 150 000 р. в месяц. В этом случае он прогнозирует увеличение объема продаж на 50 %. Можно ли одобрить такое решение?

г) Начальник отдела сбыта предлагает изменить форму оплаты труда своих сотрудников: отменить оклады (суммарный месячный фонд оплаты составляет 60 000 р.) и установить комиссионное вознаграждение 150 р. с каждой проданной плиты. Он уверен, что объем продаж вырастет на 15 %. Следует ли согласиться с предложенным решением?

Тема практического занятия: 3.2. Управленческий учет и оценка эффективности инвестиций

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Модели организации управленческого учета в сфере финансов и кредита.
2. Организационная модель управленческого учета.
3. Функциональная модель управленческого учета.
4. Технологическая модель управленческого учета.
5. Взаимосвязь управленческого учета с другими видами деятельности организации.
6. Каково значение обособления счетов бухгалтерского управленческого учета от финансовых счетов?
7. Как организован учет в управленческой и финансовой бухгалтерии при варианте «автономия»?
8. Как осуществляется передача информации из финансовой бухгалтерии в управленческую и обратно?
9. Как организован учет в управленческой и финансовой бухгалтериях в случае интегрированной системы учета?
10. Какой вариант организации управленческого учета наиболее характерен для российских предприятий?

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Предприятие изготавливает масляные фильтры для автомобилей и реализует их по 10 р. за штуку. Переменные издержки на единицу продукции составляют 3,6 р. Квартальный объем продаж - 250 000 шт. Постоянные издержки предприятия составляют 975 000 р. Порог рентабельности перейден. Руководству предприятия поступило коммерческое предложение выполнить заказ на 20 000 фильтров по цене не выше 5,25 р. Выполнение этого заказа не вызовет роста постоянных издержек. Какое решение (принять предложение или отказаться) должно принять руководство предприятия?

Задание 2. Предприятие шьет рубашки и брюки. В прогнозируемом периоде может быть отработано 2000 человеко-часов. При этом за один человеко-час можно сшить либо одну рубашку, либо три пары брюк. Цена реализации одной рубашки составляет 150 р., одних брюк - 200 р. Переменные издержки по изготовлению рубашки 60 р., брюк - 160 р. Какому из товаров следует отдать предпочтение, принимая решение о формировании производственной программы?

Задание 3. Финансовый директор организации имеет возможность получить кредит банка на покупку оборудования под 45 % процентов годовых. Одновременно он получает предложение получить оборудование по лизингу на следующих условиях:

- стоимость объекта лизинга - 36 000 р.;
- период полной амортизации один год, равномерно по месяцам;
- ежемесячные отчисления с учетом комиссионных лизингодателя (12 %), кредитных, консультационных и других услуг составят 5 % от остаточной стоимости оборудования.

Какой вариант решения должен выбрать финансовый директор?

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ

Освоение обучающимся дисциплины (модуля) предполагает изучение материалов дисциплины на аудиторных занятиях и в ходе самостоятельной работы. Аудиторные занятия проходят в форме лекционных, практических и лабораторных занятий. Самостоятельная работа включает разнообразный комплекс видов и форм работы обучающихся.

Для успешного освоения дисциплины (модуля) и достижения поставленных целей необходимо внимательно ознакомиться с рабочей программы дисциплины (модуля), доступной в электронной информационно-образовательной среде РГСУ.

Следует обратить внимание на списки основной и дополнительной литературы, на предлагаемые преподавателем ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Эта информация необходима для самостоятельной работы обучающегося.

При подготовке к аудиторным занятиям необходимо помнить особенности каждой формы его проведения.

Подготовка к лекционному занятию заключается в следующем.

С целью обеспечения успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

С этой целью:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям с темой прочитанной лекции;
- внесите дополнения к полученным ранее знаниям по теме лекции на полях лекционной тетради;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции по материалу изученной лекции;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей подготовке;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора) и запишите информацию, которой вы владеете по данному вопросу.

Подготовка к практическому занятию.

При подготовке и работе во время проведения практических занятий следует обратить внимание на следующие моменты: на процесс предварительной подготовки, на работу во время занятия, обработку полученных результатов, исправление полученных замечаний.

Предварительная подготовка к практическому занятию заключается в изучении теоретического материала в отведенное для самостоятельной работы время, ознакомление с инструктивными материалами с целью осознания задач практического занятия, техники безопасности при работе с приборами, веществами.

Работа во время проведения практического занятия включает:

- консультирование студентов преподавателями и вспомогательным персоналом с целью предоставления исчерпывающей информации, необходимой для самостоятельного выполнения предложенных преподавателем задач.
- самостоятельное выполнение заданий согласно обозначенной рабочей программой дисциплины (модуля) тематики.

Самостоятельная работа.

Самостоятельная работа – планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности используйте наглядное представление материала.

Самостоятельная работа студентов в ВУЗе является важным видом учебной и научной деятельности студента. Самостоятельная работа студентов играет значительную роль в рейтинговой технологии обучения.

К современному специалисту общество предъявляет достаточно широкий перечень требований, среди которых немаловажное значение имеет наличие у выпускников определенных навыков (компетенций) и умения самостоятельно добывать знания из различных источников, систематизировать полученную информацию, давать оценку конкретной профессиональной ситуации. Формирование такого умения происходит в течение всего периода обучения.

В процессе самостоятельной работы студент приобретает необходимые для будущей специальности компетенции, навыки самоорганизации, самоконтроля, самоуправления, саморефлексии и становится активным самостоятельным субъектом учебной деятельности.

Самостоятельная работа студентов должна оказывать важное влияние на формирование личности будущего специалиста, его компетентность. Каждый студент самостоятельно определяет режим своей работы и меру труда, затрачиваемого на овладение учебным содержанием по каждой дисциплине (модулю). Он выполняет внеаудиторную работу по личному индивидуальному плану, в зависимости от его подготовки, времени и других условий.

Виды самостоятельной работы.

Работа с литературой.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги. Важно помнить, что рациональные навыки работы с книгой - это всегда большая экономия времени и сил. Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данному курсу. Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода). При изучении любой дисциплины большую и важную роль играет самостоятельная индивидуальная работа. Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались. Опыт показывает, что многим студентам помогает составление листа опорных сигналов, содержащего важнейшие и наиболее часто употребляемые формулы и понятия. Такой лист помогает запомнить формулы, основные положения лекции, а также может служить постоянным справочником для студента. Различают два вида чтения: первичное и вторичное. Первичное – это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах.

Задача вторичного чтения - полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым). Самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания.

Чтение научного текста является частью познавательной деятельности. Ее цель – извлечение из текста необходимой информации. От того на сколько осознанна читающим собственная внутренняя установка при обращении к печатному слову (найти нужные сведения, усвоить информацию полностью или частично, критически проанализировать материал и т.п.) во многом зависит эффективность осуществляемого действия.

Методические рекомендации по составлению конспекта:

1. Внимательно прочитайте текст. Уточните в справочной литературе непонятные слова. При записи не забудьте вынести справочные данные на поля конспекта;
2. Выделите главное, составьте план;

3. Кратко сформулируйте основные положения текста, отметьте аргументацию автора;
4. Законспектируйте материал, четко следуя пунктам плана. При конспектировании старайтесь выразить мысль своими словами. Записи следует вести четко, ясно.

5. Грамотно записывайте цитаты. Цитируя, учитывайте лаконичность, значимость мысли. В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Число дополнительных элементов конспекта должно быть логически обоснованным, записи должны распределяться в определенной последовательности, отвечающей логической структуре произведения. Для уточнения и дополнения необходимо оставлять поля. Овладение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

Методические материалы по самостоятельному решению задач

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы (задачи), то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения проблемы (задачи). Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями, схемами, чертежами и рисунками. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом. Полученный ответ следует проверить способами, вытекающими из существа данной задачи. Полезно также (если возможно) решать несколькими способами и сравнить полученные результаты. Решение задач данного типа нужно продолжать до приобретения твердых навыков в их решении.

Методические материалы к выполнению реферата

Реферат (от лат. *refere* – сообщать) – краткое изложение в письменном виде или в форме публикации доклада, содержания научного труда (трудов), литературы по теме. Работа над рефератом условно разделяется на выбор темы, подбор литературы, подготовку и защиту плана; написание теоретической части и всего текста с указанием библиографических данных используемых источников, подготовку доклада, выступление с ним. Тематика рефератов полностью связана с основными вопросами изучаемого курса.

Список литературы к темам не дается, и обучающиеся самостоятельно ведут библиографический поиск, причем им не рекомендуется ограничиваться университетской библиотекой.

Важно учитывать, что написание реферата требует от обучающихся определенных усилий. Особое внимание следует уделить подбору литературы, методике ее изучения с целью отбора и обработки собранного материала, обоснованию актуальности темы и теоретического уровня обоснованности используемых в качестве примеров фактов какой-либо деятельности.

Выбрав тему реферата, начав работу над литературой, необходимо составить план. Изучая литературу, продолжается обдумывание темы, осмысливание прочитанного, делаются выписки, сопоставляются точки зрения разных авторов и т.д. Реферативная работа сводится к тому, чтобы в ней выделились две взаимосвязанные стороны: во-первых, ее следует рассматривать как учебное задание, которое должен выполнить обучаемый, а во-вторых, как форму научной работы, творческого воображения при выполнении учебного задания.

Наличие плана реферата позволяет контролировать ход работы, избежать формального переписывания текстов из первоисточников.

Оформление реферата включает титульный лист, оглавление и краткий список использованной литературы. Список использованной литературы размещается на последней странице рукописи или печатной форме реферата. Реферат выполняется в письменной или печатной форме на белых листах формата А4 (210 x 297 мм). Шрифт Times New Roman, кегель 14, через 1,5 интервала при соблюдении следующих размеров текста: верхнее поле – 25 мм,

нижнее – 20 мм, левое – 30 мм, правое – 15 мм. Нумерация страниц производится сверху листа, по центру. Титульный лист нумерации не подлежит.

Рефераты должны быть написаны простым, ясным языком, без претензий на наукообразность. Следует избегать сложных грамматических оборотов, непривычных терминов и символов. Если же такие термины и символы все-таки приводятся, то необходимо разъяснять их значение при первом упоминании в тексте реферата.

Объем реферата предполагает тщательный отбор информации, необходимой для краткого изложения вопроса. Важнейший этап – редактирование готового текста реферата и подготовка к обсуждению. Обсуждение требует хорошей ориентации в материале темы, умения выделить главное, поставить дискуссионный вопрос, привлечь внимание слушателей к интересной литературе, логично и убедительно изложить свои мысли.

Рефераты обязательно подлежат защите. Процедура защиты начинается с определения оппонентов защищающего свою работу. Они стремятся дать основательный анализ работы обучающимся, обращают внимание на положительные моменты и недостатки реферата, дают общую оценку содержанию, форме преподнесения материала, характеру использованной литературы. Иногда они дополняют тот или иной раздел реферата. Последнее особенно ценно, ибо говорит о глубоком знании обучающимся-оппонентом изучаемой проблемы.

Обсуждение не ограничивается заслушиванием оппонентов. Другие обучающиеся имеют право уточнить или опровергнуть какое-либо утверждение. Преподаватель предлагает любому обучающемуся задать вопрос по существу доклада или попытаться подвести итог обсуждению.

Алгоритм работы над рефератом

1. Выбор темы

Тема должна быть сформулирована грамотно (с литературной точки зрения);

В названии реферата следует поставить четкие рамки рассмотрения темы;

Желательно избегать слишком длинных названий;

Следует по возможности воздерживаться от использования в названии спорных с научной точки зрения терминов, излишней наукообразности, а также чрезмерного упрощения формулировок.

2. Реферат следует составлять из пяти основных частей: введения; основной части; заключения; списка литературы; приложений.

3. Основные требования к введению:

Во введении не следует концентрироваться на содержании; введение должно включать краткое обоснование актуальности темы реферата, где требуется показать, почему данный вопрос может представлять научный интерес и есть ли связь представляемого материала с современностью. Таким образом, тема реферата должна быть актуальна либо с научной точки зрения, либо с современных позиций.

Очень важно выделить цель, а также задачи, которые требуется решить для выполнения цели.

Введение должно содержать краткий обзор изученной литературы, в котором указывается взятый из того или иного источника материал, кратко анализируются изученные источники, показываются их сильные и слабые стороны;

Объем введения составляет две страницы текста.

4. Требования к основной части реферата:

Основная часть содержит материал, отобранный для рассмотрения проблемы;

Также основная часть должна включать в себя собственно мнение обучающихся и сформулированные самостоятельные выводы, опирающиеся на приведенные факты;

Материал, представленный в основной части, должен быть логически изложен и распределен по параграфам, имеющим свои названия;

В изложении основной части необходимо использовать сноски (в первую очередь, когда приводятся цифры и чьи-то цитаты);

Основная часть должна содержать иллюстративный материал (графики, таблицы и т. д.);

Объем основной части составляет около 10 страниц.

5. Требования к заключению:

В заключении формулируются выводы по параграфам, обращается внимание на выдвинутые во введении задачи и цели;

Заключение должно быть четким, кратким, вытекающим из содержания основной части.

6. Требования к оформлению списка литературы (по ГОСТу):

Необходимо соблюдать правильность последовательности записи источников: сначала следует писать фамилию, а после инициалы; название работы не ставится в кавычки; после названия сокращенно пишется место издания; затем идет год издания; наконец, называется процитированная страница.

Критерии оценки реферата

Обучающийся, защищающий реферат, должен рассказать о его актуальности, поставленных целях и задачах, изученной литературе, структуре основной части, сделанных в ходе работы выводах.

По окончанию выступления ему может быть задано несколько вопросов по представленной проблеме.

Оценка складывается из соблюдения требований к реферату, грамотного раскрытия темы, умения четко рассказывать о представленном реферате, способности понять суть задаваемых по работе вопросов и найти точные ответы на них.

Методические материалы к выполнению эссе

Эссе – литературное произведение небольшого объема, обычно прозаическое, свободной композиции, передающее индивидуальные впечатления, суждения, соображения автора о той или иной проблеме, теме, о том или ином событии или явлении. Это вид самостоятельной исследовательской работы обучающихся, с целью углубления и закрепления теоретических знаний и освоения практических навыков. Цель эссе состоит в развитии самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей. При написании эссе обучающийся должен представить развернутый письменный ответ на теоретический или практический актуальный вопрос, объявленный преподавателем в аудитории непосредственно перед ее написанием. В процессе написания эссе разрешается пользоваться нормативно-правовыми актами, конспектом лекций (в печатном виде). Использование интернет-ресурсов не допускается. Темы эссе преподаватель предлагает из числа тех, которые обучающиеся уже рассматривали на лекционных или практических занятиях, исходя из содержания заданий в составе оценочных средств. По решению преподавателя, в качестве темы эссе может быть выбрана одна или несколько тем, которые могут быть распределены между обучающимися по желанию.

Требования к выполнению эссе:

1. Проводится письменно.

2. Эссе выполняется на компьютере (гарнитура Times New Roman, шрифт 14) через 1,5 интервала с полями: верхнее, нижнее – 2; правое – 3; левое – 1,5. Отступ первой строки абзаца – 1,25. Сноски – постраничные. Таблицы и рисунки встраиваются в текст работы. При этом обязательный заголовок таблицы надо размещать над табличным полем, а рисунки сопровождать подрисуночными подписями. При включении в эссе нескольких таблиц и/или рисунков их нумерация обязательна. Обязательна и нумерация страниц. Их целесообразно проставлять внизу страницы – по середине или в правом углу. Номер страницы не ставится на титульном листе, но в общее число страниц он включается. Объем эссе, без учета приложений, не должен превышать 5 страниц. Значительное превышение установленного объема является недостатком работы и указывает на то, что обучающийся не сумел отобрать и переработать необходимый материал.

3. Работа должна содержать собственные умозаключения по сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ по сути этой проблемы, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Критерии оценки эссе:

«Отлично» – исключительные знания материала, абсолютное понимание сути, безукоризненное знание основных понятий и положений, логически и лексически грамотно изложенный, содержательный, аргументированный, конкретный и исчерпывающий ответ.

«Хорошо» – глубокие знания материала, правильное понимание сути, знание основных понятий и положений, содержательный, полный и конкретный ответ.

«Удовлетворительно» – твердые, но недостаточно полные знания, верное понимание сути, в целом правильный ответ.

«Неудовлетворительно» – непонимание сущности задания, грубые ошибки в ответе.

Методические материалы по выполнению тестирования.

Тестовые задания содержат вопросы и 3-4 варианта ответа по базовым положениям изучаемой темы/раздела, составлены с расчетом на знания, полученные обучающимся в процессе изучения темы/раздела.

Тестовые задания выполняются в письменной форме и сдаются преподавателю, ведущему дисциплину (модуль). На выполнение тестовых заданий обучающимся отводится 45 минут.

При обработке результатов оценочной процедуры используются: критерии оценки по содержанию и качеству полученных ответов, ключи, оценочные листы.

Критерии оценки теста:

«Зачтено» - если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и трех недочетов, при наличии четырех-пяти недочетов.

«Не зачтено» - если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Методические материалы по выполнению кейс-задания

Кейс-задание – это учебная конкретная ситуация, специально разрабатываемая на основе фактического материала с целью последующего разбора. В ходе разбора ситуации студент учится проводить анализ и принимать управленческие решения. Особенностью кейс-задания является отсутствие однозначного решения проблемы.

Структура отчета по кейс-заданию:

1. Титульный лист.
2. Оглавление.
3. Введение. Во введении дать краткую характеристику рассматриваемой ситуации (объем 1 – 2 с).
4. Основная часть. Предложить и аргументировать основные предлагаемые управленческие решения в рассматриваемой ситуации. Рассмотреть альтернативные варианты и провести их сопоставление (объем 4 – 6 с).
5. Заключение. Сделать общие выводы по ситуации (объем 1 – 2 с).

Требования к оформлению отчета о выполнении кейс-задания

Отчет выполняется в виде электронного документа в формате doc (docx). Обязательно наличие титульного листа. Общий объем отчета составляет 1 800 – 2 800 слов, не включая титульный лист и оглавление. Размер шрифта 14 Пт, интервал - 1,5, шрифт Times New Roman.

Критерии оценки выполнения кейс-задания

- умение провести разбор ситуации;
- уровень аргументации, способность отстаивать свою точку зрения;
- способность принимать управленческие решения;
- качество оформления отчета.

Методические материалы по выполнению доклада.

Рекомендуется следующая структура доклада:

1. титульный лист, содержание доклада;

2. краткое изложение;
3. цели и задачи;
4. изложение характера исследований и рассмотренных проблем, гипотезы, спорные вопросы;
5. источники информации, методы сбора и анализа данных, степень их полноты и достоверности;
6. анализ и толкование полученных в работе результатов;
7. выводы и оценки;
8. библиография и приложения.

Время выступления докладчика не должно превышать 10 минут.

Основные требования к оформлению доклада:

- титульный лист должен включать название доклада, наименование предметной (цикловой) комиссии, фамилию обучающегося;
- все использованные литературные источники сопровождаются библиографическим описанием;
- приводимая цитата из источника берется в кавычки (оформляются сноски);
- единицы измерения должны применяться в соответствии с действующими стандартами;
- все названия литературных источников следует приводить в соответствии с новейшими изданиями;
- рекомендуется включение таблиц, графиков, схем, если они отражают основное содержание или улучшают ее наглядность;
- названия фирм, учреждений, организаций и предприятий должны именоваться так, как они указываются в источнике.

Критерии оценки доклада

При выполнении доклада обучающийся должен продемонстрировать умение кратко излагать прочитанный материал, а также умение обобщать и анализировать материал по теме доклада.

Презентация

Методические материалы к презентациям

1. Объем презентации: 10-20 слайдов.
2. На титульном слайде должно быть отражено:
 - наименование факультета;
 - тема презентации;
 - фамилия, имя, отчество, направление подготовки/ специальность, направленность (профиль)/ специализация, форма обучения, номер группы автора презентации;
 - фамилия, имя, отчество, степень, звание, должность руководитель работы;
 - год выполнения работы.
3. В презентации должны быть отражены обоснование актуальности представляемого материала, цели и задачи работы.
4. Содержание презентации должно включать наиболее значимый материал доклада, а также, при необходимости, таблицы, диаграммы, рисунки, фотографии, карты, видео – вставки, звуковое сопровождение.
5. Заключительный слайд должен содержать информацию об источниках информации для презентации.

Критерии оценки презентации

1. Объем презентации: 10-20 слайдов.
2. Правильность оформления титульного слайда.
3. Актуальность отобранного материала, обоснованность формулировки цели и задач работы.

4. Наглядность и логичность презентации, обоснованность использования таблиц, диаграмм, рисунков, фотографий, карт, видео – вставок, звукового сопровождения; правильный выбор шрифтов, фона, других элементов дизайна слайда.

5. Объём и качество источников информации (не менее 2-х интернет – источников и не менее 2-х литературных источников).

Методические материалы по подготовке к опросу

Самостоятельная работа обучающихся включает подготовку к опросу на практических занятиях. Для этого обучающийся изучает лекции, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов.

Тема и вопросы к практическим занятиям, вопросы для самоконтроля содержатся в рабочей программе и доводятся до студентов заранее.

Для подготовки к опросу обучающемуся необходимо ознакомиться с материалом, посвященным теме практического занятия, в учебнике или другой рекомендованной литературе, конспекте лекции, обратить внимание на усвоение основных понятий дисциплины, выявить неясные вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения.

Критерии оценки опроса

«Отлично»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
- в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений;
- знание по предмету демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей;
- свободное владение терминологией;
- ответы на дополнительные вопросы четкие, краткие;

«Хорошо»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделять существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи;
- ответ недостаточно логичен с единичными ошибками в частностях, исправленные студентом с помощью преподавателя;
- единичные ошибки в терминологии;
- ответы на дополнительные вопросы правильные, недостаточно полные и четкие.

«Удовлетворительно»:

- ответ не полный, с ошибками в деталях, умение раскрыть значение обобщённых знаний не показано, речевое оформление требует поправок, коррекции;
- логика и последовательность изложения имеют нарушения, студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи;
- ошибки в раскрываемых понятиях, терминах;
- студент не ориентируется в теме, допускает серьезные ошибки;
- студент не может ответить на большую часть дополнительных вопросов.

«Неудовлетворительно»:

- ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу;
- присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения, студент не осознает связь обсуждаемого вопроса с другими объектами дисциплины, речь неграмотная;
- незнание терминологии;
- ответы на дополнительные вопросы неправильные.

Методические материалы по выполнению практического задания

При выполнении практического задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;

2. Ознакомиться с правилами и условия выполнения практического задания;
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленной в программе;
4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы, периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки практического задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Для оценки решения ситуационной задачи (аналитического задания):

Оценка «отлично» выставляется, если задача решена грамотно, ответы на вопросы сформулированы четко. Эталонный ответ полностью соответствует решению студента, которое хорошо обосновано теоретически.

Оценка «хорошо» выставляется, если задача решена, ответы на вопросы сформулированы не достаточно четко. Решение студента в целом соответствует эталонному ответу, но не достаточно хорошо обосновано теоретически.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если задача решена не полностью, ответы не содержат всех необходимых обоснований решения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если задача не решена или имеет грубые теоретические ошибки в ответе на поставленные вопросы.

Методические материалы по выполнению лабораторного задания

При выполнении лабораторного задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;
2. Ознакомиться с правилами и условия выполнения задания;
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленной в программе;
4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы,

периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки лабораторного задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Методические указания для подготовки к промежуточной аттестации.

Изучение учебных дисциплин (модулей) завершается зачетом с оценкой. Подготовка к промежуточной аттестации способствует закреплению, углублению и обобщению знаний, получаемых, в процессе обучения, а также применению их к решению практических задач. Готовясь к зачету с оценкой, студент ликвидирует имеющиеся пробелы в знаниях, углубляет, систематизирует и упорядочивает свои знания. На зачете студент демонстрирует то, что он освоил в процессе обучения по дисциплине (модулю).

Вначале следует просмотреть весь материал по дисциплине (модулю), отметить для себя трудные вопросы. Обязательно в них разобраться. В заключение еще раз целесообразно повторить основные положения, используя при этом листы опорных сигналов. Систематическая подготовка к занятиям в течение семестра позволит использовать время промежуточной аттестации для систематизации знаний.

КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

1. Дисциплина (модуль). УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ

2. Раздел/Тема лекционного занятия. РАЗДЕЛ 1. Теоретико-методологические основы управленческого учета

3. Цель занятия - заключается в формирование у обучающихся теоретических знаний и приобретении практических навыков в области современных технологий, используемых при управлении финансами компании с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.1. Сущность и назначение управленческого учета. Управленческий учет в системе информационного обмена организации.	Презентация, теоретический материал
2	Тема 1.2. Затраты: их поведение, учет и классификация	Презентация, теоретический материал

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 1.1. Сущность и назначение управленческого учета. Управленческий учет в системе информационного обмена организации.

Место управленческого учета в системе хозяйственного учета; сущность, цель и задачи управленческого учета; сравнительная характеристика финансового и управленческого учета; предмет, метод и объекты управленческого учета. Принципы управленческого учета. Функции управленческого учета. Управленческий учет в информационной системе предприятия. Внешняя и внутренняя бизнес-среда. Пользователи информации, формируемой в рамках процедур управленческого учета.

Гражданское законодательство как основа правового регулирования управленческого учета; правовое регулирование в иных сферах законодательства, влияющее на формирование управленческого учета.

Тема 1.2. Затраты: их поведение, учет и классификация

Сущность и содержание понятий «расходы», «затраты», «издержки». Производственные процессы – объекты управленческого учета. Состав и классификация затрат по созданию и хранению запасов и материалов. Классификация затрат на производство. Состав затрат сбытовой деятельности.

Состав затрат, связанных с организационной деятельностью. Классификация затрат по отношению к управленческому решению. Классификация затрат по их динамике. Классификация затрат для целей планирования, контроля и регулирования. Классификация затрат для принятия управленческих решений.

Отнесение накладных расходов на объекты калькулирования. Методы и принципы распределения накладных расходов. Способы отражения в отчетности накладных расходов.

Сущность учета затрат; учет затрат по местам возникновения и центрам ответственности в сфере финансов и кредита; распределение косвенных затрат в системе управленческого учета

1. Дисциплина (модуль). **УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ**

2. Раздел/Тема лекционного занятия. **РАЗДЕЛ 2. Планирование и калькулирование затрат**

3. Цель занятия - заключается в формирование у обучающихся теоретических знаний и приобретении практических навыков в области современных технологий, используемых при управлении финансами компании с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 2.1. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)	Презентация, теоретический материал
2	Тема 2.2. Бюджетирование и контроль затрат	Презентация, теоретический материал

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 2.1. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)

Сущность, состав и виды себестоимости; цель, задачи, принципы и методы калькулирования себестоимости.

Понятие метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Методы калькулирования в зависимости от объекта учета затрат (по отношению затрат к технологическому процессу): попроцессный, попередельный, позаказный. Полуфабрикатный и бесполуфабрикатный варианты попередельного метода

Учет и калькулирование фактической себестоимости продукции на базе реальных и средних затрат; нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости; учет затрат и калькулирование себестоимости продукции в системе «стандарт-кост».

Калькулирование полной себестоимости; калькулирование сокращенной (производственной) себестоимости; учет затрат и калькулирование себестоимости продукции по системе «директ-костинг».

Тема 2.2. Бюджетирование и контроль затрат

Основы бюджетирования: цели и задачи бюджетирования; бюджетный цикл; Цели и концепции подготовки смет; виды сметных систем и бюджетов; фиксированные и гибкие сметы; методы выявления отклонений от сметы.

Функции бюджета как средства контроля; контроль и анализ деятельности организации по центрам ответственности. Центры затрат, прибыли, доходы, инвестиций; бюджеты продаж, производства, закупок, расхода материалов, движения денежных средств, центров ответственности.

1. Дисциплина (модуль). **УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ**

2. Раздел/Тема лекционного занятия. **РАЗДЕЛ 3. Оптимизация затрат организации в сфере управления запасами**

3. Цель занятия - заключается в формирование у обучающихся теоретических знаний и приобретении практических навыков в области современных технологий, используемых при управлении финансами компании с последующим применением в профессиональной сфере

практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 3.1. Модели принятия управленческих решений на основе учетной информации	Презентация, теоретический материал
2	Тема 3.2. Управленческий учет и оценка эффективности инвестиций	Презентация, теоретический материал

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 3.1. Модели принятия управленческих решений на основе учетной информации

Учет количественных и качественных факторов, альтернативных издержек; решение задач оптимизации программ снабжения, производства и сбыта в сфере финансов и кредита. Краткосрочные решения и анализ безубыточности, принятие краткосрочных управленческих решений на основе маржинального анализа в сфере финансов и кредита.

Тема 3.2. Управленческий учет и оценка эффективности инвестиций

Особенности учета и оценки долгосрочных и краткосрочных инвестиций в сфере финансов и кредита; виды решений по инвестированию, использование данных управленческого учета для их обоснования. Анализ и принятие долгосрочных инвестиционных решений. Принятие условных решений.

Релевантный подход к принятию решений в оперативном управлении. Контролинг. Принятие решений по выпуску новых продуктов. Принятие решений о капитальных вложениях.

**Приложение № 2 к методическим материалам
по дисциплине (модулю). Конспекты
практических занятий по дисциплине
(модулю)**

КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

**1. Дисциплина (модуль). УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И УПРАВЛЕНИЕ
ЗАТРАТАМИ**

**2. Тема практического занятия. РАЗДЕЛ 1. Теоретико-методологические основы
управленческого учета**

3. Цели занятия - заключается в формировании у обучающихся системных теоретических знаний, умений и практических навыков в области бухгалтерского управленческого учета, целесообразное использование приемов и методов бухгалтерского управленческого учета для эффективного управления затратами коммерческой деятельностью организаций различных форм собственности с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.1. Сущность и назначение управленческого учета. Управленческий учет в системе информационного обмена организации.	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование
2	Тема 1.2. Затраты: их поведение, учет и классификация	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

**Тема практического занятия: 1.1. Сущность и назначение управленческого учета.
Управленческий учет в системе информационного обмена организации**

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

1. В чем сущность управленческого учета?
2. Что стало предпосылкой появления управленческого учета?
3. Какова связь бухгалтерского управленческого учета с финансовым и налоговым учетом?
4. В чем заключается отличие бухгалтерского управленческого учета от финансового учета?
5. Что является общим для бухгалтерского финансового и управленческого учета?
6. Какие задачи решает бухгалтерский управленческий учет в сфере финансов и кредита?
7. Что является объектом и предметом бухгалтерского управленческого учета в сфере финансов и кредита?
8. Кто является основным пользователем информации управленческого учета в сфере финансов и кредита?
9. Каковы функции бухгалтера-аналитика в сфере финансов и кредита?
10. Каковы принципы ведения управленческого учета?
11. Какие требования предъявляются к информации, представляемой управленческим

учетом, в сфере финансов и кредита?

12. В каком документе должны быть отражены основные положения по ведению управленческого учета?

13. Какая информация формируется в управленческом учете?

14. Какие измерители используются в управленческом учете в сфере финансов и кредита?

15. Разрешается ли организации не вести управленческий учет?

16. Какова публичность учетных и отчетных данных финансового и управленческого учета?

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Проведите сравнительный анализ финансового и управленческого учета по признакам, представленным в таблице. На основании полученных сведений сделайте вывод о различиях и взаимосвязи финансового и управленческого учета.

Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета

Признак	Вид учета	
	Финансовый	Управленческий
1. Цель учета		
2. Обязательность ведения учета		
3. Пользователи информации		
4. Базисная структура		
5. Правила учета		
6. Привязка ко времени предоставления информации		
7. Тип информации		
8. Степень точности информации		
9. Периодичность составления отчетов		
10. Сроки представления отчетности		
11. Основной объект отчетности		
12. Ответственность за правильность ведения учета		
13. Используемые измерители		
14. Масштаб учета		
15. Степень открытости информации		
16. Связь с другими дисциплинами		

Задача 2. Проанализируйте, как реализуются элементы метода бухгалтерского учета в финансовом и управленческом учете:

- ☐ счета,
- ☐ двойная запись,
- ☐ документация,
- ☐ инвентаризация,
- ☐ оценка,
- ☐ калькуляция,
- ☐ балансовое обобщение и отчетность.

Сформулируйте выводы о сходствах и различиях этих подсистем.

Тема практического занятия: 1.2. Затраты: их поведение, учет и классификация

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Существуют ли различия в экономическом содержании терминов «затраты» и

«расходы»?

2. Какие нормативные акты по бухгалтерскому учету регламентируют понятия «затраты» и «расходы»?

3. Что лежит в основе классификации затрат?

4. Как вы объясните необходимость классификации затрат?

5. Какие затраты называю входящими, а какие истекшими; как они отражаются в балансе организации?

6. По какому принципу затраты подразделяются на постоянные и переменные?

7. Почему безвозвратные затраты не следует учитывать при принятии решений?

8. В чем различие приростных и предельных затрат?

9. Почему одинаковые затраты для руководителей одного центра ответственности являются контролируруемыми, для другого – неконтролируемыми?

10. Какая формула может быть использована при описании поведения затрат?

11. Какие счета бухгалтерского учета используются для отражения производственных и непроизводственных затрат?

12. Существуют ли различия в подходах к учету производственных затрат в финансовом и управленческом учете?

13. Какими бухгалтерскими проводками будет сопровождаться перераспределение затрат вспомогательных подразделений между основными сегментами?

14. Какие вы знаете методы перераспределения затрат вспомогательных подразделений между основными сегментами?

15. В чем заключается сущность прямого метода распределения затрат?

16. Почему использование метода высшей и низшей точек не позволяет точно описать поведение затрат?

17. Какие методы разделения затрат на постоянные и переменные вы знаете?

18. Какие виды группировок затрат вы знаете?

19. Для чего в управленческом учете необходима группировка затрат по видам?

20. Что такое калькуляционный риск и для чего он принимается во внимание в управленческом учете?

21. Почему линейный способ начисления амортизации преобладает в управленческом, бухгалтерском и налоговом учете?

22. В чем заключается цель калькулирования?

23. Что понимается под объектами учета затрат и объектами калькулирования в сфере финансов и кредита?

24. Какие направления учета (виды группировок) затрат Вы знаете?

25. Для чего в управленческом учете необходима группировка затрат по видам?

26. Перечислите этапы распределения затрат по местам их возникновения.

27. В чем заключается сущность прямого метода распределения затрат?

28. В чем заключается сущность пошагового метода распределения затрат?

29. В чем заключается сущность двухстороннего метода распределения затрат?

30. Охарактеризуйте преимущества и недостатки каждого из методов распределения косвенных затрат.

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. ООО «Аурис» осуществляет производство текстильной продукции. Произведите классификацию затрат организации на прямые и косвенные.

1. Стоимость основных тканых материалов.

2. Заработная плата операторов грузоподъемных машин для погрузки и разгрузки материалов.

3. Транспортные расходы для перевозки основных материалов.

4. Заработная плата операторов производственного цеха.

5. Смазочные материалы для основного производственного оборудования (швейных

машин, оверлоков, раскройных машин).

6. Оплата услуг связи.

7. Расходы на проведение маркетинговых исследований перед выпуском нового изделия.

8. Оплата услуг телерадиотрансляций.

9. Расходы на рекламу готовой продукции.

10. Оплата аудиторских услуг.

11. Заработная плата руководителя отдела продаж.

12. Заработная плата главного бухгалтера.

13. Оплата доставок посылок покупателям.

14. Амортизация здания офиса.

15. Заработная плата заведующего складом.

16. Расходы на размещение рекламных объявлений на транспортных средствах, осуществляющих доставку продукции.

17. Арендная плата за складские помещения.

18. Расходы на создание пробных образцов нового товара.

Задача 2. В таблице приведены затраты производственного предприятия за месяц. Сгруппируйте затраты:

а) по составу – на одноэлементные и комплексные;

б) по способу включения в себестоимость – на прямые и косвенные;

в) по роли в процессе производства – на производственные и непроизводственные.

Наименование затрат	Классификационный признак		
	по составу	по способу включения в себестоимость	по роли в процессе производства
Основные сырье и материалы			
Заработная плата рабочих, обслуживающих оборудование			
Амортизация основных производственных средств			
Топливо и энергия на технологические цели			
Цеховые расходы			
Повышение квалификации управленческих кадров			
Заработная плата основных производственных рабочих			
Отчисления на социальное страхование основных производственных рабочих			
Содержание здания офиса			
Сертификация продукции			
Заработная плата руководителей цехов			
Налоги и сборы			
Амортизация вспомогательного оборудования			
Командировочные расходы коммерческого директора			
Вспомогательные материалы			
Участие в выставках			
Заработная плата управленческого персонала организации			
Охранные мероприятия			

Затраты на ремонт производственного оборудования			

Задача 2. Произведите классификацию затрат на постоянные и переменные в организации, осуществляющей переработку молока.

1. Амортизация молокоразливочного автомата.
2. Заработная плата лаборантов.
3. Стоимость электроэнергии, используемой на технологические цели.
4. Заработная плата рабочих цеха приемки молока.
5. Затраты на доставку сырья.
6. Стоимость электроэнергии, используемой на освещение склада готовой продукции.
7. Арендная плата за землю.
8. Расходы на ремонт холодильной камеры.
9. Расходы на рекламу.
10. Заработная плата работников бухгалтерии.
11. Амортизации здания цеха.
12. Расходы на страхование имущества.
13. Заработная плата технолога, работающего над разработкой нового вида продукции.
14. Амортизация оборудования, используемого на складе готовой продукции.
15. Затраты на упаковку готовой продукции.

1. Дисциплина (модуль). **УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ**

2. Тема практического занятия. **РАЗДЕЛ 2. Планирование и калькулирование затрат**

3. Цели занятия - заключается в формировании у обучающихся системных теоретических знаний, умений и практических навыков в области бухгалтерского управленческого учета, целесообразное использование приемов и методов бухгалтерского управленческого учета для эффективного управления затратами коммерческой деятельностью организаций различных форм собственности с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 2.1. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование
2	Тема 2.2. Бюджетирование и контроль затрат	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: **2.1. Калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)**

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Дайте определение калькулирования. Почему оно важно в управленческом учете?
2. Для чего необходимо калькулировать себестоимость?

3. Почему в финансовом и налоговом учете можно обойтись без калькуляций, а в управленческом учете – нет?
4. Какие расходы, прежде чем отнести их на объекты калькулирования, нужно распределить между отчетными периодами времени? Приведите примеры.
5. Почему калькулирование себестоимости единицы продукции для большинства предприятий является делом сугубо добровольным?
6. Чем отличается нормативная калькуляция себестоимости от плановой и фактической калькуляции?
7. В чем состоят особенности позаказного калькулирования себестоимости?
8. Какие методы калькулирования себестоимости продукции и услуг вы знаете?
9. Почему стоимостные показатели, лежащие в основе коэффициентов распределения, лучше натуральных, количественных?
10. Решающее воздействие на методы калькулирования оказывают особенности продукции и характер ее производства. Прокомментируйте это утверждение.
11. Дайте определение метода стандарт-кост и поясните его.
12. Чем стандарт-кост отличается от нормативного метода учета затрат?
13. Как действует нормативная система учета полных затрат?
14. Почему контроль над затратами наиболее эффективен в момент их возникновения?
15. Откуда берут информацию о нормативах количества расхода ресурсов?
16. Чем отличаются базовые, идеальные и достижимые в настоящее время нормативы?
17. Какие виды отклонений от норм могут быть по материальным затратам?
18. Как можно выявить отклонения по заработной плате?
19. Как следует использовать систему стандарт-кост для установления цен на основе затрат и формирования ценовой политики?
20. Какое влияние на реальность затрат и возможность их контроля оказывают устаревшие нормативы?
21. В чем заключается учет затрат и калькулирование себестоимости по системе директ-костинг?
22. Чем директ-костинг отличается от учета по полной себестоимости?
23. Почему понятие «директ-костинг» сохранилось до нашего времени, хотя и неточно отражает суть метода?
24. Каким образом ограничение себестоимости переменными расходами позволяет упростить нормирование и учет затрат?
25. В каких случаях цена на товар не может устанавливаться на основе данных директ-костинга?
26. Какие ограничивающие факторы необходимо принимать во внимание при использовании директ-костинга в управлении?
27. Почему директ-костинг ориентирован в основном на принятие краткосрочных управленческих решений?
28. Почему директ-костинг считают более оперативным методом, чем учет полных затрат?

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Определить себестоимость товарной продукции по элементам затрат и статьям калькуляции. Для получения равенства итоговых сумм некоторые позиции учитываются со знаком «-».

Элементы затрат	Сумма, тыс.руб.	Статьи калькуляции	Сумма, тыс.руб.
Материальные затраты (за вычетом возвратных отходов)	7800	Сырье и материалы	2520
			4100

Расходы на оплату труда	1700	Покупные комплектующие изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера	
Отчисления на социальные нужды	750	Возвратные отходы	240
		Топливо и энергия	910
Амортизация основных средств	630	Заработная плата производственных рабочих	1000
		Отчисления на социальные нужды	390
Прочие затраты	820		
Итого		Расходы на подготовку и освоение производства	250
Списано на производственные счета	360		
Изменение остатка незавершенного производства	90	Прочие специальные расходы	920
		Общепроизводственные расходы	830
Изменение остатка расходов будущих периодов	30	Общехозяйственные расходы	620
		Потери от брака	19
		Прочие производственные расходы	81
Итого себестоимость товарной продукции		Итого себестоимость товарной продукции	

Задание 2. Ателье сшило партию из десяти платьев. При этом были произведены следующие затраты:

- 1) отпущено материала на сумму 130000 рублей,
- 2) начислена заработная плата работникам по пошиву и раскрою платьев 6000 рублей,
- 3) начислена заработная плата администрации ателье 9000 рублей,
- 4) произведены отчисления во внебюджетные фонды от заработной платы работников 2000 рублей, от заработной платы администрации 2700 рублей,
- 5) амортизация основных средств 1200 рублей.

Оформить проводками операции по учету затрат ателье, определить себестоимость одного платья. Из десяти платьев два оказались с браком, который оказался исправимым, виновник брака не установлен. На исправление брака потребовалось:

- 1) начислить заработную плату работникам, которые исправляли брак 350 рублей,
- 2) использовать материал на сумму 600 рублей,
- 3) произвести отчисления в фонды социального страхования 180 рублей.

Задание 3. Предприятие производит керамическую посуду. За отчетный период:

- ☐ материальные затраты составили 100000 рублей,
- ☐ заработная плата работникам основного производства 50000 рублей, заработная плата управленческого персонала 35000 рублей,
- ☐ отчисления на социальные нужды 30% от начисленной заработной платы (по подразделениям),
- ☐ амортизация оборудования 1200 рублей,
- ☐ акцептованные счета поставщиков за электроэнергию, отопление и т.д. 70000 рублей.

Необходимо оформить проводками все операции по учету производственных затрат, подсчитать себестоимость готовой продукции, и отразить каким образом повлияет на себестоимость выявленный брак в производстве на сумму 6000 рублей, если на его исправление потребовались следующие затраты:

- ☐ материалы – 3000 рублей;
- ☐ заработная плата работникам за исправление – 700 рублей;
- ☐ отчисления на социальные нужды 30% от зарплаты.

Отразить для следующих случаев:

- А) виновник брака не установлен;
- Б) брак списан на виновное лицо.

Тема практического занятия: 2.2. Бюджетирование и контроль затрат

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Назовите три основные характеристики бюджета затрат и результатов деятельности организации.
2. В чем сущность бюджетирования и его особенности?
3. Чем бюджет отличается от прогноза?
4. Какие методы применяются при составлении общей сметы (бюджета) затрат организации?
5. Что такое гибкий бюджет?
6. Какие существуют способы выявления отклонений от исполнения сметы по расходам материальных ресурсов?
7. Как определить отклонения от сметы по трудозатратам, постоянной и переменной части накладных расходов?
8. Какие показатели бюджета организации представляют интерес для управляющих с точки зрения минимизации риска?
9. Назовите расходы предприятия, которые не влияют на прибыль от продаж?
10. Что означает анализ отклонений в управленческом учете и для чего он нужен?

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. В организации произведено 15000 шт. изделий. Совокупные затраты за период составили 3900000 руб., в том числе материальные – 1850000 руб. Объем реализации за период составил 11000 шт., расходы на продажу – 550000 руб. Определить себестоимость продукции методом простого двухступенчатого калькулирования.

Задача 2. В организации, осуществляющей производство картонных изделий, технологический процесс состоит из трех стадий.

Показатель	Стадия		
	I	II	III
Количество произведенных полуфабрикатов (готовых изделий), ед.	800	650	400
Производственные затраты, руб.	240000	136500	52000

В отчетном периоде реализовано 270 ед. готовой продукции, расходы на продажу составили 21600 руб. Определить себестоимость полуфабрикатов каждого передела, себестоимость готовой и реализованной продукции методом простого многоступенчатого калькулирования.

Задача 3. Производственный процесс состоит из пяти переделов. Основные материальные затраты были потреблены в I переделе и составили 1600 руб. на единицу выпускаемой продукции. Сведения о добавленных затратах, произведенных во всех переделах, содержатся в таблице.

Показатель	Передел				
	I	II	III	IV	V
Количество произведенных полуфабрикатов (готовых изделий), шт.	1800	1500	1340	1160	1000
Добавленные затраты, руб.	117000	111000	100500	110200	110000

Рассчитайте себестоимость полуфабриката, произведенного в III переделе, себестоимость готовой и реализованной продукции, учитывая то, что было продано 900 изделий, а расходы по сбыту готовой продукции составили 7200 руб.

1. Дисциплина (модуль). **УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И УПРАВЛЕНИЕ ЗАТРАТАМИ**

2. Тема практического занятия. **РАЗДЕЛ 3. Оптимизация затрат организации в сфере управления запасами**

3. Цели занятия - заключается в формировании у обучающихся системных теоретических знаний, умений и практических навыков в области бухгалтерского управленческого учета, целесообразное использование приемов и методов бухгалтерского управленческого учета для эффективного управления затратами коммерческой деятельностью организаций различных форм собственности с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 3.1. Модели принятия управленческих решений на основе учетной информации	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование
2	Тема 3.2. Управленческий учет и оценка эффективности инвестиций	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: 3.1. Модели принятия управленческих решений на основе учетной информации

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Какие оперативные вопросы и задачи перспективного характера решаются на базе информации бухгалтерского управленческого учета?
2. В чем сущность и практическое значение анализа безубыточности?
3. Каковы возможности системы директ-костинг в области оптимизации затрат?
4. Что считают вмененными издержками по капиталовложениям?
5. В чем сущность метода оценки инвестиций по дисконтированной стоимости?
6. Что такое управленческое решение?
7. Сколько альтернативных вариантов действий может рассматриваться при принятии решения?
8. В какой из изученных ранее систем учета затрат формируется наибольшее количество информации, используемой для принятия управленческих решений?
9. Может ли оказывать влияние на цену продукции степень использования производственных мощностей?
10. Могут ли инвестиционные решения быть краткосрочными?
11. Охарактеризуйте динамические методы анализа эффективности инвестиций.

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Молодой российский бизнесмен предполагает построить ночную дискотеку неподалеку от университета. По одному из проектов в дневное время в здании дискотеки будет действовать столовая для студентов и преподавателей, второй вариант не предусматривает дневное обслуживание клиентов. Представленные бизнес-планы показывают, что план, связанный со столовой, может принести доход в 250 тыс. р., а потери могут составить 55 тыс. р. Без открытия столовой бизнесмен может заработать 175 тыс. р., а потери составят 20 тыс. р.

Построить дерево решений.

Задача 2. Задание 4. Руководство завода для оценки эффективности принятых управленческих решений проводит анализ бухгалтерской отчетности. Как могут характеризовать ситуацию следующие показатели:

- показатель выручки от реализации продукции в расчете на 1 р. среднегодовой стоимости имущества вырос на 10 %;
- дебиторская задолженность возросла на 30 %;
- денежные средства на расчетном счете выросли на 24 %.

Задача 3. Руководитель службы маркетинга небольшого предприятия по производству офисной мебели во время деловой встречи с представителем банка принял решение заключить сделку и продать большую партию товара вновь открывающемуся филиалу банка. При этом предполагалось продать филиалу банка объем мебели на 30 % превышающий запланированный объем производства. О своем решении руководитель службы маркетинга поставил в известность директора филиала банка. Проанализируйте ситуацию.

Задача 4. Директор кондитерской фабрики заключил договор с кафе о поставках к Новому году партии кондитерских изделий. Через день после подписания договора был сделан более крупный заказ рестораном. Директор подписал договор о поставках ресторану. 29 декабря стало ясно, что фабрика не справляется с объемом, и директор принял решение отказать кафе в поставке. Проанализируйте решения, принятые директором кондитерской фабрики.

Задача 5. Предприятие производит 400 электроплит в месяц и реализует их по цене 2500 р. Переменные издержки составляют 1500 р. на изделие, постоянные издержки предприятия - 350 000 р. в месяц. Представьте себя в роли генерального директора и дайте аргументированные ответы на поставленные вопросы.

а) Начальник отдела маркетинга считает, что увеличение расходов на рекламу на 10 тыс. р. в месяц способно дать прирост ежемесячной выручки на 30 тыс. р. Следует ли принимать решение об увеличении рекламного бюджета?

б) Заместитель генерального директора по производству предлагает использовать более дешевые материалы, что позволит экономить на переменных издержках по 250 р. на каждой единице продукции. Однако, по мнению начальника отдела сбыта, это может привести к снижению качества и падению объема реализации до 350 штук в месяц. Следует ли применять более дешевые материалы?

в) Начальник отдела маркетинга предлагает снизить цену реализации на 200 р. и одновременно довести расходы на рекламу до 150 000 р. в месяц. В этом случае он прогнозирует увеличение объема продаж на 50 %. Можно ли одобрить такое решение?

г) Начальник отдела сбыта предлагает изменить форму оплаты труда своих сотрудников: отменить оклады (суммарный месячный фонд оплаты составляет 60 000 р.) и установить комиссионное вознаграждение 150 р. с каждой проданной плиты. Он уверен, что объем продаж вырастет на 15 %. Следует ли согласиться с предложенным решением?

Тема практического занятия: 3.2. Управленческий учет и оценка эффективности инвестиций

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Модели организации управленческого учета в сфере финансов и кредита.
2. Организационная модель управленческого учета.
3. Функциональная модель управленческого учета.
4. Технологическая модель управленческого учета.
5. Взаимосвязь управленческого учета с другими видами деятельности организации.
6. Каково значение обособления счетов бухгалтерского управленческого учета от финансовых счетов?
7. Как организован учет в управленческой и финансовой бухгалтерии при варианте

«автономия»)?

8. Как осуществляется передача информации из финансовой бухгалтерии в управленческую и обратно?

9. Как организован учет в управленческой и финансовой бухгалтериях в случае интегрированной системы учета?

10. Какой вариант организации управленческого учета наиболее характерен для российских предприятий?

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Предприятие изготавливает масляные фильтры для автомобилей и реализует их по 10 р. за штуку. Переменные издержки на единицу продукции составляют 3,6 р. Квартальный объем продаж - 250 000 шт. Постоянные издержки предприятия составляют 975 000 р. Порог рентабельности перейден. Руководству предприятия поступило коммерческое предложение выполнить заказ на 20 000 фильтров по цене не выше 5,25 р. Выполнение этого заказа не вызовет роста постоянных издержек. Какое решение (принять предложение или отказаться) должно принять руководство предприятия?

Задание 2. Предприятие шьет рубашки и брюки. В прогнозируемом периоде может быть отработано 2000 человеко-часов. При этом за один человеко-час можно сшить либо одну рубашку, либо три пары брюк. Цена реализации одной рубашки составляет 150 р., одних брюк - 200 р. Переменные издержки по изготовлению рубашки 60 р., брюк - 160 р. Какому из товаров следует отдать предпочтение, принимая решение о формировании производственной программы?

Задание 3. Финансовый директор организации имеет возможность получить кредит банка на покупку оборудования под 45 % процентов годовых. Одновременно он получает предложение получить оборудование по лизингу на следующих условиях:

- стоимость объекта лизинга - 36 000 р.;
- период полной амортизации один год, равномерно по месяцам;
- ежемесячные отчисления с учетом комиссионных лизингодателя (12 %), кредитных, консультационных и других услуг составят 5 % от остаточной стоимости оборудования.

Какой вариант решения должен выбрать финансовый директор?

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения	Реквизиты документа об утверждении изменения	Дата введения изменения
1.	Методические материалы актуализированы	Протокол заседания кафедры № 8 от «28» февраля 2024 года	01.09.2024



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

УТВЕРЖДАЮ

декан факультета экономики и управления

Солодуха П.В.

29 февраля 2024 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)
СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ РАСЧЕТОВ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ**

**Направление подготовки
«38.04.01 Экономика»**

**Направленность
«Аудит и финансовый консалтинг»**

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ –
ПРОГРАММА МАГИСТРАТУРЫ**

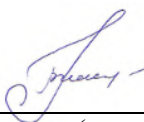
**Форма обучения
Очно-заочная, заочная**

Москва, 2024 г.

Методические материалы по дисциплине (модулю) «Современные технологии расчетов финансовых операций» разработаны на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования –*магистратуры* по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11 августа 2020 г. № 939, учебного плана по основной профессиональной образовательной программе высшего образования - программе *магистратуры* по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (далее – «ОПОП»).

Методические материалы по дисциплине (модулю) разработаны рабочей группой в составе:

д.э.н., профессор,
профессор кафедры экономики,
финансов и капитала


(подпись)

Ю.Ф.Аношина

Методические материалы по дисциплине (модулю) обсуждены и утверждены на заседании кафедры экономики, финансов и капитала

Протокол № 8 от «28» февраля 2024 года

Заведующий кафедрой
экономики, финансов и капитала
д.э.н., профессор


(подпись)

П.В.Солодуха

СОДЕРЖАНИЕ

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ, ПРАКТИЧЕСКИМ, ЛАБОРАТОРНЫМ ЗАНЯТИЯМ	4
1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)	4
1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)	8
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ	16
Приложение № 1 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты лекционных занятий по дисциплине (модулю)	26
КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	26
Приложение № 2 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты практических занятий по дисциплине (модулю)	30
КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	30
ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ	37

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ И ПРАКТИЧЕСКИМ, ЗАНЯТИЯМ

1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)

Лекция – один из методов обучения, одна из основных системообразующих форм организации учебного процесса в вузе. Лекционное занятие представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение педагогическим работником учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения.

Цель лекции – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом дисциплины (модуля). Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить слушателям основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде. В ряде случаев лекция выполняет функцию основного источника информации: при отсутствии учебников и учебных пособий, чаще по новым курсам; в случае, когда новые научные данные по той или иной теме не нашли отражения в учебниках; отдельные разделы и темы очень сложны для самостоятельного изучения. В таких случаях только лектор может методически помочь обучающимся в освоении сложного материала.

Возможные формы проведения лекций:

- Вводная лекция – один из наиболее важных и трудных видов лекции при чтении систематических курсов. От успеха этой лекции во многом зависит успех усвоения всего курса. Она может содержать: определение дисциплины (модуля); краткую историческую справку о дисциплине (модуле); цели и задачи дисциплины (модуля), ее роль в общей системе обучения и связь со смежными дисциплинами (модулями); основные проблемы (понятия и определения) данной науки; основную и дополнительную учебную литературу; особенности самостоятельной работы обучающихся над дисциплиной (модулем) и формы участия в научно-исследовательской работе; отчетность по курсу.

- Информационная лекция ориентирована на изложение и объяснение обучающимся научной информации, подлежащей осмыслению и запоминанию. Это самый традиционный тип лекций в практике высшей школы.

- Заключительная лекция предназначена для обобщения полученных знаний и раскрытия перспектив дальнейшего развития данной науки.

- Обзорная лекция – это систематизация научных знаний на высоком уровне, допускающая большое число ассоциативных связей в процессе осмысления информации, излагаемой при раскрытии внутрипредметной и межпредметной связей, исключая детализацию и конкретизацию. Как правило, стержень излагаемых теоретических положений составляет научно-понятийная и концептуальная основа всего курса или крупных его разделов.

- Лекция-беседа – непосредственный контакт педагогического работника с аудиторией, диалог. По ходу лекции педагогический работник задает вопросы для выяснения мнений и уровня осведомленности обучающихся по рассматриваемой проблеме.

- Лекция-дискуссия – свободный обмен мнениями в ходе изложения лекционного материала. Педагогический работник активизирует участие в обсуждении отдельными вопросами, сопоставляет между собой различные мнения и тем самым развивает дискуссию, стремясь направить ее в нужное русло.

- Лекция с применением обратной связи – особый тип лекционного занятия, при котором в начале и конце каждого раздела лекции преподавателем задаются вопросы. Вопрос в начале раздела задается для того, чтобы узнать, насколько обучающиеся ориентируются в излагаемом материале, вопрос в конце раздела предназначен для выяснения степени усвоения только что изложенного материала. При неудовлетворительных результатах контрольного

опроса педагогический работник возвращается к уже прочитанному разделу, изменив при этом методику подачи материала.

– Проблемная лекция – опирается на логику последовательно моделируемых проблемных ситуаций путем постановки проблемных вопросов или предъявления проблемных задач. Проблемный вопрос – это диалектическое противоречие, требующее для своего решения размышления, сравнения, поиска, приобретения и применения новых знаний. Проблемная задача содержит дополнительную вводную информацию и при необходимости некоторые ориентиры поиска ее решения.

– Программированная лекция-консультация – педагогический работник сам составляет и предлагает обучающимся вопросы. На подготовленные вопросы педагогический работник сначала просит ответить обучающихся, а затем проводит анализ и обсуждение неправильных ответов.

В лекциях можно использовать наглядные материалы, а также подготовить для проведения лекции презентацию, которую можно органично интегрировать во все вышеупомянутые типы лекций в качестве формы визуальной поддержки.

В то же время лекцию-презентацию возможно выделить и в качестве самостоятельной формы. Лекция-презентация должна отражать суть основных и (или) проблемных вопросов лекции, на которые особо следует обратить внимание обучающихся. В условиях применения активного метода проведения занятий презентация представляется весьма удачным способом донесения информации до слушателей. Единственное, на что следует обратить внимание при подготовке слайдов – это их оформление и текст. Слайд не должен быть перегружен картинками и лишней информацией, которая будет отвлекать от основного аспекта того или иного вопроса лекции. Во время лекции можно задавать вопросы аудитории в отношении того или иного слайда, тем самым еще больше вовлекая обучающихся в проблематику.

Краткое содержание лекционных занятий

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала
РАЗДЕЛ 1. Сущность, содержание и классификация финансовых технологий	
Тема 1.1. Предмет и метод финансовых расчетов в экономике. Понятие и сущность финансовых операций. Основные понятия в финансовых расчетах	Сущность и содержание финансовых технологий. Результаты использования Финтеха в хозяйственной деятельности субъектов экономики. Становление и современное состояние финансовых технологий: этап зарождения, ранний этап, зрелый этап– хронология и содержание. Направления эволюции финансовых технологий: развитие информационных технологий, расширение областей их применения, возникновение новых продуктов и сервисов. Предпосылки возникновения современного Финтеха: трансформация потребительских привычек, развитие информационных технологий, потребность коммерческих организаций в повышении эффективности своей деятельности. Экономическое содержание Финтеха. Критерии классификации финансовых технологий. Виды продуктов, основанных на финансовых технологиях. Направления и сферы применения финансовых технологий. Преимущества и недостатки финансовых технологий. Информационно-коммуникационные технологии и программные средства. Основные цифровые технологии Финтеха. Технологии биометрической аутентификации. P2P-технологии как инструмент роста числа поставщиков финансовых услуг: сущность, преимущества и недостатки.

	Блокчейн и направления его использования в хозяйственной деятельности: криптовалюты, умные контракты, распределенные реестры. Роботизация: сущность, направления применения, преимущества и недостатки роботизации. Социальные риски роботизации. RegTech: сущность, преимущества и недостатки.
Тема 1.2. Характеристики потоков платежей и финансовых рент. Кредитные расчеты	Фактор времени в финансовых расчётах. Понятие процента и виды процентных ставок. Методы начисления процентов. Применяемая система обозначений. Простые проценты и процентные ставки Дисконтирование по простым ставкам. Нарощенная сумма и множитель наращивания. Три базы измерения времени. Переменные процентные ставки в течение срока операции. Средний срок погашения кредитов. Дисконтная ссуда. Потребительский кредит. Номинальная и дисконтированная стоимость векселя. Учетная ставка, учетный процент. Нарощение и дисконтирование по простой и сложной учетной ставке. Схемы начисления сложных процентов. Декурсивный и антисипативный методы начисления сложных процентов. Номинальная и эффективная ставки. Дисконтирование по сложной ставке. Начисление процентов несколько раз в год. Анализ интенсивности наращивания по разным видам ставок. Определение срока ссуды и величины процентной ставки. Учет налогов при применении сложных ставок. Основные параметры финансовых рент. Классификация потоков платежей. Расчеты пре- и постнумерандо. Нарощенная сумма постоянной ренты постнумерандо. Современная стоимость постоянной ренты постнумерандо. Определение параметров постоянных рент. Нарощенные суммы и современные стоимости различных видов постоянных рент. Ренты с постоянным абсолютным и относительным приростом платежей. Конверсии рент.
РАЗДЕЛ 2. Цифровые платформы и экосистемы	
Тема 2.1. Цифровые деньги	Объективные предпосылки появления электронных денег. Электронные деньги как продукт эволюции денежных отношений. Понятие электронных денег. Преимущества и недостатки электронных денег. Виды электронных денег. Государственные (фиатные) электронные деньги и частные (нефиатные) электронные деньги. Электронные деньги на основе смарт-карт и сетевые электронные деньги. Понятие цифрового финансового актива. Виды цифровых финансовых активов: криптовалюта, токен, электронный страховой полис, смарт-контракт и др. Криптовалюта как разновидность электронных денег и вид цифрового финансового актива. Особенности криптовалют: отсутствие внутреннего или внешнего администратора; необратимость передачи криптовалют; использование технологии блокчейн для обеспечения достоверности транзакций. Преимущества и недостатки криптовалюты. Роль цифровых валют в денежном обращении. Возможности применения цифровых валют центральных

	банков. Значение цифровых валют центральных банков для обеспечения ценовой и финансовой стабильности. Модели и механизмы реализации цифровой валюты центральных банков. Обеспечение информационной безопасности при функционировании цифровых валют центральных банков. Обзор электронных платёжных систем. Пластиковые карты. Понятие и роль электронных систем взаиморасчетов в экономике. Виды электронных систем взаиморасчётов. История возникновения и основные преимущества использования пластиковых карт. Классификация, история развития системы электронных расчетов. Системы международных межбанковских электронных расчетов. Принципы организации, информационные технологии, используемые в них.
Тема 2.2. Платежные технологии	Информационные технологии в финансово-кредитной сфере. Развитие цифровых технологий в финансовой сфере. Интеллектуальные помощники и чат-боты. Онлайн-голосовой перевод, цифровые кошельки, «холодные» кошельки. Инновационный маркетинг в финансовых технологиях. Использование искусственного интеллекта в финтехе. в России наиболее активно внедряют ИИ-решения именно финтех-компании, опережая торговлю и ИКТ- сектор. ИИ активно используется в таких системах, как скоринг клиентов, бизнес- прогнозирование, сегментация клиентов, автоматический робообзвон, прогноз наличных средств в банкоматах и планирование инкассации, анализ расположения офлайн-точек. Второй блок – основные процессы банкинга. Третий блок банкинга объединяет обеспечивающие процессы – АХО, юридическое и ИТ-обеспечение, управление документацией и бухгалтерия, безопасность и внутренний контроль, меры по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.
РАЗДЕЛ 3. Основные направления развития цифровых технологий на финансовом рынке	
Тема 3.1. Развитие электронного взаимодействия участников финансового рынка	Основные способы генерации цифровых финансовых активов: майнинг, форжинг, ICO. Технология блокчейн как основа организации обращения цифровых финансовых активов. Преимущества и недостатки технологии блокчейн. Распределенный реестр цифровых транзакций. Участники реестра цифровых транзакций: валидатор, оператор обмена цифровых финансовых активов. Регулирование обращения цифровых финансовых активов за рубежом. Формирование регулирования обращения цифровых финансовых активов в России
Тема 3.2. Поведенческие финансы и инновационный маркетинг в финансовых технологиях	Нейробиологические основы поведенческих финансов. Механизм принятия финансовых рисков индивидом: концепция полезности, первичность эмоций, оценка вероятностей, определение точек отсчёта. Строение мозга, зоны мозга и их активация при оценке риска и принятии неприятных и приятных решений. Ключевые группы

инструментов поведенческих финансов 7 (behavioral finance - BF): эвристики, фрейминг, эмоции, влияние на рынок. Направления развития применения инструментов BF: инвесторы, корпорации, рынки, регулирование, образование. Психологические концепции, лежащие в основе поведенческих финансов: теория перспектив, когнитивный диссонанс, фрейминг. Обоснование необходимости регулирования государством волатильной сферы соприкосновения финансов с человеческой психикой с точки зрения поведенческих финансов. Эвристика: определение, обоснование эвристик, причины существования эвристик, правила использования эвристик, категории эвристик. Эксплуатация эвристик: фрикномика - наука об эксплуатации эвристик. Применение текстового анализа в поведенческих финансах.

1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)

Практические занятия – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности обучающихся и приобретение умений и навыков. Данные учебные занятия углубляют, расширяют, детализируют полученные ранее знания. Практическое занятие предполагает выполнение обучающимися по заданию и под руководством преподавателей одной или нескольких практических работ.

Цель практических занятий состоит в развитии познавательных способностей, самостоятельности мышления и творческой активности обучающихся; углублении, расширении, детализировании знаний, полученных на лекции в обобщенной форме, и содействии выработке навыков профессиональной деятельности. В отдельных случаях на практических занятиях руководителем занятия сообщаются дополнительные знания.

Для достижения поставленных целей и решения требуемого перечня задач практические занятия проводятся традиционными технологиями или с использованием активных и интерактивных образовательных технологий.

Возможные формы проведения практических занятий:

– Деловая игра – это метод группового обучения совместной деятельности в процессе решения общих задач в условиях максимально возможного приближения к реальным проблемным ситуациям. Имитационные игры – на занятиях имитируется деятельность какой-либо организации, предприятия или его подразделения. Имитироваться могут события, конкретная деятельность людей (деловое совещание, обсуждение плана) и обстановка, условия, в которых происходит событие или осуществляется деятельность (кабинет начальника цеха, зал заседаний). Исполнение ролей (ролевые игры) – в этих играх отрабатывается тактика поведения, действий, выполнение функций и обязанностей конкретного лица. Для проведения игр с исполнением роли разрабатывается модель-пьеса ситуации, между студентами распределяются роли с «обязательным содержанием», характеризующиеся различными интересами; в процессе их взаимодействия должно быть найдено компромиссное решение. «Деловой театр» (метод инсценировки) – в нем разыгрывается какая-либо ситуация, поведение человека в этой обстановке, обучающийся должен вжиться в образ определенного лица, понять его действия, оценить обстановку и найти правильную линию поведения. Основная задача метода инсценировки – научить ориентироваться в различных обстоятельствах, давать объективную оценку своему поведению, учитывать возможности других людей, влиять на их интересы, потребности и деятельность, не прибегая к формальным атрибутам власти, к приказу.

– Игровое проектирование - является практическим занятием или циклом занятий, суть которых состоит в разработке инженерного, конструкторского, технологического и других видов проектов в игровых условиях, максимально воссоздающих реальность. Этот метод

отличается высокой степенью сочетания индивидуальной и совместной работы обучающихся.

– Познавательно-дидактические игры не относятся к деловым играм. Они предполагают лишь включение изучаемого материала в необычный игровой контекст и иногда содержат лишь элементы ролевых игр. Такие игры могут проводиться в виде копирования научных, культурных, социальных явлений (конкурс знатоков, «Поле чудес», КВН и т. д.) и в виде предметно-содержательных моделей, (например, игры-путешествия, когда надо разработать рациональный маршрут, пользуясь различными картами).

– Анализ конкретных ситуаций. Конкретная ситуация – это любое событие, которое содержит в себе противоречие или вступает в противоречие с окружающей средой. Ситуации могут нести в себе как позитивный, так и отрицательный опыт. Все ситуации делятся на простые, критические и экстремальные.

– Кейс-метод (от английского case – случай, ситуация) – усовершенствованный метод анализа конкретных ситуаций, метод активного проблемно-ситуационного анализа, основанный на обучении путем решения конкретных задач – ситуаций (решение кейсов). Непосредственная цель метода case-study – обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы делятся на практические (отражающие реальные жизненные ситуации), обучающие (искусственно созданные, содержащие значительные элементы условности при отражении в нем жизни) и исследовательские (ориентированные на проведение исследовательской деятельности посредством применения метода моделирования). Метод конкретных ситуаций (метод case-study) относится к неигровым имитационным активным методам обучения.

– Тренинг (англ. training, от train – обучать, воспитывать) – метод активного обучения, направленный на развитие знаний, умений и навыков и социальных установок. Тренинг – форма интерактивного обучения, целью которого является развитие компетентности межличностного и профессионального поведения в общении. Достоинство тренинга заключается в том, что он обеспечивает активное вовлечение всех участников в процесс обучения. Можно выделить основные типы тренингов по критерию направленности воздействия и изменений – навыковый, психотерапевтический, социально-психологический, бизнес-тренинг.

– Метод Сократа (Майевтика) – метод вопросов, предполагающих критическое отношение к догматическим утверждениям, называется еще как метод «сократовской иронии». Это умение извлекать скрытое в человеке знание с помощью искусных наводящих вопросов, подразумевающего короткий, простой и заранее предсказуемый ответ.

– Интерактивная лекция – выступление ведущего обучающего перед большой аудиторией с применением следующих активных форм обучения: дискуссия, беседа, демонстрация слайдов или учебных фильмов, мозговой штурм.

– Групповая, научная дискуссия, диспут. Дискуссия – это целенаправленное обсуждение конкретного вопроса, сопровождающееся обменом мнениями, идеями между двумя и более лицами. Задача дискуссии – обнаружить различия в понимании вопроса и в споре установить истину. Дискуссии могут быть свободными и управляемыми. К технике управляемой дискуссии относятся: четкое определение цели, прогнозирование реакции оппонентов, планирование своего поведения, ограничение времени на выступления и их заданная очередность. Разновидностью свободной дискуссии является форум, где каждому желающему дается неограниченное время на выступление, при условии, что его выступление вызывает интерес аудитории. Каждый конкретный форум имеет свою тематику – достаточно широкую, чтобы в её пределах можно было вести многоплановое обсуждение.

– Дебаты – это четко структурированный и специально организованный публичный обмен мыслями между двумя сторонами по актуальным темам. Это разновидность публичной дискуссии участников дебатов, направляющая на переубеждение в своей правоте третьей стороны, а не друг друга. Поэтому вербальные и невербальные средства, которые используются участниками дебатов, имеют целью получения определённого результата – сформировать у слушателей положительное впечатление от собственной позиции.

– Метод работы в малых группах. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижение лучшего взаимопонимания и нахождения истины. Групповое обсуждение способствует лучшему усвоению изучаемого материала. Оптимальное количество участников – 5-7 человек. Перед обучающимися ставится проблема, выделяется определенное время, в течение которого они должны подготовить аргументированный обдуманный ответ. Педагогический работник может устанавливать правила проведения группового обсуждения – задавать определенные рамки обсуждения, ввести алгоритм выработки общего мнения, назначить лидера и др.

– Круглый стол – общество, собрание в рамках более крупного мероприятия (съезда, симпозиума, конференции). Мероприятие, как правило, на которое приглашаются эксперты и специалисты из разных сфер деятельности для обсуждения актуальных вопросов. Данная модель обсуждения, основываясь на соглашениях, в качестве итогов даёт результаты, которые, в свою очередь, являются новыми соглашениями.

– Коллоквиум – (лат. colloquium – разговор, беседа) – одна из форм учебных занятий в системе образования, имеющая целью выяснение и повышение знаний обучающихся. На коллоквиумах обсуждаются: отдельные части, разделы, темы, вопросы изучаемого курса (обычно не включаемые в тематику практических учебных занятий), рефераты, проекты и др. работы обучающихся. Это научные собрания, на которых заслушиваются и обсуждаются доклады. Коллоквиум – это и форма контроля, массового опроса, позволяющая преподавателю в сравнительно небольшой срок выяснить уровень знаний студентов по данной теме дисциплины. Коллоквиум проходит обычно в форме дискуссии, в ходе которой обучающимся предоставляется возможность высказать свою точку зрения на рассматриваемую проблему, учиться обосновывать и защищать ее. Аргументируя и отстаивая свое мнение, обучающийся в то же время демонстрирует, насколько глубоко и осознанно он усвоил изученный материал.

– Метод «мозговой штурм» («мозговая атака», англ. brainstorming) — оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения, в том числе самых фантастичных. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике. Является методом экспертного оценивания.

– Метод проектов – это способ достижения дидактической цели через детальную разработку проблемы (технологии), которая должна завершиться вполне реальным, осязаемым практическим результатом, оформленным тем или иным образом; это совокупность приёмов, действий обучающихся в их определённой последовательности для достижения поставленной задачи – решения проблемы, лично значимой для учащихся и оформленной в виде некоего конечного продукта. Основное предназначение метода проектов состоит в предоставлении учащимся возможности самостоятельного приобретения знаний в процессе решения практических задач или проблем, требующего интеграции знаний из различных предметных областей.

– Брифинг (англ. briefing от англ. brief – «короткий», «недолгий») – краткая пресс-конференция, посвященная одному вопросу. Основное отличие: отсутствует презентационная часть. То есть практически сразу идут ответы на вопросы журналистов.

– Метод портфолио (от англ. portfolio – «портфель», «папка») – современная образовательная технология, в основе которой используется метод аутентичного оценивания результатов образовательной и профессиональной деятельности. Портфолио как подборка сертифицированных достижений, наиболее значимых работ и отзывов на них.

Вопросы для самоподготовки к практическим занятиям по разделам (темам) дисциплины (модуля)

Тема практического занятия: **Тема 1.1. Предмет и метод финансовых расчетов в экономике. Понятие и сущность финансовых операций. Основные понятия в финансовых**

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Что представляют собой финансовые технологии?
2. Какое место занимают финансовые технологии в системе информационно-коммуникационных технологий?
3. В чем состоит эффект от внедрения финансовых технологий в деятельность хозяйствующих субъектов?
4. В чем состоит трансформация потребительских предпочтений на фоне цифровизации экономики?
5. Назовите отличительные черты цифровой экономики.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Гражданин активно пользуется кредитной картой. Условия кредитования у данной карты следующие: ставка 24% годовых; льготный период кредита составляет 50 дней (по схеме месяц плюс 20 дней– льготный период по установлению даты расчета в банке); расчет за месяц происходит соответственно 20 числа следующего месяца; плата за получение наличных денег в «своем» банкомате составляет 3%, но не менее 300 руб., в «чужом» банкомате добавляются комиссионные другого банка (1% от снятой суммы).

Какую сумму гражданин выплатит за месяц, если основной долг за месяц он внесет до 20 числа следующего месяца? Действия льготы принимаем по самой распространенной схеме (указана ниже). Другие расходы, связанные с кредитной картой не учитывать.

Задание 2. После трех лет опыта в телекоммуникационной отрасли Арина решила основать собственный бизнес по предоставлению цифровых услуг юридическим лицам, включая настройку таргетированной рекламы, создание сайтов и пр. Арина взяла краткосрочный кредит на маркетинговые расходы в размере 500 тыс. руб., при этом кредит был выдан 20.03 до 05.12 включительно под 19% годовых. Какую сумму заплатит Арина в конце срока начисления простых процентов в случае использования метода обыкновенных процентов с приближенным числом дней кредита (округление до целых)? (предварительно определим приближенное число дней кредита равное 255).

Задание 3. Телекоммуникационная компания Z рассматривает возможность вложения средств в проект по модернизации собственной сети. Инвестиции в проект составят 220 тыс. долл. Предполагается, что проект принесет через 3 года доход в размере 315 тыс. долл. Рассчитайте IRR проекта и определите целесообразность вложения средств в данный проект.

Тема практического занятия: 1.2. Характеристики потоков платежей и финансовых рент. Кредитные расчеты

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Дайте расширенное определение такой экономической категории, как «ссудный процент».
2. Какие факторы могут оказывать влияние на размер процентных ставок?
3. Виды процентных ставок.
4. Какие факторы следует учитывать при наращении процентов по простой процентной ставке?
5. Как можно измерить длительность ссуды? В чем разница между точными и обыкновенными процентами?
6. Объясните на примере процесс реинвестирования.
7. Объясните сущность актуарного метода при погашении задолженности по частям. Чем данный метод отличается от правила торговца?
8. В чем заключается сущность математического дисконтирования? Чем отличается

наращение процентов от дисконтирования?

9. Какой тип наращивания предпочтителен при хранении денег в банке?

10. Вы располагаете данными о сумме, которую сможете получить через 5 лет, и хотите продать этот контракт немедленно. Какими расчетными формулами целесообразно воспользоваться покупателю и почему?

11. Какая схема более выгодна при начислении процентов за дробное число лет? Почему?

12. Что такое номинальная ставка, чем она отличается от эффективной ставки? Приведите примеры использования данных ставок.

13. Почему дисконтирование по сложной учетной ставке выгоднее для должника, чем дисконтирование по простой учетной ставке?

14. Дайте определение понятию «современная стоимость». Как данная категория применяется в финансовой математике?

15. С какой целью осуществляется сопоставление множителей наращивания и дисконтных множителей?

16. В чем состоит принципиальная разница между простыми и сложными процентами?

17. Для чего осуществляется наращивание по сложным учетным ставкам?

18. Проведите сравнительный анализ графиков изменения наращивания капитала при реализации схем простых и сложных процентов.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Банк выдал клиенту кредит в сумме 900000 руб. на 2 года, по процентной ставке: 8,7%, 10,5% и 14,6 %. Определите, какие суммы должен вернуть клиент банку и процентные доходы банка для каждой из ставок. Сравнить процентные доходы банка, по каждой из ставок, как в абсолютном, так и в относительном выражении.

Задание 2. Определите проценты и сумму накопленного долга, если ссуда равна 1700 тыс. руб., начисляются простые декурсивные проценты по ставке 15 % годовых, при сроке ссуды: 45 дней; 90 дней; 6 месяцев; 10 месяцев; 1 год. Сравнить полученные расчеты с наращиванием по учетной ставке.

Задание 3. Движение средств на счете характеризуется следующими данными: 09.01 поступило 350000 рублей, 18.04 снято 45000 рублей, 28.08 поступило 130000 рублей, 7.10 снято 74000 рублей, 27.11 поступило 95000 рублей. Найдите сумму на счете на конец года. Процентная ставка 11 % годовых. При расчетах использовалась английская практика.

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 2

Тема практического занятия: 2.1. Цифровые деньги

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Предпосылки появления электронных денег. Их сущность.
2. Преимущества и недостатки электронных денег
3. Виды электронных денег
4. Сущность цифрового финансового актива
5. Виды цифровых финансовых активов
6. Сущность криптовалюты. Преимущества и недостатки
7. Предыстория внедрения цифровых валют.
8. Создание цифровой валюты
9. Виды общедоступных криптовалют.
10. Цифровой рубль.
11. Цифровой франк.
12. Цифровой юань.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Для покупателей и держателей криптовалют (холдеров, криптоинвесторов) ключевым понятием с точки зрения желаемой динамики курса криптовалюты выступает та заветная точка, которая знаменует сумасшедший курс, достижения которого ждут от данной конкретной криптовалюты. При этом данное понятие является абстрактным или, точнее, субъективным, в зависимости от контекста и ситуации. Например, можно сказать, что биткоин достиг такой отметки, когда в конце 2017 года достиг курса 20 000\$, потому что за год до этого не стоил и 1000\$, но, возможно, когда где-нибудь через пару лет он «свалится» со 100 000\$ до тех же 20 000\$, эту же отметку назовут «дном» и «глубокой просадкой».

Как принято называть подобную отметку?

Объясните, почему она получила такое название?

Задание 2. Инвестор купил акцию за 2500 рублей и через 100 дней продал ее за 1700 руб. За этот период на акцию был выплачен дивиденд 200 руб. Определите доходность операции инвестора.

Задание 3. Инвестор купил 100 акций по цене 300 руб., через 4 года акции были проданы по цене 450 руб. За это время инвестор получил дивиденды в размере 20, 25, 30, 35 руб. на акцию. Определите доходность операции инвестора.

Задание 4. какова текущая доходность облигации, купленной за 75% к номиналу, если номинальная стоимость облигации составляет 200 руб., срок обращения 3 года, ежеквартальный купон составляет 5%.

Задание 5. Определить, какова конечная доходность от операции с облигацией с номиналом 500 руб., купленной с дисконтом 20%, если она была продана по номиналу через 3 года. Весь срок ее обращения 5 лет, а купон составляет 10% годовых.

Задание 6. Дисконтная облигация со сроком обращения 92 дня была размещена по цене 95% от номинала. За 25 дней до погашения облигация была продана. По цене 99% от номинала. Определить доходность к продаже, если номинальная стоимость облигации составляет 500 руб.

Тема практического занятия: 2.2. Платежные технологии

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Понятие и виды платежных систем.
2. Эволюция платежных систем.
3. Новые виды платежных инструментов (электронных платежей).
4. Законодательное регулирование применения различных платежных инструментов.
5. Причины, обуславливающие появление новых видов платежных инструментов.
6. Системно значимые и социально значимые платежные системы.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Рассчитать размер дивидендов по акциям.

Исходные данные:

- ☐ Прибыль акционерного общества для выплаты дивидендов – 100 млн.руб.
- ☐ Общая сумма акций – 1600 млн. руб.
- ☐ Сумма привилегированных акций – 200 млн. руб.
- ☐ Фиксированный размер дивиденда к номиналу привилегированной акции – 16%.

Задание 2. Инвестор Зернов К.С. приобрел за 200 руб. облигацию номинальной стоимостью 180 руб. Купонная ставка равна 50% годовых. Проценты выплачиваются раз в конце года. Срок погашения облигации наступает через 3 года. Рассчитайте текущую доходность облигации.

Задание 3. Инвестор Воробьев М.М. приобрел 10-летнюю облигацию номиналом 100

руб. с годовой доходностью 5% за 105 руб. В конце первого года цена облигации поднялась до 150, а в конце второго года курс облигации упал до 100.

Определите доходность инвестиций:

на первый год;

на второй год

Задание 4. Найти доходность к погашению облигации с годовой купонной ставкой 20% сроком погашения 2 года и рыночной стоимостью 50%.

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 3

Тема практического занятия: 3.1. Развитие электронного взаимодействия участников финансового рынка

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Расширение доступа финансовых организаций к государственным информационным ресурсам
2. Электронный документооборот между Банком России, участниками финансового рынка, физическими и юридическими лицами
3. Хранение и использование юридически значимых электронных документов, цифровизация документов на бумажном носителе
4. Расширение использования простой и усиленной квалифицированных электронных подписей
5. Обеспечение безопасности и устойчивости при применении финансовых технологий

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Задача 1. Инвестор приобрел пакет акций АО в количестве 14 штук номиналом 10 руб. за 2 тыс. руб. Через 1 год и 3 мес. он продал пакет акций за 2,2 тыс. руб. Определить доходность за счет прироста курсовой стоимости (в годовых). Какова была бы доходность операции за счет прироста курсовой стоимости (в годовых), если бы инвестор продал по той же цене акции через 5 мес.?

Задание 2. Определите более доходный вариант инвестиций. Первая акция номинальной стоимостью 10 руб. имеет рыночную стоимость 40 руб., а выплачиваемый по ней дивиденд составляет 10%. Вторая акция номинальной стоимостью 5 руб. имеет рыночную стоимость 26 руб., а выплачиваемый по ней дивиденд составляет 12 %.

Задание 3. Инвестор продал акцию за 12 руб. и обеспечил доходность в размере 25% . Какова была бы доходность, если бы инвестор продал акцию по цене на 3 руб. выше?

Задание 4. Текущая доходность привилегированной акции, объявленный дивиденд по которой при выпуске - 11 % , а номинальная стоимость - 10 руб., в нынешнем году составила 8%. Корректна ли такая ситуация?

☐ да;

☐ нет.

Задание 5. О чем свидетельствует повышение текущей доходности привилегированной акции, дивиденд по которой носит фиксированный характер?

☐ о повышении курсовой стоимости префакции;

☐ о понижении курсовой стоимости префакции.

Тема практического занятия: 3.2. Поведенческие финансы и инновационный маркетинг в финансовых технологиях

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Рациональность и иррациональность в финансовой сфере
2. Ошибки и предубеждения при принятии финансовых решений: самообман, эвристическое упрощение, эмоции, социальное влияние
3. Иллюзия контроля
4. Частная теория рефлексивности
5. Теория перспектив А. Тверски и Д. Канемана
6. Основные способы генерации цифровых финансовых активов.
7. Характеристика и сущность технологии блокчейн.
8. Преимущества и недостатки технологии блокчейн
9. Нормативно-правовая основа обращения цифровых финансовых активов в России.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. По данным Harvard Business Review, в начале 2000-х одна из европейских железнодорожных компаний при покупке билета предлагала забронировать место. Покупателю нужно было отметить галочкой эту опцию, которая стоила дополнительные €1-2. Затем компания поменяла форму покупки билета. Бронь места стала вариантом по умолчанию - покупателю нужно было поставить галочку, чтобы отказаться от нее. Доля клиентов, бронирующих место, выросла с 9% до 47%, хотя стоимость услуги не менялась. Компания заработала за год дополнительные \$40 млн.

Проанализируйте причины такого поведения потребителей и определите тип и условия маркетинговой политики, которая может быть разработана на основе такого поведения.

Задание 2. Склонность к статусу-кво может создать проблемы для бизнеса, если люди слишком лояльны к бренду. В 1985 году Кока-Кола выпустила New Coke — газировку с новой формулой как замену обычной кока-колы. Она была хорошо принята фокус-группами, но оказалась коммерческим провалом. Спустя три месяца компания возобновила производство «классической» кока-колы, что привело к увеличению продаж.

Какими теориями поведенческой экономики можно объяснить этот феномен?

Задание 3. Колумбийский университет провел эксперимент, предложив людям в супермаркете продегустировать джем марки Wilkin&Sons. За дегустацию люди получали купон на скидку при покупке этого джема. Исследование проводилось два раза. В первом давали выбор из 6 видов джема, другой – из 24.

Результаты:

- 60% из проходивших мимо остановилось попробовать 24 вида джема. Выбор из 6 джемов привлек внимание 40% людей.
- При выборе из 6 вкусов конверсия в покупку оказалась в 10 раз больше — 30% против 3%.

Какие особенности потребительского поведения демонстрирует данный кейс? Представьте рекомендации по использованию этих особенностей в практической деятельности.

Задание 4. Ученые из университетов Иллинойса в Урбана-Шампейн, Делавера и Пенсильвании провели эксперимент в трех продуктовых магазинах. Цена одной и той же банки супа в них была снижена с \$0,89 до \$0,79, причем в первом магазине не было ограничений на количество продаваемых банок, во втором магазине нельзя было купить больше 4 банок на человека, в третьем — больше 12 банок на человека.

Среднее количество купленных банок оказалось разным:

- 3,3 в магазине без ограничений,
- 3,5 при ограничении в 4 банки,
- 7 в третьем магазине.

Определите эффект, который повлиял на поведение покупателей. Как этот эффект может быть использован в ходе разработки кадровой политики в организации?

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ

Освоение обучающимся дисциплины (модуля) предполагает изучение материалов дисциплины на аудиторных занятиях и в ходе самостоятельной работы. Аудиторные занятия проходят в форме лекционных, практических и лабораторных занятий. Самостоятельная работа включает разнообразный комплекс видов и форм работы обучающихся.

Для успешного освоения дисциплины (модуля) и достижения поставленных целей необходимо внимательно ознакомиться с рабочей программы дисциплины (модуля), доступной в электронной информационно-образовательной среде РГСУ.

Следует обратить внимание на списки основной и дополнительной литературы, на предлагаемые преподавателем ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Эта информация необходима для самостоятельной работы обучающегося.

При подготовке к аудиторным занятиям необходимо помнить особенности каждой формы его проведения.

Подготовка к лекционному занятию заключается в следующем.

С целью обеспечения успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

С этой целью:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям с темой прочитанной лекции;
- внесите дополнения к полученным ранее знаниям по теме лекции на полях лекционной тетради;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции по материалу изученной лекции;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей подготовке;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора) и запишите информацию, которой вы владеете по данному вопросу.

Подготовка к практическому занятию.

При подготовке и работе во время проведения практических занятий следует обратить внимание на следующие моменты: на процесс предварительной подготовки, на работу во время занятия, обработку полученных результатов, исправление полученных замечаний.

Предварительная подготовка к практическому занятию заключается в изучении теоретического материала в отведенное для самостоятельной работы время, ознакомление с инструктивными материалами с целью осознания задач практического занятия, техники безопасности при работе с приборами, веществами.

Работа во время проведения практического занятия включает:

- консультирование студентов преподавателями и вспомогательным персоналом с целью предоставления исчерпывающей информации, необходимой для самостоятельного выполнения предложенных преподавателем задач.
- самостоятельное выполнение заданий согласно обозначенной рабочей программой дисциплины (модуля) тематики.

Самостоятельная работа.

Самостоятельная работа – планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности используйте наглядное представление материала.

Самостоятельная работа студентов в ВУЗе является важным видом учебной и научной деятельности студента. Самостоятельная работа студентов играет значительную роль в рейтинговой технологии обучения.

К современному специалисту общество предъявляет достаточно широкий перечень требований, среди которых немаловажное значение имеет наличие у выпускников определенных навыков (компетенций) и умения самостоятельно добывать знания из различных источников, систематизировать полученную информацию, давать оценку конкретной профессиональной ситуации. Формирование такого умения происходит в течение всего периода обучения.

В процессе самостоятельной работы студент приобретает необходимые для будущей специальности компетенции, навыки самоорганизации, самоконтроля, самоуправления, саморефлексии и становится активным самостоятельным субъектом учебной деятельности.

Самостоятельная работа студентов должна оказывать важное влияние на формирование личности будущего специалиста, его компетентность. Каждый студент самостоятельно определяет режим своей работы и меру труда, затрачиваемого на овладение учебным содержанием по каждой дисциплине (модулю). Он выполняет внеаудиторную работу по личному индивидуальному плану, в зависимости от его подготовки, времени и других условий.

Виды самостоятельной работы.

Работа с литературой.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги. Важно помнить, что рациональные навыки работы с книгой - это всегда большая экономия времени и сил. Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данному курсу. Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода). При изучении любой дисциплины большую и важную роль играет самостоятельная индивидуальная работа. Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались. Опыт показывает, что многим студентам помогает составление листа опорных сигналов, содержащего важнейшие и наиболее часто употребляемые формулы и понятия. Такой лист помогает запомнить формулы, основные положения лекции, а также может служить постоянным справочником для студента. Различают два вида чтения: первичное и вторичное. Первичное – это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах.

Задача вторичного чтения - полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым). Самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания.

Чтение научного текста является частью познавательной деятельности. Ее цель – извлечение из текста необходимой информации. От того насколько осознанно читающим собственная внутренняя установка при обращении к печатному слову (найти нужные сведения,

усвоить информацию полностью или частично, критически проанализировать материал и т.п.) во многом зависит эффективность осуществляемого действия.

Методические рекомендации по составлению конспекта:

1. Внимательно прочитайте текст. Уточните в справочной литературе непонятные слова. При записи не забудьте вынести справочные данные на поля конспекта;

2. Выделите главное, составьте план;

3. Кратко сформулируйте основные положения текста, отметьте аргументацию автора;

4. Законспектируйте материал, четко следуя пунктам плана. При конспектировании старайтесь выразить мысль своими словами. Записи следует вести четко, ясно.

5. Грамотно записывайте цитаты. Цитируя, учитывайте лаконичность, значимость мысли. В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Число дополнительных элементов конспекта должно быть логически обоснованным, записи должны распределяться в определенной последовательности, отвечающей логической структуре произведения. Для уточнения и дополнения необходимо оставлять поля. Овладение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

Методические материалы по самостоятельному решению задач

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы (задачи), то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения проблемы (задачи). Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями, схемами, чертежами и рисунками. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом. Полученный ответ следует проверить способами, вытекающими из существа данной задачи. Полезно также (если возможно) решать несколькими способами и сравнить полученные результаты. Решение задач данного типа нужно продолжать до приобретения твердых навыков в их решении.

Методические материалы к выполнению реферата

Реферат (от лат. *referre* – сообщать) – краткое изложение в письменном виде или в форме публикации доклада, содержания научного труда (трудов), литературы по теме. Работа над рефератом условно разделяется на выбор темы, подбор литературы, подготовку и защиту плана; написание теоретической части и всего текста с указанием библиографических данных используемых источников, подготовку доклада, выступление с ним. Тематика рефератов полностью связана с основными вопросами изучаемого курса.

Список литературы к темам не дается, и обучающиеся самостоятельно ведут библиографический поиск, причем им не рекомендуется ограничиваться университетской библиотекой.

Важно учитывать, что написание реферата требует от обучающихся определенных усилий. Особое внимание следует уделить подбору литературы, методике ее изучения с целью отбора и обработки собранного материала, обоснованию актуальности темы и теоретического уровня обоснованности используемых в качестве примеров фактов какой-либо деятельности.

Выбрав тему реферата, начав работу над литературой, необходимо составить план. Изучая литературу, продолжается обдумывание темы, осмысливание прочитанного, делаются выписки, сопоставляются точки зрения разных авторов и т.д. Реферативная работа сводится к тому, чтобы в ней выделились две взаимосвязанные стороны: во-первых, ее следует рассматривать как учебное задание, которое должен выполнить обучаемый, а во-вторых, как форму научной работы, творческого воображения при выполнении учебного задания.

Наличие плана реферата позволяет контролировать ход работы, избежать формального переписывания текстов из первоисточников.

Оформление реферата включает титульный лист, оглавление и краткий список использованной литературы. Список использованной литературы размещается на последней странице рукописи или печатной форме реферата. Реферат выполняется в письменной или печатной форме на белых листах формата А4 (210 x 297 мм). Шрифт Times New Roman, кегель 14, через 1,5 интервала при соблюдении следующих размеров текста: верхнее поле – 25 мм, нижнее – 20 мм, левое – 30 мм, правое – 15 мм. Нумерация страниц производится сверху листа, по центру. Титульный лист нумерации не подлежит.

Рефераты должны быть написаны простым, ясным языком, без претензий на наукообразность. Следует избегать сложных грамматических оборотов, непривычных терминов и символов. Если же такие термины и символы все-таки приводятся, то необходимо разъяснять их значение при первом упоминании в тексте реферата.

Объем реферата предполагает тщательный отбор информации, необходимой для краткого изложения вопроса. Важнейший этап – редактирование готового текста реферата и подготовка к обсуждению. Обсуждение требует хорошей ориентации в материале темы, умения выделить главное, поставить дискуссионный вопрос, привлечь внимание слушателей к интересной литературе, логично и убедительно изложить свои мысли.

Рефераты обязательно подлежат защите. Процедура защиты начинается с определения оппонентов защищающего свою работу. Они стремятся дать основательный анализ работы обучающимся, обращают внимание на положительные моменты и недостатки реферата, дают общую оценку содержанию, форме преподнесения материала, характеру использованной литературы. Иногда они дополняют тот или иной раздел реферата. Последнее особенно ценно, ибо говорит о глубоком знании обучающимся-оппонентом изучаемой проблемы.

Обсуждение не ограничивается заслушиванием оппонентов. Другие обучающиеся имеют право уточнить или опровергнуть какое-либо утверждение. Преподаватель предлагает любому обучающемуся задать вопрос по существу доклада или попытаться подвести итог обсуждению.

Алгоритм работы над рефератом

1. Выбор темы

Тема должна быть сформулирована грамотно (с литературной точки зрения);

В названии реферата следует поставить четкие рамки рассмотрения темы;

Желательно избегать слишком длинных названий;

Следует по возможности воздерживаться от использования в названии спорных с научной точки зрения терминов, излишней наукообразности, а также чрезмерного упрощения формулировок.

2. Реферат следует составлять из пяти основных частей: введения; основной части; заключения; списка литературы; приложений.

3. Основные требования к введению:

Во введении не следует концентрироваться на содержании; введение должно включать краткое обоснование актуальности темы реферата, где требуется показать, почему данный вопрос может представлять научный интерес и есть ли связь представляемого материала с современностью. Таким образом, тема реферата должна быть актуальна либо с научной точки зрения, либо с современных позиций.

Очень важно выделить цель, а также задачи, которые требуется решить для выполнения цели.

Введение должно содержать краткий обзор изученной литературы, в котором указывается взятый из того или иного источника материал, кратко анализируются изученные источники, показываются их сильные и слабые стороны;

Объем введения составляет две страницы текста.

4. Требования к основной части реферата:

Основная часть содержит материал, отобранный для рассмотрения проблемы;

Также основная часть должна включать в себя собственно мнение обучающихся и сформулированные самостоятельные выводы, опирающиеся на приведенные факты;

Материал, представленный в основной части, должен быть логически изложен и распределен по параграфам, имеющим свои названия;

В изложении основной части необходимо использовать сноски (в первую очередь, когда приводятся цифры и чьи-то цитаты);

Основная часть должна содержать иллюстративный материал (графики, таблицы и т. д.);

Объем основной части составляет около 10 страниц.

5. Требования к заключению:

В заключении формулируются выводы по параграфам, обращается внимание на выдвинутые во введении задачи и цели;

Заключение должно быть четким, кратким, вытекающим из содержания основной части.

6. Требования к оформлению списка литературы (по ГОСТу):

Необходимо соблюдать правильность последовательности записи источников: сначала следует писать фамилию, а после инициалы; название работы не ставится в кавычки; после названия сокращенно пишется место издания; затем идет год издания; наконец, называется процитированная страница.

Критерии оценки реферата

Обучающийся, защищающий реферат, должен рассказать о его актуальности, поставленных целях и задачах, изученной литературе, структуре основной части, сделанных в ходе работы выводах.

По окончанию выступления ему может быть задано несколько вопросов по представленной проблеме.

Оценка складывается из соблюдения требований к реферату, грамотного раскрытия темы, умения четко рассказывать о представленном реферате, способности понять суть задаваемых по работе вопросов и найти точные ответы на них.

Методические материалы к выполнению эссе

Эссе – литературное произведение небольшого объема, обычно прозаическое, свободной композиции, передающее индивидуальные впечатления, суждения, соображения автора о той или иной проблеме, теме, о том или ином событии или явлении. Это вид самостоятельной исследовательской работы обучающихся, с целью углубления и закрепления теоретических знаний и освоения практических навыков. Цель эссе состоит в развитии самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей. При написании эссе обучающийся должен представить развернутый письменный ответ на теоретический или практический актуальный вопрос, объявленный преподавателем в аудитории непосредственно перед ее написанием. В процессе написания эссе разрешается пользоваться нормативно-правовыми актами, конспектом лекций (в печатном виде). Использование интернет-ресурсов не допускается. Темы эссе преподаватель предлагает из числа тех, которые обучающиеся уже рассматривали на лекционных или практических занятиях, исходя из содержания заданий в составе оценочных средств. По решению преподавателя, в качестве темы эссе может быть выбрана одна или несколько тем, которые могут быть распределены между обучающимися по желанию.

Требования к выполнению эссе:

1. Проводится письменно.

2. Эссе выполняется на компьютере (гарнитура Times New Roman, шрифт 14) через 1,5 интервала с полями: верхнее, нижнее – 2; правое – 3; левое – 1,5. Отступ первой строки абзаца – 1,25. Сноски – постраничные. Таблицы и рисунки встраиваются в текст работы. При этом обязательный заголовок таблицы надо размещать над табличным полем, а рисунки сопровождать подрисуночными подписями. При включении в эссе нескольких таблиц и/или рисунков их нумерация обязательна. Обязательна и нумерация страниц. Их целесообразно проставлять внизу страницы – по середине или в правом углу. Номер страницы не ставится на титульном листе, но в общее число страниц он включается. Объем эссе, без учета приложений,

не должен превышать 5 страниц. Значительное превышение установленного объема является недостатком работы и указывает на то, что обучающийся не сумел отобрать и переработать необходимый материал.

3. Работа должна содержать собственные умозаключения по сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ по сути этой проблемы, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Критерии оценки эссе:

«Отлично» – исключительные знания материала, абсолютное понимание сути, безукоризненное знание основных понятий и положений, логически и лексически грамотно изложенный, содержательный, аргументированный, конкретный и исчерпывающий ответ.

«Хорошо» – глубокие знания материала, правильное понимание сути, знание основных понятий и положений, содержательный, полный и конкретный ответ.

«Удовлетворительно» – твердые, но недостаточно полные знания, верное понимание сути, в целом правильный ответ.

«Неудовлетворительно» – непонимание сущности задания, грубые ошибки в ответе.

Методические материалы по выполнению тестирования.

Тестовые задания содержат вопросы и 3-4 варианта ответа по базовым положениям изучаемой темы/раздела, составлены с расчетом на знания, полученные обучающимся в процессе изучения темы/раздела.

Тестовые задания выполняются в письменной форме и сдаются преподавателю, ведущему дисциплину (модуль). На выполнение тестовых заданий обучающимся отводится 45 минут.

При обработке результатов оценочной процедуры используются: критерии оценки по содержанию и качеству полученных ответов, ключи, оценочные листы.

Критерии оценки теста:

«Зачтено» - если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и трех недочетов, при наличии четырех-пяти недочетов.

«Не зачтено» - если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Методические материалы по выполнению кейс-задания

Кейс-задание – это учебная конкретная ситуация, специально разрабатываемая на основе фактического материала с целью последующего разбора. В ходе разбора ситуации студент учится проводить анализ и принимать управленческие решения. Особенностью кейс-задания является отсутствие однозначного решения проблемы.

Структура отчета по кейс-заданию:

1. Титульный лист.
2. Оглавление.
3. Введение. Во введении дать краткую характеристику рассматриваемой ситуации (объем 1 – 2 с).
4. Основная часть. Предложить и аргументировать основные предлагаемые управленческие решения в рассматриваемой ситуации. Рассмотреть альтернативные варианты и провести их сопоставление (объем 4 – 6 с).
5. Заключение. Сделать общие выводы по ситуации (объем 1 – 2 с).

Требования к оформлению отчета о выполнении кейс-задания

Отчет выполняется в виде электронного документа в формате doc (docx). Обязательно наличие титульного листа. Общий объем отчета составляет 1 800 – 2 800 слов, не включая титульный лист и оглавление. Размер шрифта 14 Пт, интервал - 1,5, шрифт Times New Roman.

Критерии оценки выполнения кейс-задания

– умение провести разбор ситуации;

- уровень аргументации, способность отстаивать свою точку зрения;
- способность принимать управленческие решения;
- качество оформления отчета.

Методические материалы по выполнению доклада.

Рекомендуется следующая структура доклада:

1. титульный лист, содержание доклада;
2. краткое изложение;
3. цели и задачи;
4. изложение характера исследований и рассмотренных проблем, гипотезы, спорные вопросы;
5. источники информации, методы сбора и анализа данных, степень их полноты и достоверности;
6. анализ и толкование полученных в работе результатов;
7. выводы и оценки;
8. библиография и приложения.

Время выступления докладчика не должно превышать 10 минут.

Основные требования к оформлению доклада:

- титульный лист должен включать название доклада, наименование предметной (цикловой) комиссии, фамилию обучающегося;
- все использованные литературные источники сопровождаются библиографическим описанием;
- приводимая цитата из источника берется в кавычки (оформляются сноски);
- единицы измерения должны применяться в соответствии с действующими стандартами;
- все названия литературных источников следует приводить в соответствии с новейшими изданиями;
- рекомендуется включение таблиц, графиков, схем, если они отражают основное содержание или улучшают ее наглядность;
- названия фирм, учреждений, организаций и предприятий должны именоваться так, как они указываются в источнике.

Критерии оценки доклада

При выполнении доклада обучающийся должен продемонстрировать умение кратко излагать прочитанный материал, а также умение обобщать и анализировать материал по теме доклада.

Презентация

Методические материалы к презентациям

1. Объем презентации: 10-20 слайдов.
2. На титульном слайде должно быть отражено:
 - наименование факультета;
 - тема презентации;
 - фамилия, имя, отчество, направление подготовки/ специальность, направленность (профиль)/ специализация, форма обучения, номер группы автора презентации;
 - фамилия, имя, отчество, степень, звание, должность руководитель работы;
 - год выполнения работы.
3. В презентации должны быть отражены обоснование актуальности представляемого материала, цели и задачи работы.
4. Содержание презентации должно включать наиболее значимый материал доклада, а также, при необходимости, таблицы, диаграммы, рисунки, фотографии, карты, видео – вставки, звуковое сопровождение.
5. Заключительный слайд должен содержать информацию об источниках информации для презентации.

Критерии оценки презентации

1. Объём презентации: 10-20 слайдов.
2. Правильность оформления титульного слайда.
3. Актуальность отобранного материала, обоснованность формулировки цели и задач работы.
4. Наглядность и логичность презентации, обоснованность использования таблиц, диаграмм, рисунков, фотографий, карт, видео – вставок, звукового сопровождения; правильный выбор шрифтов, фона, других элементов дизайна слайда.

5. Объём и качество источников информации (не менее 2-х интернет – источников и не менее 2-х литературных источников).

Методические материалы по подготовке к опросу

Самостоятельная работа обучающихся включает подготовку к опросу на практических занятиях. Для этого обучающийся изучает лекции, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов.

Тема и вопросы к практическим занятиям, вопросы для самоконтроля содержатся в рабочей программе и доводятся до студентов заранее.

Для подготовки к опросу обучающемуся необходимо ознакомиться с материалом, посвященным теме практического занятия, в учебнике или другой рекомендованной литературе, конспекте лекции, обратить внимание на усвоение основных понятий дисциплины, выявить неясные вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения.

Критерии оценки опроса

«Отлично»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
- в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений;
- знание по предмету демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей;
- свободное владение терминологией;
- ответы на дополнительные вопросы четкие, краткие;

«Хорошо»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделять существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи;
- ответ недостаточно логичен с единичными ошибками в частностях, исправленные студентом с помощью преподавателя;
- единичные ошибки в терминологии;
- ответы на дополнительные вопросы правильные, недостаточно полные и четкие.

«Удовлетворительно»:

- ответ не полный, с ошибками в деталях, умение раскрыть значение обобщённых знаний не показано, речевое оформление требует поправок, коррекции;
- логика и последовательность изложения имеют нарушения, студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи;
- ошибки в раскрываемых понятиях, терминах;
- студент не ориентируется в теме, допускает серьезные ошибки;
- студент не может ответить на большую часть дополнительных вопросов.

«Неудовлетворительно»:

- ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу;
- присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения, студент не осознает связь обсуждаемого вопроса с другими объектами дисциплины, речь неграмотная;
- незнание терминологии;

– ответы на дополнительные вопросы неправильные.

Методические материалы по выполнению практического задания

При выполнении практического задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;
2. Ознакомиться с правилами и условия выполнения практического задания;
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленной в программе;
4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы, периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки практического задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Для оценки решения ситуационной задачи (аналитического задания):

Оценка «отлично» выставляется, если задача решена грамотно, ответы на вопросы сформулированы четко. Эталонный ответ полностью соответствует решению студента, которое хорошо обосновано теоретически.

Оценка «хорошо» выставляется, если задача решена, ответы на вопросы сформулированы не достаточно четко. Решение студента в целом соответствует эталонному ответу, но не достаточно хорошо обосновано теоретически.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если задача решена не полностью, ответы не содержат всех необходимых обоснований решения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если задача не решена или имеет грубые теоретические ошибки в ответе на поставленные вопросы.

Методические материалы по выполнению лабораторного задания

При выполнении лабораторного задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;
2. Ознакомиться с правилами и условия выполнения задания;
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленной в программе;

4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы, периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки лабораторного задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Методические указания для подготовки к промежуточной аттестации.

Изучение дисциплин (модулей) завершается зачетом с оценкой. Подготовка к промежуточной аттестации способствует закреплению, углублению и обобщению знаний, получаемых, в процессе обучения, а также применению их к решению практических задач. Готовясь к зачету, студент ликвидирует имеющиеся пробелы в знаниях, углубляет, систематизирует и упорядочивает свои знания. На зачете студент демонстрирует то, что он освоил в процессе обучения по дисциплине (модулю).

Вначале следует просмотреть весь материал по дисциплине (модулю), отметить для себя трудные вопросы. Обязательно в них разобраться. В заключение еще раз целесообразно повторить основные положения, используя при этом листы опорных сигналов. Систематическая подготовка к занятиям в течение семестра позволит использовать время промежуточной аттестации для систематизации знаний.

КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

1. Дисциплина (модуль). СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ РАСЧЕТОВ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

2. Раздел/Тема лекционного занятия. Сущность, содержание и классификация финансовых технологий

3. Цель занятия - заключается в формирование у обучающихся теоретических знаний и приобретении практических навыков в области современных технологий, используемых при управлении финансами компании с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.1. Предмет и метод финансовых расчетов в экономике. Понятие и сущность финансовых операций. Основные понятия в финансовых расчетах	Презентация, теоретический материал
2	Тема 1.2. Характеристики потоков платежей и финансовых рент. Кредитные расчеты	Презентация, теоретический материал

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 1.1. Предмет и метод финансовых расчетов в экономике. Понятие и сущность финансовых операций. Основные понятия в финансовых расчетах

Сущность и содержание финансовых технологий. Результаты использования Финтеха в хозяйственной деятельности субъектов экономики. Становление и современное состояние финансовых технологий: этап зарождения, ранний этап, зрелый этап– хронология и содержание. Направления эволюции финансовых технологий: развитие информационных технологий, расширение областей их применения, возникновение новых продуктов и сервисов. Предпосылки возникновения современного Финтеха: трансформация потребительских привычек, развитие информационных технологий, потребность коммерческих организаций в повышении эффективности своей деятельности. Экономическое содержание Финтеха. Критерии классификации финансовых технологий. Виды продуктов, основанных на финансовых технологиях. Направления и сферы применения финансовых технологий. Преимущества и недостатки финансовых технологий.

Информационно-коммуникационные технологии и программные средства. Основные цифровые технологии Финтеха. Технологии биометрической аутентификации. P2P-технологии как инструмент роста числа поставщиков финансовых услуг: сущность, преимущества и недостатки. Блокчейн и направления его использования в хозяйственной деятельности: криптовалюты, умные контракты, распределенные реестры. Роботизация: сущность, направления применения, преимущества и недостатки роботизации. Социальные риски роботизации. RegTech: сущность, преимущества и недостатки.

Тема 1.2. Характеристики потоков платежей и финансовых рент. Кредитные расчеты

Фактор времени в финансовых расчётах. Понятие процента и виды процентных ставок. Методы начисления процентов. Применяемая система обозначений.

Простые проценты и процентные ставки. Дисконтирование по простым ставкам. Нарощенная сумма и множитель наращивания. Три базы измерения времени. Переменные процентные ставки в течение срока операции. Средний срок погашения кредитов. Дисконтная ссуда. Потребительский кредит.

Номинальная и дисконтированная стоимость векселя. Учетная ставка, учетный процент. Нарощение и дисконтирование по простой и сложной учетной ставке.

Схемы начисления сложных процентов. Декурсивный и антисипативный методы начисления сложных процентов. Номинальная и эффективная ставки. Дисконтирование по сложной ставке. Начисление процентов несколько раз в год. Анализ интенсивности наращивания по разным видам ставок. Определение срока ссуды и величины процентной ставки. Учет налогов при применении сложных ставок.

Основные параметры финансовых рент. Классификация потоков платежей. Расчеты пре- и постнумерандо. Нарощенная сумма постоянной ренты постнумерандо. Современная стоимость постоянной ренты постнумерандо. Определение параметров постоянных рент. Нарощенные суммы и современные стоимости различных видов постоянных рент. Ренты с постоянным абсолютным и относительным приростом платежей. Конверсии рент.

1. Дисциплина (модуль). **СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ РАСЧЕТОВ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ**

2. Раздел/Тема лекционного занятия. **РАЗДЕЛ 2. Цифровые платформы и экосистемы**

3. Цель занятия - заключается в формировании у обучающихся теоретических знаний и приобретении практических навыков в области современных технологий, используемых при управлении финансами компании с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 2.1. Цифровые деньги	Презентация, теоретический материал
2	Тема 2.2. Платежные технологии	Презентация, теоретический материал

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 2.1. Цифровые деньги

Объективные предпосылки появления электронных денег. Электронные деньги как продукт эволюции денежных отношений. Понятие электронных денег. Преимущества и недостатки электронных денег. Виды электронных денег. Государственные (фиатные) электронные деньги и частные (нефиатные) электронные деньги. Электронные деньги на основе смарт-карт и сетевые электронные деньги. Понятие цифрового финансового актива. Виды цифровых финансовых активов: криптовалюта, токен, электронный страховой полис, смарт-контракт и др. Криптовалюта как разновидность электронных денег и вид цифрового финансового актива. Особенности криптовалют: отсутствие внутреннего или внешнего администратора; необратимость передачи криптовалют; использование технологии блокчейн для обеспечения достоверности транзакций. Преимущества и недостатки криптовалюты.

Роль цифровых валют в денежном обращении. Возможности применения цифровых валют центральных банков. Значение цифровых валют центральных банков для обеспечения ценовой и финансовой стабильности. Модели и механизмы реализации цифровой валюты центральных банков. Обеспечение информационной безопасности при функционировании цифровых валют центральных банков.

Обзор электронных платёжных систем. Пластиковые карты. Понятие и роль электронных систем взаиморасчетов в экономике. Виды электронных систем взаиморасчётов.

История возникновения и основные преимущества использования пластиковых карт. Классификация, история развития системы электронных расчетов. Системы международных межбанковских электронных расчетов. Принципы организации, информационные технологии, используемые в них.

Тема 2.2. Платежные технологии

Информационные технологии в финансово-кредитной сфере. Развитие цифровых технологий в финансовой сфере. Интеллектуальные помощники и чат-боты. Онлайн-голосовой перевод, цифровые кошельки, «холодные» кошельки. Инновационный маркетинг в финансовых технологиях.

Использование искусственного интеллекта в финтехе. в России наиболее активно внедряют ИИ-решения именно финтех-компании, опережая торговлю и ИКТ-сектор. ИИ активно используется в таких системах, как скоринг клиентов, бизнес-прогнозирование, сегментация клиентов, автоматический робообзвон, прогноз наличных средств в банкоматах и планирование инкассации, анализ расположения офлайн-точек. Второй блок – основные процессы банкинга. Третий блок банкинга объединяет обеспечивающие процессы – АХО, юридическое и ИТ-обеспечение, управление документацией и бухгалтерия, безопасность и внутренний контроль, меры по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

1. Дисциплина (модуль). СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ РАСЧЕТОВ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

2. Раздел/Тема лекционного занятия. РАЗДЕЛ 3. Основные направления развития цифровых технологий на финансовом рынке

3. Цель занятия - заключается в формировании у обучающихся теоретических знаний и приобретении практических навыков в области современных технологий, используемых при управлении финансами компании с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 3.1. Развитие электронного взаимодействия участников финансового рынка	Презентация, теоретический материал
2	Тема 3.2. Поведенческие финансы и инновационный маркетинг в финансовых технологиях	Презентация, теоретический материал

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 3.1. Развитие электронного взаимодействия участников финансового рынка

Основные способы генерации цифровых финансовых активов: майнинг, форжинг, ICO. Технология блокчейн как основа организации обращения цифровых финансовых активов. Преимущества и недостатки технологии блокчейн. Распределенный реестр цифровых транзакций. Участники реестра цифровых транзакций: валидатор, оператор обмена цифровых финансовых активов. Регулирование обращения цифровых финансовых активов за рубежом. Формирование регулирования обращения цифровых финансовых активов в России

Тема 3.2. Поведенческие финансы и инновационный маркетинг в финансовых технологиях

Нейробиологические основы поведенческих финансов. Механизм принятия финансовых рисков индивидом: концепция полезности, первичность эмоций, оценка вероятностей,

определение точек отсчёта. Строение мозга, зоны мозга и их активация при оценке риска и принятии неприятных и приятных решений. Ключевые группы инструментов поведенческих финансов 7 (behavioral finance - BF): эвристики, фрейминг, эмоции, влияние на рынок. Направления развития применения инструментов BF: инвесторы, корпорации, рынки, регулирование, образование. Психологические концепции, лежащие в основе поведенческих финансов: теория перспектив, когнитивный диссонанс, фрейминг.

Обоснование необходимости регулирования государством волатильной сферы соприкосновения финансов с человеческой психикой с точки зрения поведенческих финансов. Эвристика: определение, обоснование эвристик, причины существования эвристик, правила использования эвристик, категории эвристик. Эксплуатация эвристик: фрикномика - наука об эксплуатации эвристик. Применение текстового анализа в поведенческих финансах.

**Приложение № 2 к методическим материалам
по дисциплине (модулю). Конспекты
практических занятий по дисциплине
(модулю)**

КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

**1. Дисциплина (модуль). СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ РАСЧЕТОВ
ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ**

**2. Тема практического занятия. РАЗДЕЛ 1. Сущность, содержание и классификация
финансовых технологий**

3. Цели занятия - заключается в формирование у обучающихся теоретических знаний и приобретении практических навыков в области современных технологий, используемых при управлении финансами компании с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.1. Предмет и метод финансовых расчетов в экономике. Понятие и сущность финансовых операций. Основные понятия в финансовых расчетах	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование
2	Тема 1.2. Характеристики потоков платежей и финансовых рент. Кредитные расчеты	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: **Тема 1.1. Предмет и метод финансовых расчетов в экономике. Понятие и сущность финансовых операций. Основные понятия в финансовых расчетах**

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Что представляют собой финансовые технологии?
2. Какое место занимают финансовые технологии в системе информационно-коммуникационных технологий?
3. В чем состоит эффект от внедрения финансовых технологий в деятельность хозяйствующих субъектов?
4. В чем состоит трансформация потребительских предпочтений на фоне цифровизации экономики?
5. Назовите отличительные черты цифровой экономики.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Гражданин активно пользуется кредитной картой. Условия кредитования у данной карты следующие: ставка 24% годовых; льготный период кредита составляет 50 дней (по схеме месяц плюс 20 дней– льготный период по установлению даты расчета в банке); расчет за месяц происходит соответственно 20 числа следующего месяца; плата за получение наличных денег в «своем» банкомате составляет 3%, но не менее 300 руб., в «чужом» банкомате добавляются комиссионные другого банка (1% от снятой суммы).

Какую сумму гражданин выплатит за месяц, если основной долг за месяц он внесет до 20 числа следующего месяца? Действия льготы принимаем по самой распространенной схеме (указана ниже). Другие расходы, связанные с кредитной картой не учитывать.

Задание 2. После трех лет опыта в телекоммуникационной отрасли Арина решила основать собственный бизнес по предоставлению цифровых услуг юридическим лицам, включая настройку таргетированной рекламы, создание сайтов и пр. Арина взяла краткосрочный кредит на маркетинговые расходы в размере 500 тыс. руб., при этом кредит был выдан 20.03 до 05.12 включительно под 19% годовых. Какую сумму заплатит Арина в конце срока начисления простых процентов в случае использования метода обыкновенных процентов с приближенным числом дней кредита (округление до целых)? (предварительно определим приближенное число дней кредита равное 255).

Задание 3. Телекоммуникационная компания Z рассматривает возможность вложения средств в проект по модернизации собственной сети. Инвестиции в проект составят 220 тыс. долл. Предполагается, что проект принесет через 3 года доход в размере 315 тыс. долл. Рассчитайте IRR проекта и определите целесообразность вложения средств в данный проект.

Тема практического занятия: 1.2. Характеристики потоков платежей и финансовых рент. Кредитные расчеты

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Дайте расширенное определение такой экономической категории, как «ссудный процент».
2. Какие факторы могут оказывать влияние на размер процентных ставок?
3. Виды процентных ставок.
4. Какие факторы следует учитывать при наращении процентов по простой процентной ставке?
5. Как можно измерить длительность ссуды? В чем разница между точными и обыкновенными процентами?
6. Объясните на примере процесс реинвестирования.
7. Объясните сущность актуарного метода при погашении задолженности по частям. Чем данный метод отличается от правила торговца?
8. В чем заключается сущность математического дисконтирования? Чем отличается наращение процентов от дисконтирования?
9. Какой тип наращения предпочтителен при хранении денег в банке?
10. Вы располагаете данными о сумме, которую сможете получить через 5 лет, и хотите продать этот контракт немедленно. Какими расчетными формулами целесообразно воспользоваться покупателю и почему?
11. Какая схема более выгодна при начислении процентов за дробное число лет? Почему?
12. Что такое номинальная ставка, чем она отличается от эффективной ставки? Приведите примеры использования данных ставок.
13. Почему дисконтирование по сложной учетной ставке выгоднее для должника, чем дисконтирование по простой учетной ставке?
14. Дайте определение понятию «современная стоимость». Как данная категория применяется в финансовой математике?
15. С какой целью осуществляется сопоставление множителей наращения и дисконтных множителей?
16. В чем состоит принципиальная разница между простыми и сложными процентами?
17. Для чего осуществляется наращение по сложным учетным ставкам?
18. Проведите сравнительный анализ графиков изменения наращения капитала при реализации схем простых и сложных процентов.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Банк выдал клиенту кредит в сумме 900000 руб. на 2 года, по процентной ставке: 8,7%, 10,5% и 14,6 %. Определите, какие суммы должен вернуть клиент банку и процентные доходы банка для каждой из ставок. Сравнить процентные доходы банка, по каждой из ставок, как в абсолютном, так и в относительном выражении.

Задание 2. Определите проценты и сумму накопленного долга, если ссуда равна 1700 тыс. руб., начисляются простые декурсивные проценты по ставке 15 % годовых, при сроке ссуды: 45 дней; 90 дней; 6 месяцев; 10 месяцев; 1 год. Сравнить полученные расчеты с наращением по учетной ставке.

Задание 3. Движение средств на счете характеризуется следующими данными: 09.01 поступило 350000 рублей, 18.04 снято 45000 рублей, 28.08 поступило 130000 рублей, 7.10 снято 74000 рублей, 27.11 поступило 95000 рублей. Найдите сумму на счете на конец года. Процентная ставка 11 % годовых. При расчетах использовалась английская практика.

1. Дисциплина (модуль). **СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ РАСЧЕТОВ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ**

2. Тема практического занятия. **РАЗДЕЛ 2. Цифровые платформы и экосистемы**

3. Цели занятия - заключается в формировании у обучающихся теоретических знаний и приобретении практических навыков в области современных технологий, используемых при управлении финансами компании с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 2.1. Цифровые деньги	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование
2	Тема 2.2. Платежные технологии	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: **2.1. Цифровые деньги**

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Предпосылки появления электронных денег. Их сущность.
2. Преимущества и недостатки электронных денег
3. Виды электронных денег
4. Сущность цифрового финансового актива
5. Виды цифровых финансовых активов
6. Сущность криптовалюты. Преимущества и недостатки
7. Предыстория внедрения цифровых валют.
8. Создание цифровой валюты 9. Виды общедоступных криптовалют.
10. Цифровой рубль.
11. Цифровой франк.
12. Цифровой юань.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Для покупателей и держателей криптовалют (холдеров, криптоинвесторов) ключевым понятием с точки зрения желаемой динамики курса криптовалюты выступает та заветная точка, которая знаменует сумасшедший курс, достижения которого ждут от данной конкретной криптовалюты. При этом данное понятие является абстрактным или, точнее, субъективным, в зависимости от контекста и ситуации. Например, можно сказать, что биткоин достиг такой отметки, когда в конце 2017 года достиг курса 20 000\$, потому что за год до этого не стоил и 1000\$, но, возможно, когда где-нибудь через пару лет он «свалится» со 100 000\$ до тех же 20 000\$, эту же отметку назовут «дном» и «глубокой просадкой».

Как принято называть подобную отметку?

Объясните, почему она получила такое название?

Задание 2. Инвестор купил акцию за 2500 рублей и через 100 дней продал ее за 1700 руб. За этот период на акцию был выплачен дивиденд 200 руб. Определите доходность операции инвестора.

Задание 3. Инвестор купил 100 акций по цене 300 руб., через 4 года акции были проданы по цене 450 руб. За это время инвестор получил дивиденды в размере 20, 25, 30, 35 руб. на акцию. Определите доходность операции инвестора.

Задание 4. какова текущая доходность облигации, купленной за 75% к номиналу, если номинальная стоимость облигации составляет 200 руб., срок обращения 3 года, ежеквартальный купон составляет 5%.

Задание 5. Определить, какова конечная доходность от операции с облигацией с номиналом 500 руб., купленной с дисконтом 20%, если она была продана по номиналу через 3 года. Весь срок ее обращения 5 лет, а купон составляет 10% годовых.

Задание 6. Дисконтная облигация со сроком обращения 92 дня была размещена по цене 95% от номинала. За 25 дней до погашения облигация была продана. По цене 99% от номинала. Определить доходность к продаже, если номинальная стоимость облигации составляет 500 руб.

Тема практического занятия: 2.2. Платежные технологии

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Понятие и виды платежных систем.
2. Эволюция платежных систем.
3. Новые виды платежных инструментов (электронных платежей).
4. Законодательное регулирование применения различных платежных инструментов.
5. Причины, обуславливающие появление новых видов платежных инструментов.
6. Системно значимые и социально значимые платежные системы.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Рассчитать размер дивидендов по акциям.

Исходные данные:

- ☐ Прибыль акционерного общества для выплаты дивидендов – 100 млн.руб.
- ☐ Общая сумма акций – 1600 млн. руб.
- ☐ Сумма привилегированных акций – 200 млн. руб.
- ☐ Фиксированный размер дивиденда к номиналу привилегированной акции– 16%.

Задание 2. Инвестор Зернов К.С. приобрел за 200 руб. облигацию номинальной стоимостью 180 руб. Купонная ставка равна 50% годовых. Проценты выплачиваются раз в конце года. Срок погашения облигации наступает через 3 года. Рассчитайте текущую доходность облигации.

Задание 3. Инвестор Воробьев М.М. приобрел 10-летнюю облигацию номиналом 100 руб. с годовой доходностью 5% за 105 руб. В конце первого года цена облигации поднялась до 150, а в конце второго года курс облигации упал до 100.

Определите доходность инвестиций:

на первый год;

на второй год

Задание 4. Найти доходность к погашению облигации с годовой купонной ставкой 20% сроком погашения 2 года и рыночной стоимостью 50%.

1. Дисциплина (модуль). **СОВРЕМЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ РАСЧЕТОВ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ**

2. Тема практического занятия. **РАЗДЕЛ 3. Основные направления развития цифровых технологий на финансовом рынке**

3. Цели занятия - заключается в формировании у обучающихся теоретических знаний и приобретении практических навыков в области современных технологий, используемых при управлении финансами компании с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 3.1. Развитие электронного взаимодействия участников финансового рынка	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование
2	Тема 3.2. Поведенческие финансы и инновационный маркетинг в финансовых технологиях	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: 3.1. Развитие электронного взаимодействия участников финансового рынка

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Расширение доступа финансовых организаций к государственным информационным ресурсам

2. Электронный документооборот между Банком России, участниками финансового рынка, физическими и юридическими лицами

3. Хранение и использование юридически значимых электронных документов, цифровизация документов на бумажном носителе

4. Расширение использования простой и усиленной квалифицированных электронных подписей

5. Обеспечение безопасности и устойчивости при применении финансовых технологий

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Задача 1. Инвестор приобрел пакет акций АО в количестве 14 штук номиналом 10 руб. за 2 тыс. руб. Через 1 год и 3 мес. он продал пакет акций за 2,2 тыс. руб. Определить доходность за счет прироста курсовой стоимости (в годовых). Какова была бы доходность операции за счет прироста курсовой стоимости (в годовых), если бы инвестор продал по той же цене акции через 5 мес.?

Задание 2. Определите более доходный вариант инвестиций. Первая акция номинальной

стоимостью 10 руб. имеет рыночную стоимость 40 руб., а выплачиваемый по ней дивиденд составляет 10%. Вторая акция номинальной стоимостью 5 руб. имеет рыночную стоимость 26 руб., а выплачиваемый по ней дивиденд составляет 12 %.

Задание 3. Инвестор продал акцию за 12 руб. и обеспечил доходность в размере 25% . Какова была бы доходность, если бы инвестор продал акцию по цене на 3 руб. выше?

Задание 4. Текущая доходность привилегированной акции, объявленный дивиденд по которой при выпуске - 11 % , а номинальная стоимость - 10 руб., в нынешнем году составила 8%. Корректна ли такая ситуация?

- ☐ да;
- ☐ нет.

Задание 5. О чем свидетельствует повышение текущей доходности привилегированной акции, дивиденд по которой носит фиксированный характер?

- ☐ о повышении курсовой стоимости префакции;
- ☐ о понижении курсовой стоимости префакции.

Тема практического занятия: 3.2. Поведенческие финансы и инновационный маркетинг в финансовых технологиях

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Рациональность и иррациональность в финансовой сфере
2. Ошибки и предубеждения при принятии финансовых решений: самообман, эвристическое упрощение, эмоции, социальное влияние
3. Иллюзия контроля
4. Частная теория рефлексивности
5. Теория перспектив А. Тверски и Д. Канемана
6. Основные способы генерации цифровых финансовых активов.
7. Характеристика и сущность технологии блокчейн.
8. Преимущества и недостатки технологии блокчейн
9. Нормативно-правовая основа обращения цифровых финансовых активов в России.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. По данным Harvard Business Review, в начале 2000-х одна из европейских железнодорожных компаний при покупке билета предлагала забронировать место. Покупателю нужно было отметить галочкой эту опцию, которая стоила дополнительные €1-2. Затем компания поменяла форму покупки билета. Бронь места стала вариантом по умолчанию - покупателю нужно было поставить галочку, чтобы отказаться от нее. Доля клиентов, бронирующих место, выросла с 9% до 47%, хотя стоимость услуги не менялась. Компания заработала за год дополнительные \$40 млн.

Проанализируйте причины такого поведения потребителей и определите тип и условия маркетинговой политики, которая может быть разработана на основе такого поведения.

Задание 2. Склонность к статусу-кво может создать проблемы для бизнеса, если люди слишком лояльны к бренду. В 1985 году Кока-Кола выпустила New Coke — газировку с новой формулой как замену обычной кока-колы. Она была хорошо принята фокус-группами, но оказалась коммерческим провалом. Спустя три месяца компания возобновила производство «классической» кока-колы, что привело к увеличению продаж.

Какими теориями поведенческой экономики можно объяснить этот феномен?

Задание 3. Колумбийский университет провел эксперимент, предложив людям в супермаркете продегустировать джем марки Wilkin&Sons. За дегустацию люди получали купон на скидку при покупке этого джема. Исследование проводилось два раза. В первом давали выбор из 6 видов джема, другой – из 24.

Результаты:

- 60% из проходивших мимо остановилось попробовать 24 вида джема. Выбор из 6 джемов привлек внимание 40% людей.
- При выборе из 6 вкусов конверсия в покупку оказалась в 10 раз больше — 30% против 3%.

Какие особенности потребительского поведения демонстрирует данный кейс? Представьте рекомендации по использованию этих особенностей в практической деятельности.

Задание 4. Ученые из университетов Иллинойса в Урбана-Шампейн, Делавера и Пенсильвании провели эксперимент в трех продуктовых магазинах. Цена одной и той же банки супа в них была снижена с \$0,89 до \$0,79, причем в первом магазине не было ограничений на количество продаваемых банок, во втором магазине нельзя было купить больше 4 банок на человека, в третьем — больше 12 банок на человека.

Среднее количество купленных банок оказалось разным:

- 3,3 в магазине без ограничений,
- 3,5 при ограничении в 4 банки,
- 7 в третьем магазине.

Определите эффект, который повлиял на поведение покупателей. Как этот эффект может быть использован в ходе разработки кадровой политики в организации?

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения	Реквизиты документа об утверждении изменения	Дата введения изменения
1.	Методические материалы актуализированы	Протокол заседания кафедры № 8 от «28» февраля 2024 года	01.09.2024



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

УТВЕРЖДАЮ

декан факультета экономики и управления

Солодуха П.В.

29 февраля 2024 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

ФИНАНСОВЫЙ ИНЖИНИРИНГ

Направление подготовки

«38.04.01 Экономика»

Направленность

«Аудит и финансовый консалтинг»

ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ – ПРОГРАММА МАГИСТРАТУРЫ

Форма обучения

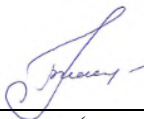
Очно-заочная, заочная

Москва, 2024 г.

Методические материалы по дисциплине (модулю) «Финансовый инжиниринг» разработаны на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования –*магистратуры* по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11 августа 2020 г. № 939, учебного плана по основной профессиональной образовательной программе высшего образования - программе *магистратуры* по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (далее – «ОПОП»).

Методические материалы по дисциплине (модулю) разработаны рабочей группой в составе:

д.э.н., профессор,
профессор кафедры экономики,
финансов и капитала


(подпись)

Ю.Ф.Аношина

Методические материалы по дисциплине (модулю) обсуждены и утверждены на заседании кафедры экономики, финансов и капитала

Протокол № 8 от «28» февраля 2024 года

Заведующий кафедрой
экономики, финансов и капитала
д.э.н., профессор


(подпись)

П.В.Солодуха

СОДЕРЖАНИЕ

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ, ПРАКТИЧЕСКИМ, ЛАБОРАТОРНЫМ ЗАНЯТИЯМ	4
1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю).....	4
1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)	6
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ	11
Приложение № 1 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты лекционных занятий по дисциплине (модулю).....	22
КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	22
Приложение № 2 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты практических занятий по дисциплине (модулю)	24
КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).....	24
ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ	28

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ И ПРАКТИЧЕСКИМ, ЗАНЯТИЯМ

1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)

Лекция – один из методов обучения, одна из основных системообразующих форм организации учебного процесса в вузе. Лекционное занятие представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение педагогическим работником учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения.

Цель лекции – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом дисциплины (модуля). Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить слушателям основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде. В ряде случаев лекция выполняет функцию основного источника информации: при отсутствии учебников и учебных пособий, чаще по новым курсам; в случае, когда новые научные данные по той или иной теме не нашли отражения в учебниках; отдельные разделы и темы очень сложны для самостоятельного изучения. В таких случаях только лектор может методически помочь обучающимся в освоении сложного материала.

Возможные формы проведения лекций:

- Вводная лекция – один из наиболее важных и трудных видов лекции при чтении систематических курсов. От успеха этой лекции во многом зависит успех усвоения всего курса. Она может содержать: определение дисциплины (модуля); краткую историческую справку о дисциплине (модуле); цели и задачи дисциплины (модуля), ее роль в общей системе обучения и связь со смежными дисциплинами (модулями); основные проблемы (понятия и определения) данной науки; основную и дополнительную учебную литературу; особенности самостоятельной работы обучающихся над дисциплиной (модулем) и формы участия в научно-исследовательской работе; отчетность по курсу.

- Информационная лекция ориентирована на изложение и объяснение обучающимся научной информации, подлежащей осмыслению и запоминанию. Это самый традиционный тип лекций в практике высшей школы.

- Заключительная лекция предназначена для обобщения полученных знаний и раскрытия перспектив дальнейшего развития данной науки.

- Обзорная лекция – это систематизация научных знаний на высоком уровне, допускающая большое число ассоциативных связей в процессе осмысления информации, излагаемой при раскрытии внутрипредметной и межпредметной связей, исключая детализацию и конкретизацию. Как правило, стержень излагаемых теоретических положений составляет научно-понятийная и концептуальная основа всего курса или крупных его разделов.

- Лекция-беседа – непосредственный контакт педагогического работника с аудиторией, диалог. По ходу лекции педагогический работник задает вопросы для выяснения мнений и уровня осведомленности обучающихся по рассматриваемой проблеме.

- Лекция-дискуссия – свободный обмен мнениями в ходе изложения лекционного материала. Педагогический работник активизирует участие в обсуждении отдельными вопросами, сопоставляет между собой различные мнения и тем самым развивает дискуссию, стремясь направить ее в нужное русло.

- Лекция с применением обратной связи – особый тип лекционного занятия, при котором в начале и конце каждого раздела лекции преподавателем задаются вопросы. Вопрос в начале раздела задается для того, чтобы узнать, насколько обучающиеся ориентируются в излагаемом материале, вопрос в конце раздела предназначен для выяснения степени усвоения только что изложенного материала. При неудовлетворительных результатах контрольного

опроса педагогический работник возвращается к уже прочитанному разделу, изменив при этом методику подачи материала.

– Проблемная лекция – опирается на логику последовательно моделируемых проблемных ситуаций путем постановки проблемных вопросов или предъявления проблемных задач. Проблемный вопрос – это диалектическое противоречие, требующее для своего решения размышления, сравнения, поиска, приобретения и применения новых знаний. Проблемная задача содержит дополнительную вводную информацию и при необходимости некоторые ориентиры поиска ее решения.

– Программированная лекция-консультация – педагогический работник сам составляет и предлагает обучающимся вопросы. На подготовленные вопросы педагогический работник сначала просит ответить обучающихся, а затем проводит анализ и обсуждение неправильных ответов.

В лекциях можно использовать наглядные материалы, а также подготовить для проведения лекции презентацию, которую можно органично интегрировать во все вышеупомянутые типы лекций в качестве формы визуальной поддержки.

В то же время лекцию-презентацию возможно выделить и в качестве самостоятельной формы. Лекция-презентация должна отражать суть основных и (или) проблемных вопросов лекции, на которые особо следует обратить внимание обучающихся. В условиях применения активного метода проведения занятий презентация представляется весьма удачным способом донесения информации до слушателей. Единственное, на что следует обратить внимание при подготовке слайдов – это их оформление и текст. Слайд не должен быть перегружен картинками и лишней информацией, которая будет отвлекать от основного аспекта того или иного вопроса лекции. Во время лекции можно задавать вопросы аудитории в отношении того или иного слайда, тем самым еще больше вовлекая обучающихся в проблематику.

Краткое содержание лекционных занятий

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала
РАЗДЕЛ 1. Введение в финансовый инжиниринг	
Тема 1.1. Понятие финансового инжиниринга, его основные цели и методы	Эмитенты и инвесторы как потребители результатов финансового инжиниринга. Экономические и внеэкономические интересы потребителей результатов финансового инжиниринга. Внешние и внутренние факторы развития финансового инжиниринга. Методы финансового инжиниринга: модификация, декомпозиция, формирование пакетного продукта, их преимущества и недостатки для эмитентов и инвесторов.
Тема 1.2. Финансовые инновации и рынок инновационных финансовых продуктов	Этапы РБП. Идентификация бизнес-процессов. Обратный инжиниринг. Прямой инжиниринг. Реализация и внедрение проекта РБП. Участники РБП. Состав и функции команд РБП. Инструментальные программные средства РБП. Технология (схема) бизнес-процессов предприятия
РАЗДЕЛ 2. Конструирование финансовых продуктов	
Тема 2.1. Финансовый инжиниринг на рынке долговых обязательств	Основные виды долговых обязательств, используемые в финансовом инжиниринге, их сравнительная характеристика, выбор финансового инструмента. Методика выбора оптимальных параметров финансового инструмента (срок обращения, ставка купона, валюта обязательства, способ обеспечения исполнения обязательств). Понятие секьюритизации. Цели секьюритизации. Специфика секьюритизации в российских

	условиях. Перераспределение рисков в процессе секьюритизации. Облигации катастроф. Стриппирование как метод секьюритизации. Цели и примеры стриппирования. Коммерческие бумаги как инструмент секьюритизации банковских кредитов.
Тема 2.2. Финансовый инжиниринг на рынке долевого ценных бумаг	Структурированные акции, их виды, цели выпуска, возможности для применения в российской практике. Гибридные ценные бумаги на основе долевого финансовых инструментов. Индексные акции. Депозитарные расписки. Опционы на акции. Иные права, связанные с акциями: мировой опыт и возможность применения в российской практике.

1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)

Практические занятия – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности обучающихся и приобретение умений и навыков. Данные учебные занятия углубляют, расширяют, детализируют полученные ранее знания. Практическое занятие предполагает выполнение обучающимися по заданию и под руководством преподавателей одной или нескольких практических работ.

Цель практических занятий состоит в развитии познавательных способностей, самостоятельности мышления и творческой активности обучающихся; углублении, расширении, детализировании знаний, полученных на лекции в обобщенной форме, и содействии выработке навыков профессиональной деятельности. В отдельных случаях на практических занятиях руководителем занятия сообщаются дополнительные знания.

Для достижения поставленных целей и решения требуемого перечня задач практические занятия проводятся традиционными технологиями или с использованием активных и интерактивных образовательных технологий.

Возможные формы проведения практических занятий:

– Деловая игра – это метод группового обучения совместной деятельности в процессе решения общих задач в условиях максимально возможного приближения к реальным проблемным ситуациям. Имитационные игры – на занятиях имитируется деятельность какой-либо организации, предприятия или его подразделения. Имитироваться могут события, конкретная деятельность людей (деловое совещание, обсуждение плана) и обстановка, условия, в которых происходит событие или осуществляется деятельность (кабинет начальника цеха, зал заседаний). Исполнение ролей (ролевые игры) – в этих играх отрабатывается тактика поведения, действий, выполнение функций и обязанностей конкретного лица. Для проведения игр с исполнением роли разрабатывается модель-пьеса ситуации, между студентами распределяются роли с «обязательным содержанием», характеризующиеся различными интересами; в процессе их взаимодействия должно быть найдено компромиссное решение. «Деловой театр» (метод инсценировки) – в нем разыгрывается какая-либо ситуация, поведение человека в этой обстановке, обучающийся должен вжиться в образ определенного лица, понять его действия, оценить обстановку и найти правильную линию поведения. Основная задача метода инсценировки – научить ориентироваться в различных обстоятельствах, давать объективную оценку своему поведению, учитывать возможности других людей, влиять на их интересы, потребности и деятельность, не прибегая к формальным атрибутам власти, к приказу.

– Игровое проектирование - является практическим занятием или циклом занятий, суть которых состоит в разработке инженерного, конструкторского, технологического и других видов проектов в игровых условиях, максимально воссоздающих реальность. Этот метод отличается высокой степенью сочетания индивидуальной и совместной работы обучающихся.

– Познавательно-дидактические игры не относятся к деловым играм. Они предполагают лишь включение изучаемого материала в необычный игровой контекст и иногда содержат лишь элементы ролевых игр. Такие игры могут проводиться в виде копирования научных, культурных, социальных явлений (конкурс знатоков, «Поле чудес», КВН и т. д.) и в виде предметно-содержательных моделей, (например, игры-путешествия, когда надо разработать рациональный маршрут, пользуясь различными картами).

– Анализ конкретных ситуаций. Конкретная ситуация – это любое событие, которое содержит в себе противоречие или вступает в противоречие с окружающей средой. Ситуации могут нести в себе как позитивный, так и отрицательный опыт. Все ситуации делятся на простые, критические и экстремальные.

– Кейс-метод (от английского case – случай, ситуация) – усовершенствованный метод анализа конкретных ситуаций, метод активного проблемно-ситуационного анализа, основанный на обучении путем решения конкретных задач – ситуаций (решение кейсов). Непосредственная цель метода case-study – обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы делятся на практические (отражающие реальные жизненные ситуации), обучающие (искусственно созданные, содержащие значительные элементы условности при отражении в нем жизни) и исследовательские (ориентированные на проведение исследовательской деятельности посредством применения метода моделирования). Метод конкретных ситуаций (метод case-study) относится к неигровым имитационным активным методам обучения.

– Тренинг (англ. training, от train – обучать, воспитывать) – метод активного обучения, направленный на развитие знаний, умений и навыков и социальных установок. Тренинг – форма интерактивного обучения, целью которого является развитие компетентности межличностного и профессионального поведения в общении. Достоинство тренинга заключается в том, что он обеспечивает активное вовлечение всех участников в процесс обучения. Можно выделить основные типы тренингов по критерию направленности воздействия и изменений – навыковый, психотерапевтический, социально-психологический, бизнес-тренинг.

– Метод Сократа (Майевтика) – метод вопросов, предполагающих критическое отношение к догматическим утверждениям, называется еще как метод «сократовской иронии». Это умение извлекать скрытое в человеке знание с помощью искусных наводящих вопросов, подразумевающего короткий, простой и заранее предсказуемый ответ.

– Интерактивная лекция – выступление ведущего обучающего перед большой аудиторией с применением следующих активных форм обучения: дискуссия, беседа, демонстрация слайдов или учебных фильмов, мозговой штурм.

– Групповая, научная дискуссия, диспут. Дискуссия – это целенаправленное обсуждение конкретного вопроса, сопровождающееся обменом мнениями, идеями между двумя и более лицами. Задача дискуссии – обнаружить различия в понимании вопроса и в споре установить истину. Дискуссии могут быть свободными и управляемыми. К технике управляемой дискуссии относятся: четкое определение цели, прогнозирование реакции оппонентов, планирование своего поведения, ограничение времени на выступления и их заданная очередность. Разновидностью свободной дискуссии является форум, где каждому желающему дается неограниченное время на выступление, при условии, что его выступление вызывает интерес аудитории. Каждый конкретный форум имеет свою тематику — достаточно широкую, чтобы в её пределах можно было вести многоплановое обсуждение.

– Дебаты – это чётко структурированный и специально организованный публичный обмен мыслями между двумя сторонами по актуальным темам. Это разновидность публичной дискуссии участников дебатов, направляющая на переубеждение в своей правоте третьей стороны, а не друг друга. Поэтому вербальные и невербальные средства, которые используются участниками дебатов, имеют целью получения определённого результата – сформировать у слушателей положительное впечатление от собственной позиции.

– Метод работы в малых группах. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижение лучшего взаимопонимания и нахождения истины. Групповое

обсуждение способствует лучшему усвоению изучаемого материала. Оптимальное количество участников – 5-7 человек. Перед обучающимися ставится проблема, выделяется определенное время, в течение которого они должны подготовить аргументированный обдуманный ответ. Педагогический работник может устанавливать правила проведения группового обсуждения – задавать определенные рамки обсуждения, ввести алгоритм выработки общего мнения, назначить лидера и др.

– Круглый стол – общество, собрание в рамках более крупного мероприятия (съезда, симпозиума, конференции). Мероприятие, как правило, на которое приглашаются эксперты и специалисты из разных сфер деятельности для обсуждения актуальных вопросов. Данная модель обсуждения, основываясь на соглашениях, в качестве итогов даёт результаты, которые, в свою очередь, являются новыми соглашениями.

– Коллоквиум – (лат. colloquium – разговор, беседа) – одна из форм учебных занятий в системе образования, имеющая целью выяснение и повышение знаний обучающихся. На коллоквиумах обсуждаются: отдельные части, разделы, темы, вопросы изучаемого курса (обычно не включаемые в тематику практических учебных занятий), рефераты, проекты и др. работы обучающихся. Это научные собрания, на которых заслушиваются и обсуждаются доклады. Коллоквиум – это и форма контроля, массового опроса, позволяющая преподавателю в сравнительно небольшой срок выяснить уровень знаний студентов по данной теме дисциплины. Коллоквиум проходит обычно в форме дискуссии, в ходе которой обучающимся предоставляется возможность высказать свою точку зрения на рассматриваемую проблему, учиться обосновывать и защищать ее. Аргументируя и отстаивая свое мнение, обучающийся в то же время демонстрирует, насколько глубоко и осознанно он усвоил изученный материал.

– Метод «мозговой штурм» («мозговая атака», англ. brainstorming) — оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения, в том числе самых фантастичных. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике. Является методом экспертного оценивания.

– Метод проектов – это способ достижения дидактической цели через детальную разработку проблемы (технологии), которая должна завершиться вполне реальным, осязаемым практическим результатом, оформленным тем или иным образом; это совокупность приёмов, действий обучающихся в их определённой последовательности для достижения поставленной задачи – решения проблемы, лично значимой для учащихся и оформленной в виде некоего конечного продукта. Основное предназначение метода проектов состоит в предоставлении учащимся возможности самостоятельного приобретения знаний в процессе решения практических задач или проблем, требующего интеграции знаний из различных предметных областей.

– Брифинг (англ. briefing от англ. brief – «короткий», «недолгий») – краткая пресс-конференция, посвященная одному вопросу. Основное отличие: отсутствует презентационная часть. То есть практически сразу идут ответы на вопросы журналистов.

– Метод портфолио (от англ. portfolio – «портфель», «папка») – современная образовательная технология, в основе которой используется метод аутентичного оценивания результатов образовательной и профессиональной деятельности. Портфолио как подборка сертифицированных достижений, наиболее значимых работ и отзывов на них.

Вопросы для самоподготовки к практическим занятиям по разделам (темам) дисциплины (модуля)

Тема практического занятия: **1.1. Понятие финансового инжиниринга, его основные цели и методы**

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Понятие финансового инжиниринга.
2. Законодательное регулирование инновационных финансовых продуктов.
3. Анализ состояния и проблемы развития российского рынка инновационных финансовых продуктов.
5. Математический и гуманитарный подход к понятию «Финансовый инжиниринг».
6. Основные факторы влияния на развитие финансового инжиниринга в России.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. В соответствии с финансовым контрактом вы имеете возможность получить либо 25000руб. через шесть лет, либо 50000 – через двенадцать лет. При какой процентной ставке (начисляемой ежегодно по методу сложных процентов) оба эти варианты окажутся для вас равноценными?

Задание 2. Каким окажется по истечении пяти лет начальный депозит величиной в 500руб. при начислении сложных процентов (к тому же в конце каждого года все 5 лет производилась выплата 100руб.), если годовая процентная ставка равняется: (j)10%, (jj)5%, (jjj)0%.

Задание 3. Вам предлагается вексель с погашением через 4года, по которому в конце каждого года (в течение последующих четырех лет) вам будет выплачиваться 3000руб. Покупка этого векселя обойдется вам в 10200руб. О каком размере подразумеваемой годовой процентной ставки идет речь в таком соглашении? (округление до процента)

Тема практического занятия: Тема 1.2. Финансовые инновации и рынок инновационных финансовых продуктов

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Назовите основные продукты финансового инжиниринга на долговом и долевым рынках.
2. Охарактеризуйте список Финнерти.
3. Приведите ключевые примеры понятия гибридного и структурированного финансового продукта
4. Синтетические финансовые продукты: понятие, цели создания, конструкции. Классификация финансовых инноваций.
5. Процесс финансового инжиниринга: конструирование финансовых продуктов, порядок действий финансового инженера, основные исходные условия.
6. Создание уникальных «tailor-made» продуктов тиражирование лучшего опыта.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Инвестор приобрел пакет акций АО в количестве 14 штук номиналом 10 руб. за 2 тыс. руб. Через 1 год и 3 мес. он продал пакет акций за 2,2 тыс. руб. Определить доходность за счет прироста курсовой стоимости (в годовых). Какова была бы доходность операции за счет прироста курсовой стоимости (в годовых), если бы инвестор продал по той же цене акции через 5 мес.?

Задание 2. Определите более доходный вариант инвестиций. Первая акция номинальной стоимостью 10 руб. имеет рыночную стоимость 40 руб., а выплачиваемый по ней дивиденд составляет 10%. Вторая акция номинальной стоимостью 5 руб. имеет рыночную стоимость 26 руб., а выплачиваемый по ней дивиденд составляет 12 %.

Задание 3. Инвестор продал акцию за 12 руб. и обеспечил доходность в размере 25% . Какова была бы доходность, если бы инвестор продал акцию по цене на 3 руб. выше?

Задание 4. Текущая доходность привилегированной акции, объявленный дивиденд по которой при выпуске - 11 %, а номинальная стоимость - 10 руб., в нынешнем году составила 8%. Корректна ли такая ситуация?

Задание 5. Инвестор купил акцию за 2500 рублей и через 100 дней продал ее за 1700 руб. За этот период на акцию был выплачен дивиденд 200 руб. Определите доходность операции инвестора.

Задание 6. Инвестор купил 100 акций по цене 300 руб., через 4 года акции были проданы по цене 450 руб. За это время инвестор получил дивиденды в размере 20, 25, 30, 35 руб. на акцию. Определите доходность операции инвестора.

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 2

Тема практического занятия: 2.1. Финансовый инжиниринг на рынке долговых обязательств

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Перечислите основные виды долговых обязательств.
2. Что является основой реализации подхода «Lego» к созданию финансового продукта.
3. Раскройте классификацию облигаций.
4. Охарактеризуйте методы финансового инжиниринга: модификация, декомпозиция, формирование пакетного продукта. Раскройте их преимущества и недостатки для эмитентов и инвесторов, соответствие их интересам.
5. Охарактеризуйте основные инструменты финансового инжиниринга (деривативы, «ускоряющие ковенанты», «отравленные опционы»), подходы к управлению рисками.
6. Опишите методику определения оптимальных параметров облигаций российских эмитентов, взаимная зависимость, условия выбора.
7. Что такое отзывные облигации и облигации с опционом пут, облигации «со спусковым крючком», бессрочные и продлеваемые облигации, аннуитетные облигации и облигации с амортизацией суммы основного долга?
8. Что из себя представляют незащищенные от падения облигации?
9. Раскройте сущность подстраиваемых под рынок облигаций.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Правительство решает выпустить краткосрочные долговые обязательства сроком на три месяца, доход выплачивается в виде дисконта, банковская ставка по депозитам – 60 %, обязательства размещаются среди производственных предприятий. Предполагается, что доход по долговым обязательствам государства налогом не облагается, а доходы (проценты) по депозиту облагаются налогом на прибыль по ставке 32 %. Определить минимально допустимый размер дисконта, обеспечивающий размещение облигаций (при расчете учесть налогообложение).

Задание 2. Какова текущая доходность облигации, купленной за 75% к номиналу, если номинальная стоимость облигации составляет 200 руб., срок обращения 3 года, ежеквартальный купон составляет 5%.

Задание 3. Определить, какова конечная доходность от операции с облигацией с номиналом 500 руб., купленной с дисконтом 20%, если она была продана по номиналу через 3 года. Весь срок ее обращения 5 лет, а купон составляет 10% годовых.

Задание 4. Дисконтная облигация со сроком обращения 92 дня была размещена по цене 95% от номинала. За 25 дней до погашения облигация была продана. По цене 99% от номинала. Определить доходность к продаже, если номинальная стоимость облигации составляет 500 руб.

Задание 5. Номинал облигации 10 000 рублей, доход по облигации 17% (требуемая норма прибыли), номинальный доход 14 % (годовой купонный доход), срок погашения 8 лет. Оцените стоимость облигации.

Тема практического занятия: 2.2. Финансовый инжиниринг на рынке долевого ценных бумаг

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Что такое секьюритизация в рамках финансового инжиниринга?
2. Назовите цели и задачи секьюритизации в российских условиях.
3. Что из себя представляют ипотечные облигации (Mortgage Bonds)?
4. Что такое облигации, обеспеченные активами (Asset – Backed Securities - ABS)?
5. Раскройте механизм перераспределения рисков с использованием облигаций.
6. Раскройте сущность стриппирования как метода секьюритизации.
7. Что включает в себя конструирование выпусков коммерческих бумаг?

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Задача 10. Рассчитайте уровень маржи (в процентах), требуемый брокерской конторой, если она покрывает ссудой 2 тыс. руб. Клиент покупает 100 акций компании X по цене 50 руб. за штуку.

Задание 2. Инвестор приобрел 1000 акций по цене 20 руб. за штуку. Через год их цена выросла на 5 руб. Какова была бы доходность операции, если инвестор совершил бы сделку с маржей? Уровень маржи – 60%, процентная ставка по заемным средствам – 10%.

Задание 3. Инвестор приобрел 1000 акций по цене 20 руб. за штуку. Через год их цена упала до 10 руб. Какова была бы доходность операции, если инвестор совершил бы сделку с маржей? Уровень маржи – 60%, процентная ставка по заемным средствам – 10%.

Задание 4. Инвестор купил с использованием маржи 1000 акций по 60 руб. за штуку. Исходный требуемый уровень маржи - 50%, минимальный - 30%. Если данные акции упадут до 50 руб., получит ли инвестор уведомление об увеличении маржи?

Задание 5. В начале года инвестор купил 500 акций корпорации X по 30 руб. Исходный уровень маржи - 50%. Инвестор уплатил 10% по займу, предоставленному по счету с маржей, и на разу не получил запроса на увеличение маржи. В течение года компания выплатила дивиденды 1 руб. Варианты: 1) инвестор продает акции по 40 руб. Какова доходность операции? 2) инвестор продает акции по 20 руб. Какова доходность операции? 3) пересчитайте (а) и (б), если инвестор покупает акции за свои деньги?

Задание 6. Акции компании X в настоящее время стоят 38 руб. Исходный требуемый уровень маржи – 30%, а поддерживаемый – 20%. До какого уровня должен упасть рыночный курс акций этой компании, чтобы инвестор получил запрос на увеличение маржи?

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ

Освоение обучающимся дисциплины (модуля) предполагает изучение материалов дисциплины на аудиторных занятиях и в ходе самостоятельной работы. Аудиторные занятия проходят в форме лекционных, практических и лабораторных занятий. Самостоятельная работа включает разнообразный комплекс видов и форм работы обучающихся.

Для успешного освоения дисциплины (модуля) и достижения поставленных целей необходимо внимательно ознакомиться с рабочей программой дисциплины (модуля), доступной в электронной информационно-образовательной среде РГСУ.

Следует обратить внимание на списки основной и дополнительной литературы, на предлагаемые преподавателем ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Эта информация необходима для самостоятельной работы обучающегося.

При подготовке к аудиторным занятиям необходимо помнить особенности каждой формы его проведения.

Подготовка к лекционному занятию заключается в следующем.

С целью обеспечения успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

С этой целью:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям с темой прочитанной лекции;
- внесите дополнения к полученным ранее знаниям по теме лекции на полях лекционной тетради;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции по материалу изученной лекции;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей подготовке;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора) и запишите информацию, которой вы владеете по данному вопросу.

Подготовка к практическому занятию.

При подготовке и работе во время проведения практических занятий следует обратить внимание на следующие моменты: на процесс предварительной подготовки, на работу во время занятия, обработку полученных результатов, исправление полученных замечаний.

Предварительная подготовка к практическому занятию заключается в изучении теоретического материала в отведенное для самостоятельной работы время, ознакомление с инструктивными материалами с целью осознания задач практического занятия, техники безопасности при работе с приборами, веществами.

Работа во время проведения практического занятия включает:

- консультирование студентов преподавателями и вспомогательным персоналом с целью предоставления исчерпывающей информации, необходимой для самостоятельного выполнения предложенных преподавателем задач.
- самостоятельное выполнение заданий согласно обозначенной рабочей программой дисциплины (модуля) тематики.

Самостоятельная работа.

Самостоятельная работа – планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности используйте наглядное представление материала.

Самостоятельная работа студентов в ВУЗе является важным видом учебной и научной деятельности студента. Самостоятельная работа студентов играет значительную роль в рейтинговой технологии обучения.

К современному специалисту общество предъявляет достаточно широкий перечень требований, среди которых немаловажное значение имеет наличие у выпускников определенных навыков (компетенций) и умения самостоятельно добывать знания из различных

источников, систематизировать полученную информацию, давать оценку конкретной профессиональной ситуации. Формирование такого умения происходит в течение всего периода обучения.

В процессе самостоятельной работы студент приобретает необходимые для будущей специальности компетенции, навыки самоорганизации, самоконтроля, самоуправления, саморефлексии и становится активным самостоятельным субъектом учебной деятельности.

Самостоятельная работа студентов должна оказывать важное влияние на формирование личности будущего специалиста, его компетентность. Каждый студент самостоятельно определяет режим своей работы и меру труда, затрачиваемого на овладение учебным содержанием по каждой дисциплине (модулю). Он выполняет внеаудиторную работу по личному индивидуальному плану, в зависимости от его подготовки, времени и других условий.

Виды самостоятельной работы.

Работа с литературой.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги. Важно помнить, что рациональные навыки работы с книгой - это всегда большая экономия времени и сил. Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данному курсу. Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода). При изучении любой дисциплины большую и важную роль играет самостоятельная индивидуальная работа. Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались. Опыт показывает, что многим студентам помогает составление листа опорных сигналов, содержащего важнейшие и наиболее часто употребляемые формулы и понятия. Такой лист помогает запомнить формулы, основные положения лекции, а также может служить постоянным справочником для студента. Различают два вида чтения: первичное и вторичное. Первичное – это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах.

Задача вторичного чтения - полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым). Самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания.

Чтение научного текста является частью познавательной деятельности. Ее цель – извлечение из текста необходимой информации. От того на сколько осознанна читающим собственная внутренняя установка при обращении к печатному слову (найти нужные сведения, усвоить информацию полностью или частично, критически проанализировать материал и т.п.) во многом зависит эффективность осуществляемого действия.

Методические рекомендации по составлению конспекта:

1. Внимательно прочитайте текст. Уточните в справочной литературе непонятные слова. При записи не забудьте вынести справочные данные на поля конспекта;
2. Выделите главное, составьте план;
3. Кратко сформулируйте основные положения текста, отметьте аргументацию автора;
4. Законспектируйте материал, четко следуя пунктам плана. При конспектировании старайтесь выразить мысль своими словами. Записи следует вести четко, ясно.

5. Грамотно записывайте цитаты. Цитируя, учитывайте лаконичность, значимость мысли. В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Число дополнительных элементов конспекта должно быть логически обоснованным, записи должны распределяться в определенной последовательности, отвечающей логической структуре произведения. Для уточнения и дополнения необходимо оставлять поля. Овладение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

Методические материалы по самостоятельному решению задач

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы (задачи), то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения проблемы (задачи). Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями, схемами, чертежами и рисунками. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом. Полученный ответ следует проверить способами, вытекающими из существа данной задачи. Полезно также (если возможно) решать несколькими способами и сравнить полученные результаты. Решение задач данного типа нужно продолжать до приобретения твердых навыков в их решении.

Методические материалы к выполнению реферата

Реферат (от лат. *refere* – сообщать) – краткое изложение в письменном виде или в форме публикации доклада, содержания научного труда (трудов), литературы по теме. Работа над рефератом условно разделяется на выбор темы, подбор литературы, подготовку и защиту плана; написание теоретической части и всего текста с указанием библиографических данных используемых источников, подготовку доклада, выступление с ним. Тематика рефератов полностью связана с основными вопросами изучаемого курса.

Список литературы к темам не дается, и обучающиеся самостоятельно ведут библиографический поиск, причем им не рекомендуется ограничиваться университетской библиотекой.

Важно учитывать, что написание реферата требует от обучающихся определенных усилий. Особое внимание следует уделить подбору литературы, методике ее изучения с целью отбора и обработки собранного материала, обоснованию актуальности темы и теоретического уровня обоснованности используемых в качестве примеров фактов какой-либо деятельности.

Выбрав тему реферата, начав работу над литературой, необходимо составить план. Изучая литературу, продолжается обдумывание темы, осмысливание прочитанного, делаются выписки, сопоставляются точки зрения разных авторов и т.д. Реферативная работа сводится к тому, чтобы в ней выделились две взаимосвязанные стороны: во-первых, ее следует рассматривать как учебное задание, которое должен выполнить обучаемый, а во-вторых, как форму научной работы, творческого воображения при выполнении учебного задания.

Наличие плана реферата позволяет контролировать ход работы, избежать формального переписывания текстов из первоисточников.

Оформление реферата включает титульный лист, оглавление и краткий список использованной литературы. Список использованной литературы размещается на последней странице рукописи или печатной форме реферата. Реферат выполняется в письменной или печатной форме на белых листах формата А4 (210 x 297 мм). Шрифт Times New Roman, кегель 14, через 1,5 интервала при соблюдении следующих размеров текста: верхнее поле – 25 мм, нижнее – 20 мм, левое – 30 мм, правое – 15 мм. Нумерация страниц производится вверху листа, по центру. Титульный лист нумерации не подлежит.

Рефераты должны быть написаны простым, ясным языком, без претензий на наукообразность. Следует избегать сложных грамматических оборотов, непривычных терминов и символов. Если же такие термины и символы все-таки приводятся, то необходимо разъяснять их значение при первом упоминании в тексте реферата.

Объем реферата предполагает тщательный отбор информации, необходимой для краткого изложения вопроса. Важнейший этап – редактирование готового текста реферата и подготовка к обсуждению. Обсуждение требует хорошей ориентации в материале темы, умения выделить главное, поставить дискуссионный вопрос, привлечь внимание слушателей к интересной литературе, логично и убедительно изложить свои мысли.

Рефераты обязательно подлежат защите. Процедура защиты начинается с определения оппонентов защищающего свою работу. Они стремятся дать основательный анализ работы обучающимся, обращают внимание на положительные моменты и недостатки реферата, дают общую оценку содержанию, форме преподнесения материала, характеру использованной литературы. Иногда они дополняют тот или иной раздел реферата. Последнее особенно ценно, ибо говорит о глубоком знании обучающимся-оппонентом изучаемой проблемы.

Обсуждение не ограничивается заслушиванием оппонентов. Другие обучающиеся имеют право уточнить или опровергнуть какое-либо утверждение. Преподаватель предлагает любому обучающемуся задать вопрос по существу доклада или попытаться подвести итог обсуждению.

Алгоритм работы над рефератом

1. Выбор темы

Тема должна быть сформулирована грамотно (с литературной точки зрения);

В названии реферата следует поставить четкие рамки рассмотрения темы;

Желательно избегать слишком длинных названий;

Следует по возможности воздерживаться от использования в названии спорных с научной точки зрения терминов, излишней наукообразности, а также чрезмерного упрощения формулировок.

2. Реферат следует составлять из пяти основных частей: введения; основной части; заключения; списка литературы; приложений.

3. Основные требования к введению:

Во введении не следует концентрироваться на содержании; введение должно включать краткое обоснование актуальности темы реферата, где требуется показать, почему данный вопрос может представлять научный интерес и есть ли связь представляемого материала с современностью. Таким образом, тема реферата должна быть актуальна либо с научной точки зрения, либо с современных позиций.

Очень важно выделить цель, а также задачи, которые требуется решить для выполнения цели.

Введение должно содержать краткий обзор изученной литературы, в котором указывается взятый из того или иного источника материал, кратко анализируются изученные источники, показываются их сильные и слабые стороны;

Объем введения составляет две страницы текста.

4. Требования к основной части реферата:

Основная часть содержит материал, отобранный для рассмотрения проблемы;

Также основная часть должна включать в себя собственно мнение обучающихся и сформулированные самостоятельные выводы, опирающиеся на приведенные факты;

Материал, представленный в основной части, должен быть логически изложен и распределен по параграфам, имеющим свои названия;

В изложении основной части необходимо использовать сноски (в первую очередь, когда приводятся цифры и чьи-то цитаты);

Основная часть должна содержать иллюстративный материал (графики, таблицы и т. д.);

Объем основной части составляет около 10 страниц.

5. Требования к заключению:

В заключении формулируются выводы по параграфам, обращается внимание на выдвинутые во введении задачи и цели;

Заключение должно быть четким, кратким, вытекающим из содержания основной части.

6. Требования к оформлению списка литературы (по ГОСТу):

Необходимо соблюдать правильность последовательности записи источников: сначала следует писать фамилию, а после инициалы; название работы не ставится в кавычки; после названия сокращенно пишется место издания; затем идет год издания; наконец, называется процитированная страница.

Критерии оценки реферата

Обучающийся, защищающий реферат, должен рассказать о его актуальности, поставленных целях и задачах, изученной литературе, структуре основной части, сделанных в ходе работы выводах.

По окончании выступления ему может быть задано несколько вопросов по представленной проблеме.

Оценка складывается из соблюдения требований к реферату, грамотного раскрытия темы, умения четко рассказывать о представленном реферате, способности понять суть задаваемых по работе вопросов и найти точные ответы на них.

Методические материалы к выполнению эссе

Эссе – литературное произведение небольшого объема, обычно прозаическое, свободной композиции, передающее индивидуальные впечатления, суждения, соображения автора о той или иной проблеме, теме, о том или ином событии или явлении. Это вид самостоятельной исследовательской работы обучающихся, с целью углубления и закрепления теоретических знаний и освоения практических навыков. Цель эссе состоит в развитии самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей. При написании эссе обучающийся должен представить развернутый письменный ответ на теоретический или практический актуальный вопрос, объявленный преподавателем в аудитории непосредственно перед ее написанием. В процессе написания эссе разрешается пользоваться нормативно-правовыми актами, конспектом лекций (в печатном виде). Использование интернет-ресурсов не допускается. Темы эссе преподаватель предлагает из числа тех, которые обучающиеся уже рассматривали на лекционных или практических занятиях, исходя из содержания заданий в составе оценочных средств. По решению преподавателя, в качестве темы эссе может быть выбрана одна или несколько тем, которые могут быть распределены между обучающимися по желанию.

Требования к выполнению эссе:

1. Проводится письменно.

2. Эссе выполняется на компьютере (гарнитура Times New Roman, шрифт 14) через 1,5 интервала с полями: верхнее, нижнее – 2; правое – 3; левое – 1,5. Отступ первой строки абзаца – 1,25. Сноски – постраничные. Таблицы и рисунки встраиваются в текст работы. При этом обязательный заголовок таблицы надо размещать над табличным полем, а рисунки сопровождать подрисуночными подписями. При включении в эссе нескольких таблиц и/или рисунков их нумерация обязательна. Обязательна и нумерация страниц. Их целесообразно проставлять внизу страницы – по середине или в правом углу. Номер страницы не ставится на титульном листе, но в общее число страниц он включается. Объем эссе, без учета приложений, не должен превышать 5 страниц. Значительное превышение установленного объема является недостатком работы и указывает на то, что обучающийся не сумел отобрать и переработать необходимый материал.

3. Работа должна содержать собственные умозаключения по сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ по сути этой проблемы, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Критерии оценки эссе:

«Отлично» – исключительные знания материала, абсолютное понимание сути, безукоризненное знание основных понятий и положений, логически и лексически грамотно изложенный, содержательный, аргументированный, конкретный и исчерпывающий ответ.

«Хорошо» – глубокие знания материала, правильное понимание сути, знание основных понятий и положений, содержательный, полный и конкретный ответ.

«Удовлетворительно» – твердые, но недостаточно полные знания, верное понимание сути, в целом правильный ответ.

«Неудовлетворительно» – непонимание сущности задания, грубые ошибки в ответе.

Методические материалы по выполнению тестирования.

Тестовые задания содержат вопросы и 3-4 варианта ответа по базовым положениям изучаемой темы/раздела, составлены с расчетом на знания, полученные обучающимся в процессе изучения темы/раздела.

Тестовые задания выполняются в письменной форме и сдаются преподавателю, ведущему дисциплину (модуль). На выполнение тестовых заданий обучающимся отводится 45 минут.

При обработке результатов оценочной процедуры используются: критерии оценки по содержанию и качеству полученных ответов, ключи, оценочные листы.

Критерии оценки теста:

«Зачтено» - если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и трех недочетов, при наличии четырех-пяти недочетов.

«Не зачтено» - если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Методические материалы по выполнению кейс-задания

Кейс-задание – это учебная конкретная ситуация, специально разрабатываемая на основе фактического материала с целью последующего разбора. В ходе разбора ситуации студент учится проводить анализ и принимать управленческие решения. Особенностью кейс-задания является отсутствие однозначного решения проблемы.

Структура отчета по кейс-заданию:

1. Титульный лист.
2. Оглавление.
3. Введение. Во введении дать краткую характеристику рассматриваемой ситуации (объем 1 – 2 с).
4. Основная часть. Предложить и аргументировать основные предлагаемые управленческие решения в рассматриваемой ситуации. Рассмотреть альтернативные варианты и провести их сопоставление (объем 4 – 6 с).
5. Заключение. Сделать общие выводы по ситуации (объем 1 – 2 с).

Требования к оформлению отчета о выполнении кейс-задания

Отчет выполняется в виде электронного документа в формате doc (docx). Обязательно наличие титульного листа. Общий объем отчета составляет 1 800 – 2 800 слов, не включая титульный лист и оглавление. Размер шрифта 14 Пт, интервал - 1,5, шрифт Times New Roman.

Критерии оценки выполнения кейс-задания

- умение провести разбор ситуации;
- уровень аргументации, способность отстаивать свою точку зрения;
- способность принимать управленческие решения;
- качество оформления отчета.

Методические материалы по выполнению доклада.

Рекомендуется следующая структура доклада:

1. титульный лист, содержание доклада;

2. краткое изложение;
3. цели и задачи;
4. изложение характера исследований и рассмотренных проблем, гипотезы, спорные вопросы;
5. источники информации, методы сбора и анализа данных, степень их полноты и достоверности;
6. анализ и толкование полученных в работе результатов;
7. выводы и оценки;
8. библиография и приложения.

Время выступления докладчика не должно превышать 10 минут.

Основные требования к оформлению доклада:

- титульный лист должен включать название доклада, наименование предметной (цикловой) комиссии, фамилию обучающегося;
- все использованные литературные источники сопровождаются библиографическим описанием;
- приводимая цитата из источника берется в кавычки (оформляются сноски);
- единицы измерения должны применяться в соответствии с действующими стандартами;
- все названия литературных источников следует приводить в соответствии с новейшими изданиями;
- рекомендуется включение таблиц, графиков, схем, если они отражают основное содержание или улучшают ее наглядность;
- названия фирм, учреждений, организаций и предприятий должны именоваться так, как они указываются в источнике.

Критерии оценки доклада

При выполнении доклада обучающийся должен продемонстрировать умение кратко излагать прочитанный материал, а также умение обобщать и анализировать материал по теме доклада.

Презентация

Методические материалы к презентациям

1. Объём презентации: 10-20 слайдов.
2. На титульном слайде должно быть отражено:
 - наименование факультета;
 - тема презентации;
 - фамилия, имя, отчество, направление подготовки/ специальность, направленность (профиль)/ специализация, форма обучения, номер группы автора презентации;
 - фамилия, имя, отчество, степень, звание, должность руководитель работы;
 - год выполнения работы.
3. В презентации должны быть отражены обоснование актуальности представляемого материала, цели и задачи работы.
4. Содержание презентации должно включать наиболее значимый материал доклада, а также, при необходимости, таблицы, диаграммы, рисунки, фотографии, карты, видео – вставки, звуковое сопровождение.
5. Заключительный слайд должен содержать информацию об источниках информации для презентации.

Критерии оценки презентации

1. Объём презентации: 10-20 слайдов.
2. Правильность оформления титульного слайда.
3. Актуальность отобранного материала, обоснованность формулировки цели и задач работы.

4. Наглядность и логичность презентации, обоснованность использования таблиц, диаграмм, рисунков, фотографий, карт, видео – вставок, звукового сопровождения; правильный выбор шрифтов, фона, других элементов дизайна слайда.

5. Объём и качество источников информации (не менее 2-х интернет – источников и не менее 2-х литературных источников).

Методические материалы по подготовке к опросу

Самостоятельная работа обучающихся включает подготовку к опросу на практических занятиях. Для этого обучающийся изучает лекции, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов.

Тема и вопросы к практическим занятиям, вопросы для самоконтроля содержатся в рабочей программе и доводятся до студентов заранее.

Для подготовки к опросу обучающемуся необходимо ознакомиться с материалом, посвященным теме практического занятия, в учебнике или другой рекомендованной литературе, конспекте лекции, обратить внимание на усвоение основных понятий дисциплины, выявить неясные вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения.

Критерии оценки опроса

«Отлично»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
- в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений;
- знание по предмету демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей;
- свободное владение терминологией;
- ответы на дополнительные вопросы четкие, краткие;

«Хорошо»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделять существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи;
- ответ недостаточно логичен с единичными ошибками в частностях, исправленные студентом с помощью преподавателя;
- единичные ошибки в терминологии;
- ответы на дополнительные вопросы правильные, недостаточно полные и четкие.

«Удовлетворительно»:

- ответ не полный, с ошибками в деталях, умение раскрыть значение обобщённых знаний не показано, речевое оформление требует поправок, коррекции;
- логика и последовательность изложения имеют нарушения, студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи;
- ошибки в раскрываемых понятиях, терминах;
- студент не ориентируется в теме, допускает серьезные ошибки;
- студент не может ответить на большую часть дополнительных вопросов.

«Неудовлетворительно»:

- ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу;
- присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения, студент не осознает связь обсуждаемого вопроса с другими объектами дисциплины, речь неграмотная;
- незнание терминологии;
- ответы на дополнительные вопросы неправильные.

Методические материалы по выполнению практического задания

При выполнении практического задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;

2. Ознакомиться с правилами и условия выполнения практического задания;
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленной в программе;
4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы, периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки практического задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Для оценки решения ситуационной задачи (аналитического задания):

Оценка «отлично» выставляется, если задача решена грамотно, ответы на вопросы сформулированы четко. Эталонный ответ полностью соответствует решению студента, которое хорошо обосновано теоретически.

Оценка «хорошо» выставляется, если задача решена, ответы на вопросы сформулированы не достаточно четко. Решение студента в целом соответствует эталонному ответу, но не достаточно хорошо обосновано теоретически.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если задача решена не полностью, ответы не содержат всех необходимых обоснований решения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если задача не решена или имеет грубые теоретические ошибки в ответе на поставленные вопросы.

Методические материалы по выполнению лабораторного задания

При выполнении лабораторного задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;
2. Ознакомиться с правилами и условия выполнения задания;
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленной в программе;
4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы,

периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки лабораторного задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Методические указания для подготовки к промежуточной аттестации.

Изучение дисциплин (модулей) завершается зачетом. Подготовка к промежуточной аттестации способствует закреплению, углублению и обобщению знаний, получаемых, в процессе обучения, а также применению их к решению практических задач. Готовясь к зачету, студент ликвидирует имеющиеся пробелы в знаниях, углубляет, систематизирует и упорядочивает свои знания. На зачете студент демонстрирует то, что он освоил в процессе обучения по дисциплине (модулю).

Вначале следует просмотреть весь материал по дисциплине (модулю), отметить для себя трудные вопросы. Обязательно в них разобраться. В заключение еще раз целесообразно повторить основные положения, используя при этом листы опорных сигналов. Систематическая подготовка к занятиям в течение семестра позволит использовать время промежуточной аттестации для систематизации знаний.

КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

1. Дисциплина (модуль). **ФИНАНСОВЫЙ ИНЖИНИРИНГ**

2. Раздел/Тема лекционного занятия. **РАЗДЕЛ 1. Введение в финансовый инжиниринг**

3. Цель занятия - заключается в формировании комплексных знаний в области особенностей эффективного инновационного конструирования на рынках долговых и долевого финансовых инструментов корпораций с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.1. Понятие финансового инжиниринга, его основные цели и методы	Презентация, теоретический материал
2	Тема 1.2. Финансовые инновации и рынок инновационных финансовых продуктов	Презентация, теоретический материал

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 1.1. Понятие финансового инжиниринга, его основные цели и методы

Эмитенты и инвесторы как потребители результатов финансового инжиниринга. Экономические и внеэкономические интересы потребителей результатов финансового инжиниринга. Внешние и внутренние факторы развития финансового инжиниринга. Методы финансового инжиниринга: модификация, декомпозиция, формирование пакетного продукта, их преимущества и недостатки для эмитентов и инвесторов.

Тема 1.2. Финансовые инновации и рынок инновационных финансовых продуктов

Этапы РБП. Идентификация бизнес-процессов. Обратный инжиниринг. Прямой инжиниринг. Реализация и внедрение проекта РБП. Участники РБП. Состав и функции команд РБП. Инструментальные программные средства РБП. Технология (схема) бизнес-процессов предприятия

1. Дисциплина (модуль). **ФИНАНСОВЫЙ ИНЖИНИРИНГ**

2. Раздел/Тема лекционного занятия. **РАЗДЕЛ 2. Конструирование финансовых продуктов**

3. Цель занятия - заключается в формировании комплексных знаний в области особенностей эффективного инновационного конструирования на рынках долговых и долевого финансовых инструментов корпораций с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 2.1. Финансовый инжиниринг на рынке долговых обязательств	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование

2	Тема 2.2. Финансовый инжиниринг на рынке долевого ценных бумаг	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 2.1. Финансовый инжиниринг на рынке долговых обязательств

Основные виды долговых обязательств, используемые в финансовом инжиниринге, их сравнительная характеристика, выбор финансового инструмента.

Методика выбора оптимальных параметров финансового инструмента (срок обращения, ставка купона, валюта обязательства, способ обеспечения исполнения обязательств). Понятие секьюритизации. Цели секьюритизации. Специфика секьюритизации в российских условиях. Перераспределение рисков в процессе секьюритизации. Облигации катастроф.

Стриппирование как метод секьюритизации. Цели и примеры стриппирования. Коммерческие бумаги как инструмент секьюритизации банковских кредитов.

Тема 2.2. Финансовый инжиниринг на рынке долевого ценных бумаг

Структурированные акции, их виды, цели выпуска, возможности для применения в российской практике.

Гибридные ценные бумаги на основе долевого финансовых инструментов. Индексные акции.

Депозитарные расписки. Опционы на акции. Иные права, связанные с акциями: мировой опыт и возможность применения в российской практике.

**Приложение № 2 к методическим материалам
по дисциплине (модулю). Конспекты
практических занятий по дисциплине
(модулю)**

КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

1. Дисциплина (модуль). **ФИНАНСОВЫЙ ИНЖИНИРИНГ**

2. Тема практического занятия. **РАЗДЕЛ 1. Введение в финансовый инжиниринг**

3. Цели занятия - заключается в формировании комплексных знаний в области особенностей эффективного инновационного конструирования на рынках долговых и долевого финансовых инструментов корпораций с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.1. Понятие финансового инжиниринга, его основные цели и методы	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование
2	Тема 1.2. Финансовые инновации и рынок инновационных финансовых продуктов	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: **1.1. Понятие финансового инжиниринга, его основные цели и методы**

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Понятие финансового инжиниринга.
2. Законодательное регулирование инновационных финансовых продуктов.
3. Анализ состояния и проблемы развития российского рынка инновационных финансовых продуктов.
5. Математический и гуманитарный подход к понятию «Финансовый инжиниринг».
6. Основные факторы влияния на развитие финансового инжиниринга в России.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. В соответствии с финансовым контрактом вы имеете возможность получить либо 25000руб. через шесть лет, либо 50000 – через двенадцать лет. При какой процентной ставке (начисляемой ежегодно по методу сложных процентов) оба эти варианты окажутся для вас равноценными?

Задание 2. Каким окажется по истечении пяти лет начальный депозит величиной в 500руб. при начислении сложных процентов (к тому же в конце каждого года все 5 лет производилась выплата 100руб.), если годовая процентная ставка равняется: (j)10%, (jj)5%, (jjj)0%.

Задание 3. Вам предлагается вексель с погашением через 4года, по которому в конце каждого года (в течение последующих четырех лет) вам будет выплачиваться 3000руб. Покупка этого векселя обойдется вам в 10200руб. О каком размере подразумеваемой годовой

процентной ставки идет речь в таком соглашении? (округление до процента)

Тема практического занятия: Тема 1.2. Финансовые инновации и рынок инновационных финансовых продуктов

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Назовите основные продукты финансового инжиниринга на долговом и долевым рынках.
2. Охарактеризуйте список Финнерти.
3. Приведите ключевые примеры понятия гибридного и структурированного финансового продукта
4. Синтетические финансовые продукты: понятие, цели создания, конструкции. Классификация финансовых инноваций.
5. Процесс финансового инжиниринга: конструирование финансовых продуктов, порядок действий финансового инженера, основные исходные условия.
6. Создание уникальных «tailor-made» продуктов тиражирование лучшего опыта.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Инвестор приобрел пакет акций АО в количестве 14 штук номиналом 10 руб. за 2 тыс. руб. Через 1 год и 3 мес. он продал пакет акций за 2,2 тыс. руб. Определить доходность за счет прироста курсовой стоимости (в годовых). Какова была бы доходность операции за счет прироста курсовой стоимости (в годовых), если бы инвестор продал по той же цене акции через 5 мес.?

Задание 2. Определите более доходный вариант инвестиций. Первая акция номинальной стоимостью 10 руб. имеет рыночную стоимость 40 руб., а выплачиваемый по ней дивиденд составляет 10%. Вторая акция номинальной стоимостью 5 руб. имеет рыночную стоимость 26 руб., а выплачиваемый по ней дивиденд составляет 12 %.

Задание 3. Инвестор продал акцию за 12 руб. и обеспечил доходность в размере 25% . Какова была бы доходность, если бы инвестор продал акцию по цене на 3 руб. выше?

Задание 4. Текущая доходность привилегированной акции, объявленный дивиденд по которой при выпуске - 11 %, а номинальная стоимость - 10 руб., в нынешнем году составила 8%. Корректна ли такая ситуация?

Задание 5. Инвестор купил акцию за 2500 рублей и через 100 дней продал ее за 1700 руб. За этот период на акцию был выплачен дивиденд 200 руб. Определите доходность операции инвестора.

Задание 6. Инвестор купил 100 акций по цене 300 руб., через 4 года акции были проданы по цене 450 руб. За это время инвестор получил дивиденды в размере 20, 25, 30, 35 руб. на акцию. Определите доходность операции инвестора.

1. Дисциплина (модуль). **ФИНАНСОВЫЙ ИНЖИНИРИНГ**

2. Тема практического занятия. **РАЗДЕЛ 2. Конструирование финансовых продуктов**

3. Цели занятия - заключается в формировании комплексных знаний в области особенностей эффективного инновационного конструирования на рынках долговых и долевого финансовых инструментов корпораций с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения

1	Тема 2.1. Финансовый инжиниринг на рынке долговых обязательств	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование
2	Тема 2.2. Финансовый инжиниринг на рынке долевого ценных бумаг	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: 2.1. Финансовый инжиниринг на рынке долговых обязательств

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Перечислите основные виды долговых обязательств.
2. Что является основой реализации подхода «Lego» к созданию финансового продукта.
3. Раскройте классификацию облигаций.
4. Охарактеризуйте методы финансового инжиниринга: модификация, декомпозиция, формирование пакетного продукта. Раскройте их преимущества и недостатки для эмитентов и инвесторов, соответствие их интересам.
5. Охарактеризуйте основные инструменты финансового инжиниринга (деривативы, «ускоряющие ковенанты», «отравленные опционы»), подходы к управлению рисками.
6. Опишите методику определения оптимальных параметров облигаций российских эмитентов, взаимная зависимость, условия выбора.
7. Что такое отзывные облигации и облигации с опционом пут, облигации «со спусковым крючком», бессрочные и продлеваемые облигации, аннуитетные облигации и облигации с амортизацией суммы основного долга?
8. Что из себя представляют незащищенные от падения облигации?
9. Раскройте сущность подстраиваемых под рынок облигаций.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Правительство решает выпустить краткосрочные долговые обязательства сроком на три месяца, доход выплачивается в виде дисконта, банковская ставка по депозитам – 60 %, обязательства размещаются среди производственных предприятий. Предполагается, что доход по долговым обязательствам государства налогом не облагается, а доходы (проценты) по депозиту облагаются налогом на прибыль по ставке 32 %. Определить минимально допустимый размер дисконта, обеспечивающий размещение облигаций (при расчете учесть налогообложение).

Задание 2. Какова текущая доходность облигации, купленной за 75% к номиналу, если номинальная стоимость облигации составляет 200 руб., срок обращения 3 года, ежеквартальный купон составляет 5%.

Задание 3. Определить, какова конечная доходность от операции с облигацией с номиналом 500 руб., купленной с дисконтом 20%, если она была продана по номиналу через 3 года. Весь срок ее обращения 5 лет, а купон составляет 10% годовых.

Задание 4. Дисконтная облигация со сроком обращения 92 дня была размещена по цене 95% от номинала. За 25 дней до погашения облигация была продана. По цене 99% от номинала. Определить доходность к продаже, если номинальная стоимость облигации составляет 500 руб.

Задание 5. Номинал облигации 10 000 рублей, доход по облигации 17% (требуемая норма прибыли), номинальный доход 14 % (годовой купонный доход), срок погашения 8 лет. Оцените стоимость облигации.

Тема практического занятия: 2.2. Финансовый инжиниринг на рынке долевого ценных бумаг

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Что такое секьюритизация в рамках финансового инжиниринга?
2. Назовите цели и задачи секьюритизации в российских условиях.
3. Что из себя представляют ипотечные облигации (Mortgage Bonds)?
4. Что такое облигации, обеспеченные активами (Asset – Backed Securities - ABS)?
5. Раскройте механизм перераспределения рисков с использованием облигаций.
6. Раскройте сущность стриппирования как метода секьюритизации.
7. Что включает в себя конструирование выпусков коммерческих бумаг?

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Задача 10. Рассчитайте уровень маржи (в процентах), требуемый брокерской конторой, если она покрывает ссудой 2 тыс. руб. Клиент покупает 100 акций компании X по цене 50 руб. за штуку.

Задание 2. Инвестор приобрел 1000 акций по цене 20 руб. за штуку. Через год их цена выросла на 5 руб. Какова была бы доходность операции, если инвестор совершил бы сделку с маржей? Уровень маржи – 60%, процентная ставка по заемным средствам – 10%.

Задание 3. Инвестор приобрел 1000 акций по цене 20 руб. за штуку. Через год их цена упала до 10 руб. Какова была бы доходность операции, если инвестор совершил бы сделку с маржей? Уровень маржи – 60%, процентная ставка по заемным средствам – 10%.

Задание 4. Инвестор купил с использованием маржи 1000 акций по 60 руб. за штуку. Исходный требуемый уровень маржи - 50%, минимальный - 30%. Если данные акции упадут до 50 руб., получит ли инвестор уведомление об увеличении маржи?

Задание 5. В начале года инвестор купил 500 акций корпорации X по 30 руб. Исходный уровень маржи - 50%. Инвестор уплатил 10% по займу, предоставленному по счету с маржей, и на разу не получил запроса на увеличение маржи. В течение года компания выплатила дивиденды 1 руб. Варианты: 1) инвестор продает акции по 40 руб. Какова доходность операции? 2) инвестор продает акции по 20 руб. Какова доходность операции? 3) пересчитайте (а) и (б), если инвестор покупает акции за свои деньги?

Задание 6. Акции компании X в настоящее время стоят 38 руб. Исходный требуемый уровень маржи – 30%, а поддерживаемый – 20%. До какого уровня должен упасть рыночный курс акций этой компании, чтобы инвестор получил запрос на увеличение маржи?

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения	Реквизиты документа об утверждении изменения	Дата введения изменения
1.	Методические материалы актуализированы	Протокол заседания кафедры № 8 от «28» февраля 2024 года	01.09.2024



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

УТВЕРЖДАЮ

декан факультета экономики и управления

Солодуха П.В.

29 февраля 2024 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

**СОВРЕМЕННЫЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ ТЕОРИЙ МИКРО- И
МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИХ СИСТЕМ**

Направление подготовки

38.04.01 ЭКОНОМИКА

Направленность

«Аудит и финансовый консалтинг»

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ –
ПРОГРАММА МАГИСТРАТУРЫ**

Форма обучения

Очно-заочная, заочная

Москва 2024

Методические материалы по дисциплине (модулю) «*Современные аспекты развития теорий микро- и макроэкономических систем*» разработаны на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования –*магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика*, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 г. № 939, учебного плана по основной профессиональной образовательной программе высшего образования - программы *магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика* (далее – «ОПОП»).

Методические материалы по дисциплине (модулю) разработаны рабочей группой в составе: канд. экон. наук, доцентом Ерохиным С.Г.

Методические материалы по дисциплине (модулю) обсуждены и утверждены на заседании кафедры экономики, финансов и капитала

Протокол № 8 от «28» февраля 2024 года

Заведующий кафедрой
д-р эконом.наук, профессор



П.В.Солодуха

СОДЕРЖАНИЕ

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ, ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ	4
1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)	4
1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)	6
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ	10
Приложение № 1 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты лекционных занятий по дисциплине (модулю)	18
КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	18
Приложение № 2 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты практических (семинарских) занятий по дисциплине (модулю)	18
ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ	21

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ И ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)

Лекция - один из методов обучения, одна из основных системообразующих форм организации учебного процесса в вузе. Лекционное занятие представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение педагогическим работником учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения.

Цель лекции – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом дисциплины (модуля). Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить слушателям основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде. В ряде случаев лекция выполняет функцию основного источника информации: при отсутствии учебников и учебных пособий, чаще по новым курсам; в случае, когда новые научные данные по той или иной теме не нашли отражения в учебниках; отдельные разделы и темы очень сложны для самостоятельного изучения. В таких случаях только лектор может методически помочь обучающимся в освоении сложного материала.

Возможные формы проведения лекций:

- Вводная лекция – один из наиболее важных и трудных видов лекции при чтении систематических курсов. От успеха этой лекции во многом зависит успех усвоения всего курса. Она может содержать: определение дисциплины (модуля); краткую историческую справку о дисциплине (модуле); цели и задачи дисциплины (модуля), ее роль в общей системе обучения и связь со смежными дисциплинами (модулями); основные проблемы (понятия и определения) данной науки; основную и дополнительную учебную литературу; особенности самостоятельной работы обучающихся над дисциплиной (модулем) и формы участия в научно-исследовательской работе; отчетность по курсу.

- Информационная лекция ориентирована на изложение и объяснение обучающимся научной информации, подлежащей осмыслению и запоминанию. Это самый традиционный тип лекций в практике высшей школы.

- Заключительная лекция предназначена для обобщения полученных знаний и раскрытия перспектив дальнейшего развития данной науки.

- Обзорная лекция – это систематизация научных знаний на высоком уровне, допускающая большое число ассоциативных связей в процессе осмысления информации, излагаемой при раскрытии внутриспредметной и межпредметной связей, исключая детализацию и конкретизацию. Как правило, стержень излагаемых теоретических положений составляет научно-понятийная и концептуальная основа всего курса или крупных его разделов.

- Лекция-беседа - непосредственный контакт педагогического работника с аудиторией - диалог. По ходу лекции педагогический работник задает вопросы для выяснения мнений и уровня осведомленности обучающихся по рассматриваемой проблеме.

- Лекция-дискуссия - свободный обмен мнениями в ходе изложения лекционного материала. Педагогический работник активизирует участие в обсуждении отдельными вопросами, сопоставляет между собой различные мнения и тем самым развивает дискуссию, стремясь направить ее в нужное русло.

- Лекция с применением обратной связи включает в себе то, что в начале и конце каждого раздела лекции задаются вопросы. Первый - для того, чтобы узнать, насколько обучающиеся ориентируются в излагаемом материале, вопрос в конце раздела предназначен для выяснения степени усвоения только что изложенного материала. При неудовлетворительных результатах контрольного опроса педагогический работник возвращается к уже прочитанному разделу, изменив при этом методику подачи материала.

- Проблемная лекция опирается на логику последовательно моделируемых проблемных ситуаций путем постановки проблемных вопросов или предъявления проблемных задач. Проблемный вопрос - это диалектическое противоречие, требующее для своего решения размышления, сравнения, поиска, приобретения и применения новых знаний. Проблемная задача содержит дополнительную вводную информацию и при необходимости некоторые ориентиры поиска ее решения.

- Программированная лекция - консультация – педагогический работник сам составляет и предлагает обучающимся вопросы. На подготовленные вопросы педагогический работник сначала просит ответить обучающихся, а затем проводит анализ и обсуждение неправильных ответов. В лекциях можно использовать наглядные материалы, а также подготовить презентацию. Что касается презентации, то в качестве визуальной поддержки ее можно органично интегрировать во все вышеупомянутые лекции. В то же время лекцию-презентацию возможно выделить и в качестве самостоятельной формы. Лекция-презентация должна отражать суть основных и (или) проблемных вопросов лекции, на которые особо следует обратить внимание обучающихся. В условиях применения активного метода проведения занятий презентация представляется весьма удачным способом донесения информации до слушателей. Единственное, на что следует обратить внимание при подготовке слайдов, - это их оформление и текст. Слайд не должен быть перегружен картинками и лишней информацией, которая будет отвлекать от основного аспекта того или иного вопроса лекции. Во время лекции можно задавать вопросы аудитории в отношении того или иного слайда, тем самым еще больше вовлекая обучающихся в проблематику.

Краткое содержание лекционных занятий

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала
РАЗДЕЛ 1. АНАЛИЗ РЕАЛЬНОГО СЕКТОРА В ЭКОНОМИКЕ	
Тема 1.1 Совокупный спрос в экономике	Функция потребления и функция сбережений. Функция инвестиций. Равновесие и неравновесие в частной экономике. Государство и внешний сектор. Сбережения в экономике. Мультипликаторы и их действие. Дополнение: различные версии функции потребления и функции инвестиций. Функция совокупного спроса.
Тема 1.2 Совокупное предложение в экономике	Совокупное предложение в долгосрочном периоде. Совокупное предложение в краткосрочном периоде. Равновесие и экономические шоки
РАЗДЕЛ 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА. ЭФФЕКТИВНОСТЬ И ПРОВАЛЫ РЫНКА	
Тема 2.1. Компромисс между доходом и инфляцией	Компромисс между доходом и инфляцией. Модель согласованного равновесия (Кидланд — Прескотт). Модель репутационного равновесия. Модель равновесия в двухпартийной системе (Алесина). Модель политического цикла (Нордхауз).
Тема 2.2 Налоговая политика и пиратство	Компромисс между инфляцией и налоговым бременем. Модель олигархии. Модель «оседлого бандита» (Макгир — Олсон). Модель распределительной демократии (Макгир — Олсон). Двухсекторная модель Финдли — Уилсона. Пиратство. Защита от пиратства. Игровая модель пиратства.
Тема 2.3. Внешние эффекты	Потребительская экстерналия. Технологический внутренний эффект. Денежный внешний эффект. Внешние и внутренние экстерналии. Внешние эффекты в

	производстве и потреблении. Подходы к решению проблемы внешних эффектов.
Тема 2.4 Общественные блага	Общественные блага. Свойства общественных благ. Проблема неплательщика. Равновесие по Линдалю. Избирательные стимулы. Финансирование производства общественных благ. Налог Кларка.

1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)

Практические (семинарские) занятия - одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности обучающихся и приобретение умений и навыков. Данные учебные занятия углубляют, расширяют, детализируют полученные ранее знания. Практическое занятие предполагает выполнение обучающимися по заданию и под руководством преподавателей одной или нескольких практических работ.

Цель практических занятий и семинаров состоит в развитии познавательных способностей, самостоятельности мышления и творческой активности обучающихся; углублении, расширении, детализировании знаний, полученных на лекции в обобщенной форме, и содействии выработке навыков профессиональной деятельности. В отдельных случаях на практических занятиях и семинарах руководителем занятия сообщаются дополнительные знания.

Для достижения поставленных целей и решения требуемого перечня задач практические занятия и семинары проводятся традиционными технологиями или с использованием активных и интерактивных образовательных технологий.

Возможные формы проведения практических (семинарских) занятий:

- Деловая игра - это метод группового обучения совместной деятельности в процессе решения общих задач в условиях максимально возможного приближения к реальным проблемным ситуациям. Имитационные игры - на занятиях имитируется деятельность какой-либо организации, предприятия или его подразделения. Имитироваться могут события, конкретная деятельность людей (деловое совещание, обсуждение плана) и обстановка, условия, в которых происходит событие или осуществляется деятельность (кабинет начальника цеха, зал заседаний). Исполнение ролей (ролевые игры) - в этих играх отрабатывается тактика поведения, действий, выполнение функций и обязанностей конкретного лица. Для проведения игр с исполнением роли разрабатывается модель-пьеса ситуации, между студентами распределяются роли с «обязательным содержанием», характеризующиеся различными интересами; в процессе их взаимодействия должно быть найдено компромиссное решение. «Деловой театр» (метод инсценировки) - в нем разыгрывается какая-либо ситуация, поведение человека в этой обстановке, обучающийся должен вжиться в образ определенного лица, понять его действия, оценить обстановку и найти правильную линию поведения. Основная задача метода инсценировки - научить ориентироваться в различных обстоятельствах, давать объективную оценку своему поведению, учитывать возможности других людей, влиять на их интересы, потребности и деятельность, не прибегая к формальным атрибутам власти, к приказу.

- Игровое проектирование - является практическим занятием или циклом занятий, суть которых состоит в разработке инженерного, конструкторского, технологического и других видов проектов в игровых условиях, максимально воссоздающих реальность. Этот метод отличается высокой степенью сочетания индивидуальной и совместной работы обучающихся.

- Анализ конкретных ситуаций. Конкретная ситуация – это любое событие, которое содержит в себе противоречие или вступает в противоречие с окружающей средой. Ситуации могут нести в себе как позитивный, так и отрицательный опыт. Все ситуации делятся на простые, критические и экстремальные.

- Кейс-метод (от английского case – случай, ситуация) – усовершенствованный метод анализа конкретных ситуаций, метод активного проблемно-ситуационного анализа,

основанный на обучении путем решения конкретных задач – ситуаций (решение кейсов). Непосредственная цель метода case-study - обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы делятся на практические (отражающие реальные жизненные ситуации), обучающие (искусственно созданные, содержащие значительные элемент условности при отражении в нем жизни) и исследовательские (ориентированные на проведение исследовательской деятельности посредством применения метода моделирования). Метод конкретных ситуаций (метод case-study) относится к неигровым имитационным активным методам обучения.

- Тренинг (англ. training от train — обучать, воспитывать) – метод активного обучения, направленный на развитие знаний, умений и навыков и социальных установок. Тренинг – форма интерактивного обучения, целью которого является развитие компетентности межличностного и профессионального поведения в общении. Достоинство тренинга заключается в том, что он обеспечивает активное вовлечение всех участников в процесс обучения. Можно выделить основные типы тренингов по критерию направленности воздействия и изменений – навыковый, психотерапевтический, социально-психологический, бизнес-тренинг.

- Интерактивная лекция – выступление ведущего обучающего перед большой аудиторией с применением следующих активных форм обучения: дискуссия, беседа, демонстрация слайдов или учебных фильмов, мозговой штурм.

- Групповая, научная дискуссия, диспут Дискуссия — это целенаправленное обсуждение конкретного вопроса, сопровождающееся обменом мнениями, идеями между двумя и более лицами. Задача дискуссии - обнаружить различия в понимании вопроса и в споре установить истину. Дискуссии могут быть свободными и управляемыми. К технике управляемой дискуссии относятся: четкое определение цели, прогнозирование реакции оппонентов, планирование своего поведения, ограничение времени на выступления и их заданная очередность. Разновидностью свободной дискуссии является форум, где каждому желающему дается неограниченное время на выступление, при условии, что его выступление вызывает интерес аудитории. Каждый конкретный форум имеет свою тематику — достаточно широкую, чтобы в её пределах можно было вести многоплановое обсуждение.

- Дебаты – это чётко структурированный и специально организованный публичный обмен мыслями между двумя сторонами по актуальным темам. Это разновидность публичной дискуссии участников дебатов, направляющая на переубеждение в своей правоте третьей стороны, а не друг друга. Поэтому вербальные и невербальные средства, которые используются участниками дебатов, имеют целью получения определённого результата — сформировать у слушателей положительное впечатление от собственной позиции.

- Метод работы в малых группах. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижение лучшего взаимопонимания и нахождения истины. Групповое обсуждение способствует лучшему усвоению изучаемого материала. Оптимальное количество участников - 5-7 человек. Перед обучающимися ставится проблема, выделяется определенное время, в течение которого они должны подготовить аргументированный обдуманный ответ. Педагогический работник может устанавливать правила проведения группового обсуждения – задавать определенные рамки обсуждения, ввести алгоритм выработки общего мнения, назначить лидера и др.

- Круглый стол - общество, собрание в рамках более крупного мероприятия (съезда, симпозиума, конференции). Мероприятие, как правило, на которое приглашаются эксперты и специалисты из разных сфер деятельности для обсуждения актуальных вопросов. Данная модель обсуждения, основываясь на соглашениях, в качестве итогов даёт результаты, которые, в свою очередь, являются новыми соглашениями.

- Коллоквиум - (лат. colloquium — разговор, беседа) - одна из форм учебных занятий в системе образования, имеющая целью выяснение и повышение знаний обучающихся. На коллоквиумах обсуждаются: отдельные части, разделы, темы, вопросы изучаемого курса (обычно не включаемые в тематику семинарских и других практических учебных занятий), рефераты, проекты и др. работы обучающихся. Это научные собрания, на которых

заслушиваются и обсуждаются доклады. Коллоквиум – это и форма контроля, массового опроса, позволяющая преподавателю в сравнительно небольшой срок выяснить уровень знаний студентов по данной теме дисциплины. Коллоквиум проходит обычно в форме дискуссии, в ходе которой обучающимся предоставляется возможность высказать свою точку зрения на рассматриваемую проблему, учиться обосновывать и защищать ее. Аргументируя и отстаивая свое мнение, обучающийся в то же время демонстрирует, насколько глубоко и осознанно он усвоил изученный материал.

- Метод «мозговой штурм» (мозговой штурм, мозговая атака, англ. brainstorming) — оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения, в том числе самых фантастических. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике. Является методом экспертного оценивания.

- Метод проектов - это способ достижения дидактической цели через детальную разработку проблемы (технологию), которая должна завершиться вполне реальным, осязаемым практическим результатом, оформленным тем или иным образом; это совокупность приёмов, действий обучающихся в их определённой последовательности для достижения поставленной задачи – решения проблемы, лично значимой для учащихся и оформленной в виде некоего конечного продукта. Основное предназначение метода проектов состоит в предоставлении учащимся возможности самостоятельного приобретения знаний в процессе решения практических задач или проблем, требующего интеграции знаний из различных предметных областей.

- Брифинг - (англ. briefing от англ. brief – короткий, недолгий) – краткая пресс-конференция, посвященная одному вопросу. Основное отличие: отсутствует презентационная часть. То есть практически сразу идут ответы на вопросы журналистов.

- Метод портфолио (итал. portfolio — 'портфель, англ. - папка для документов) - современная образовательная технология, в основе которой используется метод аутентичного оценивания результатов образовательной и профессиональной деятельности. Портфолио как подборка сертифицированных достижений, наиболее значимых работ и отзывов на них.

Вопросы для самоподготовки к практическим (семинарским) занятиям по разделам (темам) дисциплины (модуля)

РАЗДЕЛ 1. АНАЛИЗ РЕАЛЬНОГО СЕКТОРА В ЭКОНОМИКЕ

Тема 1.1 Совокупный спрос в экономике

Вопросы для самоподготовки:

1. Какие компоненты составляют совокупный спрос?
2. Чем совокупный спрос в макроэкономике отличается от спроса в микроэкономике? Что общего в этих теоретических концепциях?
3. Как на практике можно использовать концепцию совокупного спроса? Где взять информацию о его компонентах?
4. Как формируется и как воздействует на экономику совокупный спрос потребителей?
5. В чем особенности действия механизма инвестиционного спроса?
6. Какова роль государства в закрытой и открытой экономике применительно к концепции совокупного спроса?
7. Каким образом формируется макроэкономическое равновесие?
8. Какие неравновесные состояния характерны для экономики? Каковы механизмы их преодоления?
9. Что такое эффект мультипликатора? Как различаются мультипликаторы в закрытой и открытой экономике, в частной и смешанной экономике?
10. Как формируются национальные сбережения? Чем отличаются частные сбережения от сбережений государственного сектора?

Тема 1.2 Совокупное предложение в экономике

Вопросы для самоподготовки:

1. Что такое совокупное предложение?
2. Как формируется совокупное предложение в краткосрочном и долгосрочном периодах?
3. Почему в краткосрочном периоде линия совокупного предложения имеет положительный наклон, в то время как в долгосрочном периоде эта линия вертикальна?
4. Какие точки зрения существуют в макроэкономике по поводу формы кривой краткосрочного совокупного предложения? Какие аргументы приводят сторонники каждого направления?
5. Какие факторы воздействуют на сдвиги кривых совокупного предложения в LR и SR?
6. Как достигается макроэкономическое равновесие в модели AD — AS?
7. Чем отличается подход к спросу и предложению в макроэкономике от подхода, применяемого в микроэкономике?
8. Что такое шоки в экономике? Какова их природа? Каковы их последствия для экономики?
9. Какое воздействие на экономику оказывают шоки совокупного предложения?
10. Какое воздействие на экономику оказывают шоки совокупного спроса?

РАЗДЕЛ 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА. ЭФФЕКТИВНОСТЬ И ПРОВАЛЫ РЫНКА

Тема 2.1. Компромисс между доходом и инфляцией

Вопросы для самоподготовки:

1. Почему центре внимания экономической политики правительства в рыночной экономике находятся темп инфляции, уровень дохода?
2. Как темп инфляции, уровень дохода связан с уровнем безработицы?
3. Какие параметры включает Модель согласованного равновесия?
4. Раскройте содержание Модели равновесия в двухпартийной системе (Алесина).
5. Какие ограничения имеет Модель репутационного равновесия?

Тема 2.2 Налоговая политика и пиратство

Вопросы для самоподготовки:

1. Почему в моделях экономической политики важную роль играет закон Оукена?
2. Какие показатели он связывает? В чем специфика кривой Филлипса?
3. Почему Правительство часто устанавливает целевые уровни инфляции и безработицы?
4. Как решается проблема согласования интересов в моделях репутационного равновесия и пиратства?
5. Почему в экономических системах директивного типа социальные факторы обычно не учитываются? Что в этом случае выступает оптимизируемым показателем?

Тема 2.3. Внешние эффекты

Вопросы для самоподготовки:

1. Что такое внешний эффект (экстерналия)?
2. Какие блага называются неконкурентными?
3. Какие блага называются неисключаемыми?
4. В чем экономический смысл равенства предельной нормы трансформации сумме предельных норм замены между частным и общественным благами в случае двух и более потребителей?
5. Каковы отличительные свойства общественных благ?
6. Почему несоперничество можно рассматривать как предельный случай позитивных экстерналий?

Тема 2.4 Общественные блага

Вопросы для самоподготовки:

1. Какие проблемы для производителей общественных благ порождаются неисключаемостью?
2. Почему совместно потребляемое благо необязательно является общественным?
3. Что представляет собой спрос на общественное благо?
4. Как формируется совокупный спрос на общественное благо?
5. Почему частное благо приобретается потребителями по одной цене, но в разном количестве, а общественное — по разным «ценам», но в одинаковом количестве?
6. Чему должна соответствовать дифференциация индивидуальных «цен» общественного блага?

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ

Освоение обучающимся дисциплины (модуля) «*Современные аспекты развития теорий микро- и макроэкономических систем*» предполагает изучение материалов дисциплины на аудиторных занятиях и в ходе самостоятельной работы. Аудиторные занятия проходят в форме лекций, семинаров, практических занятий. Самостоятельная работа включает разнообразный комплекс видов и форм работы обучающихся.

Для успешного освоения дисциплины (модуля) и достижения поставленных целей необходимо внимательно ознакомиться с рабочей программой дисциплины (модуля), доступной в электронной информационно-образовательной среде РГСУ.

Следует обратить внимание на списки основной и дополнительной литературы, на предлагаемые преподавателем ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Эта информация необходима для самостоятельной работы обучающегося.

При подготовке к аудиторным занятиям необходимо помнить особенности каждой формы его проведения.

Подготовка к учебному занятию лекционного типа заключается в следующем.

С целью обеспечения успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

С этой целью:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям с темой прочитанной лекции;
- внесите дополнения к полученным ранее знаниям по теме лекции на полях лекционной тетради;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции по материалу изученной лекции;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей подготовке;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора) и запишите информацию, которой вы владеете по данному вопросу.

Подготовка к занятию семинарского типа.

При подготовке и работе во время проведения занятий семинарского типа следует обратить внимание на следующие моменты: на процесс предварительной подготовки, на работу во время занятия, обработку полученных результатов, исправление полученных замечаний.

Предварительная подготовка к учебному занятию семинарского типа заключается в изучении теоретического материала в отведенное для самостоятельной работы время, ознакомление с инструктивными материалами с целью осознания задач практического занятия, техники безопасности при работе.

Работа во время проведения учебного занятия семинарского типа включает:

- консультирование студентов преподавателями и вспомогательным персоналом с целью предоставления исчерпывающей информации, необходимой для самостоятельного выполнения предложенных преподавателем задач.

- самостоятельное выполнение заданий согласно обозначенной рабочей программой дисциплины (модуля) тематики.

Самостоятельная работа.

Самостоятельная работа - планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности используйте наглядное представление материала.

Самостоятельная работа студентов в ВУЗе является важным видом учебной и научной деятельности студента. Самостоятельная работа студентов играет значительную роль в рейтинговой технологии обучения.

В процессе самостоятельной работы студент приобретает необходимые для будущей специальности компетенции, навыки самоорганизации, самоконтроля, самоуправления, саморефлексии и становится активным самостоятельным субъектом учебной деятельности.

Самостоятельная работа студентов должна оказывать важное влияние на формирование личности будущего специалиста, его компетентность. Каждый студент самостоятельно определяет режим своей работы и меру труда, затрачиваемого на овладение учебным содержанием по каждой дисциплине. Он выполняет внеаудиторную работу по личному индивидуальному плану, в зависимости от его подготовки, времени и других условий.

Виды самостоятельной работы.

Работа с литературой.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги. Важно помнить, что рациональные навыки работы с книгой - это всегда большая экономия времени и сил. Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данному курсу. Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода). При изучении любой дисциплины большую и важную роль играет самостоятельная индивидуальная работа. Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались. Опыт показывает, что многим студентам помогает составление листа опорных сигналов, содержащего важнейшие и наиболее часто употребляемые формулы и понятия. Такой лист помогает запомнить формулы, основные положения лекции, а также может служить постоянным справочником для студента. Различают два вида чтения: первичное и вторичное. Первичное - это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах.

Задача вторичного чтения - полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым). Самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания.

Чтение научного текста является частью познавательной деятельности. Ее цель – извлечение из текста необходимой информации. От того на сколько осознанна читающим собственная внутренняя установка при обращении к печатному слову (найти нужные сведения, усвоить информацию полностью или частично, критически проанализировать материал и т.п.) во многом зависит эффективность осуществляемого действия.

Методические материалы по самостоятельному решению задач

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы (задачи), то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения проблемы (задачи). Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями, схемами, чертежами и рисунками. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом. Полученный ответ следует проверить способами, вытекающими из существа данной задачи. Полезно также (если возможно) решать несколькими способами и сравнить полученные результаты. Решение задач данного типа нужно продолжать до приобретения твердых навыков в их решении.

Методические материалы по выполнению тестирования.

Тестовые задания содержат вопросы и 3-4 варианта ответа по базовым положениям изучаемой темы/раздела, составлены с расчетом на знания, полученные обучающимся в процессе изучения темы/раздела.

Тестовые задания выполняются в письменной форме и сдаются преподавателю, ведущему дисциплину (модуль). На выполнение тестовых заданий обучающимся отводится 45 минут.

При обработке результатов оценочной процедуры используются: критерии оценки по содержанию и качеству полученных ответов, ключи, оценочные листы.

Критерии оценки теста:

«Зачтено» - если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и трех недочетов, при наличии четырех-пяти недочетов.

«Не зачтено» - если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Презентация

Методические материалы к презентациям

1. Объем презентации 10 -20 слайдов.
2. На титульном слайде должно быть отражено:
 - наименование факультета;
 - тема презентации;
 - фамилия, имя, отчество, направление подготовки/ специальность, направленность (профиль)/ специализация, форма обучения, номер группы автора презентации;
 - фамилия, имя, отчество, степень, звание, должность руководитель работы;
 - год выполнения работы.
3. В презентации должны быть отражены обоснование актуальности представляемого материала, цели и задачи работы.

4. Содержание презентации должно включать наиболее значимый материал доклада, а также, при необходимости, таблицы, диаграммы, рисунки, фотографии, карты, видео – вставки, звуковое сопровождение.

5. Заключительный слайд должен содержать информацию об источниках информации для презентации.

Критерии оценки презентации

1. Объём презентации 10 -20 слайдов.
2. Правильность оформления титульного слайда.
3. Актуальность отобранного материала, обоснованность формулировки цели и задач работы.

4. Наглядность и логичность презентации, обоснованность использования таблиц, диаграмм, рисунков, фотографий, карт, видео – вставок, звукового сопровождения; правильный выбор шрифтов, фона, других элементов дизайна слайда.

5. Объём и качество источников информации (не менее 2-х интернет – источников и не менее 2-х литературных источников).

Методические материалы по подготовке к опросу

Самостоятельная работа обучающихся включает подготовку к опросу на практических занятиях. Для этого обучающийся изучает лекции, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов.

Тема и вопросы к практическим занятиям, вопросы для самоконтроля содержатся в рабочей программе и доводятся до студентов заранее.

Для подготовки к опросу обучающемуся необходимо ознакомиться с материалом, посвященным теме практического занятия, в учебнике или другой рекомендованной литературе, конспекте лекции, обратить внимание на усвоение основных понятий дисциплины, выявить неясные вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения.

Критерии оценки опроса

«Отлично»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
- в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений;
- знание по предмету демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей;
- свободное владение терминологией;
- ответы на дополнительные вопросы четкие, краткие;

«Хорошо»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделять существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи;
- ответ недостаточно логичен с единичными ошибками в частностях, исправленные студентом с помощью преподавателя;
- единичные ошибки в терминологии;
- ответы на дополнительные вопросы правильные, недостаточно полные и четкие.

«Удовлетворительно»:

- ответ не полный, с ошибками в деталях, умение раскрыть значение обобщённых знаний не показано, речевое оформление требует поправок, коррекции;
- логика и последовательность изложения имеют нарушения, студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи;

- ошибки в раскрываемых понятиях, терминах;
- студент не ориентируется в теме, допускает серьезные ошибки;
- студент не может ответить на большую часть дополнительных вопросов.

«Неудовлетворительно»:

- ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу;
- присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения, студент не осознает связь обсуждаемого вопроса с другими объектами дисциплины, речь неграмотная;
- незнание терминологии;
- ответы на дополнительные вопросы неправильные.

Методические материалы по выполнению практического задания

При выполнении практического задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;
2. Ознакомиться с правилами и условия выполнения практического задания;
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленной в программе;
4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы, периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки практического задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Для оценки решения ситуационной задачи (аналитического задания):

Оценка «отлично» выставляется, если задача решена грамотно, ответы на вопросы сформулированы четко. Эталонный ответ полностью соответствует решению студента, которое хорошо обосновано теоретически.

Оценка «хорошо» выставляется, если задача решена, ответы на вопросы сформулированы не достаточно четко. Решение студента в целом соответствует эталонному ответу, но не достаточно хорошо обосновано теоретически.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если задача решена не полностью, ответы не содержат всех необходимых обоснований решения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если задача не решена или имеет грубые теоретические ошибки в ответе на поставленные вопросы.

Методические указания для подготовки к промежуточной аттестации.

Изучение учебных дисциплин (модулей) завершается зачетом. Подготовка к промежуточной аттестации способствует закреплению, углублению и обобщению знаний,

получаемых, в процессе обучения, а также применению их к решению практических задач. Готовясь к зачету, студент ликвидирует имеющиеся пробелы в знаниях, углубляет, систематизирует и упорядочивает свои знания. На зачете студент демонстрирует то, что он освоил в процессе обучения по дисциплине (модулю).

Вначале следует просмотреть весь материал по дисциплине (модулю), отметить для себя трудные вопросы. Обязательно в них разобраться. В заключение еще раз целесообразно повторить основные положения, используя при этом листы опорных сигналов. Систематическая подготовка к занятиям в течение семестра позволит использовать время промежуточной аттестации для систематизации знаний.

КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

1. Современные аспекты развития теорий микро- и макроэкономических систем.

2. РАЗДЕЛ 1. АНАЛИЗ РЕАЛЬНОГО СЕКТОРА В ЭКОНОМИКЕ

3. Цели занятия: расширение у обучающихся теоретических знаний и формирование системного представления о механизмах функционирования экономики на макроэкономическом и микроэкономическом уровне; практических навыков в области макроэкономического и микроэкономического анализа, необходимых для эффективного решения профессиональных задач.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.1 Совокупный спрос в экономике	Презентация, теоретический материал
2	Тема 1.2 Совокупное предложение в экономике	Презентация, теоретический материал

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 1.1 Совокупный спрос в экономике

Функция потребления и функция сбережений. Функция инвестиций. Равновесие и неравновесие в частной экономике. Государство и внешний сектор. Сбережения в экономике. Мультипликаторы и их действие. Дополнение: различные версии функции потребления и функции инвестиций. Функция совокупного спроса. Взаимодействие с аудиторией (указания, вопросы, проблемные ситуации, эвристическая беседа и т. д.)

Тема 1.2 Совокупное предложение в экономике

Совокупное предложение в долгосрочном периоде. Совокупное предложение в краткосрочном периоде. Равновесие и экономические шоки.

1. Современные аспекты развития теорий микро- и макроэкономических систем.

2. РАЗДЕЛ 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА

3. Цели занятия: расширение у обучающихся теоретических знаний и формирование системного представления о механизмах функционирования экономики на макроэкономическом и микроэкономическом уровне; практических навыков в области макроэкономического и микроэкономического анализа, необходимых для эффективного решения профессиональных задач

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 2.1. Компромисс между доходом и инфляцией	Презентация, теоретический материал

2	Тема 2.2 Налоговая политика и пиратство	Презентация, теоретический материал
3	Тема 2.3. Внешние эффекты	Презентация, теоретический материал
4	Тема 2.4 Общественные блага	Презентация, теоретический материал

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 2.1. Компромисс между доходом и инфляцией

Компромисс между доходом и инфляцией. Модель согласованного равновесия (Кидланд — Прескотт). Модель репутационного равновесия. Модель равновесия в двухпартийной системе (Алесина). Модель политического цикла (Нордхауз).

Тема 2.2 Налоговая политика и пиратство

Компромисс между инфляцией и налоговым бременем. Модель олигархии. Модель «оседлого бандита» (Макгир — Олсон). Модель распределительной демократии (Макгир — Олсон). Двухсекторная модель Финдли — Уилсона. Пиратство. Защита от пиратства. Игровая модель пиратства.

Тема 2.3. Внешние эффекты

Потребительская экстерналия. Технологический внутренний эффект. Денежный внешний эффект. Внешние и внутренние экстерналии. Внешние эффекты в производстве и потреблении. Подходы к решению проблемы внешних эффектов.

Тема 2.4 Общественные блага

Общественные блага. Свойства общественных благ. Проблема неплательщика. Равновесие по Линдалю. Избирательные стимулы. Финансирование производства общественных благ. Налог Кларка.

**Приложение № 2 к методическим материалам
по дисциплине (модулю). Конспекты
практических (семинарских) занятий по
дисциплине (модулю)**

**КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ (СЕМИНАРСКИХ) ЗАНЯТИЙ ПО
ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

1. Современные аспекты развития теорий микро- и макроэкономических систем
2. Тема практического (семинарского) занятия. **РАЗДЕЛ 1. АНАЛИЗ РЕАЛЬНОГО СЕКТОРА В ЭКОНОМИКЕ**

3. Цели занятия: расширение у обучающихся теоретических знаний и формирование системного представления о механизмах функционирования экономики на макроэкономическом и микроэкономическом уровне; практических навыков в области макроэкономического и микроэкономического анализа, необходимых для эффективного решения профессиональных задач

4. Структура практического (семинарского) занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.1 Совокупный спрос в экономике	Решение задач
2	Тема 1.2 Совокупное предложение в экономике	Решение задач

5. Содержание практического (семинарского) занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 1.1 Совокупный спрос в экономике

Задание 1. Известно, что $MPC = 0,6$. Инвестиционный спрос возрос на 50 тыс. руб. Как изменился равновесный выпуск? Как изменилось равновесное потребление?

Задание 2. Ежегодно правительство выплачивает в виде пенсий 5 млрд руб. Ставка подоходного налога равна 20%. Известно, что $MPC = 0,8$. Какой эффект трансфертные платежи оказывают на ВВП страны? Как вы думаете, дефицит государственного бюджета сокращается или возрастает в результате этой операции правительства?

Тема 1.2 Совокупное предложение в экономике

Задание 1. Известно, что $MPC = 0,8$. Предельная склонность к импорту равна 0,4. Инвестиционный спрос увеличивается на 100 тыс. руб. Что произойдет с равновесным уровнем ВВП и чистого экспорта? Предположим, что вместо инвестиций увеличился экспорт на 100 тыс. руб. Каким образом изменился торговый баланс страны?

Задание 2. Предположим, экономика находится в состоянии полной занятости.

(А) Объясните, как увеличение чистых инвестиций повлияет на каждое из нижеперечисленного:

- (i) — совокупный спрос;
- (ii) — запас капитала;
- (iii) — долгосрочное совокупное предложение;
- (iv) — совокупный выпуск.

(Б) Объясните, как увеличение чистых инвестиций повлияет на кривую производственных возможностей данной страны.

1. Современные аспекты развития теорий микро- и макроэкономических систем

2. Тема практического (семинарского) занятия. **РАЗДЕЛ 2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПОЛИТИКА**

3. Цели занятия: расширение у обучающихся теоретических знаний и формирование системного представления о механизмах функционирования экономики на макроэкономическом и микроэкономическом уровне; практических навыков в области макроэкономического и микроэкономического анализа, необходимых для эффективного решения профессиональных задач⁴. Структура практического (семинарского) занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 2.1. Компромисс между доходом и инфляцией	практическое задание – кейс задание
2	Тема 2.2 Налоговая политика и пиратство	практическое задание – кейс задание

5. Содержание практического (семинарского) занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 2.1. Компромисс между доходом и инфляцией

Задание. Исследуйте динамику инфляции и безработицы в аспекте ее возможной взаимосвязи с выборным процессом в России и других странах. Определите годы, в которые эти показатели достигали локальных максимумов или минимумов, сопоставьте их с годами выборов исполнительной и законодательной власти. Исследуйте динамику значений целевых функций квадратичного типа с различными параметрами значимости факторов. Сделайте вывод о характере взаимосвязи между динамикой инфляции и безработицы и выборным процессом.

Тема 2.2 Налоговая политика и пиратство

Задание. Определите периоды времени, в которые президентом США был республиканец и демократ. Рассчитайте значения целевых функций республиканцев и демократов из модели экономической политики Алесины для каждого года. Найдите отношение значений целевых функций, подтвердите или опровергните предположение модели о том, что в годы правления президента-республиканца (или демократа) это отношение изменяется в пользу целевой функции его партии.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 2.3. Внешние эффекты	расчетно-практическое задание
2	Тема 2.4 Общественные блага	расчетно-практическое задание

5. Содержание практического (семинарского) занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 2.3. Внешние эффекты

В условиях чистой конкуренции предельные издержки фирмы равны $MC = 6$. Фирма готова предоставить любой объем услуги

а) Найдите оптимальный объем услуги, если она является частным благом и если спрос на нее со стороны двух потребителей имеет следующее представление:

Б) Дайте геометрическую интерпретацию.

Тема 2.4 Общественные блага

В населенном пункте проживают три группы граждан. Их линии спроса на телевидение в часах t имеют вид

Пусть общественное телевидение — чисто общественное благо, для производства которого требуются постоянные предельные издержки MC .

- а) Чему равно оптимальное число часов общественного вещания?
б) Сколько часов вещания может обеспечить конкурентный рынок?
Рассмотрите конкретный пример:
Дайте геометрическую интерпретацию.

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения	Реквизиты документа об утверждении изменения	Дата введения изменения
1.	Методические материалы актуализированы	Протокол заседания кафедры № _____ от « _____ » _____ 20 _____ года	01.09.2024
2.	*	Протокол заседания кафедры № _____ от « _____ » _____ 20 _____ года	____.____.____
3.	*	Протокол заседания кафедры № _____ от « _____ » _____ 20 _____ года	____.____.____
4.	*	Протокол заседания кафедры № _____ от « _____ » _____ 20 _____ года	____.____.____



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

УТВЕРЖДАЮ

декан факультета экономики и управления

Солодуха П.В.

29 февраля 2024 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)
ПОСТРОЕНИЕ АНАЛИТИЧЕСКИХ МОДЕЛЕЙ ОТКРЫТОЙ ЭКОНОМИКИ**

Направление подготовки

38.04.01 ЭКОНОМИКА

Направленность

«Аудит и финансовый консалтинг»

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ –
ПРОГРАММА МАГИСТРАТУРЫ**

Форма обучения

Очно-заочная, заочная

Москва 2024

Методические материалы по дисциплине (модулю) «Построение аналитических моделей открытой экономики» разработаны на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – *магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика*, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 г. № 939, учебного плана по основной профессиональной образовательной программе высшего образования - программы *магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика* (далее – «ОПОП»).

Методические материалы по дисциплине (модулю) разработаны рабочей группой в составе: канд. экон. наук, доцентом Ерохиным С.Г.

Методические материалы по дисциплине (модулю) обсуждены и утверждены на заседании кафедры экономики, финансов и капитала

Протокол № 8 от «28» февраля 2024 года

Заведующий кафедрой
д-р экон.наук, профессор



П.В.Солодуха

СОДЕРЖАНИЕ

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ, ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ	4
1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)	4
1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)	6
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ	8
Приложение № 1 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты лекционных занятий по дисциплине (модулю)	18
КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	18
Приложение № 2 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты практических (семинарских) занятий по дисциплине (модулю)	14
ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ	19

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ И ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)

Лекция - один из методов обучения, одна из основных системообразующих форм организации учебного процесса в вузе. Лекционное занятие представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение педагогическим работником учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения.

Цель лекции – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом дисциплины (модуля). Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить слушателям основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде. В ряде случаев лекция выполняет функцию основного источника информации: при отсутствии учебников и учебных пособий, чаще по новым курсам; в случае, когда новые научные данные по той или иной теме не нашли отражения в учебниках; отдельные разделы и темы очень сложны для самостоятельного изучения. В таких случаях только лектор может методически помочь обучающимся в освоении сложного материала.

Возможные формы проведения лекций:

- Вводная лекция – один из наиболее важных и трудных видов лекции при чтении систематических курсов. От успеха этой лекции во многом зависит успех усвоения всего курса. Она может содержать: определение дисциплины (модуля); краткую историческую справку о дисциплине (модуле); цели и задачи дисциплины (модуля), ее роль в общей системе обучения и связь со смежными дисциплинами (модулями); основные проблемы (понятия и определения) данной науки; основную и дополнительную учебную литературу; особенности самостоятельной работы обучающихся над дисциплиной (модулем) и формы участия в научно-исследовательской работе; отчетность по курсу.

- Информационная лекция ориентирована на изложение и объяснение обучающимся научной информации, подлежащей осмыслению и запоминанию. Это самый традиционный тип лекций в практике высшей школы.

- Заключительная лекция предназначена для обобщения полученных знаний и раскрытия перспектив дальнейшего развития данной науки.

- Обзорная лекция – это систематизация научных знаний на высоком уровне, допускающая большое число ассоциативных связей в процессе осмысления информации, излагаемой при раскрытии внутриспредметной и междисциплинарной связей, исключая детализацию и конкретизацию. Как правило, стержень излагаемых теоретических положений составляет научно-понятийная и концептуальная основа всего курса или крупных его разделов.

- Лекция-беседа - непосредственный контакт педагогического работника с аудиторией - диалог. По ходу лекции педагогический работник задает вопросы для выяснения мнений и уровня осведомленности обучающихся по рассматриваемой проблеме.

- Лекция-дискуссия - свободный обмен мнениями в ходе изложения лекционного материала. Педагогический работник активизирует участие в обсуждении отдельными вопросами, сопоставляет между собой различные мнения и тем самым развивает дискуссию, стремясь направить ее в нужное русло.

- Лекция с применением обратной связи включает в себе то, что в начале и конце каждого раздела лекции задаются вопросы. Первый - для того, чтобы узнать, насколько обучающиеся ориентируются в излагаемом материале, вопрос в конце раздела предназначен для выяснения степени усвоения только что изложенного материала. При неудовлетворительных результатах контрольного опроса педагогический работник возвращается к уже прочитанному разделу, изменив при этом методику подачи материала.

- Проблемная лекция опирается на логику последовательно моделируемых проблемных ситуаций путем постановки проблемных вопросов или предъявления проблемных задач. Проблемный вопрос - это диалектическое противоречие, требующее для своего решения размышления, сравнения, поиска, приобретения и применения новых знаний. Проблемная задача содержит дополнительную вводную информацию и при необходимости некоторые ориентиры поиска ее решения.

- Программированная лекция - консультация – педагогический работник сам составляет и предлагает обучающимся вопросы. На подготовленные вопросы педагогический работник сначала просит ответить обучающихся, а затем проводит анализ и обсуждение неправильных ответов. В лекциях можно использовать наглядные материалы, а также подготовить презентацию. Что касается презентации, то в качестве визуальной поддержки ее можно органично интегрировать во все вышеупомянутые лекции. В то же время лекцию-презентацию возможно выделить и в качестве самостоятельной формы. Лекция-презентация должна отражать суть основных и (или) проблемных вопросов лекции, на которые особо следует обратить внимание обучающихся. В условиях применения активного метода проведения занятий презентация представляется весьма удачным способом донесения информации до слушателей. Единственное, на что следует обратить внимание при подготовке слайдов, - это их оформление и текст. Слайд не должен быть перегружен картинками и лишней информацией, которая будет отвлекать от основного аспекта того или иного вопроса лекции. Во время лекции можно задавать вопросы аудитории в отношении того или иного слайда, тем самым еще больше вовлекая обучающихся в проблематику.

Краткое содержание лекционных занятий

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала
РАЗДЕЛ 1 АНАЛИТИЧЕСКИЕ МОДЕЛИ МИРОВОЙ ЭКОНОМИКИ	
Тема 1.2 Рынок валюты и капитала	Функция потребления и функция сбережений. Функция инвестиций. Равновесие и неравновесие в частной экономике. Государство и внешний сектор. Сбережения в экономике. Мультипликаторы и их действие. Дополнение: различные версии функции потребления и функции инвестиций. Функция совокупного спроса.
Тема 1.2 Модели мировой экономики	Совокупное предложение в долгосрочном периоде. Совокупное предложение в краткосрочном периоде. Равновесие и экономические шоки
РАЗДЕЛ 2. АНАЛИТИЧЕСКИЕ МОДЕЛИ ФИНАНСОВОЙ СИСТЕМЫ	
Тема 2.1 Модели спроса на деньги	Компромисс между доходом и инфляцией. Модель согласованного равновесия (Кидланд — Прескотт). Модель репутационного равновесия. Модель равновесия в двухпартийной системе (Алесина). Модель политического цикла (Нордхауз).
Тема 2.2 Модели рынка финансовых актив	Компромисс между инфляцией и налоговым бременем. Модель олигархии. Модель «оседлого бандита» (Макгир — Олсон). Модель распределительной демократии (Макгир — Олсон). Двухсекторная модель Финдли — Уилсона. Пиратство. Защита от пиратства. Игровая модель пиратства.

1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)

Практические (семинарские) занятия - одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности обучающихся и приобретение умений и навыков. Данные учебные

занятия углубляют, расширяют, детализируют полученные ранее знания. Практическое занятие предполагает выполнение обучающимися по заданию и под руководством преподавателей одной или нескольких практических работ.

Цель практических занятий и семинаров состоит в развитии познавательных способностей, самостоятельности мышления и творческой активности обучающихся; углублении, расширении, детализировании знаний, полученных на лекции в обобщенной форме, и содействии выработке навыков профессиональной деятельности. В отдельных случаях на практических занятиях и семинарах руководителем занятия сообщаются дополнительные знания.

Для достижения поставленных целей и решения требуемого перечня задач практические занятия и семинары проводятся традиционными технологиями или с использованием активных и интерактивных образовательных технологий.

Возможные формы проведения практических (семинарских) занятий:

- Деловая игра - это метод группового обучения совместной деятельности в процессе решения общих задач в условиях максимально возможного приближения к реальным проблемным ситуациям. Имитационные игры - на занятиях имитируется деятельность какой-либо организации, предприятия или его подразделения. Имитироваться могут события, конкретная деятельность людей (деловое совещание, обсуждение плана) и обстановка, условия, в которых происходит событие или осуществляется деятельность (кабинет начальника цеха, зал заседаний). Исполнение ролей (ролевые игры) - в этих играх отрабатывается тактика поведения, действий, выполнение функций и обязанностей конкретного лица. Для проведения игр с исполнением роли разрабатывается модель-пьеса ситуации, между студентами распределяются роли с «обязательным содержанием», характеризующиеся различными интересами; в процессе их взаимодействия должно быть найдено компромиссное решение. «Деловой театр» (метод инсценировки) - в нем разыгрывается какая-либо ситуация, поведение человека в этой обстановке, обучающийся должен вжиться в образ определенного лица, понять его действия, оценить обстановку и найти правильную линию поведения. Основная задача метода инсценировки - научить ориентироваться в различных обстоятельствах, давать объективную оценку своему поведению, учитывать возможности других людей, влиять на их интересы, потребности и деятельность, не прибегая к формальным атрибутам власти, к приказу.

- Игровое проектирование - является практическим занятием или циклом занятий, суть которых состоит в разработке инженерного, конструкторского, технологического и других видов проектов в игровых условиях, максимально воссоздающих реальность. Этот метод отличается высокой степенью сочетания индивидуальной и совместной работы обучающихся.

- Анализ конкретных ситуаций. Конкретная ситуация – это любое событие, которое содержит в себе противоречие или вступает в противоречие с окружающей средой. Ситуации могут нести в себе как позитивный, так и отрицательный опыт. Все ситуации делятся на простые, критические и экстремальные.

- Кейс-метод (от английского case – случай, ситуация) – усовершенствованный метод анализа конкретных ситуаций, метод активного проблемно-ситуационного анализа, основанный на обучении путем решения конкретных задач – ситуаций (решение кейсов). Непосредственная цель метода case-study - обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы делятся на практические (отражающие реальные жизненные ситуации), обучающие (искусственно созданные, содержащие значительные элементы условности при отражении в нем жизни) и исследовательские (ориентированные на проведение исследовательской деятельности посредством применения метода моделирования). Метод конкретных ситуаций (метод case-study) относится к неигровым имитационным активным методам обучения.

- Тренинг (англ. training от train — обучать, воспитывать) – метод активного обучения, направленный на развитие знаний, умений и навыков и социальных установок. Тренинг – форма интерактивного обучения, целью которого является развитие компетентности межличностного

и профессионального поведения в общении. Достоинство тренинга заключается в том, что он обеспечивает активное вовлечение всех участников в процесс обучения. Можно выделить основные типы тренингов по критерию направленности воздействия и изменений – навыковый, психотерапевтический, социально-психологический, бизнес-тренинг.

- Интерактивная лекция – выступление ведущего обучающего перед большой аудиторией с применением следующих активных форм обучения: дискуссия, беседа, демонстрация слайдов или учебных фильмов, мозговой штурм.

- Групповая, научная дискуссия, диспут. Дискуссия — это целенаправленное обсуждение конкретного вопроса, сопровождающееся обменом мнениями, идеями между двумя и более лицами. Задача дискуссии - обнаружить различия в понимании вопроса и в споре установить истину. Дискуссии могут быть свободными и управляемыми. К технике управляемой дискуссии относятся: четкое определение цели, прогнозирование реакции оппонентов, планирование своего поведения, ограничение времени на выступления и их заданная очередность. Разновидностью свободной дискуссии является форум, где каждому желающему дается неограниченное время на выступление, при условии, что его выступление вызывает интерес аудитории. Каждый конкретный форум имеет свою тематику — достаточно широкую, чтобы в её пределах можно было вести многоплановое обсуждение.

- Дебаты – это чётко структурированный и специально организованный публичный обмен мыслями между двумя сторонами по актуальным темам. Это разновидность публичной дискуссии участников дебатов, направляющая на переубеждение в своей правоте третьей стороны, а не друг друга. Поэтому вербальные и невербальные средства, которые используются участниками дебатов, имеют целью получения определённого результата — сформировать у слушателей положительное впечатление от собственной позиции.

- Метод работы в малых группах. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижение лучшего взаимопонимания и нахождения истины. Групповое обсуждение способствует лучшему усвоению изучаемого материала. Оптимальное количество участников - 5-7 человек. Перед обучающимися ставится проблема, выделяется определенное время, в течение которого они должны подготовить аргументированный обдуманный ответ. Педагогический работник может устанавливать правила проведения группового обсуждения – задавать определенные рамки обсуждения, ввести алгоритм выработки общего мнения, назначить лидера и др.

- Круглый стол - общество, собрание в рамках более крупного мероприятия (съезда, симпозиума, конференции). Мероприятие, как правило, на которое приглашаются эксперты и специалисты из разных сфер деятельности для обсуждения актуальных вопросов. Данная модель обсуждения, основываясь на соглашениях, в качестве итогов даёт результаты, которые, в свою очередь, являются новыми соглашениями.

- Коллоквиум - (лат. colloquium — разговор, беседа) - одна из форм учебных занятий в системе образования, имеющая целью выяснение и повышение знаний обучающихся. На коллоквиумах обсуждаются: отдельные части, разделы, темы, вопросы изучаемого курса (обычно не включаемые в тематику семинарских и других практических учебных занятий), рефераты, проекты и др. работы обучающихся. Это научные собрания, на которых заслушиваются и обсуждаются доклады. Коллоквиум – это и форма контроля, массового опроса, позволяющая преподавателю в сравнительно небольшой срок выяснить уровень знаний студентов по данной теме дисциплины. Коллоквиум проходит обычно в форме дискуссии, в ходе которой обучающимся предоставляется возможность высказать свою точку зрения на рассматриваемую проблему, учиться обосновывать и защищать ее. Аргументируя и отстаивая свое мнение, обучающийся в то же время демонстрирует, насколько глубоко и осознанно он усвоил изученный материал.

- Метод «мозговой штурм» (мозговой штурм, мозговая атака, англ. brainstorming) — оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения, в том числе самых фантастичных. Затем из общего числа высказанных идей

отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике. Является методом экспертного оценивания.

- Метод проектов - это способ достижения дидактической цели через детальную разработку проблемы (технологии), которая должна завершиться вполне реальным, осязаемым практическим результатом, оформленным тем или иным образом; это совокупность приёмов, действий обучающихся в их определённой последовательности для достижения поставленной задачи – решения проблемы, лично значимой для учащихся и оформленной в виде некоего конечного продукта. Основное предназначение метода проектов состоит в предоставлении учащимся возможности самостоятельного приобретения знаний в процессе решения практических задач или проблем, требующего интеграции знаний из различных предметных областей.

- Брифинг - (англ. briefing от англ. brief – короткий, недолгий) – краткая пресс-конференция, посвященная одному вопросу. Основное отличие: отсутствует презентационная часть. То есть практически сразу идут ответы на вопросы журналистов.

- Метод портфолио (итал. portfolio — 'портфель, англ. - папка для документов) - современная образовательная технология, в основе которой используется метод аутентичного оценивания результатов образовательной и профессиональной деятельности. Портфолио как подборка сертифицированных достижений, наиболее значимых работ и отзывов на них.

Вопросы для самоподготовки к практическим (семинарским) занятиям по разделам (темам) дисциплины (модуля)

РАЗДЕЛ 1. АНАЛИЗ РЕАЛЬНОГО СЕКТОРА В ЭКОНОМИКЕ

РАЗДЕЛ 1 АНАЛИТИЧЕСКИЕ МОДЕЛИ МИРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Вопросы для самоподготовки:

1. В чем заключается разница между плавающим и реальным курсом?
2. Перечислите факторы динамики реального валютного курса?
3. Каковы основные допущения модели спекулятивной атаки на валюту?
4. Как формируется простейшая модель валютного рынка?
5. В чем особенности модели перелива капитала?

РАЗДЕЛ 2. АНАЛИТИЧЕСКИЕ МОДЕЛИ ФИНАНСОВОЙ СИСТЕМЫ

1. Сравните Спрос на деньги по Кейнсу и Спрос на деньги по Баумолю — Тобину.?
2. В чем особенности Кривой предложений сбережений?
3. Какие параметры включает Портфельная теория спроса на деньги?
4. Раскройте содержание спроса на деньги как средства сбережения.
5. Какие ограничения имеет Баумоля— Тобина?

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ

Освоение обучающимся дисциплины (модуля) «*Построение аналитических моделей открытой экономики*» предполагает изучение материалов дисциплины на аудиторных занятиях и в ходе самостоятельной работы. Аудиторные занятия проходят в форме лекций, семинаров, практических занятий. Самостоятельная работа включает разнообразный комплекс видов и форм работы обучающихся.

Для успешного освоения дисциплины (модуля) и достижения поставленных целей необходимо внимательно ознакомиться с рабочей программы дисциплины (модуля), доступной в электронной информационно-образовательной среде РГСУ.

Следует обратить внимание на списки основной и дополнительной литературы, на предлагаемые преподавателем ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Эта информация необходима для самостоятельной работы обучающегося.

При подготовке к аудиторным занятиям необходимо помнить особенности каждой формы его проведения.

Подготовка к учебному занятию лекционного типа заключается в следующем.

С целью обеспечения успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

С этой целью:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям с темой прочитанной лекции;
- внесите дополнения к полученным ранее знаниям по теме лекции на полях лекционной тетради;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции по материалу изученной лекции;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей подготовке;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора) и запишите информацию, которой вы владеете по данному вопросу.

Подготовка к занятию семинарского типа.

При подготовке и работе во время проведения занятий семинарского типа следует обратить внимание на следующие моменты: на процесс предварительной подготовки, на работу во время занятия, обработку полученных результатов, исправление полученных замечаний.

Предварительная подготовка к учебному занятию семинарского типа заключается в изучении теоретического материала в отведенное для самостоятельной работы время, ознакомление с инструктивными материалами с целью осознания задач практического занятия, техники безопасности при работе.

Работа во время проведения учебного занятия семинарского типа включает:

- консультирование студентов преподавателями и вспомогательным персоналом с целью предоставления исчерпывающей информации, необходимой для самостоятельного выполнения предложенных преподавателем задач.
- самостоятельное выполнение заданий согласно обозначенной рабочей программой дисциплины (модуля) тематики.

Самостоятельная работа.

Самостоятельная работа - планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности используйте наглядное представление материала.

Самостоятельная работа студентов в ВУЗе является важным видом учебной и научной деятельности студента. Самостоятельная работа студентов играет значительную роль в рейтинговой технологии обучения.

В процессе самостоятельной работы студент приобретает необходимые для будущей специальности компетенции, навыки самоорганизации, самоконтроля, самоуправления, саморефлексии и становится активным самостоятельным субъектом учебной деятельности.

Самостоятельная работа студентов должна оказывать важное влияние на формирование личности будущего специалиста, его компетентность. Каждый студент самостоятельно определяет режим своей работы и меру труда, затрачиваемого на овладение учебным содержанием по каждой дисциплине. Он выполняет внеаудиторную работу по личному индивидуальному плану, в зависимости от его подготовки, времени и других условий.

Виды самостоятельной работы.

Работа с литературой.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги. Важно помнить, что рациональные навыки работы с книгой - это всегда большая экономия времени и сил. Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данному курсу. Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода). При изучении любой дисциплины большую и важную роль играет самостоятельная индивидуальная работа. Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались. Опыт показывает, что многим студентам помогает составление листа опорных сигналов, содержащего важнейшие и наиболее часто употребляемые формулы и понятия. Такой лист помогает запомнить формулы, основные положения лекции, а также может служить постоянным справочником для студента. Различают два вида чтения: первичное и вторичное. Первичное - это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах.

Задача вторичного чтения - полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым). Самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания.

Чтение научного текста является частью познавательной деятельности. Ее цель – извлечение из текста необходимой информации. От того на сколько осознанна читающим собственная внутренняя установка при обращении к печатному слову (найти нужные сведения, усвоить информацию полностью или частично, критически проанализировать материал и т.п.) во многом зависит эффективность осуществляемого действия.

Методические материалы по самостоятельному решению задач

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы (задачи), то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения проблемы (задачи). Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями, схемами, чертежами и рисунками. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом. Полученный ответ следует проверить способами, вытекающими из существа данной задачи. Полезно также (если возможно) решать несколькими способами и сравнить полученные результаты. Решение задач данного типа нужно продолжать до приобретения твердых навыков в их решении.

Методические материалы по выполнению тестирования.

Тестовые задания содержат вопросы и 3-4 варианта ответа по базовым положениям изучаемой темы/раздела, составлены с расчетом на знания, полученные обучающимся в процессе изучения темы/раздела.

Тестовые задания выполняются в письменной форме и сдаются преподавателю, ведущему дисциплину (модуль). На выполнение тестовых заданий обучающимся отводится 45 минут.

При обработке результатов оценочной процедуры используются: критерии оценки по содержанию и качеству полученных ответов, ключи, оценочные листы.

Критерии оценки теста:

«Зачтено» - если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и трех недочетов, при наличии четырех-пяти недочетов.

«Не зачтено» - если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Презентация

Методические материалы к презентациям

1. Объем презентации 10 -20 слайдов.
2. На титульном слайде должно быть отражено:
 - наименование факультета;
 - тема презентации;
 - фамилия, имя, отчество, направление подготовки/ специальность, направленность (профиль)/ специализация, форма обучения, номер группы автора презентации;
 - фамилия, имя, отчество, степень, звание, должность руководитель работы;
 - год выполнения работы.
3. В презентации должны быть отражены обоснование актуальности представляемого материала, цели и задачи работы.
4. Содержание презентации должно включать наиболее значимый материал доклада, а также, при необходимости, таблицы, диаграммы, рисунки, фотографии, карты, видео – вставки, звуковое сопровождение.
5. Заключительный слайд должен содержать информацию об источниках информации для презентации.

Критерии оценки презентации

1. Объем презентации 10 -20 слайдов.
2. Правильность оформления титульного слайда.
3. Актуальность отобранного материала, обоснованность формулировки цели и задач работы.
4. Наглядность и логичность презентации, обоснованность использования таблиц, диаграмм, рисунков, фотографий, карт, видео – вставок, звукового сопровождения; правильный выбор шрифтов, фона, других элементов дизайна слайда.
5. Объем и качество источников информации (не менее 2-х интернет – источников и не менее 2-х литературных источников).

Методические материалы по подготовке к опросу

Самостоятельная работа обучающихся включает подготовку к опросу на практических занятиях. Для этого обучающийся изучает лекции, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов.

Тема и вопросы к практическим занятиям, вопросы для самоконтроля содержатся в рабочей программе и доводятся до студентов заранее.

Для подготовки к опросу обучающемуся необходимо ознакомиться с материалом, посвященным теме практического занятия, в учебнике или другой рекомендованной

литературе, конспекте лекции, обратить внимание на усвоение основных понятий дисциплины, выявить неясные вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения.

Критерии оценки опроса

«Отлично»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
- в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений;
- знание по предмету демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей;
- свободное владение терминологией;
- ответы на дополнительные вопросы четкие, краткие;

«Хорошо»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделять существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи;
- ответ недостаточно логичен с единичными ошибками в частностях, исправленные студентом с помощью преподавателя;
- единичные ошибки в терминологии;
- ответы на дополнительные вопросы правильные, недостаточно полные и четкие.

«Удовлетворительно»:

- ответ не полный, с ошибками в деталях, умение раскрыть значение обобщённых знаний не показано, речевое оформление требует поправок, коррекции;
- логика и последовательность изложения имеют нарушения, студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи;
- ошибки в раскрываемых понятиях, терминах;
- студент не ориентируется в теме, допускает серьезные ошибки;
- студент не может ответить на большую часть дополнительных вопросов.

«Неудовлетворительно»:

- ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу;
- присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения, студент не осознает связь обсуждаемого вопроса с другими объектами дисциплины, речь неграмотная;
- незнание терминологии;
- ответы на дополнительные вопросы неправильные.

Методические материалы по выполнению практического задания

При выполнении практического задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;
2. Ознакомиться с правилами и условия выполнения практического задания;
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленной в программе;
4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы, периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки практического задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при

изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Для оценки решения ситуационной задачи (аналитического задания):

Оценка «отлично» выставляется, если задача решена грамотно, ответы на вопросы сформулированы четко. Эталонный ответ полностью соответствует решению студента, которое хорошо обосновано теоретически.

Оценка «хорошо» выставляется, если задача решена, ответы на вопросы сформулированы не достаточно четко. Решение студента в целом соответствует эталонному ответу, но не достаточно хорошо обосновано теоретически.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если задача решена не полностью, ответы не содержат всех необходимых обоснований решения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если задача не решена или имеет грубые теоретические ошибки в ответе на поставленные вопросы.

Методические указания для подготовки к промежуточной аттестации.

Изучение учебных дисциплин (модулей) завершается /зачетом с оценкой. Подготовка к промежуточной аттестации способствует закреплению, углублению и обобщению знаний, получаемых, в процессе обучения, а также применению их к решению практических задач. Готовясь к зачету, студент ликвидирует имеющиеся пробелы в знаниях, углубляет, систематизирует и упорядочивает свои знания. На зачете студент демонстрирует то, что он освоил в процессе обучения по дисциплине (модулю).

Вначале следует просмотреть весь материал по дисциплине (модулю), отметить для себя трудные вопросы. Обязательно в них разобраться. В заключение еще раз целесообразно повторить основные положения, используя при этом листы опорных сигналов. Систематическая подготовка к занятиям в течение семестра позволит использовать время промежуточной аттестации для систематизации знаний.

**Приложение № 1 к методическим материалам
по дисциплине (модулю). Конспекты
лекционных занятий по дисциплине (модулю)**

КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

1. Дисциплина (модуль). Построение аналитических моделей открытой экономики

2. Раздел/Тема лекционного занятия. **РАЗДЕЛ 1 АНАЛИТИЧЕСКИЕ МОДЕЛИ
МИРОВОЙ ЭКОНОМИКИ**

3. Цели занятия: изучение современных методов макроэкономического моделирования и макроэкономического анализа, основанным на использовании математических и статистических методов, привить навыки, которые позволят ему самостоятельно выявлять актуальные проблемы экономики страны, строить и анализировать экономические модели, интерпретировать полученные результаты, формулировать практически значимые выводы, применять полученные знания в конкретной сфере хозяйственной деятельности.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.2 Рынок валюты и капитала	Презентация, теоретический материал
2	Тема 1.2 Модели мировой экономики	Презентация, теоретический материал

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 1.1 Рынок валюты и капитала

Перечень изучаемых элементов содержания: Обменный курс: плавающий и реальный. Модель перелива капитала. Модель спекулятивной атаки на валюту (Флуд — Харбер). Факторы динамики реального валютного курса. Модель долларизации. Спрос на деньги в открытой экономике. Простейшая модель валютного рынка

Тема 1.2 Модели мировой экономики

Перечень изучаемых элементов содержания: Модель конкурентных преимуществ. Торговые возможности в двухсекторной экономике. Модель международного обмена (Хекшер — Олин). Модель Кругмана с инфляцией. Модель Кругмана без инфляции. Модель «метрополия — колония». Модель глобального равновесия

1. Дисциплина (модуль). Построение аналитических моделей открытой экономики.

2. Раздел/Тема лекционного занятия. **РАЗДЕЛ 2. АНАЛИТИЧЕСКИЕ МОДЕЛИ
ФИНАНСОВОЙ СИСТЕМЫ**

Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 2.1 Модели спроса на деньги	Презентация, теоретический материал
2	Тема 2.2 Модели рынка финансовых актив	Презентация, теоретический материал

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 2.1. Модели спроса на деньги

Перечень изучаемых элементов содержания: Спрос на деньги по Кейнсу. Спрос на деньги по Баумолью — Тобину. Портфельная теория спроса на деньги. Спрос на деньги как средство сбережения. Кривая предложения сбережений. Спрос на деньги и облигации

Тема 2.2 Модели рынка финансовых активов

Перечень изучаемых элементов содержания: Модель формирования цен на активы (Лукас). Теория портфеля: два актива. Теория портфеля: общий случай. Страхование. Финансовые пузыри. Модель дефолта

**Приложение № 2 к методическим материалам
по дисциплине (модулю). Конспекты
практических (семинарских) занятий по
дисциплине (модулю)**

КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

1. Дисциплина (модуль). Построение аналитических моделей открытой экономики
2. Тема практического (семинарского) занятия. **РАЗДЕЛ 1 АНАЛИТИЧЕСКИЕ
МОДЕЛИ МИРОВОЙ ЭКОНОМИКИ**

3. Цели занятия: изучение современных методов макроэкономического моделирования и макроэкономического анализа, основанным на использовании математических и статистических методов, привить навыки, которые позволят ему самостоятельно выявлять актуальные проблемы экономики страны, строить и анализировать экономические модели, интерпретировать полученные результаты, формулировать практически значимые выводы, применять полученные знания в конкретной сфере хозяйственной деятельности.

Структура практического (семинарского) занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.2 Рынок валюты и капитала	дискуссия, расчетные практические задания
2	Тема 1.2 Модели мировой экономики	дискуссия, расчетные практические задания

5. Содержание практического (семинарского) занятия и взаимодействие с аудиторией.

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 1

Тема практического занятия: Модели мировой экономики

Форма практического задания кейс

Задание 1. Конкурентные преимущества. Множество производственных возможностей страны А — прямоугольник с вершиной (20 т кофе; 10 т стали). Имеется возможность обмена 1 т кофе на 1,5 т стали из страны В, которая предлагает к обмену 15 т стали.

Постройте границу торговых возможностей страны А.

Задание 2. Конкурентные преимущества. Страны А и В производят кофе и рис. Множества производственных возможностей — треугольники. В стране А максимальный выпуск кофе — 20, риса — 10. В стране В максимальный выпуск кофе — 5, риса — 15.

Определите:

- а) вмененные издержки производства кофе;
- б) условие взаимовыгодного обмена;
- в) максимально возможное потребление риса в стране А при обмене 1 : 1.

Задание 3. Конкурентные преимущества. Страны производят по три продукта, их максимальные выпуски указаны в нижеприведенной таблице (в тоннах). Страна может обмениваться с одной страной продуктами, которые сама производит. Множества производственных возможностей — треугольники. Коэффициент обмена (количество импорта за единицу экспорта) устанавливается равным квадратному корню из произведения вмененных издержек производства экспортируемого товара.

Найдите для каждой страны вариант обмена с наибольшей результативностью — отношением максимально возможного объема экспортируемого товара к максимальному объему этого товара, который страна может произвести самостоятельно.

Англия		Бразилия		Венгрия		Германия		Дания	
Кофе	10	Бумага	50	Газ	10	Вино	50	Рыба	80
Бумага	30	Газ	70	Бумага	90	Газ	20	Бумага	60
Вино	20	Вино	10	Кофе	10	Кофе	10	Кофе	20
Египет		Италия		Канада		Мексика		Норвегия	
Бумага	60	Вино	10	Кофе	10	Сталь	30	Бумага	60
Вино	40	Газ	70	Рыба	50	Вино	50	Газ	20
Рыба	40	Рыба	50	Газ	70	Кофе	10	Сталь	30
Оман		Португалия		США		Турция		Украина	
Рыба	80	Газ	60	Вино	40	Зерно	50	Газ	40
Вино	80	Кофе	30	Рыба	40	Сталь	60	Сталь	60
Сталь	20	Сталь	90	Зерно	60	Кофе	20	Зерно	50
Франция		Эстония		Россия		Литва		Япония	
Бумага	90	Зерно	70	Сталь	10	Нефть	10	Рыба	20
Зерно	50	Вино	10	Бумага	30	Крупа	40	Зерно	30
Кофе	30	Бумага	50	Рыба	40	Какао	30	Газ	10

1. Дисциплина (модуль). Построение аналитических моделей открытой экономики

2. Тема практического (семинарского) занятия. **РАЗДЕЛ 2. АНАЛИТИЧЕСКИЕ МОДЕЛИ ФИНАНСОВОЙ СИСТЕМЫ**

3. Цели занятия: изучение современных методов макроэкономического моделирования и макроэкономического анализа, основанным на использовании математических и статистических методов, привить навыки, которые позволят ему самостоятельно выявлять актуальные проблемы экономики страны, строить и анализировать экономические модели, интерпретировать полученные результаты, формулировать практически значимые выводы, применять полученные знания в конкретной сфере хозяйственной деятельности.

Структура практического (семинарского) занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 2.1 Модели спроса на деньги	дискуссия, расчетные практические задания
2	Тема 2.2 Модели рынка финансовых актив	дискуссия, расчетные практические задания

5. Содержание практического (семинарского) занятия и взаимодействие с аудиторией.

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 2

Тема практического занятия: аналитические модели финансовой системы

Форма практического задания: кейс

Кейс-задание1: «Сравнение экономики России и других стран».

Задание. Исследуйте динамику инфляции и безработицы в аспекте ее возможной взаимосвязи с выборным процессом в России и других странах. Определите годы, в которые эти показатели достигали локальных максимумов или минимумов, сопоставьте их с годами выборов исполнительной и законодательной власти. Исследуйте динамику значений целевых функций квадратичного типа с различными параметрами значимости факторов. Сделайте вывод о характере взаимосвязи между динамикой инфляции и безработицы и выборным процессом.

Кейс-задание2: «Статистическое обоснование моделей макроэкономики».

Задание. Определите периоды времени, в которые президентом США был республиканец и демократ. Рассчитайте значения целевых функций республиканцев и демократов из модели экономической политики Алесины для каждого года. Найдите отношение значений целевых функций, подтвердите или опровергните предположение модели о том, что в годы правления президента-республиканца (или демократа) это отношение изменяется в пользу целевой функции его партии.

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения	Реквизиты документа об утверждении изменения	Дата введения изменения
1.	Методические материалы актуализированы	Протокол заседания кафедры № _____ от « » 20 года	01.09.2024



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета политических и
социальных технологий

/Пивнева С.В./

28.02. 2024 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

**АДАПТИВНЫЕ ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ
В ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Направление подготовки
38.04.01 «Экономика»**

**Направленность
«Аудит и финансовый консалтинг»**

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ –
ПРОГРАММА МАГИСТРАТУРЫ**

Форма обучения

Очно-заочная, заочная

Москва, 2024 г.

Методические материалы по дисциплине (модулю) «Адаптивные информационные технологии в профессиональной деятельности» разработаны на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – *магистратуры* по специальности 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 11.08.2020 № 939, учебного плана по основной профессиональной образовательной программе высшего образования - программы *магистратуры* по специальности 38.04.01 Экономика.

Методические материалы по дисциплине (модулю) разработаны рабочей группой в составе: к.т.н., доцент Кузнецов А.С.

Методические материалы по дисциплине (модулю) обсуждены и утверждены на заседании кафедры информационных технологий, искусственного интеллекта и общественно-социальных технологий цифрового общества факультета социальных и политических технологий.

Протокол № 11 от «28» февраля 2024 года.

Заведующий кафедрой
канд. пед. наук, доцент



(подпись)

С.В. Пивнева

СОДЕРЖАНИЕ

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ, ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ	4
1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)	4
1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)	6
1.3. Учебно-наглядные пособия по разделам (темам) дисциплины (модуля).....	9
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ	13
Приложение № 1 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты лекционных занятий по дисциплине (модулю)	20
КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	20
Приложение № 2 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты практических занятий по дисциплине (модулю)	22
КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).....	22
ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ	26

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ, ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)

Лекция – один из методов обучения, одна из основных системообразующих форм организации учебного процесса в вузе. Лекционное занятие представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение педагогическим работником учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения.

Цель лекции – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом дисциплины (модуля). Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить слушателям основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде. В ряде случаев лекция выполняет функцию основного источника информации: при отсутствии учебников и учебных пособий, чаще по новым курсам; в случае, когда новые научные данные по той или иной теме не нашли отражения в учебниках; отдельные разделы и темы очень сложны для самостоятельного изучения. В таких случаях только лектор может методически помочь обучающимся в освоении сложного материала.

Возможные формы проведения лекций:

– Вводная лекция – один из наиболее важных и трудных видов лекции при чтении систематических курсов. От успеха этой лекции во многом зависит успех усвоения всего курса. Она может содержать: определение дисциплины (модуля); краткую историческую справку о дисциплине (модуле); цели и задачи дисциплины (модуля), ее роль в общей системе обучения и связь со смежными дисциплинами (модулями); основные проблемы (понятия и определения) данной науки; основную и дополнительную учебную литературу; особенности самостоятельной работы обучающихся над дисциплиной (модулем) и формы участия в научно-исследовательской работе; отчетность по курсу.

– Информационная лекция ориентирована на изложение и объяснение обучающимся научной информации, подлежащей осмыслению и запоминанию. Это самый традиционный тип лекций в практике высшей школы.

– Заключительная лекция предназначена для обобщения полученных знаний и раскрытия перспектив дальнейшего развития данной науки.

– Обзорная лекция – это систематизация научных знаний на высоком уровне, допускающая большое число ассоциативных связей в процессе осмысления информации, излагаемой при раскрытии внутрипредметной и межпредметной связей, исключая детализацию и конкретизацию. Как правило, стержень излагаемых теоретических положений составляет научно-понятийная и концептуальная основа всего курса или крупных его разделов.

– Лекция-беседа – непосредственный контакт педагогического работника с аудиторией, диалог. По ходу лекции педагогический работник задает вопросы для выяснения мнений и уровня осведомленности обучающихся по рассматриваемой проблеме.

– Лекция-дискуссия – свободный обмен мнениями в ходе изложения лекционного материала. Педагогический работник активизирует участие в обсуждении отдельными вопросами, сопоставляет между собой различные мнения и тем самым развивает дискуссию, стремясь направить ее в нужное русло.

– Лекция с применением обратной связи – особый тип лекционного занятия, при котором в начале и конце каждого раздела лекции преподавателем задаются вопросы. Вопрос в начале раздела задается для того, чтобы узнать, насколько обучающиеся ориентируются в излагаемом материале, вопрос в конце раздела предназначен для выяснения степени усвоения

только что изложенного материала. При неудовлетворительных результатах контрольного опроса педагогический работник возвращается к уже прочитанному разделу, изменив при этом методику подачи материала.

– Проблемная лекция – опирается на логику последовательно моделируемых проблемных ситуаций путем постановки проблемных вопросов или предъявления проблемных задач. Проблемный вопрос – это диалектическое противоречие, требующее для своего решения размышления, сравнения, поиска, приобретения и применения новых знаний. Проблемная задача содержит дополнительную вводную информацию и при необходимости некоторые ориентиры поиска ее решения.

– Программированная лекция-консультация – педагогический работник сам составляет и предлагает обучающимся вопросы. На подготовленные вопросы педагогический работник сначала просит ответить обучающихся, а затем проводит анализ и обсуждение неправильных ответов.

В лекциях можно использовать наглядные материалы, а также подготовить для проведения лекции презентацию, которую можно органично интегрировать во все вышеупомянутые типы лекций в качестве формы визуальной поддержки.

В то же время лекцию-презентацию возможно выделить и в качестве самостоятельной формы. Лекция-презентация должна отражать суть основных и (или) проблемных вопросов лекции, на которые особо следует обратить внимание обучающихся. В условиях применения активного метода проведения занятий презентация представляется весьма удачным способом донесения информации до слушателей. Единственное, на что следует обратить внимание при подготовке слайдов – это их оформление и текст. Слайд не должен быть перегружен картинками и лишней информацией, которая будет отвлекать от основного аспекта того или иного вопроса лекции. Во время лекции можно задавать вопросы аудитории в отношении того или иного слайда, тем самым еще больше вовлекая обучающихся в проблематику.

Краткое содержание лекционных занятий

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала
РАЗДЕЛ 1. Технологии использования адаптированной компьютерной техники в процессах сбора, хранения и обработки информации	
Тема 1.1. Использование адаптированной компьютерной техники в процессах сбора, хранения информации	Современное состояние уровня и направлений развития технических и программных средств универсального и специального назначения. Тифлотехнические средства для студентов с нарушениями зрения. Приемы использования тифлотехнических средств реабилитации (для студентов с нарушениями зрения) в процессах сбора и хранения информации. Использование брайлевской техники, видеоувеличителей, программ синтезаторов речи, программ невидимого доступа к информации. Сурдотехнические средства для студентов с нарушениями слуха. Сурдотехнические средства реабилитации. Приемы использования сурдотехнических средств реабилитации (для студентов с нарушениями слуха) в процессах сбора и хранения информации.
Тема 1.2. Использование адаптированной компьютерной техники в процессах обработки информации	Тифлотехнические средства реабилитации. Приемы использования тифлотехнических средств реабилитации (для студентов с нарушениями зрения) в процессах обработки информации. Приемы использования сурдотехнических средств реабилитации (для студентов с нарушениями слуха) в процессах обработки информации. Использование индивидуальных слуховых аппаратов и звукоусиливающей аппаратуры
РАЗДЕЛ 2. Использование информационных технологий в профессиональной и научно-исследовательской деятельности пользователями с ограниченными возможностями здоровья	
Тема 2.1. Использование	Специальные возможности операционных систем для пользователей с ограниченными возможностями здоровья. Ассистивные технологии в

информационных технологий в профессиональной деятельности пользователями с ОВЗ	профессиональной деятельности: программы распознавания речи, фильтры клавиатуры, сенсорные экраны, эргономичные клавиатуры и мыши, джойстики, трекболы, программы экранной клавиатуры. Информационные технологии обработки текстовых данных в профессиональной деятельности. Информационные технологии обработки табличных данных в профессиональной деятельности. Средства анализа и визуализации данных. Информационные технологии подготовки презентаций по результатам профессиональной деятельности.
Тема 2.2. Использование информационных технологий в научно-исследовательской деятельности пользователями с ОВЗ	Ассистивные технологии в научно-исследовательской деятельности. Информационные технологии обработки текстовых данных в научно-исследовательской деятельности. Информационные технологии обработки табличных данных в научно-исследовательской деятельности. Средства анализа и визуализации экспериментальных данных. Информационные технологии подготовки презентаций по научно-исследовательской деятельности. Информационные технологии работы в библиографических и реферативных базах данных.

1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)

Практические занятия – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности обучающихся и приобретение умений и навыков. Данные учебные занятия углубляют, расширяют, детализируют полученные ранее знания. Практическое занятие предполагает выполнение обучающимися по заданию и под руководством преподавателей одной или нескольких практических работ.

Цель практических занятий состоит в развитии познавательных способностей, самостоятельности мышления и творческой активности обучающихся; углублении, расширении, детализировании знаний, полученных на лекции в обобщенной форме, и содействии выработке навыков профессиональной деятельности. В отдельных случаях на практических занятиях руководителем занятия сообщаются дополнительные знания.

Для достижения поставленных целей и решения требуемого перечня задач практические занятия проводятся традиционными технологиями или с использованием активных и интерактивных образовательных технологий.

Возможные формы проведения практических занятий:

– Деловая игра – это метод группового обучения совместной деятельности в процессе решения общих задач в условиях максимально возможного приближения к реальным проблемным ситуациям. Имитационные игры – на занятиях имитируется деятельность какой-либо организации, предприятия или его подразделения. Имитироваться могут события, конкретная деятельность людей (деловое совещание, обсуждение плана) и обстановка, условия, в которых происходит событие или осуществляется деятельность (кабинет начальника цеха, зал заседаний). Исполнение ролей (ролевые игры) – в этих играх отрабатывается тактика поведения, действий, выполнение функций и обязанностей конкретного лица. Для проведения игр с исполнением роли разрабатывается модель-пьеса ситуации, между студентами распределяются роли с «обязательным содержанием», характеризующиеся различными интересами; в процессе их взаимодействия должно быть найдено компромиссное решение. «Деловой театр» (метод инсценировки) – в нем разыгрывается какая-либо ситуация, поведение человека в этой обстановке, обучающийся должен вжиться в образ определенного лица, понять его действия, оценить обстановку и найти правильную линию поведения. Основная задача метода инсценировки – научить ориентироваться в различных обстоятельствах, давать объективную оценку своему поведению, учитывать возможности других людей, влиять на их интересы, потребности и

деятельность, не прибегая к формальным атрибутам власти, к приказу.

- Игровое проектирование - является практическим занятием или циклом занятий, суть которых состоит в разработке инженерного, конструкторского, технологического и других видов проектов в игровых условиях, максимально воссоздающих реальность. Этот метод отличается высокой степенью сочетания индивидуальной и совместной работы обучающихся.

- Познавательно-дидактические игры не относятся к деловым играм. Они предполагают лишь включение изучаемого материала в необычный игровой контекст и иногда содержат лишь элементы ролевых игр. Такие игры могут проводиться в виде копирования научных, культурных, социальных явлений (конкурс знатоков, «Поле чудес», КВН и т. д.) и в виде предметно-содержательных моделей, (например, игры-путешествия, когда надо разработать рациональный маршрут, пользуясь различными картами).

- Анализ конкретных ситуаций. Конкретная ситуация – это любое событие, которое содержит в себе противоречие или вступает в противоречие с окружающей средой. Ситуации могут нести в себе как позитивный, так и отрицательный опыт. Все ситуации делятся на простые, критические и экстремальные.

- Кейс-метод (от английского case – случай, ситуация) – усовершенствованный метод анализа конкретных ситуаций, метод активного проблемно-ситуационного анализа, основанный на обучении путем решения конкретных задач – ситуаций (решение кейсов). Непосредственная цель метода case-study - обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы делятся на практические (отражающие реальные жизненные ситуации), обучающие (искусственно созданные, содержащие значительные элементы условности при отражении в нем жизни) и исследовательские (ориентированные на проведение исследовательской деятельности посредством применения метода моделирования). Метод конкретных ситуаций (метод case-study) относится к неигровым имитационным активным методам обучения.

- Тренинг (англ. training, от train – обучать, воспитывать) – метод активного обучения, направленный на развитие знаний, умений и навыков и социальных установок. Тренинг – форма интерактивного обучения, целью которого является развитие компетентности межличностного и профессионального поведения в общении. Достоинство тренинга заключается в том, что он обеспечивает активное вовлечение всех участников в процесс обучения. Можно выделить основные типы тренингов по критерию направленности воздействия и изменений – навыковый, психотерапевтический, социально-психологический, бизнес-тренинг.

- Метод Сократа (Майевтика) – метод вопросов, предполагающих критическое отношение к догматическим утверждениям, называется еще как метод «сократовской иронии». Это умение извлекать скрытое в человеке знание с помощью искусных наводящих вопросов, подразумевающего короткий, простой и заранее предсказуемый ответ.

- Интерактивная лекция – выступление ведущего обучающего перед большой аудиторией с применением следующих активных форм обучения: дискуссия, беседа, демонстрация слайдов или учебных фильмов, мозговой штурм.

- Групповая, научная дискуссия, диспут. Дискуссия – это целенаправленное обсуждение конкретного вопроса, сопровождающееся обменом мнениями, идеями между двумя и более лицами. Задача дискуссии - обнаружить различия в понимании вопроса и в споре установить истину. Дискуссии могут быть свободными и управляемыми. К технике управляемой дискуссии относятся: четкое определение цели, прогнозирование реакции оппонентов, планирование своего поведения, ограничение времени на выступления и их заданная очередность. Разновидностью свободной дискуссии является форум, где каждому желающему дается неограниченное время на выступление, при условии, что его выступление вызывает интерес аудитории. Каждый конкретный форум имеет свою тематику — достаточно широкую, чтобы в её пределах можно было вести многоплановое обсуждение.

- Дебаты – это чётко структурированный и специально организованный публичный

обмен мыслями между двумя сторонами по актуальным темам. Это разновидность публичной дискуссии участников дебатов, направляющая на переубеждение в своей правоте третьей стороны, а не друг друга. Поэтому вербальные и невербальные средства, которые используются участниками дебатов, имеют целью получения определённого результата – сформировать у слушателей положительное впечатление от собственной позиции.

– Метод работы в малых группах. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижение лучшего взаимопонимания и нахождения истины. Групповое обсуждение способствует лучшему усвоению изучаемого материала. Оптимальное количество участников – 5-7 человек. Перед обучающимися ставится проблема, выделяется определенное время, в течение которого они должны подготовить аргументированный обдуманный ответ. Педагогический работник может устанавливать правила проведения группового обсуждения – задавать определенные рамки обсуждения, ввести алгоритм выработки общего мнения, назначить лидера и др.

– Круглый стол – общество, собрание в рамках более крупного мероприятия (съезда, симпозиума, конференции). Мероприятие, как правило, на которое приглашаются эксперты и специалисты из разных сфер деятельности для обсуждения актуальных вопросов. Данная модель обсуждения, основываясь на соглашениях, в качестве итогов даёт результаты, которые, в свою очередь, являются новыми соглашениями.

– Коллоквиум – (лат. colloquium – разговор, беседа) – одна из форм учебных занятий в системе образования, имеющая целью выяснение и повышение знаний обучающихся. На коллоквиумах обсуждаются: отдельные части, разделы, темы, вопросы изучаемого курса (обычно не включаемые в тематику практических учебных занятий), рефераты, проекты и др. работы обучающихся. Это научные собрания, на которых заслушиваются и обсуждаются доклады. Коллоквиум – это и форма контроля, массового опроса, позволяющая преподавателю в сравнительно небольшой срок выяснить уровень знаний студентов по данной теме дисциплины. Коллоквиум проходит обычно в форме дискуссии, в ходе которой обучающимся предоставляется возможность высказать свою точку зрения на рассматриваемую проблему, учиться обосновывать и защищать ее. Аргументируя и отстаивая свое мнение, обучающийся в то же время демонстрирует, насколько глубоко и осознанно он усвоил изученный материал.

– Метод «мозговой штурм» («мозговая атака», англ. brainstorming) — оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения, в том числе самых фантастичных. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике. Является методом экспертного оценивания.

– Метод проектов – это способ достижения дидактической цели через детальную разработку проблемы (технологию), которая должна завершиться вполне реальным, осязаемым практическим результатом, оформленным тем или иным образом; это совокупность приёмов, действий обучающихся в их определённой последовательности для достижения поставленной задачи – решения проблемы, лично значимой для учащихся и оформленной в виде некоего конечного продукта. Основное предназначение метода проектов состоит в предоставлении учащимся возможности самостоятельного приобретения знаний в процессе решения практических задач или проблем, требующего интеграции знаний из различных предметных областей.

– Брифинг (англ. briefing от англ. brief – «короткий», «недолгий») – краткая пресс-конференция, посвященная одному вопросу. Основное отличие: отсутствует презентационная часть. То есть практически сразу идут ответы на вопросы журналистов.

– Метод портфолио (от англ. portfolio – «портфель», «папка») – современная образовательная технология, в основе которой используется метод аутентичного оценивания результатов образовательной и профессиональной деятельности. Портфолио как подборка сертифицированных достижений, наиболее значимых работ и отзывов на них.

**Вопросы для самоподготовки к практическим занятиям по разделам (темам)
дисциплины (модуля)**

РАЗДЕЛ 1. Технологии использования адаптированной компьютерной техники в процессах сбора, хранения и обработки информации

Тема 1.1. Использование адаптированной компьютерной техники в процессах сбора, хранения информации.

Вопросы для самоподготовки:

1. Компьютерная техника, оснащенная альтернативными устройствами ввода-вывода информации для студентов с нарушениями опорно-двигательного аппарата.
2. Приемы использования компьютерной техники, оснащенной альтернативными устройствами ввода-вывода информации (для студентов с нарушениями опорно-двигательного аппарата).
3. Альтернативные клавиатуры, электронные указывающие устройства.

Тема 1.2. Использование адаптированной компьютерной техники в процессах обработки информации.

Вопросы для самоподготовки:

1. Адаптированные средства для пользователей компьютера с нарушением зрения.
2. Адаптированные средства для пользователей компьютера с нарушением слуха.
3. Адаптированные средства для пользователей компьютера с нарушением зрения и слуха.

РАЗДЕЛ 2. Использование информационных технологий в профессиональной и научно-исследовательской деятельности пользователями с ограниченными возможностями здоровья.

Тема 2.1. Использование информационных технологий в профессиональной деятельности пользователями с ОВЗ.

Вопросы для самоподготовки:

1. Адаптированные средства для пользователей компьютера с нарушениями опорно-двигательного аппарата.
2. Универсальные адаптированные средства.
3. Приёмы для адаптации текста в соответствии с особенностями и возможностями восприятия.

Тема 2.2. Использование информационных технологий в научно-исследовательской деятельности пользователями с ОВЗ

Вопросы для самоподготовки:

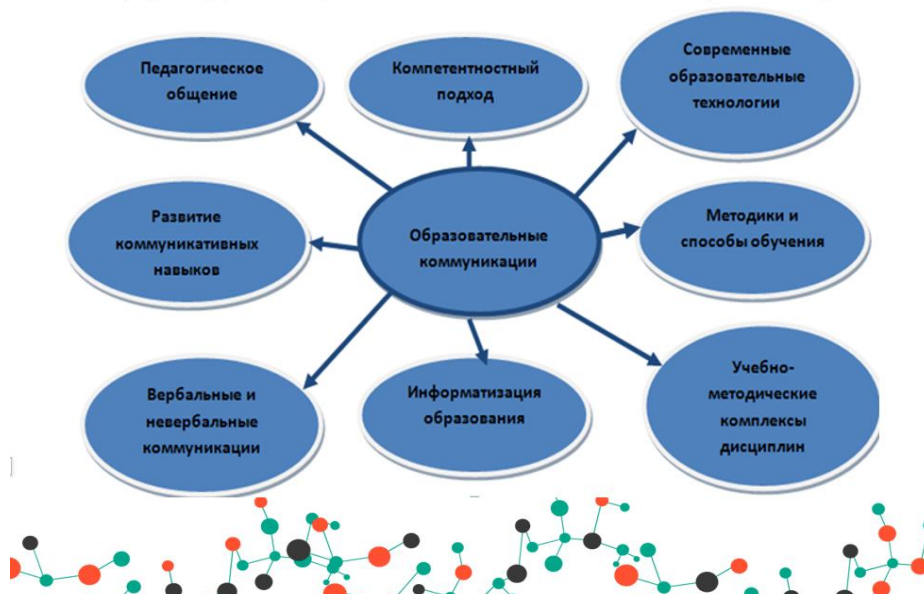
1. Адаптивные способы работы в текстовых процессорах.
2. Адаптивные способы работы в табличных процессорах.
3. Адаптивные возможности программ создания презентаций.
4. Адаптивные возможности обработки графической информации.

1.3. Учебно-наглядные пособия по разделам (темам) дисциплины (модуля)

РАЗДЕЛ 1. Использование адаптированной компьютерной техники в процессах обработки информации.

Тема 1.1. Использование информационных технологий в профессиональной деятельности пользователями с ОВЗ.

Структура образовательных коммуникаций



Принципы построения интерактивных презентаций

- 1 Минимум текста
- 2 Выделение важной информации
- 3 Чередование: текст-графика-анимация
- 4 По возможности замена текста на зрительные образы
- 5 Равномерное и рациональное использование пространства слайда
- 6 Создание контрольных вопросов

Тема 1.2. Использование адаптированной компьютерной техники в процессах обработки информации.



ASSISTIVE TECHNOLOGY

РАЗДЕЛ 2. Использование информационных технологий в профессиональной и научно-исследовательской деятельности пользователями с ограниченными возможностями здоровья.

Адаптивные компьютерные технологии

Адаптивные компьютерные технологии – это специальные компьютерные технологии, предназначенные для работы людей с особыми образовательными потребностями (ООП) на персональном компьютере. Они имеют дополнительную компенсаторную нагрузку – нивелирование вызываемых зрительной, слуховой и иной депривацией трудностей и предоставление тем самым людям с ООП реальных возможностей участия в различных видах и формах современной жизнедеятельности, включая образование и профессиональную деятельность наравне с остальными членами общества. Это определяет значимость адаптивных компьютерных технологий, как фактор социализации людей с ООП и их полной интеграции в современное общество.





2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ

Освоение обучающимся дисциплины (модуля) предполагает изучение материалов дисциплины на аудиторных занятиях и в ходе самостоятельной работы. Аудиторные занятия проходят в форме лекционных и практических занятий. Самостоятельная работа включает разнообразный комплекс видов и форм работы обучающихся.

Для успешного освоения дисциплины (модуля) и достижения поставленных целей необходимо внимательно ознакомиться с рабочей программы дисциплины (модуля), доступной в электронной информационно-образовательной среде РГСУ.

Следует обратить внимание на списки основной и дополнительной литературы, на

предлагаемые преподавателем ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Эта информация необходима для самостоятельной работы обучающегося.

При подготовке к аудиторным занятиям необходимо помнить особенности каждой формы его проведения.

Подготовка к лекционному занятию заключается в следующем.

С целью обеспечения успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

С этой целью:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям с темой прочитанной лекции;
- внесите дополнения к полученным ранее знаниям по теме лекции на полях лекционной тетради;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции по материалу изученной лекции;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей подготовке;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора) и запишите информацию, которой вы владеете по данному вопросу.

Подготовка к практическому занятию.

При подготовке и работе во время проведения практических занятий следует обратить внимание на следующие моменты: на процесс предварительной подготовки, на работу во время занятия, обработку полученных результатов, исправление полученных замечаний.

Предварительная подготовка к практическому занятию заключается в изучении теоретического материала в отведенное для самостоятельной работы время, ознакомление с инструктивными материалами с целью осознания задач практического занятия, техники безопасности при работе с приборами, веществами.

Работа во время проведения практического занятия включает:

- консультирование студентов преподавателями и вспомогательным персоналом с целью предоставления исчерпывающей информации, необходимой для самостоятельного выполнения предложенных преподавателем задач.
- самостоятельное выполнение заданий согласно обозначенной рабочей программой дисциплины (модуля) тематики.

Самостоятельная работа.

Самостоятельная работа – планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности используйте наглядное представление материала.

Самостоятельная работа студентов в ВУЗе является важным видом учебной и научной деятельности студента. Самостоятельная работа студентов играет значительную роль в рейтинговой технологии обучения.

К современному специалисту общество предъявляет достаточно широкий перечень требований, среди которых немаловажное значение имеет наличие у выпускников определенных навыков (компетенций) и умения самостоятельно добывать знания из различных источников, систематизировать полученную информацию, давать оценку

конкретной профессиональной ситуации. Формирование такого умения происходит в течение всего периода обучения.

В процессе самостоятельной работы студент приобретает необходимые для будущей специальности компетенции, навыки самоорганизации, самоконтроля, самоуправления, саморефлексии и становится активным самостоятельным субъектом учебной деятельности.

Самостоятельная работа студентов должна оказывать важное влияние на формирование личности будущего специалиста, его компетентность. Каждый студент самостоятельно определяет режим своей работы и меру труда, затрачиваемого на овладение учебным содержанием по каждой дисциплине (модулю). Он выполняет внеаудиторную работу по личному индивидуальному плану, в зависимости от его подготовки, времени и других условий.

Виды самостоятельной работы.

Работа с литературой.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги. Важно помнить, что рациональные навыки работы с книгой - это всегда большая экономия времени и сил. Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данному курсу. Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода). При изучении любой дисциплины большую и важную роль играет самостоятельная индивидуальная работа. Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались. Опыт показывает, что многим студентам помогает составление листа опорных сигналов, содержащего важнейшие и наиболее часто употребляемые формулы и понятия. Такой лист помогает запомнить формулы, основные положения лекции, а также может служить постоянным справочником для студента. Различают два вида чтения: первичное и вторичное. Первичное – это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах.

Задача вторичного чтения - полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым). Самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания.

Чтение научного текста является частью познавательной деятельности. Ее цель – извлечение из текста необходимой информации. От того, насколько осознанно читающим собственная внутренняя установка при обращении к печатному слову (найти нужные сведения, усвоить информацию полностью или частично, критически проанализировать материал и т.п.) во многом зависит эффективность осуществляемого действия.

Методические рекомендации по составлению конспекта:

1. Внимательно прочитайте текст. Уточните в справочной литературе непонятные слова. При записи не забудьте вынести справочные данные на поля конспекта;
2. Выделите главное, составьте план;
3. Кратко сформулируйте основные положения текста, отметьте аргументацию автора;
4. Законспектируйте материал, четко следуя пунктам плана. При конспектировании

старайтесь выразить мысль своими словами. Записи следует вести четко, ясно.

5. Грамотно записывайте цитаты. Цитируя, учитывайте лаконичность, значимость мысли. В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Число дополнительных элементов конспекта должно быть логически обоснованным, записи должны распределяться в определенной последовательности, отвечающей логической структуре произведения. Для уточнения и дополнения необходимо оставлять поля. Овладение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

Методические материалы к выполнению реферата

Реферат (от лат. *referre* – сообщать) – краткое изложение в письменном виде или в форме публикации доклада, содержания научного труда (трудов), литературы по теме. Работа над рефератом условно разделяется на выбор темы, подбор литературы, подготовку и защиту плана; написание теоретической части и всего текста с указанием библиографических данных используемых источников, подготовку доклада, выступление с ним. Тематика рефератов полностью связана с основными вопросами изучаемого курса.

Список литературы к темам не дается, и обучающиеся самостоятельно ведут библиографический поиск, причем им не рекомендуется ограничиваться университетской библиотекой.

Важно учитывать, что написание реферата требует от обучающихся определенных усилий. Особое внимание следует уделить подбору литературы, методике ее изучения с целью отбора и обработки собранного материала, обоснованию актуальности темы и теоретического уровня обоснованности используемых в качестве примеров фактов какой-либо деятельности.

Выбрав тему реферата, начав работу над литературой, необходимо составить план. Изучая литературу, продолжается обдумывание темы, осмысливание прочитанного, делаются выписки, сопоставляются точки зрения разных авторов и т.д. Реферативная работа сводится к тому, чтобы в ней выделились две взаимосвязанные стороны: во-первых, ее следует рассматривать как учебное задание, которое должен выполнить обучаемый, а во-вторых, как форму научной работы, творческого воображения при выполнении учебного задания.

Наличие плана реферата позволяет контролировать ход работы, избежать формального переписывания текстов из первоисточников.

Оформление реферата включает титульный лист, оглавление и краткий список использованной литературы. Список использованной литературы размещается на последней странице рукописи или печатной форме реферата. Реферат выполняется в письменной или печатной форме на белых листах формата А4 (210 x 297 мм). Шрифт Times New Roman, кегель 14, через 1,5 интервала при соблюдении следующих размеров текста: верхнее поле – 25 мм, нижнее – 20 мм, левое – 30 мм, правое – 15 мм. Нумерация страниц производится сверху листа, по центру. Титульный лист нумерации не подлежит.

Рефераты должны быть написаны простым, ясным языком, без претензий на наукообразность. Следует избегать сложных грамматических оборотов, непривычных терминов и символов. Если же такие термины и символы все-таки приводятся, то необходимо разъяснять их значение при первом упоминании в тексте реферата.

Объем реферата предполагает тщательный отбор информации, необходимой для краткого изложения вопроса. Важнейший этап – редактирование готового текста реферата и подготовка к обсуждению. Обсуждение требует хорошей ориентации в материале темы, умения выделить главное, поставить дискуссионный вопрос, привлечь внимание слушателей к интересной литературе, логично и убедительно изложить свои мысли.

Рефераты обязательно подлежат защите. Процедура защиты начинается с определения оппонентов защищающего свою работу. Они стремятся дать основательный анализ работы обучающимся, обращают внимание на положительные моменты и недостатки реферата, дают общую оценку содержанию, форме преподнесения материала, характеру использованной

литературы. Иногда они дополняют тот или иной раздел реферата. Последнее особенно ценно, ибо говорит о глубоком знании обучающимся-оппонентом изучаемой проблемы.

Обсуждение не ограничивается выслушиванием оппонентов. Другие обучающиеся имеют право уточнить или опровергнуть какое-либо утверждение. Преподаватель предлагает любому обучающемуся задать вопрос по существу доклада или попытаться подвести итог обсуждению.

Алгоритм работы над рефератом

1. Выбор темы

Тема должна быть сформулирована грамотно (с литературной точки зрения);

В названии реферата следует поставить четкие рамки рассмотрения темы;

Желательно избегать слишком длинных названий;

Следует по возможности воздерживаться от использования в названии спорных с научной точки зрения терминов, излишней наукообразности, а также чрезмерного упрощения формулировок.

2. Реферат следует составлять из пяти основных частей: введения; основной части; заключения; списка литературы; приложений.

3. Основные требования к введению:

Во введении не следует концентрироваться на содержании; введение должно включать краткое обоснование актуальности темы реферата, где требуется показать, почему данный вопрос может представлять научный интерес и есть ли связь представляемого материала с современностью. Таким образом, тема реферата должна быть актуальна либо с научной точки зрения, либо с современных позиций.

Очень важно выделить цель, а также задачи, которые требуется решить для выполнения цели.

Введение должно содержать краткий обзор изученной литературы, в котором указывается взятый из того или иного источника материал, кратко анализируются изученные источники, показываются их сильные и слабые стороны;

Объем введения составляет две страницы текста.

4. Требования к основной части реферата:

Основная часть содержит материал, отобранный для рассмотрения проблемы;

Также основная часть должна включать в себя собственно мнение обучающихся и сформулированные самостоятельные выводы, опирающиеся на приведенные факты;

Материал, представленный в основной части, должен быть логически изложен и распределен по параграфам, имеющим свои названия;

В изложении основной части необходимо использовать сноски (в первую очередь, когда приводятся цифры и чьи-то цитаты);

Основная часть должна содержать иллюстративный материал (графики, таблицы и т. д.);

Объем основной части составляет около 10 страниц.

5. Требования к заключению:

В заключении формулируются выводы по параграфам, обращается внимание на выдвинутые во введении задачи и цели;

Заключение должно быть четким, кратким, вытекающим из содержания основной части.

6. Требования к оформлению списка литературы (по ГОСТу):

Необходимо соблюдать правильность последовательности записи источников: сначала следует писать фамилию, а после инициалы; название работы не ставится в кавычки; после названия сокращенно пишется место издания; затем идет год издания; наконец, называется процитированная страница.

Критерии оценки реферата

Обучающийся, защищающий реферат, должен рассказать о его актуальности, поставленных целях и задачах, изученной литературе, структуре основной части, сделанных в

ходе работы выводах.

По окончании выступления ему может быть задано несколько вопросов по представленной проблеме.

Оценка складывается из соблюдения требований к реферату, грамотного раскрытия темы, умения четко рассказывать о представленном реферате, способности понять суть задаваемых по работе вопросов и найти точные ответы на них.

Методические материалы по выполнению доклада.

Рекомендуется следующая структура доклада:

1. титульный лист, содержание доклада;
2. краткое изложение;
3. цели и задачи;
4. изложение характера исследований и рассмотренных проблем, гипотезы, спорные вопросы;
5. источники информации, методы сбора и анализа данных, степень их полноты и достоверности;
6. анализ и толкование полученных в работе результатов;
7. выводы и оценки;
8. библиография и приложения.

Время выступления докладчика не должно превышать 10 минут.

Основные требования к оформлению доклада:

- титульный лист должен включать название доклада, наименование предметной (цикловой) комиссии, фамилию обучающегося;
- все использованные литературные источники сопровождаются библиографическим описанием;
- приводимая цитата из источника берется в кавычки (оформляются сноски);
- единицы измерения должны применяться в соответствии с действующими стандартами;
- все названия литературных источников следует приводить в соответствии с новейшими изданиями;
- рекомендуется включение таблиц, графиков, схем, если они отражают основное содержание или улучшают ее наглядность;
- названия фирм, учреждений, организаций и предприятий должны именоваться так, как они указываются в источнике.

Критерии оценки доклада

При выполнении доклада обучающийся должен продемонстрировать умение кратко излагать прочитанный материал, а также умение обобщать и анализировать материал по теме доклада.

Методические материалы по выполнению практического задания

При выполнении практического задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;
2. Ознакомиться с правилами и условия выполнения практического задания;
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленной в программе;
4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы, периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки практического задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Методические указания для подготовки к промежуточной аттестации.

Изучение дисциплин (модулей) завершается зачетом/зачетом с оценкой или экзаменом. Подготовка к промежуточной аттестации способствует закреплению, углублению и обобщению знаний, получаемых, в процессе обучения, а также применению их к решению практических задач. Готовясь к экзамену, студент ликвидирует имеющиеся пробелы в знаниях, углубляет, систематизирует и упорядочивает свои знания. На зачете или экзамене студент демонстрирует то, что он освоил в процессе обучения по дисциплине (модулю).

Вначале следует просмотреть весь материал по дисциплине (модулю), отметить для себя трудные вопросы. Обязательно в них разобраться. В заключение еще раз целесообразно повторить основные положения, используя при этом листы опорных сигналов. Систематическая подготовка к занятиям в течение семестра позволит использовать время промежуточной аттестации для систематизации знаний.

**Приложение № 1 к методическим материалам
по дисциплине (модулю). Конспекты
лекционных занятий по дисциплине (модулю)**

КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала
РАЗДЕЛ 1. Технологии использования адаптированной компьютерной техники в процессах сбора, хранения и обработки информации	
Тема 1.1. Использования адаптированной компьютерной техники в процессах сбора, хранения информации	Современное состояние уровня и направлений развития технических и программных средств универсального и специального назначения. Тифлотехнические средства для студентов с нарушениями зрения. Приемы использования тифлотехнических средств реабилитации (для студентов с нарушениями зрения) в процессах сбора и хранения информации. Использование брайлевской техники, видеоувеличителей, программ синтезаторов речи, программ невизуального доступа к информации. Сурдотехнические средства для студентов с нарушениями слуха. Сурдотехнические средства реабилитации. Приемы использования сурдотехнических средств реабилитации (для студентов с нарушениями слуха) в процессах сбора и хранения информации.
Тема 1.2. Использования адаптированной компьютерной техники в процессах обработки информации	Тифлотехнические средства реабилитации. Приемы использования тифлотехнических средств реабилитации (для студентов с нарушениями зрения) в процессах обработки информации. Приемы использования сурдотехнических средств реабилитации (для студентов с нарушениями слуха) в процессах обработки информации. Использование индивидуальных слуховых аппаратов и звукоусиливающей аппаратуры
РАЗДЕЛ 2. Использование информационных технологий в профессиональной и научно-исследовательской деятельности пользователями с ограниченными возможностями здоровья	
Тема 2.1. Использование информационных технологий в профессиональной деятельности пользователями с ОВЗ	Специальные возможности операционных систем для пользователей с ограниченными возможностями здоровья. Ассистивные технологии в профессиональной деятельности: программы распознавания речи, фильтры клавиатуры, сенсорные экраны, эргономичные клавиатуры и мыши, джойстики, трекболы, программы экранной клавиатуры. Информационные технологии обработки текстовых данных в профессиональной деятельности. Информационные технологии обработки табличных данных в профессиональной деятельности. Средства анализа и визуализации данных. Информационные технологии подготовки презентаций по результатам профессиональной и деятельности.
Тема 2.2. Использование информационных технологий в научно-исследовательской деятельности пользователями с	Ассистивные технологии в научно-исследовательской деятельности. Информационные технологии обработки текстовых данных в научно-исследовательской деятельности. Информационные технологии обработки табличных данных в научно-исследовательской деятельности. Средства анализа и визуализации экспериментальных данных. Информационные технологии подготовки презентаций по научно-исследовательской деятельности.

ОВЗ	Информационные технологии работы в библиографических и реферативных базах данных.

**Приложение № 2 к методическим материалам
по дисциплине (модулю). Конспекты
практических занятий по дисциплине
(модулю)**

КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

1. Адаптивные информационные технологии в профессиональной деятельности.

2. Тема практического занятия. Использование адаптированной компьютерной техники в процессах сбора, хранения информации

3. Цели занятия.

Сформировать представление об использовании адаптированной компьютерной техники для выполнения базовых информационных процессов.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Использование адаптированной компьютерной техники в процессах сбора, хранения информации. Базовые информационные процессы.	Интерактивные презентации, персональные компьютеры, интерактивная доска, активное обучение
2	Адаптивные технологии работы. Использование информационных технологий в профессиональной и научно-исследовательской деятельности пользователями с ограниченными возможностями здоровья.	Интерактивные презентации, персональные компьютеры, интерактивная доска, активное обучение

Форма практического задания: дискуссии; аналитическое задание, практическая работа.

Вопросы к обсуждению:

1. Поиск информации.
2. Поисковые системы.
3. Правила формирования поисковых запросов.
4. Организация хранения файлов на дисках.
5. Резервное копирование данных.
6. Облачное хранение данных.

Пример аналитического задания: провести анализ средств адаптации компьютерной техники (составить таблицу, построить диаграммы).

Пример практического задания: с помощью адаптированной компьютерной техники (по нозологиям) выполнить:

- а) поиск заданной информации в файловой системе и в сети Интернет;
- б) копирование, перемещение, удаление и восстановление файлов;
- в) копирование и вставку данных;
- г) ввод данных (текстовые и табличные данные), вывод данных на печать;
- д) настройку параметров операционной системы, прикладных программ (программ обработки текстовых и табличных данных, программ подготовки презентаций).

1. Адаптивные информационные технологии в профессиональной деятельности.

2. Тема практического занятия. Использование адаптированной компьютерной техники в процессах обработки информации

3. Цели занятия.

Сформировать представление об использовании адаптированной компьютерной техники для выполнения базовых информационных процессов.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Использование адаптированной компьютерной техники в процессах обработки информации. Базовые информационные процессы.	Интерактивные презентации, персональные компьютеры, интерактивная доска, активное обучение
2	Адаптивные технологии работы. Использование информационных технологий в профессиональной и научно-исследовательской деятельности пользователями с ограниченными возможностями здоровья.	Интерактивные презентации, персональные компьютеры, интерактивная доска, активное обучение

Форма практического задания: дискуссии; аналитическое задание, практическая работа.

Вопросы к обсуждению:

1. Средства автоматизации работы с текстовыми данными.
2. Совместная работа с текстовыми документами.
3. Защита текстовых документов.
4. Средства анализа больших данных.
5. Автоматизация работы с электронными таблицами.
6. Совместная работа с табличными документами.
7. Защита табличных документов.
8. Сравнительная характеристика текстовых процессоров.
9. Сравнительная характеристика табличных процессоров.

Пример аналитического задания: провести анализ использования информационных технологий в профессиональной и научно-исследовательской деятельности пользователями с ограниченными возможностями здоровья.

Примеры практических заданий:

1. Задачи на обработку текстовых данных по предметной области, связанной с профессиональной деятельностью, с применением адаптированных средств.
2. Задачи на обработку табличных данных по предметной области, связанной с профессиональной деятельностью, с применением адаптированных средств.
3. Задачи по практической работе с библиографическими и реферативными базами данных.

1. Адаптивные информационные технологии в профессиональной деятельности.

2. Тема практического занятия. Использование информационных технологий в профессиональной деятельности пользователями с ОВЗ

3. Цели занятия.

Раскрыть сущность использования информационных технологий в профессиональной деятельности.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Возможности дистанционных образовательных технологий	Интерактивные презентации, персональные компьютеры, интерактивная доска, активное обучение
2	Использование адаптивных технологий в учебном процессе.	Интерактивные презентации, персональные компьютеры, интерактивная доска, активное обучение

Практические задания:

Форма практического задания: дискуссия, выполнение практического задания

Вопросы к обсуждению:

1. Преимущества и недостатки дистанционных образовательных технологий.
2. Средства дистанционных образовательных технологий.
3. Сравнительная характеристика систем управления образовательным контентом.

Пример практического задания: с помощью адаптационных средств разместить в указанный преподавателем раздел плана занятий учебного курса в электронной информационно-образовательной среде РГСУ материалы текущего и рубежного контроля по разделу.

1. Адаптивные информационные технологии в профессиональной деятельности.

2. Тема практического занятия. **Использование информационных технологий в научно-исследовательской деятельности пользователями с ОВЗ**

3. Цели занятия.

Раскрыть сущность использования информационных технологий в научно-исследовательской деятельности.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Современные технические и программные средства телекоммуникации.	Интерактивные презентации, персональные компьютеры, интерактивная доска, активное обучение
2	Технические средства создания электронных документов.	Интерактивные презентации, персональные компьютеры, интерактивная доска, активное обучение
3	Технологии распознавания текста и обработки файлов.	Интерактивные презентации, персональные компьютеры, интерактивная доска, активное обучение

Практические задания:

Форма практического задания: дискуссия, аналитическое задание, выполнение практического задания

Вопросы к обсуждению:

1. Адаптивные способы работы в текстовых процессорах.
2. Адаптивные способы работы в табличных процессорах.
3. Адаптивные возможности программ создания презентаций.

4. Адаптивные возможности обработки графической информации.

Пример практического задания: изучить и продемонстрировать средства адаптации информационного обмена (формы обратной связи, сообщения, форумы) официального сайта РГСУ, электронной информационно-образовательной среды РГСУ.

Пример аналитического задания: провести анализ состава и характеристик технических и программных средств телекоммуникационных технологий.

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения	Реквизиты документа об утверждении изменения	Дата введения изменения
1.	Методические материалы актуализированы	Протокол заседания кафедры № 11 от «28» февраля 2024 года	01.09.2024



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета

политических и социальных наук

Е.А. Петрова

«28» февраля 2024 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)
РЕАЛИЗАЦИЯ ВОЗМОЖНОСТЕЙ В ИНКЛЮЗИВНОМ ОБЩЕСТВЕ**

Направление подготовки
«38.04.01 Экономика»

Направленность
«Аудит и финансовый консалтинг»

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ –
ПРОГРАММА МАГИСТРАТУРЫ**

Форма обучения
Очно-заочная, заочная

Москва, 2024 г.

Методические материалы по дисциплине (модулю) «Реализация возможностей в инклюзивном обществе» разработаны на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования –*магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика*, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11.08.2020 г. № 939, учебного плана по основной профессиональной образовательной программе высшего образования - программы *магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика* (далее – «ОПОП»).

Методические материалы по дисциплине (модулю) разработаны преподавателем кафедры инклюзивных социальных групп, кандидата педагогических наук, Марченко Ю.М.

Методические материалы по дисциплине (модулю) обсуждены и утверждены на заседании кафедры инклюзивных социальных групп, Протокол № 12 от «28» февраля 2024г.

Заведующий кафедрой
Инклюзивных социальных групп
кандидат педагогических наук



В.В. Сазонова

(подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ, ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ	4
1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю).....	4
1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)	6
1.3. Учебно-наглядные пособия по разделам (темам) дисциплины (модуля).....	10
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ	15
ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ	25

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ, ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)

Лекция - один из методов обучения, одна из основных системообразующих форм организации учебного процесса в вузе. Лекционное занятие представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение педагогическим работником учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения.

Цель лекции – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом дисциплины (модуля). Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить слушателям основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде. В ряде случаев лекция выполняет функцию основного источника информации: при отсутствии учебников и учебных пособий, чаще по новым курсам; в случае, когда новые научные данные по той или иной теме не нашли отражения в учебниках; отдельные разделы и темы очень сложны для самостоятельного изучения. В таких случаях только лектор может методически помочь обучающимся в освоении сложного материала.

Возможные формы проведения лекций:

- Вводная лекция – один из наиболее важных и трудных видов лекции при чтении систематических курсов. От успеха этой лекции во многом зависит успех усвоения всего курса. Она может содержать: определение дисциплины (модуля); краткую историческую справку о дисциплине (модуле); цели и задачи дисциплины (модуля), ее роль в общей системе обучения и связь со смежными дисциплинами (модулями); основные проблемы (понятия и определения) данной науки; основную и дополнительную учебную литературу; особенности самостоятельной работы обучающихся над дисциплиной (модулем) и формы участия в научно-исследовательской работе; отчетность по курсу.

- Информационная лекция ориентирована на изложение и объяснение обучающимся научной информации, подлежащей осмыслению и запоминанию. Это самый традиционный тип лекций в практике высшей школы.

- Заключительная лекция предназначена для обобщения полученных знаний и раскрытия перспектив дальнейшего развития данной науки.

- Обзорная лекция – это систематизация научных знаний на высоком уровне, допускающая большое число ассоциативных связей в процессе осмысления информации, излагаемой при раскрытии внутрипредметной и межпредметной связей, исключая детализацию и конкретизацию. Как правило, стержень излагаемых теоретических положений составляет научно-понятийная и концептуальная основа всего курса или крупных его разделов.

- Лекция-беседа - непосредственный контакт педагогического работника с аудиторией - диалог. По ходу лекции педагогический работник задает вопросы для выяснения мнений и уровня осведомленности обучающихся по рассматриваемой проблеме.

- Лекция-дискуссия - свободный обмен мнениями в ходе изложения лекционного материала. Педагогический работник активизирует участие в обсуждении отдельными вопросами, сопоставляет между собой различные мнения и тем самым развивает дискуссию, стремясь направить ее в нужное русло.

- Лекция с применением обратной связи включает в себе то, что в начале и конце каждого раздела лекции задаются вопросы. Первый - для того, чтобы узнать, насколько обучающиеся ориентируются в излагаемом материале, вопрос в конце раздела предназначен для выяснения степени усвоения только что изложенного материала. При

неудовлетворительных результатах контрольного опроса педагогический работник возвращается к уже прочитанному разделу, изменив при этом методику подачи материала.

- Проблемная лекция опирается на логику последовательно моделируемых проблемных ситуаций путем постановки проблемных вопросов или предъявления проблемных задач. Проблемный вопрос — это диалектическое противоречие, требующее для своего решения размышления, сравнения, поиска, приобретения и применения новых знаний. Проблемная задача содержит дополнительную вводную информацию и при необходимости некоторые ориентиры поиска ее решения.

- Программированная лекция - консультация – педагогический работник сам составляет и предлагает обучающимся вопросы. На подготовленные вопросы педагогический работник сначала просит ответить обучающихся, а затем проводит анализ и обсуждение неправильных ответов. В лекциях можно использовать наглядные материалы, а также подготовить презентацию. Что касается презентации, то в качестве визуальной поддержки ее можно органично интегрировать во все вышеупомянутые лекции. В то же время лекцию-презентацию возможно выделить и в качестве самостоятельной формы. Лекция-презентация должна отражать суть основных и (или) проблемных вопросов лекции, на которые особо следует обратить внимание обучающихся. В условиях применения активного метода проведения занятий презентация представляется весьма удачным способом донесения информации до слушателей. Единственное, на что следует обратить внимание при подготовке слайдов, — это их оформление и текст. Слайд не должен быть перегружен картинками и лишней информацией, которая будет отвлекать от основного аспекта того или иного вопроса лекции. Во время лекции можно задавать вопросы аудитории в отношении того или иного слайда, тем самым еще больше вовлекая обучающихся в проблематику.

Краткое содержание лекционных занятий

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала
РАЗДЕЛ 1. Человек с инвалидностью как объект реализации возможностей в инклюзивном обществе	
Тема 1.1. Принципы взаимодействия в инклюзивном обществе.	Общество, инклюзия, лица с ОВЗ и инвалидностью. Классификации и типологические особенности лиц с нарушениями слуха. Типологические особенности лиц с нарушениями зрения. Классификации и типологические особенности лиц с нарушениями слуха. Классификация и типологические особенности лиц с нарушениями функций опорно-двигательного аппарата. Классификации и типологические особенности лиц с соматическими заболеваниями. Классификации и типологические особенности лиц с интеллектуальными нарушениями. Классификации и типологические особенности лиц с нарушениями речи. Особенности проявления различных нарушений в развитии и этика построения коммуникации с людьми, имеющими инвалидность. Принципы коррекционной, образовательной и воспитательной деятельности в работе с детьми с ограниченными возможностями здоровья и детьми-инвалидами
Тема 1.2. Проблемы и ресурсы лиц с ограниченными возможностями здоровья.	Современное общество и его отношение к лицам с ОВЗ и инвалидностью. Социальные проблемы людей с инвалидностью, препятствующие интеграции людей с инвалидностью в общество. Медицинская и социальная модели инклюзии. Психологические проблемы, препятствующие инклюзии и социализации людей с ОВЗ в

	общество.
РАЗДЕЛ 2. Нормативно-правовое регулирование формирования инклюзивного общества	
Тема 2.1. Нормативно-правовые основания реализации возможностей в инклюзивном обществе	Нормативно-правовая база образования детей с ограниченными возможностями здоровья. Реализация права на образование лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов традиционно является одним из значимых аспектов государственной политики в сфере образования. Нормативно-правовую базу в области образования детей с ограниченными возможностями здоровья в Российской Федерации. Создание условий для получения образования детьми с ограниченными возможностями здоровья и детьми-инвалидами. Документы РФ по инклюзивному образованию
Тема 2.2. Средства обеспечения доступности для людей с инвалидностью различных объектов социальной инфраструктуры и услуг	Технические требования доступности, включая доступность для инвалидов и других маломобильных групп населения»; ГОСТ Р 51630-2000 «Платформы подъемные с вертикальным и наклонным перемещением для инвалидов. Технические требования доступности»; ГОСТ Р 52131- 2003 «Средства отображения информации знаковые для инвалидов»; ГОСТ Р 51671-2000. «Средства связи и информации технические общего пользования, доступные для инвалидов. Классификация. Требования доступности и безопасности»; ГОСТ Р 52875- 2007 «Устройства опорные стационарные реабилитационные. Типы и технические требования». Технические средства, используемые на входе (входах) в здание. Технические средства, используемые на пути (путях) движения внутри здания (в т.ч. путях эвакуации). Технические средства, используемые в зоне целевого назначения здания (целевого посещения объекта). Технические средства, используемые в санитарно-гигиенических помещениях. Технические средства, используемые для создания системы информации на объекте (устройства и средства информации и связи и их системы.

1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)

Практические (семинарские) занятия - одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности обучающихся и приобретение умений и навыков. Данные учебные занятия углубляют, расширяют, детализируют полученные ранее знания. Практическое занятие предполагает выполнение обучающимися по заданию и под руководством преподавателей одной или нескольких практических работ.

Цель практических занятий и семинаров состоит в развитии познавательных способностей, самостоятельности мышления и творческой активности обучающихся; углублении, расширении, детализировании знаний, полученных на лекции в обобщенной форме, и содействии выработке навыков профессиональной деятельности. В отдельных случаях на практических занятиях и семинарах руководителем занятия сообщаются дополнительные знания.

Для достижения поставленных целей и решения требуемого перечня задач практические занятия и семинары проводятся традиционными технологиями или с использованием активных и интерактивных образовательных технологий.

Возможные формы проведения практических (семинарских) занятий:

- Деловая игра — это метод группового обучения совместной деятельности в процессе решения общих задач в условиях максимально возможного приближения к реальным проблемным ситуациям. Имитационные игры - на занятиях имитируется деятельность какой-либо организации, предприятия или его подразделения. Имитироваться могут события, конкретная деятельность людей (деловое совещание, обсуждение плана) и обстановка, условия, в которых происходит событие или осуществляется деятельность (кабинет начальника цеха, зал заседаний). Исполнение ролей (ролевые игры) - в этих играх отрабатывается тактика поведения, действий, выполнение функций и обязанностей конкретного лица. Для проведения игр с исполнением роли разрабатывается модель-пьеса ситуации, между студентами распределяются роли с «обязательным содержанием», характеризующиеся различными интересами; в процессе их взаимодействия должно быть найдено компромиссное решение. «Деловой театр» (метод инсценировки) - в нем разыгрывается какая-либо ситуация, поведение человека в этой обстановке, обучающийся должен вжиться в образ определенного лица, понять его действия, оценить обстановку и найти правильную линию поведения. Основная задача метода инсценировки - научить ориентироваться в различных обстоятельствах, давать объективную оценку своему поведению, учитывать возможности других людей, влиять на их интересы, потребности и деятельность, не прибегая к формальным атрибутам власти, к приказу.

- Игровое проектирование - является практическим занятием или циклом занятий, суть которых состоит в разработке инженерного, конструкторского, технологического и других видов проектов в игровых условиях, максимально воссоздающих реальность. Этот метод отличается высокой степенью сочетания индивидуальной и совместной работы обучающихся.

- Познавательно-дидактические игры не относятся к деловым играм. Они предполагают лишь включение изучаемого материала в необычный игровой контекст и иногда содержат лишь элементы ролевых игр. Такие игры могут проводиться в виде копирования научных, культурных, социальных явлений (конкурс знатоков, «Поле чудес», КВН и т.д.) и в виде предметно-содержательных моделей, (например, игры-путешествия, когда надо разработать рациональный маршрут, пользуясь различными картами).

- Анализ конкретных ситуаций. Конкретная ситуация — это любое событие, которое содержит в себе противоречие или вступает в противоречие с окружающей средой. Ситуации могут нести в себе как позитивный, так и отрицательный опыт. Все ситуации делятся на простые, критические и экстремальные.

- Кейс-метод (от английского case — случай, ситуация) — усовершенствованный метод анализа конкретных ситуаций, метод активного проблемно-ситуационного анализа, основанный на обучении путем решения конкретных задач — ситуаций (решение кейсов). Непосредственная цель метода case-study - обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы делятся на практические (отражающие реальные жизненные ситуации), обучающие (искусственно созданные, содержащие значительные элементы условности при отражении в нем жизни) и исследовательские (ориентированные на проведение исследовательской деятельности посредством применения метода моделирования). Метод конкретных ситуаций (метод case-study) относится к неигровым имитационным активным методам обучения.

- Тренинг (англ. training от train — обучать, воспитывать) — метод активного обучения, направленный на развитие знаний, умений и навыков и социальных установок. Тренинг — форма интерактивного обучения, целью которого является развитие компетентности межличностного и профессионального поведения в общении. Достоинство тренинга заключается в том, что он обеспечивает активное вовлечение всех участников в процесс

обучения. Можно выделить основные типы тренингов по критерию направленности воздействия и изменений – навыковый, психотерапевтический, социально-психологический, бизнес-тренинг.

- Метод Сократа (Майевтика) – метод вопросов, предполагающих критическое отношение к догматическим утверждениям, называется еще как метод «сократовской иронии». Это умение извлекать скрытое в человеке знание с помощью искусных наводящих вопросов, подразумевающего короткий, простой и заранее предсказуемый ответ.

- Интерактивная лекция – выступление ведущего, обучающего перед большой аудиторией с применением следующих активных форм обучения: дискуссия, беседа, демонстрация слайдов или учебных фильмов, мозговой штурм.

- Групповая, научная дискуссия, диспут. Дискуссия — это целенаправленное обсуждение конкретного вопроса, сопровождающееся обменом мнениями, идеями между двумя и более лицами. Задача дискуссии - обнаружить различия в понимании вопроса и в споре установить истину. Дискуссии могут быть свободными и управляемыми. К технике управляемой дискуссии относятся: четкое определение цели, прогнозирование реакции оппонентов, планирование своего поведения, ограничение времени на выступления и их заданная очередность. Разновидностью свободной дискуссии является форум, где каждому желающему дается неограниченное время на выступление, при условии, что его выступление вызывает интерес аудитории. Каждый конкретный форум имеет свою тематику — достаточно широкую, чтобы в её пределах можно было вести многоплановое обсуждение.

- Дебаты – это чётко структурированный и специально организованный публичный обмен мыслями между двумя сторонами по актуальным темам. Это разновидность публичной дискуссии участников дебатов, направляющая на переубеждение в своей правоте третьей стороны, а не друг друга. Поэтому вербальные и невербальные средства, которые используются участниками дебатов, имеют целью получения определённого результата — сформировать у слушателей положительное впечатление от собственной позиции.

- Метод работы в малых группах. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижение лучшего взаимопонимания и нахождения истины. Групповое обсуждение способствует лучшему усвоению изучаемого материала. Оптимальное количество участников - 5-7 человек. Перед обучающимися ставится проблема, выделяется определенное время, в течение которого они должны подготовить аргументированный обдуманный ответ. Педагогический работник может устанавливать правила проведения группового обсуждения – задавать определенные рамки обсуждения, ввести алгоритм выработки общего мнения, назначить лидера и др.

- Круглый стол - общество, собрание в рамках более крупного мероприятия (съезда, симпозиума, конференции). Мероприятие, как правило, на которое приглашаются эксперты и специалисты из разных сфер деятельности для обсуждения актуальных вопросов. Данная модель обсуждения, основываясь на соглашениях, в качестве итогов даёт результаты, которые, в свою очередь, являются новыми соглашениями.

- Коллоквиум - (лат. colloquium — разговор, беседа) - одна из форм учебных занятий в системе образования, имеющая целью выяснение и повышение знаний обучающихся. На коллоквиумах обсуждаются: отдельные части, разделы, темы, вопросы изучаемого курса (обычно не включаемые в тематику семинарских и других практических учебных занятий), рефераты, проекты и др. работы обучающихся. Это научные собрания, на которых заслушиваются и обсуждаются доклады. Коллоквиум – это и форма контроля, массового опроса, позволяющая преподавателю в сравнительно небольшой срок выяснить уровень знаний студентов по данной теме дисциплины. Коллоквиум проходит обычно в форме дискуссии, в ходе которой обучающимся предоставляется возможность высказать свою точку зрения на рассматриваемую проблему, учиться обосновывать и защищать ее. Аргументируя и отстаивая свое мнение, обучающийся в то же время демонстрирует, насколько глубоко и осознанно он усвоил изученный материал.

- Метод «мозговой штурм» (мозговой штурм, мозговая атака, англ. brainstorming) — оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения, в том числе самых фантастичных. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике. Является методом экспертного оценивания.

- Метод проектов - это способ достижения дидактической цели через детальную разработку проблемы (технологию), которая должна завершиться вполне реальным, осязаемым практическим результатом, оформленным тем или иным образом; это совокупность приёмов, действий обучающихся в их определённой последовательности для достижения поставленной задачи — решения проблемы, лично значимой для учащихся и оформленной в виде некоего конечного продукта. Основное предназначение метода проектов состоит в предоставлении учащимся возможности самостоятельного приобретения знаний в процессе решения практических задач или проблем, требующего интеграции знаний из различных предметных областей.

- Брифинг - (англ. briefing от англ. brief – короткий, недолгий) – краткая пресс-конференция, посвященная одному вопросу. Основное отличие: отсутствует презентационная часть. То есть практически сразу идут ответы на вопросы журналистов.

- Метод портфолио (итал. portfolio — 'портфель, англ. - папка для документов) - современная образовательная технология, в основе которой используется метод аутентичного оценивания результатов образовательной и профессиональной деятельности. Портфолио как подборка сертифицированных достижений, наиболее значимых работ и отзывов на них.

Вопросы для самоподготовки к практическим (семинарским) занятиям по разделам (темам) дисциплины (модуля)

РАЗДЕЛ 1. Человек с инвалидностью как объект реализации возможностей в инклюзивном обществе.

Тема 1.1. Проблемы и ресурсы лиц с различными заболеваниями.

Вопросы для самоподготовки:

1. Выделите социальные и психологические проблемы людей с инвалидностью.
2. Отношение общества к инвалидам.
3. Отношение инвалидов к обществу.
4. Назовите пространственно-средовые барьеры в окружающей среде.
5. Кто относится к категории малой и мобильной обильных групп населения (МГН)?
6. Определите соотношение понятий «универсальный дизайн» и «разумное приспособление».

Тема 1.2. Принципы взаимодействия в инклюзивном обществе.

Вопросы для самоподготовки:

1. Назовите основные нормативно-правовые акты, предусматривающие регулирование параметров установки элементов безбарьерной среды.
2. Назовите основные структурно-функциональные зоны и элементы зданий и сооружений, подлежащие адаптации для инвалидов и других МГН

РАЗДЕЛ 2 Нормативно-правовое регулирование формирования инклюзивного общества.

Тема 2.1. Нормативно-правовые основания реализация возможностей в инклюзивном обществе.

Вопросы для самоподготовки:

1. Законодательные акты Российской Федерации, содержащие основные права людей с инвалидностью.
2. Динамика изменений госпрограммы «Доступная среда» с 2011 по настоящее время. Какие показатели, блоки изменились? Чем это объяснить?

Тема 2.2. Средства обеспечения доступности для людей с инвалидностью различных объектов социальной инфраструктуры и услуг в инклюзивном обществе.

Вопросы для самоподготовки:

1. Раскройте такие параметры доступности как досягаемость, безопасность, информативность, комфортность.
2. Назовите основные знаки, пиктограммы, которые используются в рамках организации доступной среды для создания системы информации.
3. Соотнесите понятия «технические средства реабилитации» и «технические средства обеспечения доступности». Можно ли их употреблять как синонимичные?

1.3. Учебно-наглядные пособия по разделам (темам) дисциплины (модуля)

РАЗДЕЛ 1. Человек с инвалидностью как объект реализации возможностей в инклюзивном обществе.

Тема 1.1. Проблемы и ресурсы лиц с различными заболеваниями.

Инклюзивное образование предусматривает не только активное включение и участие детей и подростков с ограниченными возможностями в образовательный процесс обычной школы, но и перестройку всего процесса массового образования как системы обеспечения образовательных потребностей всех детей. Показатели уровня развития инклюзивных процессов:

- наличие и исполнение в стране соответствующего законодательства, согласно которому возможно инклюзивное образование;
- обеспеченность экономической основы этих законодательных актов;
- отсутствие нормативно-бюрократических препятствий для внедрения инклюзивного образования;
- готовность и способность имеющих отношение к этой проблеме специалистов к коллективной совместной работе;
- реализация мер по профилактике, раннему выявлению и помощи детям с ОВЗ.

Трудности внедрения инклюзивного образования

- Дети с ОВЗ и родители.
Очевидна значимость барьеров «архитектурного» окружения ученика — физическая недоступность окружающей среды
- Еще более значимыми трудностями оказываются «барьеры», возникающие во взаимоотношениях людей



Очевидна значимость барьеров «архитектурного» окружения ученика — физическая недоступность окружающей среды (например, отсутствие пандусов, лифтов в школе, недоступность транспорта между школой и домом, отсутствие звуковых светофоров на переходе по пути в школу и т.д).

Еще более значимыми трудностями оказываются «барьеры», возникающие во взаимоотношениях людей.

Существующие барьеры:

- Дети с особыми образовательными потребностями часто признаются необучаемыми;
- Большинство учителей и директоров массовых школ недостаточно знают о проблемах инвалидности и не готовы к включению детей-инвалидов в процесс обучения в классах;
- Родители детей инвалидов не знают, как отстаивать права детей на образование и испытывают страх перед системой образования и социальной поддержки;
- Архитектурная недоступность школ, учреждений.



Тема 1.2. Принципы взаимодействия в инклюзивном обществе.

Указываются схемы, таблицы, диаграммы и др. виды учебно-наглядных пособий по теме.

При создании инклюзивных школ, школ нового типа, дети привыкают к тому, что мир – разнообразен, что люди в нем – разные, что каждый человек имеет право на жизнь, воспитание, обучение, развитие.

Для человека не существует более чудовищного наказания, чем быть предоставленным в обществе самому себе и оставаться абсолютно незамеченным.

У. Джеймс

«Образование для всех»

Фундаментальный принцип «образование для всех» состоит в том, что каждый человек должен иметь возможность учиться.

Основополагающий принцип инклюзивного образования – *все люди должны иметь возможность учиться вместе, независимо от каких-либо трудностей, имеющих на этом пути, или различий в способности к обучению, которые они могут иметь.*

Адресатами инклюзивного образования являются люди с ограниченными возможностями здоровья, и инвалиды – лишь одни из них.



Включающее образование базируется на восьми принципах:

1. Ценность человека не зависит от его способностей и достижений.
2. Каждый человек способен чувствовать и думать.
3. Каждый человек имеет право на общение и на то, чтобы быть услышанным.
4. Все люди нуждаются друг в друге.
5. Подлинное образование может осуществляться только в контексте реальных взаимоотношений.
6. Все люди нуждаются в поддержке и дружбе ровесников.
7. Для всех обучающихся достижение прогресса скорее может быть в том, что они могут делать, чем в том, что не могут.
8. Разнообразие усиливает все стороны жизни человека.

Основные принципы работы

- Обязательное согласие родителей.
- Готовность педагогов к работе с детьми в условиях интеграции и инклюзии;
- Специально организованная среда.
- Предварительное знакомство детей до начала процесса интеграции;
- Индивидуальные образовательные маршруты и задания, адекватные возможностям детей;
- Постоянный мониторинг достижений ребенка.

Тема 2.1. Нормативно-правовые основания реализации возможностей в инклюзивном обществе.

Нормативно-правовое обеспечение образовательного и воспитательного процесса.

Наличие доступной сети образовательных учреждений (включающих как общеобразовательные, так и специальные коррекционные образовательные учреждения). Реализация этого общего условия позволяет обеспечить для ребенка максимально адекватный при его особенностях развития образовательный маршрут, позволяет максимально полно и ресурсоемко обеспечить обучение и воспитание ребенка.

Важным компонентом этого условия является наличие разнообразных учреждений образования (включая учреждения дополнительного образования) в шаговой доступности.

Финансово-экономические условия. Эти условия должны обеспечивать образовательному учреждению возможность исполнения всех требований и условий, включенных в индивидуальную образовательную программу, включая прописанный в ней штат специалистов, реализующих сопровождение, обучение и воспитание ребенка с ОВЗ, а также обеспечивать эффективную реализацию самого образовательного маршрута.

Условия инклюзивного образования

Нормативно-правовое обеспечение образовательного и воспитательного процесса

- ❖ **Наличие доступной сети образовательных учреждений** - реализация этого общего условия позволяет обеспечить для ребенка максимально адекватный при его особенностях развития образовательный маршрут;
- ❖ **Финансово-экономические условия.**



Материально-техническое (включая архитектурное) обеспечение. Материально-техническое, в том числе информационное, оснащение образовательного процесса должно обеспечивать возможность создания и использования информации с учетом потребностей детей с ОВЗ, обучающихся в данном учреждении (в том числе запись и обработка изображений и звука, выступления с аудио-, видеосопровождением и графическим сопровождением, общение в сети Интернет и др.).

Как одно из важных условий материально-технического плана должно быть обеспечение проведения массовых мероприятий, собраний, представлений с учетом

потребностей детей с ОВЗ, обучающихся в данном учреждении, а также безбарьерная (архитектурная) среда для организации отдыха и питания с учетом потребностей детей с ОВЗ, обучающихся в данном учреждении.

При этом следует понимать, что для различных категорий детей с ОВЗ, в зависимости от их особенностей, каждый из приведенных выше компонентов специальных условий, обеспечивающих реализацию необходимого уровня и качества образования, а также необходимую социализацию этой категории детей, должен будет реализовываться в различной степени выраженности, в различном объеме. Аналогичным образом можно оценить представленность всей спецификации специальных образовательных условий для различных категорий детей с ОВЗ, что и проявляется в соответствующей атрибутивности обще- и конкретно специфических и индивидуально-ориентированных образовательных условий получения образования и социализации различных категорий детей с ОВЗ, включаемых в инклюзивную образовательную практику.

Условия инклюзивного образования

Материально-техническое (включая архитектурное) обеспечение.

- ❖ Материально-техническое, в том числе информационное, оснащение образовательного процесса должно обеспечивать возможность создания и использования информации с учетом потребностей детей с ОВЗ.



Тема 2.2. Средства обеспечения доступности для людей с инвалидностью различных объектов социальной инфраструктуры и услуг.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ

Освоение обучающимся дисциплины (модуля) «Реализация возможностей в инклюзивном обществе» предполагает изучение материалов дисциплины на аудиторных занятиях и в ходе самостоятельной работы. Аудиторные занятия проходят в форме лекций, семинаров, практических занятий. Самостоятельная работа включает разнообразный комплекс видов и форм работы обучающихся.

Для успешного освоения дисциплины (модуля) и достижения поставленных целей необходимо внимательно ознакомиться с рабочей программы дисциплины (модуля), доступной в электронной информационно-образовательной среде РГСУ.

Следует обратить внимание на списки основной и дополнительной литературы, на предлагаемые преподавателем ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Эта информация необходима для самостоятельной работы обучающегося.

При подготовке к аудиторным занятиям необходимо помнить особенности каждой формы его проведения.

Подготовка к учебному занятию лекционного типа заключается в следующем.

С целью обеспечения успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

С этой целью:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям с темой прочитанной лекции;
- внесите дополнения к полученным ранее знаниям по теме лекции на полях лекционной тетради;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции по материалу изученной лекции;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей подготовке;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора) и запишите информацию, которой вы владеете по данному вопросу.

Подготовка к занятию семинарского типа.

При подготовке и работе во время проведения занятий семинарского типа следует обратить внимание на следующие моменты: на процесс предварительной подготовки, на работу во время занятия, обработку полученных результатов, исправление полученных замечаний.

Предварительная подготовка к учебному занятию семинарского типа заключается в изучении теоретического материала в отведенное для самостоятельной работы время, ознакомление с инструктивными материалами с целью осознания задач практического занятия, техники безопасности при работе с приборами, веществами.

Работа во время проведения учебного занятия семинарского типа включает:

- консультирование студентов преподавателями и вспомогательным персоналом с целью предоставления исчерпывающей информации, необходимой для самостоятельного выполнения предложенных преподавателем задач.
- самостоятельное выполнение заданий согласно обозначенной рабочей программой дисциплины (модуля) тематики.

Самостоятельная работа.

Самостоятельная работа - планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности используйте наглядное представление материала.

Самостоятельная работа студентов в ВУЗе является важным видом учебной и научной деятельности студента. Самостоятельная работа студентов играет значительную роль в рейтинговой технологии обучения.

К современному специалисту в области медицины общество предъявляет достаточно широкий перечень требований, среди которых немаловажное значение имеет наличие у

выпускников определенных навыков (компетенций) и умения самостоятельно добывать знания из различных источников, систематизировать полученную информацию, давать оценку конкретной профессиональной ситуации. Формирование такого умения происходит в течение всего периода обучения.

В процессе самостоятельной работы студент приобретает необходимые для будущей специальности компетенции, навыки самоорганизации, самоконтроля, самоуправления, саморефлексии и становится активным самостоятельным субъектом учебной деятельности.

Самостоятельная работа студентов должна оказывать важное влияние на формирование личности будущего специалиста, его компетентность. Каждый студент самостоятельно определяет режим своей работы и меру труда, затрачиваемого на овладение учебным содержанием по каждой дисциплине. Он выполняет внеаудиторную работу по личному индивидуальному плану, в зависимости от его подготовки, времени и других условий.

Виды самостоятельной работы.

Работа с литературой.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги. Важно помнить, что рациональные навыки работы с книгой - это всегда большая экономия времени и сил. Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данному курсу. Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода). При изучении любой дисциплины большую и важную роль играет самостоятельная индивидуальная работа. Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались. Опыт показывает, что многим студентам помогает составление листа опорных сигналов, содержащего важнейшие и наиболее часто употребляемые формулы и понятия. Такой лист помогает запомнить формулы, основные положения лекции, а также может служить постоянным справочником для студента. Различают два вида чтения: первичное и вторичное. Первичное — это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах.

Задача вторичного чтения - полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым). Самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) — это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания.

Чтение научного текста является частью познавательной деятельности. Ее цель — извлечение из текста необходимой информации. От того, насколько осознанно читающим собственная внутренняя установка при обращении к печатному слову (найти нужные сведения, усвоить информацию полностью или частично, критически проанализировать материал и т.п.) во многом зависит эффективность осуществляемого действия.

Методические рекомендации по составлению конспекта:

1. Внимательно прочитайте текст. Уточните в справочной литературе непонятные слова. При записи не забудьте вынести справочные данные на поля конспекта;
2. Выделите главное, составьте план;
3. Кратко сформулируйте основные положения текста, отметьте аргументацию автора;

4. Законспектируйте материал, четко следуя пунктам плана. При конспектировании старайтесь выразить мысль своими словами. Записи следует вести четко, ясно.

5. Грамотно записывайте цитаты. Цитируя, учитывайте лаконичность, значимость мысли. В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Число дополнительных элементов конспекта должно быть логически обоснованным, записи должны распределяться в определенной последовательности, отвечающей логической структуре произведения. Для уточнения и дополнения необходимо оставлять поля. Овладение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

Методические материалы по самостоятельному решению задач

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы (задачи), то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения проблемы (задачи). Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями, схемами, чертежами и рисунками. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом. Полученный ответ следует проверить способами, вытекающими из существа данной задачи. Полезно также (если возможно) решать несколькими способами и сравнить полученные результаты. Решение задач данного типа нужно продолжать до приобретения твердых навыков в их решении.

Методические материалы к выполнению реферата

Реферат (от лат. *refere* – сообщать) – краткое изложение в письменном виде или в форме публикации доклада, содержания научного труда (трудов), литературы по теме. Работа над рефератом условно разделяется на выбор темы, подбор литературы, подготовку и защиту плана; написание теоретической части и всего текста с указанием библиографических данных используемых источников, подготовку доклада, выступление с ним. Тематика рефератов полностью связана с основными вопросами изучаемого курса.

Список литературы к темам не дается, и обучающиеся самостоятельно ведут библиографический поиск, причем им не рекомендуется ограничиваться университетской библиотекой.

Важно учитывать, что написание реферата требует от обучающихся определенных усилий. Особое внимание следует уделить подбору литературы, методике ее изучения с целью отбора и обработки собранного материала, обоснованию актуальности темы и теоретического уровня обоснованности используемых в качестве примеров фактов какой-либо деятельности.

Выбрав тему реферата, начав работу над литературой, необходимо составить план. Изучая литературу, продолжается обдумывание темы, осмысливание прочитанного, делаются выписки, сопоставляются точки зрения разных авторов и т.д. Реферативная работа сводится к тому, чтобы в ней выделились две взаимосвязанные стороны: во-первых, ее следует рассматривать как учебное задание, которое должен выполнить обучаемый, а во-вторых, как форму научной работы, творческого воображения при выполнении учебного задания.

Наличие плана реферата позволяет контролировать ход работы, избежать формального переписывания текстов из первоисточников.

Оформление реферата включает титульный лист, оглавление и краткий список использованной литературы. Список использованной литературы размещается на последней странице рукописи или печатной форме реферата. Реферат выполняется в письменной или печатной форме на белых листах формата А4 (210 x 297 мм). Шрифт Times New Roman, кегель 14, через 1,5 интервала при соблюдении следующих размеров текста: верхнее поле – 25

мм, нижнее – 20 мм, левое – 30 мм, правое – 15 мм. Нумерация страниц производится сверху листа, по центру. Титульный лист нумерации не подлежит.

Рефераты должны быть написаны простым, ясным языком, без претензий на наукообразность. Следует избегать сложных грамматических оборотов, непривычных терминов и символов. Если же такие термины и символы все-таки приводятся, то необходимо разъяснять их значение при первом упоминании в тексте реферата.

Объем реферата предполагает тщательный отбор информации, необходимой для краткого изложения вопроса. Важнейший этап – редактирование готового текста реферата и подготовка к обсуждению. Обсуждение требует хорошей ориентации в материале темы, умения выделить главное, поставить дискуссионный вопрос, привлечь внимание слушателей к интересной литературе, логично и убедительно изложить свои мысли.

Рефераты обязательно подлежат защите. Процедура защиты начинается с определения оппонентов, защищающего свою работу. Они стремятся дать основательный анализ работы обучающимся, обращают внимание на положительные моменты и недостатки реферата, дают общую оценку содержанию, форме преподнесения материала, характеру использованной литературы. Иногда они дополняют тот или иной раздел реферата. Последнее особенно ценно, ибо говорит о глубоком знании обучающимся-оппонентом изучаемой проблемы.

Обсуждение не ограничивается заслушиванием оппонентов. Другие обучающиеся имеют право уточнить или опровергнуть какое-либо утверждение. Преподаватель предлагает любому обучающемуся задать вопрос по существу доклада или попытаться подвести итог обсуждению.

Алгоритм работы над рефератом

1. Выбор темы

Тема должна быть сформулирована грамотно (с литературной точки зрения);

В названии реферата следует поставить четкие рамки рассмотрения темы;

Желательно избегать слишком длинных названий;

Следует по возможности воздерживаться от использования в названии спорных с научной точки зрения терминов, излишней наукообразности, а также чрезмерного упрощения формулировок.

2. Реферат следует составлять из пяти основных частей: введения; основной части; заключения; списка литературы; приложений.

3. Основные требования к введению:

Во введении не следует концентрироваться на содержании; введение должно включать краткое обоснование актуальности темы реферата, где требуется показать, почему данный вопрос может представлять научный интерес и есть ли связь представляемого материала с современностью. Таким образом, тема реферата должна быть актуальна либо с научной точки зрения, либо с современных позиций.

Очень важно выделить цель, а также задачи, которые требуется решить для выполнения цели.

Введение должно содержать краткий обзор изученной литературы, в котором указывается взятый из того или иного источника материал, кратко анализируются изученные источники, показываются их сильные и слабые стороны;

Объем введения составляет две страницы текста.

4. Требования к основной части реферата:

Основная часть содержит материал, отобранный для рассмотрения проблемы;

Также основная часть должна включать в себя собственно мнение обучающихся и сформулированные самостоятельные выводы, опирающиеся на приведенные факты;

Материал, представленный в основной части, должен быть логически изложен и распределен по параграфам, имеющим свои названия;

В изложении основной части необходимо использовать сноски (в первую очередь, когда приводятся цифры и чьи-то цитаты);

Основная часть должна содержать иллюстративный материал (графики, таблицы и т. д.);

Объем основной части составляет около 10 страниц.

5. Требования к заключению:

В заключении формулируются выводы по параграфам, обращается внимание на выдвинутые во введении задачи и цели;

Заключение должно быть четким, кратким, вытекающим из содержания основной части.

6. Требования к оформлению списка литературы (по ГОСТу):

Необходимо соблюдать правильность последовательности записи источников: сначала следует писать фамилию, а после инициалы; название работы не ставится в кавычки; после названия сокращенно пишется место издания; затем идет год издания; наконец, называется процитированная страница.

Критерии оценки реферата

Обучающийся, защищающий реферат, должен рассказать о его актуальности, поставленных целях и задачах, изученной литературе, структуре основной части, сделанных в ходе работы выводах.

По окончании выступления ему может быть задано несколько вопросов по представленной проблеме.

Оценка складывается из соблюдения требований к реферату, грамотного раскрытия темы, умения четко рассказывать о представленном реферате, способности понять суть задаваемых по работе вопросов и найти точные ответы на них.

Методические материалы к выполнению эссе

Эссе – литературное произведение небольшого объема, обычно прозаическое, свободной композиции, передающее индивидуальные впечатления, суждения, соображения автора о той или иной проблеме, теме, о том или ином событии или явлении. Это вид самостоятельной исследовательской работы обучающихся, с целью углубления и закрепления теоретических знаний и освоения практических навыков. Цель эссе состоит в развитии самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей. При написании эссе обучающийся должен представить развернутый письменный ответ на теоретический или практический актуальный вопрос, объявленный преподавателем в аудитории непосредственно перед ее написанием. В процессе написания эссе разрешается пользоваться нормативно-правовыми актами, конспектом лекций (в печатном виде). Использование интернет-ресурсов не допускается. Темы эссе преподаватель предлагает из числа тех, которые обучающиеся уже рассматривали на лекциях или семинарских занятиях, исходя из содержания заданий в составе оценочных средств. По решению преподавателя, в качестве темы эссе может быть выбрана одна или несколько тем, которые могут быть распределены между обучающимися по желанию.

Требования к выполнению эссе:

1. Проводится письменно.

2. Эссе выполняется на компьютере (гарнитура Times New Roman, шрифт 14) через 1,5 интервала с полями: верхнее, нижнее – 2; правое – 3; левое – 1,5. Отступ первой строки абзаца – 1,25. Сноски – постраничные. Таблицы и рисунки встраиваются в текст работы. При этом обязательный заголовок таблицы надо размещать над табличным полем, а рисунки сопровождать подрисуночными подписями. При включении в эссе нескольких таблиц и/или рисунков их нумерация обязательна. Обязательна и нумерация страниц. Их целесообразно проставлять внизу страницы – по середине или в правом углу. Номер страницы не ставится на титульном листе, но в общее число страниц он включается. Объем эссе, без учета приложений, не должен превышать 5 страниц. Значительное превышение установленного объема является недостатком работы и указывает на то, что обучающийся не сумел отобрать и переработать необходимый материал.

3. Работа должна содержать собственные умозаключения, по сути, поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ, по сути, этой проблемы, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Критерии оценки эссе:

«Отлично» – исключительные знания материала, абсолютное понимание сути, безукоризненное знание основных понятий и положений, логически и лексически грамотно изложенный, содержательный, аргументированный, конкретный и исчерпывающий ответ.

«Хорошо» – глубокие знания материала, правильное понимание сути, знание основных понятий и положений, содержательный, полный и конкретный ответ.

«Удовлетворительно» – твердые, но недостаточно полные знания, верное понимание сути, в целом правильный ответ.

«Неудовлетворительно» – непонимание сущности задания, грубые ошибки в ответе.

Методические материалы по выполнению тестирования.

Тестовые задания содержат вопросы и 3-4 варианта ответа по базовым положениям изучаемой темы/раздела, составлены с расчетом на знания, полученные обучающимся в процессе изучения темы/раздела.

Тестовые задания выполняются в письменной форме и сдаются преподавателю, ведущему дисциплину (модуль). На выполнение тестовых заданий обучающимся отводится 45 минут.

При обработке результатов оценочной процедуры используются: критерии оценки по содержанию и качеству полученных ответов, ключи, оценочные листы.

Критерии оценки теста:

«Зачтено» - если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и трех недочетов, при наличии четырех-пяти недочетов.

«Не зачтено» - если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Методические материалы по выполнению доклада.

Рекомендуется следующая структура доклада:

1. титульный лист, содержание доклада;
2. краткое изложение;
3. цели и задачи;
4. изложение характера исследований и рассмотренных проблем, гипотезы, спорные вопросы;
5. источники информации, методы сбора и анализа данных, степень их полноты и достоверности;
6. анализ и толкование полученных в работе результатов;
7. выводы и оценки;
8. библиография и приложения.

Время выступления докладчика не должно превышать 10 минут.

Основные требования к оформлению доклада:

- титульный лист должен включать название доклада, наименование предметной (цикловой) комиссии, фамилию обучающегося;
- все использованные литературные источники сопровождаются библиографическим описанием;
- приводимая цитата из источника берется в кавычки (оформляются сноски);
- единицы измерения должны применяться в соответствии с действующими стандартами;
- все названия литературных источников следует приводить в соответствии с новейшими изданиями;

- рекомендуется включение таблиц, графиков, схем, если они отражают основное содержание или улучшают ее наглядность;

- названия фирм, учреждений, организаций и предприятий должны именоваться так, как они указываются в источнике;

Критерии оценки доклада

При выполнении доклада обучающийся должен продемонстрировать умение кратко излагать прочитанный материал, а также умение обобщать и анализировать материал по теме доклада.

Презентация

Методические материалы к презентациям

1. Объём презентации 10 -20 слайдов.
2. На титульном слайде должно быть отражено:
 - наименование факультета;
 - тема презентации;
 - фамилия, имя, отчество, направление подготовки/ специальность, направленность (профиль)/ специализация, форма обучения, номер группы автора презентации;
 - фамилия, имя, отчество, степень, звание, должность руководитель работы;
 - год выполнения работы.
3. В презентации должны быть отражены обоснование актуальности представляемого материала, цели и задачи работы.
4. Содержание презентации должно включать наиболее значимый материал доклада, а также, при необходимости, таблицы, диаграммы, рисунки, фотографии, карты, видео – вставки, звуковое сопровождение.
5. Заключительный слайд должен содержать информацию об источниках информации для презентации.

Критерии оценки презентации

1. Объём презентации 10 -20 слайдов.
2. Правильность оформления титульного слайда.
3. Актуальность отобранного материала, обоснованность формулировки цели и задач работы.
4. Наглядность и логичность презентации, обоснованность использования таблиц, диаграмм, рисунков, фотографий, карт, видео – вставок, звукового сопровождения; правильный выбор шрифтов, фона, других элементов дизайна слайда.
5. Объём и качество источников информации (не менее 2-х интернет – источников и не менее 2-х литературных источников).

Методические материалы по подготовке к опросу

Самостоятельная работа обучающихся включает подготовку к опросу на практических занятиях. Для этого обучающийся изучает лекции, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов.

Тема и вопросы к практическим занятиям, вопросы для самоконтроля содержатся в рабочей программе и доводятся до студентов заранее.

Для подготовки к опросу обучающемуся необходимо ознакомиться с материалом, посвященным теме практического занятия, в учебнике или другой рекомендованной литературе, конспекте лекции, обратить внимание на усвоение основных понятий дисциплины, выявить неясные вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения.

Критерии оценки опроса

- «Отлично»:
- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
 - в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений;

– знание по предмету демонстрируются на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей;

– свободное владение терминологией;

– ответы на дополнительные вопросы четкие, краткие;

«Хорошо»:

– дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделять существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи;

– ответ недостаточно логичен с единичными ошибками в частностях, исправленные студентом с помощью преподавателя;

– единичные ошибки в терминологии;

– ответы на дополнительные вопросы правильные, недостаточно полные и четкие.

«Удовлетворительно»:

– ответ не полный, с ошибками в деталях, умение раскрыть значение обобщённых знаний не показано, речевое оформление требует поправок, коррекции;

– логика и последовательность изложения имеют нарушения, студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи;

– ошибки в раскрываемых понятиях, терминах;

– студент не ориентируется в теме, допускает серьезные ошибки;

– студент не может ответить на большую часть дополнительных вопросов.

«Неудовлетворительно»:

– ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу;

– присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения, студент не осознает связь обсуждаемого вопроса с другими объектами дисциплины, речь неграмотная;

– незнание терминологии;

– ответы на дополнительные вопросы неправильные.

Методические материалы по выполнению практического задания

При выполнении практического задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;

2. Ознакомиться с правилами и условия выполнения практического задания;

3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленной в программе;

4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;

5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы, периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки практического задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Для оценки решения ситуационной задачи (аналитического задания):

Оценка «отлично» выставляется, если задача решена грамотно, ответы на вопросы сформулированы четко. Эталонный ответ полностью соответствует решению студента, которое хорошо обосновано теоретически.

Оценка «хорошо» выставляется, если задача решена, ответы на вопросы сформулированы недостаточно четко. Решение студента в целом соответствует эталонному ответу, но недостаточно хорошо обосновано теоретически.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если задача решена не полностью, ответы не содержат всех необходимых обоснований решения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если задача не решена или имеет грубые теоретические ошибки в ответе на поставленные вопросы.

Методические указания для подготовки к промежуточной аттестации.

Изучение учебных дисциплин (модулей) завершается зачетом. Подготовка к промежуточной аттестации способствует закреплению, углублению и обобщению знаний, получаемых, в процессе обучения, а также применению их к решению практических задач. Готовясь к зачету, студент ликвидирует имеющиеся пробелы в знаниях, углубляет, систематизирует и упорядочивает свои знания. На зачете студент демонстрирует то, что он освоил в процессе обучения по дисциплине (модулю).

Вначале следует просмотреть весь материал по дисциплине (модулю), отметить для себя трудные вопросы. Обязательно в них разобраться. В заключение еще раз целесообразно повторить основные положения, используя при этом листы опорных сигналов. Систематическая подготовка к занятиям в течение семестра позволит использовать время промежуточной аттестации для систематизации знаний.

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения	Реквизиты документа об утверждении изменения	Дата введения изменения
1.	Утверждена и введена в действие решением Ученого совета Факультета политических и социальных наук на основании Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 44.03.03 Специальное (дефектологическое) образование, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 22.02.2018, № 123.	Протокол заседания Ученого совета факультета № 12 от «28» февраля 2024 года	01.09.24
2.		Протокол заседания Ученого совета факультета № _____ от « ____ » _____ 20 ____ года	____.____.____
3.		Протокол заседания Ученого совета факультета № _____ от « ____ » _____ 20 ____ года	____.____.____
4.		Протокол заседания Ученого совета факультета № _____ от « ____ » _____ 20 ____ года	____.____.____



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

УТВЕРЖДАЮ

декан факультета экономики и управления

Солодуха П.В.

29 февраля 2024 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

СТАНДАРТИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Направление подготовки

«38.04.01 Экономика»

Направленность

«Аудит и финансовый консалтинг»

ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ – ПРОГРАММА МАГИСТРАТУРЫ

Форма обучения

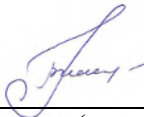
Очно-заочная, заочная

Москва, 2024 г.

Методические материалы по дисциплине (модулю) «Стандартизация аудиторской деятельности» разработаны на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования –*магистратуры* по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11 августа 2020 г. № 939, учебного плана по основной профессиональной образовательной программе высшего образования - программе *магистратуры* по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (далее – «ОПОП»).

Методические материалы по дисциплине (модулю) разработаны рабочей группой в составе:

д.э.н., профессор,
профессор кафедры экономики,
финансов и капитала


(подпись)

Ю.Ф.Аношина

Методические материалы по дисциплине (модулю) обсуждены и утверждены на заседании кафедры экономики, финансов и капитала

Протокол № 8 от «28» февраля 2024 года

Заведующий кафедрой
экономики, финансов и капитала
д.э.н., профессор


(подпись)

П.В.Солодуха

СОДЕРЖАНИЕ

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ, ПРАКТИЧЕСКИМ, ЛАБОРАТОРНЫМ ЗАНЯТИЯМ	4
1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)	4
1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)	6
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ	9
Приложение № 1 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты лекционных занятий по дисциплине (модулю)	24
КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	24
Приложение № 2 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты практических занятий по дисциплине (модулю)	26
КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	26
ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ	32

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ И ПРАКТИЧЕСКИМ, ЗАНЯТИЯМ

1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)

Лекция – один из методов обучения, одна из основных системообразующих форм организации учебного процесса в вузе. Лекционное занятие представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение педагогическим работником учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения.

Цель лекции – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом дисциплины (модуля). Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить слушателям основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде. В ряде случаев лекция выполняет функцию основного источника информации: при отсутствии учебников и учебных пособий, чаще по новым курсам; в случае, когда новые научные данные по той или иной теме не нашли отражения в учебниках; отдельные разделы и темы очень сложны для самостоятельного изучения. В таких случаях только лектор может методически помочь обучающимся в освоении сложного материала.

Возможные формы проведения лекций:

- Вводная лекция – один из наиболее важных и трудных видов лекции при чтении систематических курсов. От успеха этой лекции во многом зависит успех усвоения всего курса. Она может содержать: определение дисциплины (модуля); краткую историческую справку о дисциплине (модуле); цели и задачи дисциплины (модуля), ее роль в общей системе обучения и связь со смежными дисциплинами (модулями); основные проблемы (понятия и определения) данной науки; основную и дополнительную учебную литературу; особенности самостоятельной работы обучающихся над дисциплиной (модулем) и формы участия в научно-исследовательской работе; отчетность по курсу.

- Информационная лекция ориентирована на изложение и объяснение обучающимся научной информации, подлежащей осмыслению и запоминанию. Это самый традиционный тип лекций в практике высшей школы.

- Заключительная лекция предназначена для обобщения полученных знаний и раскрытия перспектив дальнейшего развития данной науки.

- Обзорная лекция – это систематизация научных знаний на высоком уровне, допускающая большое число ассоциативных связей в процессе осмысления информации, излагаемой при раскрытии внутрипредметной и межпредметной связей, исключая детализацию и конкретизацию. Как правило, стержень излагаемых теоретических положений составляет научно-понятийная и концептуальная основа всего курса или крупных его разделов.

- Лекция-беседа – непосредственный контакт педагогического работника с аудиторией, диалог. По ходу лекции педагогический работник задает вопросы для выяснения мнений и уровня осведомленности обучающихся по рассматриваемой проблеме.

- Лекция-дискуссия – свободный обмен мнениями в ходе изложения лекционного материала. Педагогический работник активизирует участие в обсуждении отдельными вопросами, сопоставляет между собой различные мнения и тем самым развивает дискуссию, стремясь направить ее в нужное русло.

- Лекция с применением обратной связи – особый тип лекционного занятия, при котором в начале и конце каждого раздела лекции преподавателем задаются вопросы. Вопрос в начале раздела задается для того, чтобы узнать, насколько обучающиеся ориентируются в излагаемом материале, вопрос в конце раздела предназначен для выяснения степени усвоения только что изложенного материала. При неудовлетворительных результатах контрольного

опроса педагогический работник возвращается к уже прочитанному разделу, изменив при этом методику подачи материала.

– Проблемная лекция – опирается на логику последовательно моделируемых проблемных ситуаций путем постановки проблемных вопросов или предъявления проблемных задач. Проблемный вопрос – это диалектическое противоречие, требующее для своего решения размышления, сравнения, поиска, приобретения и применения новых знаний. Проблемная задача содержит дополнительную вводную информацию и при необходимости некоторые ориентиры поиска ее решения.

– Программированная лекция-консультация – педагогический работник сам составляет и предлагает обучающимся вопросы. На подготовленные вопросы педагогический работник сначала просит ответить обучающихся, а затем проводит анализ и обсуждение неправильных ответов.

В лекциях можно использовать наглядные материалы, а также подготовить для проведения лекции презентацию, которую можно органично интегрировать во все вышеупомянутые типы лекций в качестве формы визуальной поддержки.

В то же время лекцию-презентацию возможно выделить и в качестве самостоятельной формы. Лекция-презентация должна отражать суть основных и (или) проблемных вопросов лекции, на которые особо следует обратить внимание обучающихся. В условиях применения активного метода проведения занятий презентация представляется весьма удачным способом донесения информации до слушателей. Единственное, на что следует обратить внимание при подготовке слайдов – это их оформление и текст. Слайд не должен быть перегружен картинками и лишней информацией, которая будет отвлекать от основного аспекта того или иного вопроса лекции. Во время лекции можно задавать вопросы аудитории в отношении того или иного слайда, тем самым еще больше вовлекая обучающихся в проблематику.

Краткое содержание лекционных занятий

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала
РАЗДЕЛ 1. Международные стандарты аудита: их роль и назначение, концептуальные основы построения	
Тема 1.1. Понятие, значение международных стандартов аудита в практике аудиторской деятельности	Место аудита и роль МСА в системе экономических отношений. Необходимость стандартизации аудита, значение аудиторских стандартов. Роль Международной федерации бухгалтеров в разработке международных стандартов аудита. Регулирование вопросов создания нормативной базы аудита в конкретной стране.
Тема 1.2. МСА, регулирующие этапы организации и проведения аудиторской проверки	Роль и назначение Международных стандартов аудита и сопутствующих услуг. Международная федерация бухгалтеров и Комитет по международной аудиторской практике, их роль в регулировании аудиторской деятельности. Исторические предпосылки, становление и организация международного аудита. Классификация и основные группы МСА. Принципы построения и общая характеристика МСА и Положений о международной аудиторской практике (ПМАП). Связь МСА с национальными стандартами. Разработка и порядок использования МСА и ПМАП. Статус МСА и ПМАП. Соотношение МСА и международных стандартов учета и финансовой отчетности. Нормативно-правовые акты по аудиторской деятельности в РФ и их взаимосвязь с МСА. Взаимосвязь МСА с МСФО.

РАЗДЕЛ 2. Аудит в соответствии с международными стандартами	
Тема 2.1. Международные стандарты, регулирующие этапы организации аудита и получение аудиторских доказательств	Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита». Международный стандарт аудита «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности». Международный стандарт аудита 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности». Международный стандарт аудита «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля».
Тема 2.2. Международные стандарты, регулирующие сбор и обобщение информации о ходе и результатах проверки	МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности». МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита». МСА 500 «Аудиторские доказательства». МСА 520 «Аналитические процедуры». МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности». Требования МСА, предъявляемые к аудиторскому заключению, его структура и виды. Факторы, влияющие на мнение аудитора. Выводы аудитора о сопоставимости показателей, включенных в бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Отражение в аудиторском заключении результатов проверки прочей информации, имеющей отношение к финансовой отчетности. Заключение по аудиторским заданиям для специальных целей. События после отчетной даты. Использование материалов работы другого аудитора. Отчеты по специальным аудиторским заданиям.

1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)

Практические занятия – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности обучающихся и приобретение умений и навыков. Данные учебные занятия углубляют, расширяют, детализируют полученные ранее знания. Практическое занятие предполагает выполнение обучающимися по заданию и под руководством преподавателей одной или нескольких практических работ.

Цель практических занятий состоит в развитии познавательных способностей, самостоятельности мышления и творческой активности обучающихся; углублении, расширении, детализировании знаний, полученных на лекции в обобщенной форме, и содействии выработке навыков профессиональной деятельности. В отдельных случаях на практических занятиях руководителем занятия сообщаются дополнительные знания.

Для достижения поставленных целей и решения требуемого перечня задач практические занятия проводятся традиционными технологиями или с использованием активных и интерактивных образовательных технологий.

Возможные формы проведения практических занятий:

– Деловая игра – это метод группового обучения совместной деятельности в процессе решения общих задач в условиях максимально возможного приближения к реальным проблемным ситуациям. Имитационные игры – на занятиях имитируется деятельность какой-либо организации, предприятия или его подразделения. Имитироваться могут события, конкретная деятельность людей (деловое совещание, обсуждение плана) и обстановка, условия,

в которых происходит событие или осуществляется деятельность (кабинет начальника цеха, зал заседаний). Исполнение ролей (ролевые игры) – в этих играх отрабатывается тактика поведения, действий, выполнение функций и обязанностей конкретного лица. Для проведения игр с исполнением роли разрабатывается модель-пьеса ситуации, между студентами распределяются роли с «обязательным содержанием», характеризующиеся различными интересами; в процессе их взаимодействия должно быть найдено компромиссное решение. «Деловой театр» (метод инсценировки) – в нем разыгрывается какая-либо ситуация, поведение человека в этой обстановке, обучающийся должен вжиться в образ определенного лица, понять его действия, оценить обстановку и найти правильную линию поведения. Основная задача метода инсценировки – научить ориентироваться в различных обстоятельствах, давать объективную оценку своему поведению, учитывать возможности других людей, влиять на их интересы, потребности и деятельность, не прибегая к формальным атрибутам власти, к приказу.

– Игровое проектирование - является практическим занятием или циклом занятий, суть которых состоит в разработке инженерного, конструкторского, технологического и других видов проектов в игровых условиях, максимально воссоздающих реальность. Этот метод отличается высокой степенью сочетания индивидуальной и совместной работы обучающихся.

– Познавательно-дидактические игры не относятся к деловым играм. Они предполагают лишь включение изучаемого материала в необычный игровой контекст и иногда содержат лишь элементы ролевых игр. Такие игры могут проводиться в виде копирования научных, культурных, социальных явлений (конкурс знатоков, «Поле чудес», КВН и т. д.) и в виде предметно-содержательных моделей, (например, игры-путешествия, когда надо разработать рациональный маршрут, пользуясь различными картами).

– Анализ конкретных ситуаций. Конкретная ситуация – это любое событие, которое содержит в себе противоречие или вступает в противоречие с окружающей средой. Ситуации могут нести в себе как позитивный, так и отрицательный опыт. Все ситуации делятся на простые, критические и экстремальные.

– Кейс-метод (от английского case – случай, ситуация) – усовершенствованный метод анализа конкретных ситуаций, метод активного проблемно-ситуационного анализа, основанный на обучении путем решения конкретных задач – ситуаций (решение кейсов). Непосредственная цель метода case-study - обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы делятся на практические (отражающие реальные жизненные ситуации), обучающие (искусственно созданные, содержащие значительные элементы условности при отражении в нем жизни) и исследовательские (ориентированные на проведение исследовательской деятельности посредством применения метода моделирования). Метод конкретных ситуаций (метод case-study) относится к неигровым имитационным активным методам обучения.

– Тренинг (англ. training, от train – обучать, воспитывать) – метод активного обучения, направленный на развитие знаний, умений и навыков и социальных установок. Тренинг – форма интерактивного обучения, целью которого является развитие компетентности межличностного и профессионального поведения в общении. Достоинство тренинга заключается в том, что он обеспечивает активное вовлечение всех участников в процесс обучения. Можно выделить основные типы тренингов по критерию направленности воздействия и изменений – навыковый, психотерапевтический, социально-психологический, бизнес-тренинг.

– Метод Сократа (Майевтика) – метод вопросов, предполагающих критическое отношение к догматическим утверждениям, называется еще как метод «сократовской иронии». Это умение извлекать скрытое в человеке знание с помощью искусных наводящих вопросов, подразумевающего короткий, простой и заранее предсказуемый ответ.

– Интерактивная лекция – выступление ведущего обучающего перед большой аудиторией с применением следующих активных форм обучения: дискуссия, беседа, демонстрация слайдов или учебных фильмов, мозговой штурм.

– Групповая, научная дискуссия, диспут. Дискуссия – это целенаправленное обсуждение конкретного вопроса, сопровождающееся обменом мнениями, идеями между двумя и более лицами. Задача дискуссии – обнаружить различия в понимании вопроса и в споре установить истину. Дискуссии могут быть свободными и управляемыми. К технике управляемой дискуссии относятся: четкое определение цели, прогнозирование реакции оппонентов, планирование своего поведения, ограничение времени на выступления и их заданная очередность. Разновидностью свободной дискуссии является форум, где каждому желающему дается неограниченное время на выступление, при условии, что его выступление вызывает интерес аудитории. Каждый конкретный форум имеет свою тематику — достаточно широкую, чтобы в её пределах можно было вести многоплановое обсуждение.

– Дебаты – это чётко структурированный и специально организованный публичный обмен мыслями между двумя сторонами по актуальным темам. Это разновидность публичной дискуссии участников дебатов, направляющая на переубеждение в своей правоте третьей стороны, а не друг друга. Поэтому вербальные и невербальные средства, которые используются участниками дебатов, имеют целью получения определённого результата – сформировать у слушателей положительное впечатление от собственной позиции.

– Метод работы в малых группах. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижение лучшего взаимопонимания и нахождения истины. Групповое обсуждение способствует лучшему усвоению изучаемого материала. Оптимальное количество участников – 5-7 человек. Перед обучающимися ставится проблема, выделяется определенное время, в течение которого они должны подготовить аргументированный обдуманный ответ. Педагогический работник может устанавливать правила проведения группового обсуждения – задавать определенные рамки обсуждения, ввести алгоритм выработки общего мнения, назначить лидера и др.

– Круглый стол – общество, собрание в рамках более крупного мероприятия (съезда, симпозиума, конференции). Мероприятие, как правило, на которое приглашаются эксперты и специалисты из разных сфер деятельности для обсуждения актуальных вопросов. Данная модель обсуждения, основываясь на соглашениях, в качестве итогов даёт результаты, которые, в свою очередь, являются новыми соглашениями.

– Коллоквиум – (лат. colloquium – разговор, беседа) – одна из форм учебных занятий в системе образования, имеющая целью выяснение и повышение знаний обучающихся. На коллоквиумах обсуждаются: отдельные части, разделы, темы, вопросы изучаемого курса (обычно не включаемые в тематику практических учебных занятий), рефераты, проекты и др. работы обучающихся. Это научные собрания, на которых заслушиваются и обсуждаются доклады. Коллоквиум – это и форма контроля, массового опроса, позволяющая преподавателю в сравнительно небольшой срок выяснить уровень знаний студентов по данной теме дисциплины. Коллоквиум проходит обычно в форме дискуссии, в ходе которой обучающимся предоставляется возможность высказать свою точку зрения на рассматриваемую проблему, учиться обосновывать и защищать ее. Аргументируя и отстаивая свое мнение, обучающийся в то же время демонстрирует, насколько глубоко и осознанно он усвоил изученный материал.

– Метод «мозговой штурм» («мозговая атака», англ. brainstorming) — оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения, в том числе самых фантастичных. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике. Является методом экспертного оценивания.

– Метод проектов – это способ достижения дидактической цели через детальную разработку проблемы (технологии), которая должна завершиться вполне реальным, осязаемым практическим результатом, оформленным тем или иным образом; это совокупность приёмов, действий обучающихся в их определённой последовательности для достижения поставленной задачи – решения проблемы, лично значимой для учащихся и оформленной в виде некоего конечного продукта. Основное предназначение метода проектов состоит в предоставлении

учащимся возможности самостоятельного приобретения знаний в процессе решения практических задач или проблем, требующего интеграции знаний из различных предметных областей.

– Брифинг (англ. briefing от англ. brief – «короткий», «недолгий») – краткая пресс-конференция, посвященная одному вопросу. Основное отличие: отсутствует презентационная часть. То есть практически сразу идут ответы на вопросы журналистов.

– Метод портфолио (от англ. portfolio – «портфель», «папка») – современная образовательная технология, в основе которой используется метод аутентичного оценивания результатов образовательной и профессиональной деятельности. Портфолио как подборка сертифицированных достижений, наиболее значимых работ и отзывов на них.

Вопросы для самоподготовки к практическим занятиям по разделам (темам) дисциплины (модуля)

Тема практического занятия: 1.1. Понятие, значение международных стандартов аудита в практике аудиторской деятельности

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

Вопрос 1. Разработка и назначение МСА. Сопоставление МСА с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Вопрос 2. Взаимосвязь МСА и МСФО.

Вопрос 3. Основные принципы МСА.

Вопрос 4. Направления совершенствования МСА.

Вопрос 5. МСА, распределяющие обязанности в рамках аудиторской деятельности.

Вопрос 6. Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества и ошибок в ходе аудита финансовой отчетности

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. В таблице представлены пользователи информации содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности и заинтересованные в подтверждении ее достоверности. Определите их финансовый (имущественный) интерес к аудируемому лицу.

№ п/п	Пользователи информации	Усл. об.	Финансовый (имущественный интерес)	Вариант ответа
1.	Собственники	А	Налоги, сборы	
2.	Кредиторы	Б	Оплата труда, премии и пр.	
3.	Государственные органы	В	Получение товаров, работ, услуг	
4.	Покупатели	Г	Доход по финансовым вложениям	
5.	Поставщики	Д	Получение процентов, возврат кредитов и займов	
6.	Руководство организации	Е	Оплата поставок	
7.	Инвесторы	Ж	Получение дивидендов, доли прибыли	

Задача 2. Подберите к предложенным, наиболее распространенным, определениям источник понятия «Аудит»:

А) Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

Б) Комитет Американской бухгалтерской ассоциации по основным концепциям учета (AAA);

В) Арнс, А. Аудит / А. Арнс, Дж. Лоббек: пер. с англ. / гл. редактор Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 1995 – 560 с.

источник	определение
	«аудит - системный процесс получения и оценки объективных данных об экономических действиях и событиях, устанавливающий уровень их соответствия определенному критерию и предоставляющий результаты заинтересованным пользователям»
	«аудит представляет собой процесс, посредством которого компетентный независимый работник накапливает и оценивает свидетельства об информации, поддающейся количественной оценке и относящейся к специфической хозяйственной системе, чтобы

	определить и выразить в своем заключении степень соответствия этой информации установленным критериям»
	«аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности»

Тема практического занятия: 1.2. МСА, регулирующие этапы организации и проведения аудиторской проверки

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

- Вопрос 1.** Цели аудита финансовой отчетности в соответствии с МСА.
Вопрос 2. Установление условий договоренности о проведении аудита.
Вопрос 3. Общие вопросы планирования аудита.
Вопрос 4. Понимание бизнеса организации, среды ее деятельности.
Вопрос 5. Оценка внутреннего контроля и рисков существенного искажения.

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице 1 (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей приведены в графе 2.

Таблица 1 – Основные финансовые показатели

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значение показателя (тыс. руб.)	Доля показателя	Значение показателя, применяемое для нахождения уровня существенности
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток)	2000	5	
Объем продаж (без НДС)	100 000	2	
Итог баланса	70 000	2	
Собственный капитал	20 000	10	
Себестоимость продаж	98 000	1	

Задание:

Определите единый уровень существенности, учитывая, что, согласно порядку его нахождения, возможно отклонение нерепрезентативных значений показателей при их отклонении от среднего значения более чем на 40 %.

Округление значения уровня существенности допустимо не более чем на 5 % до числа, заканчивающегося на "00", в большую сторону.

Задача 2. Используя данные таблиц, рассчитать единый уровень существенности и уровень существенности наиболее значимых статей баланса. Базовые показатели для расчета и критерии отнесения статей бухгалтерского баланса к значимым определить произвольно, но с описанием и обоснованием выбора. Расчет оформить в виде рабочей документации аудитора.

Таблица 2 - Данные из формы 1 "Бухгалтерский баланс" бухгалтерской отчетности

Статьи актива	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	28 655
Незавершенное строительство	2073
Материалы	4373
Поккупатели и заказчики	145 016
Прочие дебиторы	6862
Краткосрочные финансовые вложения	3500
Расчетные счета	5079
Валюта баланса	195 558
Статьи пассива	
Уставный капитал	10 000
Добавочный капитал	23 807
Нераспределенная прибыль прошлых лет	32 630
Нераспределенная прибыль текущего года	20 305
Поставщики и подрядчики	58 736

Задолженность:	
По оплате груга	4843
Перед внебюджетными фондами	2567
Перед бюджетом	21 735
Авансы полученные	17 115
Резервы предстоящих расходов	3386
Прочие краткосрочные обязательства	434
Валюта баланса	195 558

Таблица 3 - Данные из формы 2 "Отчет о финансовых результатах" бухгалтерской отчетности

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	211 564
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	188 995
Коммерческие расходы	387
Управленческие расходы	
Прибыль (убыток) от продаж	22 182
Проценты к получению	
Проценты к уплате	
Доходы от участия в других организациях	
Прочие доходы	11 857
Прочие расходы	4597
Прибыль (убыток) отчетного года	29 441
Налог на прибыль и иные обязательные платежи	9136
Прибыль от обычной деятельности	20 305

РУБЕЖНЫЙ КОНТРОЛЬ К РАЗДЕЛУ 1

форма рубежного контроля – Компьютерное тестирование

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 2

Тема практического занятия: 2.1. Международные стандарты, регулирующие этапы организации аудита и получение аудиторских доказательств

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. Планирование (МСА300).

Вопрос 2. Знание бизнеса (МСА 310).

Вопрос 3. Существенность в аудите (МСА320).

Вопрос 4. Оценка рисков и внутренний контроль (МСА 400).

Вопрос 5. Условия аудиторских заданий (МСА 210).

Вопрос 6. Контроль качества работы в аудите (МСА 220).

Вопрос 7. Документирование (МСА 230).

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Экономическому субъекту предстоит сделка с использованием векселей. Руководство компании обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать схему корреспонденции счетов и налогообложения для данной сделки.

Требуется: Сформулировать предмет договора.

Задание 2. В ходе аудиторской проверки ООО «К» Выясняется, что на товарных складах готовой продукции по данным инвентаризации, проведенной сотрудниками бухгалтерии, выявлена большая сумма недостачи. Аудитор счел необходимым провести повторную инвентаризацию и лично в ней поучаствовать.

Требуется:

Составить письменное разъяснение руководству ООО «К» о необходимости повторной инвентаризации с участием аудитора и подготовить план инвентаризации склада готовой

продукции.

Задание 3.

На основании проведенного предварительного знакомства клиентом установлено, что на аудиторскую проверку потребуется 30 дней. Аудитор сделал вывод о том, что наиболее пристальное внимание необходимо уделить следующим вопросам: изучению учетной политики и учредительных документов предприятия, проверке правильности формирования затрат, относимых на себестоимость продукции, и полноте отражения ее реализации, порядку формирования и использования прибыли.

По данным оценки организации внутреннего контроля необходимо предусмотреть проверку: порядка ведения кассовых и расчетных операций, сохранности и движения товарно-материальных ценностей, правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и сборов.

Для проведения полной и качественной проверки потребуется пять аудиторов.

В программе необходимо предусмотреть время для составления аудиторского заключения и рекомендаций по устранению выявленных нарушений.

Требуется:

Составьте программу аудиторской проверки, предусмотрев в ней перечень необходимых аудиторских процедур, запрашиваемых первичных документов, регистров аналитического и синтетического учета, исполнителей и затраты времени на выполнение данной работы.

Задание 4. По данным предварительного обследования клиента аудиторы установили, что внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск является весьма высоким и его количественное значение — 80 %, риск средств контроля — 50 %. Для критических областей учёта на основании разработанных программы аудита и тестов средств контроля аудиторы оценили риск не обнаружения в 20 %.

Требуется:

В ходе планирования аудиторской проверки торговой организации необходимо рассчитать аудиторские риски.

Тема практического занятия: 2.2. Международные стандарты, регулирующие сбор и обобщение информации о ходе и результатах проверки

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. Аудиторские доказательства (МСА 500).

Вопрос 2. Внешние подтверждения (МСА 505).

Вопрос 3. Первичные задания– начальные сальдо (МСА 510).

Вопрос 4. Аналитические процедуры (МСА 520).

Вопрос 5. Аудиторская выборка и другие процедуры выборочного тестирования (МСА 530).

Вопрос 6. Аудит оценочных значений (МСА 540).

Вопрос 7. Связанные стороны (МСА 550). Последующие события (МСА 560).

Вопрос 8. Непрерывность деятельности (МСА 570).

Вопрос 9. Заявления руководства (МСА 580).

Вопрос 10. Использование работы другого аудитора (МСА 600).

Вопрос 11. Рассмотрение работы внутреннего аудита (МСА 610).

Вопрос 12. Использование работы эксперта (МСА 620).

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. В соответствии с Кодексом этики МФБ независимость аудитора ставится под сомнение в случаях, когда постоянные платежи, получаемые аудиторской организацией от клиента, являются для нее единственным доходом либо составляют значительную его часть.

Содержит ли российское законодательство подобные запреты и ограничения?

Задание 2. Руководитель проверяемой организации на время осуществления проверки разместил аудиторов в самых лучших номерах гостиницы, обеспечил им полный пансион.

Каждый день аудиторы посещали театры, музеи, рассматривали достопримечательности города. Нарушается ли в данной ситуации принцип независимости аудитора?

Задание 3. Аудитор проверяет одну и ту же организацию в течении длительного периода времени. Отношения между аудитором и руководителем проверяемой организацией налажены. За время работы удалось достичь полного взаимопонимания и доверия друг к другу, а, следовательно, добиться максимальной эффективности работы. Какими недостатками может обладать подобное долговременное сотрудничество, если исходить из принципа независимости аудиторов.

Задание 4. После проведения проверки экономического субъекта аудиторы отказались вернуть клиенту принадлежащие ему бухгалтерские записи и документы, аргументируя свои действия задержкой выплаты аудиторского вознаграждения. Более того, аудиторы заявили о своем решении разгласить имеющуюся у них информацию посредством ее опубликования в самой известной экономической газете. Оцените действия аудиторов исходя из основных этических принципов аудиторской деятельности.

Задание 5. Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором. Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности согласно стандарту «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности»? Какова мера этой ответственности?

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ

Освоение обучающимся дисциплины (модуля) предполагает изучение материалов дисциплины на аудиторных занятиях и в ходе самостоятельной работы. Аудиторные занятия проходят в форме лекционных, практических и лабораторных занятий. Самостоятельная работа включает разнообразный комплекс видов и форм работы обучающихся.

Для успешного освоения дисциплины (модуля) и достижения поставленных целей необходимо внимательно ознакомиться с рабочей программой дисциплины (модуля), доступной в электронной информационно-образовательной среде РГСУ.

Следует обратить внимание на списки основной и дополнительной литературы, на предлагаемые преподавателем ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Эта информация необходима для самостоятельной работы обучающегося.

При подготовке к аудиторным занятиям необходимо помнить особенности каждой формы его проведения.

Подготовка к лекционному занятию заключается в следующем.

С целью обеспечения успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

С этой целью:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям с темой прочитанной лекции;
- внесите дополнения к полученным ранее знаниям по теме лекции на полях лекционной тетради;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции по материалу изученной лекции;

- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей подготовке;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора) и запишите информацию, которой вы владеете по данному вопросу.

Подготовка к практическому занятию.

При подготовке и работе во время проведения практических занятий следует обратить внимание на следующие моменты: на процесс предварительной подготовки, на работу во время занятия, обработку полученных результатов, исправление полученных замечаний.

Предварительная подготовка к практическому занятию заключается в изучении теоретического материала в отведенное для самостоятельной работы время, ознакомление с инструктивными материалами с целью осознания задач практического занятия, техники безопасности при работе с приборами, веществами.

Работа во время проведения практического занятия включает:

- консультирование студентов преподавателями и вспомогательным персоналом с целью предоставления исчерпывающей информации, необходимой для самостоятельного выполнения предложенных преподавателем задач.
- самостоятельное выполнение заданий согласно обозначенной рабочей программой дисциплины (модуля) тематики.

Самостоятельная работа.

Самостоятельная работа – планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности используйте наглядное представление материала.

Самостоятельная работа студентов в ВУЗе является важным видом учебной и научной деятельности студента. Самостоятельная работа студентов играет значительную роль в рейтинговой технологии обучения.

К современному специалисту общество предъявляет достаточно широкий перечень требований, среди которых немаловажное значение имеет наличие у выпускников определенных навыков (компетенций) и умения самостоятельно добывать знания из различных источников, систематизировать полученную информацию, давать оценку конкретной профессиональной ситуации. Формирование такого умения происходит в течение всего периода обучения.

В процессе самостоятельной работы студент приобретает необходимые для будущей специальности компетенции, навыки самоорганизации, самоконтроля, самоуправления, саморефлексии и становится активным самостоятельным субъектом учебной деятельности.

Самостоятельная работа студентов должна оказывать важное влияние на формирование личности будущего специалиста, его компетентность. Каждый студент самостоятельно определяет режим своей работы и меру труда, затрачиваемого на овладение учебным содержанием по каждой дисциплине (модулю). Он выполняет внеаудиторную работу по личному индивидуальному плану, в зависимости от его подготовки, времени и других условий.

Виды самостоятельной работы.

Работа с литературой.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги. Важно помнить, что рациональные навыки работы с книгой – это всегда большая экономия времени и сил. Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данному курсу. Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая

на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода). При изучении любой дисциплины большую и важную роль играет самостоятельная индивидуальная работа. Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались. Опыт показывает, что многим студентам помогает составление листа опорных сигналов, содержащего важнейшие и наиболее часто употребляемые формулы и понятия. Такой лист помогает запомнить формулы, основные положения лекции, а также может служить постоянным справочником для студента. Различают два вида чтения: первичное и вторичное. Первичное – это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах.

Задача вторичного чтения - полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым). Самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания.

Чтение научного текста является частью познавательной деятельности. Ее цель – извлечение из текста необходимой информации. От того на сколько осознанна читающим собственная внутренняя установка при обращении к печатному слову (найти нужные сведения, усвоить информацию полностью или частично, критически проанализировать материал и т.п.) во многом зависит эффективность осуществляемого действия.

Методические рекомендации по составлению конспекта:

1. Внимательно прочитайте текст. Уточните в справочной литературе непонятные слова. При записи не забудьте вынести справочные данные на поля конспекта;
2. Выделите главное, составьте план;
3. Кратко сформулируйте основные положения текста, отметьте аргументацию автора;
4. Законспектируйте материал, четко следуя пунктам плана. При конспектировании старайтесь выразить мысль своими словами. Записи следует вести четко, ясно.
5. Грамотно записывайте цитаты. Цитируя, учитывайте лаконичность, значимость мысли. В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Число дополнительных элементов конспекта должно быть логически обоснованным, записи должны распределяться в определенной последовательности, отвечающей логической структуре произведения. Для уточнения и дополнения необходимо оставлять поля. Овладение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

Методические материалы по самостоятельному решению задач

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы (задачи), то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения проблемы (задачи). Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями, схемами, чертежами и рисунками. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом. Полученный ответ следует проверить способами, вытекающими из существа данной задачи. Полезно также (если возможно) решать несколькими

способами и сравнить полученные результаты. Решение задач данного типа нужно продолжать до приобретения твердых навыков в их решении.

Методические материалы к выполнению реферата

Реферат (от лат. *refert* – сообщать) – краткое изложение в письменном виде или в форме публикации доклада, содержания научного труда (трудов), литературы по теме. Работа над рефератом условно разделяется на выбор темы, подбор литературы, подготовку и защиту плана; написание теоретической части и всего текста с указанием библиографических данных используемых источников, подготовку доклада, выступление с ним. Тематика рефератов полностью связана с основными вопросами изучаемого курса.

Список литературы к темам не дается, и обучающиеся самостоятельно ведут библиографический поиск, причем им не рекомендуется ограничиваться университетской библиотекой.

Важно учитывать, что написание реферата требует от обучающихся определенных усилий. Особое внимание следует уделить подбору литературы, методике ее изучения с целью отбора и обработки собранного материала, обоснованию актуальности темы и теоретического уровня обоснованности используемых в качестве примеров фактов какой-либо деятельности.

Выбрав тему реферата, начав работу над литературой, необходимо составить план. Изучая литературу, продолжается обдумывание темы, осмысливание прочитанного, делаются выписки, сопоставляются точки зрения разных авторов и т.д. Реферативная работа сводится к тому, чтобы в ней выделились две взаимосвязанные стороны: во-первых, ее следует рассматривать как учебное задание, которое должен выполнить обучаемый, а во-вторых, как форму научной работы, творческого воображения при выполнении учебного задания.

Наличие плана реферата позволяет контролировать ход работы, избежать формального переписывания текстов из первоисточников.

Оформление реферата включает титульный лист, оглавление и краткий список использованной литературы. Список использованной литературы размещается на последней странице рукописи или печатной форме реферата. Реферат выполняется в письменной или печатной форме на белых листах формата А4 (210 x 297 мм). Шрифт Times New Roman, кегель 14, через 1,5 интервала при соблюдении следующих размеров текста: верхнее поле – 25 мм, нижнее – 20 мм, левое – 30 мм, правое – 15 мм. Нумерация страниц производится вверху листа, по центру. Титульный лист нумерации не подлежит.

Рефераты должны быть написаны простым, ясным языком, без претензий на наукообразность. Следует избегать сложных грамматических оборотов, непривычных терминов и символов. Если же такие термины и символы все-таки приводятся, то необходимо разъяснять их значение при первом упоминании в тексте реферата.

Объем реферата предполагает тщательный отбор информации, необходимой для краткого изложения вопроса. Важнейший этап – редактирование готового текста реферата и подготовка к обсуждению. Обсуждение требует хорошей ориентации в материале темы, умения выделить главное, поставить дискуссионный вопрос, привлечь внимание слушателей к интересной литературе, логично и убедительно изложить свои мысли.

Рефераты обязательно подлежат защите. Процедура защиты начинается с определения оппонентов защищающего свою работу. Они стремятся дать основательный анализ работы обучающимся, обращают внимание на положительные моменты и недостатки реферата, дают общую оценку содержанию, форме преподнесения материала, характеру использованной литературы. Иногда они дополняют тот или иной раздел реферата. Последнее особенно ценно, ибо говорит о глубоком знании обучающимся-оппонентом изучаемой проблемы.

Обсуждение не ограничивается заслушиванием оппонентов. Другие обучающиеся имеют право уточнить или опровергнуть какое-либо утверждение. Преподаватель предлагает любому обучающемуся задать вопрос по существу доклада или попытаться подвести итог обсуждению.

Алгоритм работы над рефератом

1. Выбор темы

Тема должна быть сформулирована грамотно (с литературной точки зрения);

В названии реферата следует поставить четкие рамки рассмотрения темы;

Желательно избегать слишком длинных названий;

Следует по возможности воздерживаться от использования в названии спорных с научной точки зрения терминов, излишней наукообразности, а также чрезмерного упрощения формулировок.

2. Реферат следует составлять из пяти основных частей: введения; основной части; заключения; списка литературы; приложений.

3. Основные требования к введению:

Во введении не следует концентрироваться на содержании; введение должно включать краткое обоснование актуальности темы реферата, где требуется показать, почему данный вопрос может представлять научный интерес и есть ли связь представляемого материала с современностью. Таким образом, тема реферата должна быть актуальна либо с научной точки зрения, либо с современных позиций.

Очень важно выделить цель, а также задачи, которые требуется решить для выполнения цели.

Введение должно содержать краткий обзор изученной литературы, в котором указывается взятый из того или иного источника материал, кратко анализируются изученные источники, показываются их сильные и слабые стороны;

Объем введения составляет две страницы текста.

4. Требования к основной части реферата:

Основная часть содержит материал, отобранный для рассмотрения проблемы;

Также основная часть должна включать в себя собственно мнение обучающихся и сформулированные самостоятельные выводы, опирающиеся на приведенные факты;

Материал, представленный в основной части, должен быть логически изложен и распределен по параграфам, имеющим свои названия;

В изложении основной части необходимо использовать сноски (в первую очередь, когда приводятся цифры и чьи-то цитаты);

Основная часть должна содержать иллюстративный материал (графики, таблицы и т. д.);

Объем основной части составляет около 10 страниц.

5. Требования к заключению:

В заключении формулируются выводы по параграфам, обращается внимание на выдвинутые во введении задачи и цели;

Заключение должно быть четким, кратким, вытекающим из содержания основной части.

6. Требования к оформлению списка литературы (по ГОСТу):

Необходимо соблюдать правильность последовательности записи источников: сначала следует писать фамилию, а после инициалы; название работы не ставится в кавычки; после названия сокращенно пишется место издания; затем идет год издания; наконец, называется процитированная страница.

Критерии оценки реферата

Обучающийся, защищающий реферат, должен рассказать о его актуальности, поставленных целях и задачах, изученной литературе, структуре основной части, сделанных в ходе работы выводах.

По окончании выступления ему может быть задано несколько вопросов по представленной проблеме.

Оценка складывается из соблюдения требований к реферату, грамотного раскрытия темы, умения четко рассказывать о представленном реферате, способности понять суть задаваемых по работе вопросов и найти точные ответы на них.

Методические материалы к выполнению эссе

Эссе – литературное произведение небольшого объема, обычно прозаическое, свободной композиции, передающее индивидуальные впечатления, суждения, соображения автора о той или иной проблеме, теме, о том или ином событии или явлении. Это вид самостоятельной

исследовательской работы обучающихся, с целью углубления и закрепления теоретических знаний и освоения практических навыков. Цель эссе состоит в развитии самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей. При написании эссе обучающийся должен представить развернутый письменный ответ на теоретический или практический актуальный вопрос, объявленный преподавателем в аудитории непосредственно перед ее написанием. В процессе написания эссе разрешается пользоваться нормативно-правовыми актами, конспектом лекций (в печатном виде). Использование интернет-ресурсов не допускается. Темы эссе преподаватель предлагает из числа тех, которые обучающиеся уже рассматривали на лекционных или практических занятиях, исходя из содержания заданий в составе оценочных средств. По решению преподавателя, в качестве темы эссе может быть выбрана одна или несколько тем, которые могут быть распределены между обучающимися по желанию.

Требования к выполнению эссе:

1. Проводится письменно.

2. Эссе выполняется на компьютере (гарнитура Times New Roman, шрифт 14) через 1,5 интервала с полями: верхнее, нижнее – 2; правое – 3; левое – 1,5. Отступ первой строки абзаца – 1,25. Сноски – постраничные. Таблицы и рисунки встраиваются в текст работы. При этом обязательный заголовок таблицы надо размещать над табличным полем, а рисунки сопровождать подрисуночными подписями. При включении в эссе нескольких таблиц и/или рисунков их нумерация обязательна. Обязательна и нумерация страниц. Их целесообразно проставлять внизу страницы – по середине или в правом углу. Номер страницы не ставится на титульном листе, но в общее число страниц он включается. Объем эссе, без учета приложений, не должен превышать 5 страниц. Значительное превышение установленного объема является недостатком работы и указывает на то, что обучающийся не сумел отобрать и переработать необходимый материал.

3. Работа должна содержать собственные умозаключения по сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ по сути этой проблемы, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Критерии оценки эссе:

«Отлично» – исключительные знания материала, абсолютное понимание сути, безукоризненное знание основных понятий и положений, логически и лексически грамотно изложенный, содержательный, аргументированный, конкретный и исчерпывающий ответ.

«Хорошо» – глубокие знания материала, правильное понимание сути, знание основных понятий и положений, содержательный, полный и конкретный ответ.

«Удовлетворительно» – твердые, но недостаточно полные знания, верное понимание сути, в целом правильный ответ.

«Неудовлетворительно» – непонимание сущности задания, грубые ошибки в ответе.

Методические материалы по выполнению тестирования.

Тестовые задания содержат вопросы и 3-4 варианта ответа по базовым положениям изучаемой темы/раздела, составлены с расчетом на знания, полученные обучающимся в процессе изучения темы/раздела.

Тестовые задания выполняются в письменной форме и сдаются преподавателю, ведущему дисциплину (модуль). На выполнение тестовых заданий обучающимся отводится 45 минут.

При обработке результатов оценочной процедуры используются: критерии оценки по содержанию и качеству полученных ответов, ключи, оценочные листы.

Критерии оценки теста:

«Зачтено» - если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и трех недочетов, при наличии четырех-пяти недочетов.

«Не зачтено» - если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Методические материалы по выполнению кейс-задания

Кейс-задание – это учебная конкретная ситуация, специально разрабатываемая на основе фактического материала с целью последующего разбора. В ходе разбора ситуации студент учится проводить анализ и принимать управленческие решения. Особенностью кейс-задания является отсутствие однозначного решения проблемы.

Структура отчета по кейс-заданию:

1. Титульный лист.
2. Оглавление.
3. Введение. Во введении дать краткую характеристику рассматриваемой ситуации (объем 1 – 2 с).
4. Основная часть. Предложить и аргументировать основные предлагаемые управленческие решения в рассматриваемой ситуации. Рассмотреть альтернативные варианты и провести их сопоставление (объем 4 – 6 с).
5. Заключение. Сделать общие выводы по ситуации (объем 1 – 2 с).

Требования к оформлению отчета о выполнении кейс-задания

Отчет выполняется в виде электронного документа в формате doc (docx). Обязательно наличие титульного листа. Общий объем отчета составляет 1 800 – 2 800 слов, не включая титульный лист и оглавление. Размер шрифта 14 Пт, интервал - 1,5, шрифт Times New Roman.

Критерии оценки выполнения кейс-задания

- умение провести разбор ситуации;
- уровень аргументации, способность отстаивать свою точку зрения;
- способность принимать управленческие решения;
- качество оформления отчета.

Методические материалы по выполнению доклада.

Рекомендуется следующая структура доклада:

1. титульный лист, содержание доклада;
2. краткое изложение;
3. цели и задачи;
4. изложение характера исследований и рассмотренных проблем, гипотезы, спорные вопросы;
5. источники информации, методы сбора и анализа данных, степень их полноты и достоверности;
6. анализ и толкование полученных в работе результатов;
7. выводы и оценки;
8. библиография и приложения.

Время выступления докладчика не должно превышать 10 минут.

Основные требования к оформлению доклада:

- титульный лист должен включать название доклада, наименование предметной (цикловой) комиссии, фамилию обучающегося;
- все использованные литературные источники сопровождаются библиографическим описанием;
- приводимая цитата из источника берется в кавычки (оформляются сноски);
- единицы измерения должны применяться в соответствии с действующими стандартами;
- все названия литературных источников следует приводить в соответствии с новейшими изданиями;
- рекомендуется включение таблиц, графиков, схем, если они отражают основное содержание или улучшают ее наглядность;

– названия фирм, учреждений, организаций и предприятий должны именоваться так, как они указываются в источнике.

Критерии оценки доклада

При выполнении доклада обучающийся должен продемонстрировать умение кратко излагать прочитанный материал, а также умение обобщать и анализировать материал по теме доклада.

Презентация

Методические материалы к презентациям

1. Объём презентации: 10-20 слайдов.
2. На титульном слайде должно быть отражено:
 - наименование факультета;
 - тема презентации;
 - фамилия, имя, отчество, направление подготовки/ специальность, направленность (профиль)/ специализация, форма обучения, номер группы автора презентации;
 - фамилия, имя, отчество, степень, звание, должность руководитель работы;
 - год выполнения работы.
3. В презентации должны быть отражены обоснование актуальности представляемого материала, цели и задачи работы.
4. Содержание презентации должно включать наиболее значимый материал доклада, а также, при необходимости, таблицы, диаграммы, рисунки, фотографии, карты, видео – вставки, звуковое сопровождение.
5. Заключительный слайд должен содержать информацию об источниках информации для презентации.

Критерии оценки презентации

1. Объём презентации: 10-20 слайдов.
2. Правильность оформления титульного слайда.
3. Актуальность отобранного материала, обоснованность формулировки цели и задач работы.
4. Наглядность и логичность презентации, обоснованность использования таблиц, диаграмм, рисунков, фотографий, карт, видео – вставок, звукового сопровождения; правильный выбор шрифтов, фона, других элементов дизайна слайда.
5. Объём и качество источников информации (не менее 2-х интернет – источников и не менее 2-х литературных источников).

Методические материалы по подготовке к опросу

Самостоятельная работа обучающихся включает подготовку к опросу на практических занятиях. Для этого обучающийся изучает лекции, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов.

Тема и вопросы к практическим занятиям, вопросы для самоконтроля содержатся в рабочей программе и доводятся до студентов заранее.

Для подготовки к опросу обучающемуся необходимо ознакомиться с материалом, посвященным теме практического занятия, в учебнике или другой рекомендованной литературе, конспекте лекции, обратить внимание на усвоение основных понятий дисциплины, выявить неясные вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения.

Критерии оценки опроса

«Отлично»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
- в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений;
- знание по предмету демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей;
- свободное владение терминологией;
- ответы на дополнительные вопросы четкие, краткие;

«Хорошо»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделять существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи;
- ответ недостаточно логичен с единичными ошибками в частностях, исправленные студентом с помощью преподавателя;
- единичные ошибки в терминологии;
- ответы на дополнительные вопросы правильные, недостаточно полные и четкие.

«Удовлетворительно»:

- ответ не полный, с ошибками в деталях, умение раскрыть значение обобщённых знаний не показано, речевое оформление требует поправок, коррекции;
- логика и последовательность изложения имеют нарушения, студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи;
- ошибки в раскрываемых понятиях, терминах;
- студент не ориентируется в теме, допускает серьезные ошибки;
- студент не может ответить на большую часть дополнительных вопросов.

«Неудовлетворительно»:

- ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу;
- присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения, студент не осознает связь обсуждаемого вопроса с другими объектами дисциплины, речь неграмотная;
- незнание терминологии;
- ответы на дополнительные вопросы неправильные.

Методические материалы по выполнению практического задания

При выполнении практического задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;
2. Ознакомиться с правилами и условия выполнения практического задания;
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленной в программе;
4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы, периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки практического задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия,

имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Для оценки решения ситуационной задачи (аналитического задания):

Оценка «отлично» выставляется, если задача решена грамотно, ответы на вопросы сформулированы четко. Эталонный ответ полностью соответствует решению студента, которое хорошо обосновано теоретически.

Оценка «хорошо» выставляется, если задача решена, ответы на вопросы сформулированы не достаточно четко. Решение студента в целом соответствует эталонному ответу, но не достаточно хорошо обосновано теоретически.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если задача решена не полностью, ответы не содержат всех необходимых обоснований решения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если задача не решена или имеет грубые теоретические ошибки в ответе на поставленные вопросы.

Методические материалы по выполнению лабораторного задания

При выполнении лабораторного задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;
2. Ознакомиться с правилами и условия выполнения задания;
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленной в программе;
4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы, периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки лабораторного задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Методические указания для подготовки к промежуточной аттестации.

Изучение дисциплин (модулей) завершается зачетом. Подготовка к промежуточной аттестации способствует закреплению, углублению и обобщению знаний, получаемых, в процессе обучения, а также применению их к решению практических задач. Готовясь к зачету, студент ликвидирует имеющиеся пробелы в знаниях, углубляет, систематизирует и

упорядочивает свои знания. На зачете студент демонстрирует то, что он освоил в процессе обучения по дисциплине (модулю).

Вначале следует просмотреть весь материал по дисциплине (модулю), отметить для себя трудные вопросы. Обязательно в них разобраться. В заключение еще раз целесообразно повторить основные положения, используя при этом листы опорных сигналов. Систематическая подготовка к занятиям в течение семестра позволит использовать время промежуточной аттестации для систематизации знаний.

КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

1. Дисциплина (модуль). СТАНДАРТИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2. Раздел/Тема лекционного занятия. РАЗДЕЛ 1. Международные стандарты аудита: их роль и назначение, концептуальные основы построения

3. Цель занятия - заключается в обеспечении глубоких знаний в области организации, стандартизации, методологии и методики аудита, воспитание практических навыков по организации проведения аудиторских проверок, овладение профессиональными методами аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.1. Понятие, значение международных стандартов аудита в практике аудиторской деятельности	Презентация, теоретический материал
2	Тема 1.2. МСА, регулирующие этапы организации и проведения аудиторской проверки	Презентация, теоретический материал

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Введение.

Перечень изучаемых элементов содержания

Тема 1.1. Понятие, значение международных стандартов аудита в практике аудиторской деятельности

Место аудита и роль МСА в системе экономических отношений. Необходимость стандартизации аудита, значение аудиторских стандартов. Роль Международной федерации бухгалтеров в разработке международных стандартов аудита. Регулирование вопросов создания нормативной базы аудита в конкретной стране.

Тема 1.2. МСА, регулирующие этапы организации и проведения аудиторской проверки

Роль и назначение Международных стандартов аудита и сопутствующих услуг.

Международная федерация бухгалтеров и Комитет по международной аудиторской практике, их роль в регулировании аудиторской деятельности. Исторические предпосылки, становление и организация международного аудита.

Классификация и основные группы МСА. Принципы построения и общая характеристика МСА и Положений о международной аудиторской практике (ПМАП). Связь МСА с национальными стандартами. Разработка и порядок использования МСА и ПМАП. Статус МСА и ПМАП. Соотношение МСА и международных стандартов учета и финансовой отчетности. Нормативно-правовые акты по аудиторской деятельности в РФ и их взаимосвязь с МСА. Взаимосвязь МСА с МСФО.

1. Дисциплина (модуль). **СТАНДАРТИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

2. Раздел/Тема лекционного занятия. **РАЗДЕЛ 2. Аудит в соответствии с международными стандартами**

3. Цель занятия - заключается в обеспечении глубоких знаний в области организации, стандартизации, методологии и методики аудита, воспитание практических навыков по организации проведения аудиторских проверок, овладение профессиональными методами аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 2.1. Международные стандарты, регулирующие этапы организации аудита и получение аудиторских доказательств	Презентация, теоретический материал
2	Тема 2.2. Международные стандарты, регулирующие сбор и обобщение информации о ходе и результатах проверки	Презентация, теоретический материал

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Введение.

Перечень изучаемых элементов содержания

Тема 2.1. Международные стандарты, регулирующие этапы организации аудита и получение аудиторских доказательств

Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита». Международный стандарт аудита «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности». Международный стандарт аудита 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности».

Международный стандарт аудита «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля».

Тема 2.2. Международные стандарты, регулирующие сбор и обобщение информации о ходе и результатах проверки

МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности». МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита». МСА 500 «Аудиторские доказательства». МСА 520 «Аналитические процедуры». МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности».

Требования МСА, предъявляемые к аудиторскому заключению, его структура и виды. Факторы, влияющие на мнение аудитора.

Выводы аудитора о сопоставимости показателей, включенных в бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Отражение в аудиторском заключении результатов проверки прочей информации, имеющей отношение к финансовой отчетности. Заключение по аудиторским заданиям для специальных целей. События после отчетной даты.

Использование материалов работы другого аудитора. Отчеты по специальным аудиторским заданиям.

**Приложение № 2 к методическим материалам
по дисциплине (модулю). Конспекты
практических занятий по дисциплине
(модулю)**

КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

1. Дисциплина (модуль). **СТАНДАРТИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

2. Тема практического занятия. **РАЗДЕЛ 1. Международные стандарты аудита: их роль и назначение, концептуальные основы построения**

3. Цели занятия - заключается в обеспечении глубоких знаний в области организации, стандартизации, методологии и методики аудита, воспитание практических навыков по организации проведения аудиторских проверок, овладение профессиональными методами аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.1. Понятие, значение международных стандартов аудита в практике аудиторской деятельности	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование
2	Тема 1.2. МСА, регулирующие этапы организации и проведения аудиторской проверки	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: 1.1. Понятие, значение международных стандартов аудита в практике аудиторской деятельности

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

Вопрос 1. Разработка и назначение МСА. Сопоставление МСА с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Вопрос 2. Взаимосвязь МСА и МСФО.

Вопрос 3. Основные принципы МСА.

Вопрос 4. Направления совершенствования МСА.

Вопрос 5. МСА, распределяющие обязанности в рамках аудиторской деятельности.

Вопрос 6. Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества и ошибок в ходе аудита финансовой отчетности

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. В таблице представлены пользователи информации содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности и заинтересованные в подтверждении ее достоверности. Определите их финансовый (имущественный) интерес к аудируемому лицу.

№ п/п	Пользователи информации	Усл. об.	Финансовый (имущественный интерес)	Вариант ответа
1.	Собственники	А	Налоги, сборы	
2.	Кредиторы	Б	Оплата труда, премии и пр.	
3.	Государственные органы	В	Получение товаров, работ, услуг	

4.	Покупатели	Г	Доход по финансовым вложениям	
5.	Поставщики	Д	Получение процентов, возврат кредитов и займов	
6.	Руководство организации	Е	Оплата поставок	
7.	Инвесторы	Ж	Получение дивидендов, доли прибыли	

Задача 2. Подберите к предложенным, наиболее распространенным, определениям источник понятия «Аудит»:

- А) Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
 Б) Комитет Американской бухгалтерской ассоциации по основным концепциям учета (AAA);
 В) Арнс, А. Аудит / А. Арнс, Дж. Лоббек: пер. с англ. / гл. редактор Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 1995 – 560 с.

источник	определение
	«аудит - системный процесс получения и оценки объективных данных об экономических действиях и событиях, устанавливающий уровень их соответствия определенному критерию и предоставляющий результаты заинтересованным пользователям»
	«аудит представляет собой процесс, посредством которого компетентный независимый работник накапливает и оценивает свидетельства об информации, поддающейся количественной оценке и относящейся к специфической хозяйственной системе, чтобы определить и выразить в своем заключении степень соответствия этой информации установленным критериям»
	«аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности»

Тема практического занятия: 1.2. МСА, регулирующие этапы организации и проведения аудиторской проверки

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

- Вопрос 1.** Цели аудита финансовой отчетности в соответствии с МСА.
Вопрос 2. Установление условий договоренности о проведении аудита.
Вопрос 3. Общие вопросы планирования аудита.
Вопрос 4. Понимание бизнеса организации, среды ее деятельности.
Вопрос 5. Оценка внутреннего контроля и рисков существенного искажения.

Задание 2. Задачи по теме

Задача 1. Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице 1 (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей приведены в графе 2.

Таблица 1 – Основные финансовые показатели

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значение показателя (тыс. руб.)	Доля показателя	Значение показателя, применяемое для нахождения уровня существенности
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток)	2000	5	
Объем продаж (без НДС)	100 000	2	
Итог баланса	70 000	2	
Собственный капитал	20 000	10	
Себестоимость продаж	98 000	1	

Задание:

Определите единый уровень существенности, учитывая, что, согласно порядку его нахождения, возможно отклонение нерепрезентативных значений показателей при их отклонении от среднего значения более чем на 40 %.

Округление значения уровня существенности допустимо не более чем на 5 % до числа, заканчивающегося на "00", в большую сторону.

Задача 2. Используя данные таблиц, рассчитать единый уровень существенности и уровень существенности наиболее значимых статей баланса. Базовые показатели для расчета и

критерии отнесения статей бухгалтерского баланса к значимым определить произвольно, но с описанием и обоснованием выбора. Расчет оформить в виде рабочей документации аудитора.

Таблица 2 - Данные из формы 1 "Бухгалтерский баланс" бухгалтерской отчетности

Статьи актива	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	28 655
Незавершенное строительство	2073
Материалы	4373
Покупатели и заказчики	145 016
Прочие дебиторы	6862
Краткосрочные финансовые вложения	3500
Расчетные счета	5079
Валюта баланса	195 558
Статьи пассива	
Уставный капитал	10 000
Добавочный капитал	23 807
Нераспределенная прибыль прошлых лет	32 630
Нераспределенная прибыль текущего года	20 305
Поставщики и подрядчики	58 736
Задолженность:	
По оплате труда	4843
Перед внебюджетными фондами	2567
Перед бюджетом	21 735
Авансы полученные	17 115
Резервы предстоящих расходов	3386
Прочие краткосрочные обязательства	434
Валюта баланса	195 558

Таблица 3 - Данные из формы 2 "Отчет о финансовых результатах" бухгалтерской отчетности

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	211 564
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	188 995
Коммерческие расходы	387
Управленческие расходы	
Прибыль (убыток) от продаж	22 182
Проценты к получению	
Проценты к уплате	
Доходы от участия в других организациях	
Прочие доходы	11 857
Прочие расходы	4597
Прибыль (убыток) отчетного года	29 441
Налог на прибыль и иные обязательные платежи	9136
Прибыль от обычной деятельности	20 305

1. Дисциплина (модуль). СТАНДАРТИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2. Тема практического занятия. РАЗДЕЛ 2. Аудит в соответствии с международными стандартами

3. Цели занятия - заключается в обеспечении глубоких знаний в области организации, стандартизации, методологии и методики аудита, воспитание практических навыков по организации проведения аудиторских проверок, овладение профессиональными методами аудита с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения

1	Тема 2.1. Международные стандарты, регулирующие этапы организации аудита и получение аудиторских доказательств	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование
2	Тема 2.2. Международные стандарты, регулирующие сбор и обобщение информации о ходе и результатах проверки	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема практического занятия: 2.1. Международные стандарты, регулирующие этапы организации аудита и получение аудиторских доказательств

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. Планирование (МСА300).

Вопрос 2. Знание бизнеса (МСА 310).

Вопрос 3. Существенность в аудите (МСА320).

Вопрос 4. Оценка рисков и внутренний контроль (МСА 400).

Вопрос 5. Условия аудиторских заданий (МСА 210).

Вопрос 6. Контроль качества работы в аудите (МСА 220).

Вопрос 7. Документирование (МСА 230).

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Экономическому субъекту предстоит сделка с использованием векселей. Руководство компании обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать схему корреспонденции счетов и налогообложения для данной сделки.

Требуется: Сформулировать предмет договора.

Задание 2. В ходе аудиторской проверки ООО «К» Выясняется, что на товарных складах готовой продукции по данным инвентаризации, проведенной сотрудниками бухгалтерии, выявлена большая сумма недостачи. Аудитор счел необходимым провести повторную инвентаризацию и лично в ней поучаствовать.

Требуется:

Составить письменное разъяснение руководству ООО «К» о необходимости повторной инвентаризации с участием аудитора и подготовить план инвентаризации склада готовой продукции.

Задание 3.

На основании проведенного предварительного знакомства клиентом установлено, что на аудиторскую проверку потребуется 30 дней. Аудитор сделал вывод о том, что наиболее пристальное внимание необходимо уделить следующим вопросам: изучению учетной политики и учредительных документов предприятия, проверке правильности формирования затрат, относимых на себестоимость продукции, и полноте отражения ее реализации, порядку формирования и использования прибыли.

По данным оценки организации внутреннего контроля необходимо предусмотреть проверку: порядка ведения кассовых и расчетных операций, сохранности и движения товарно-материальных ценностей, правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и сборов.

Для проведения полной и качественной проверки потребуется пять аудиторов.

В программе необходимо предусмотреть время для составления аудиторского заключения и рекомендаций по устранению выявленных нарушений.

Требуется:

Составьте программу аудиторской проверки, предусмотрев в ней перечень необходимых аудиторских процедур, запрашиваемых первичных документов, регистров аналитического и синтетического учета, исполнителей и затраты времени на выполнение данной работы.

Задание 4. По данным предварительного обследования клиента аудиторы установили, что внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск является весьма высоким и его количественное значение — 80 %, риск средств контроля — 50 %. Для критических областей учёта на основании разработанных программы аудита и тестов средств контроля аудиторы оценили риск не обнаружения в 20 %.

Требуется:

В ходе планирования аудиторской проверки торговой организации необходимо рассчитать аудиторские риски.

Тема практического занятия: 2.2. Международные стандарты, регулирующие сбор и обобщение информации о ходе и результатах проверки

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

- Вопрос 1.** Аудиторские доказательства (МСА 500).
- Вопрос 2.** Внешние подтверждения (МСА505).
- Вопрос 3.** Первичные задания– начальные сальдо (МСА510).
- Вопрос 4.** Аналитические процедуры (МСА 520).
- Вопрос 5.** Аудиторская выборка и другие процедуры выборочного тестирования (МСА 530).
- Вопрос 6.** Аудит оценочных значений (МСА 540).
- Вопрос 7.** Связанные стороны (МСА 550). Последующие события (МСА 560).
- Вопрос 8.** Непрерывность деятельности (МСА 570).
- Вопрос 9.** Заявления руководства (МСА 580).
- Вопрос 10.** Использование работы другого аудитора (МСА 600).
- Вопрос 11.** Рассмотрение работы внутреннего аудита (МСА 610).
- Вопрос 12.** Использование работы эксперта (МСА 620).

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. В соответствии с Кодексом этики МФБ независимость аудитора ставится под сомнение в случаях, когда постоянные платежи, получаемые аудиторской организацией от клиента, являются для нее единственным доходом либо составляют значительную его часть. Содержит ли российское законодательство подобные запреты и ограничения?

Задание 2. Руководитель проверяемой организации на время осуществления проверки разместил аудиторов в самых лучших номерах гостиницы, обеспечил им полный пансион.

Каждый день аудиторы посещали театры, музеи, рассматривали достопримечательности города. Нарушается ли в данной ситуации принцип независимости аудитора?

Задание 3. Аудитор проверяет одну и ту же организацию в течении длительного периода времени. Отношения между аудитором и руководителем проверяемой организацией налажены. За время работы удалось достичь полного взаимопонимания и доверия друг к другу, а, следовательно, добиться максимальной эффективности работы. Какими недостатками может обладать подобное долговременное сотрудничество, если исходить из принципа независимости аудиторов.

Задание 4. После проведения проверки экономического субъекта аудиторы отказались вернуть клиенту принадлежащие ему бухгалтерские записи и документы, аргументируя свои действия задержкой выплаты аудиторского вознаграждения. Более того, аудиторы заявили о своем решении разгласить имеющуюся у них информацию посредством ее опубликования в самой известной экономической газете. Оцените действия аудиторов исходя из основных

этических принципов аудиторской деятельности.

Задание 5. Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором. Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности согласно стандарту «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности»? Какова мера этой ответственности?

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения	Реквизиты документа об утверждении изменения	Дата введения изменения
1.	Методические материалы актуализированы	Протокол заседания кафедры № 8 от «28» февраля 2024 года	01.09.2024



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

УТВЕРЖДАЮ

декан факультета экономики и управления

Солодуха П.В.

29 февраля 2024 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ И АНТИКОРРУПЦИОННЫЙ КОНТРОЛЬ**

**Направление подготовки
«38.04.01 Экономика»**

**Направленность
«Аудит и финансовый консалтинг»**

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ –
ПРОГРАММА МАГИСТРАТУРЫ**

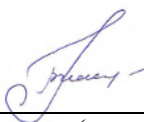
**Форма обучения
Очно-заочная, заочная**

Москва, 2024 г.

Методические материалы по дисциплине (модулю) «Государственный финансовый и антикоррупционный контроль» разработаны на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования –*магистратуры* по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11 августа 2020 г. № 939, учебного плана по основной профессиональной образовательной программе высшего образования - программе *магистратуры* по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (далее – «ОПОП»).

Методические материалы по дисциплине (модулю) разработаны рабочей группой в составе:

д.э.н., профессор,
профессор кафедры экономики,
финансов и капитала


(подпись)

Ю.Ф.Аношина

Методические материалы по дисциплине (модулю) обсуждены и утверждены на заседании кафедры экономики, финансов и капитала

Протокол № 8 от «28» февраля 2024 года

Заведующий кафедрой
экономики, финансов и капитала
д.э.н., профессор


(подпись)

П.В.Солодуха

СОДЕРЖАНИЕ

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ, ПРАКТИЧЕСКИМ, ЛАБОРАТОРНЫМ ЗАНЯТИЯМ	4
1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)	4
1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)	6
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ	13
Приложение № 1 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты лекционных занятий по дисциплине (модулю)	24
КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	24
Приложение № 2 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты практических занятий по дисциплине (модулю)	27
КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	27
ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ	33

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ И ПРАКТИЧЕСКИМ, ЗАНЯТИЯМ

1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)

Лекция – один из методов обучения, одна из основных системообразующих форм организации учебного процесса в вузе. Лекционное занятие представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение педагогическим работником учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения.

Цель лекции – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом дисциплины (модуля). Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить слушателям основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде. В ряде случаев лекция выполняет функцию основного источника информации: при отсутствии учебников и учебных пособий, чаще по новым курсам; в случае, когда новые научные данные по той или иной теме не нашли отражения в учебниках; отдельные разделы и темы очень сложны для самостоятельного изучения. В таких случаях только лектор может методически помочь обучающимся в освоении сложного материала.

Возможные формы проведения лекций:

- Вводная лекция – один из наиболее важных и трудных видов лекции при чтении систематических курсов. От успеха этой лекции во многом зависит успех усвоения всего курса. Она может содержать: определение дисциплины (модуля); краткую историческую справку о дисциплине (модуле); цели и задачи дисциплины (модуля), ее роль в общей системе обучения и связь со смежными дисциплинами (модулями); основные проблемы (понятия и определения) данной науки; основную и дополнительную учебную литературу; особенности самостоятельной работы обучающихся над дисциплиной (модулем) и формы участия в научно-исследовательской работе; отчетность по курсу.

- Информационная лекция ориентирована на изложение и объяснение обучающимся научной информации, подлежащей осмыслению и запоминанию. Это самый традиционный тип лекций в практике высшей школы.

- Заключительная лекция предназначена для обобщения полученных знаний и раскрытия перспектив дальнейшего развития данной науки.

- Обзорная лекция – это систематизация научных знаний на высоком уровне, допускающая большое число ассоциативных связей в процессе осмысления информации, излагаемой при раскрытии внутрипредметной и межпредметной связей, исключая детализацию и конкретизацию. Как правило, стержень излагаемых теоретических положений составляет научно-понятийная и концептуальная основа всего курса или крупных его разделов.

- Лекция-беседа – непосредственный контакт педагогического работника с аудиторией, диалог. По ходу лекции педагогический работник задает вопросы для выяснения мнений и уровня осведомленности обучающихся по рассматриваемой проблеме.

- Лекция-дискуссия – свободный обмен мнениями в ходе изложения лекционного материала. Педагогический работник активизирует участие в обсуждении отдельными вопросами, сопоставляет между собой различные мнения и тем самым развивает дискуссию, стремясь направить ее в нужное русло.

- Лекция с применением обратной связи – особый тип лекционного занятия, при котором в начале и конце каждого раздела лекции преподавателем задаются вопросы. Вопрос в начале раздела задается для того, чтобы узнать, насколько обучающиеся ориентируются в излагаемом материале, вопрос в конце раздела предназначен для выяснения степени усвоения только что изложенного материала. При неудовлетворительных результатах контрольного опроса педагогический работник возвращается к уже прочитанному разделу, изменив при этом

методику подачи материала.

– Проблемная лекция – опирается на логику последовательно моделируемых проблемных ситуаций путем постановки проблемных вопросов или предъявления проблемных задач. Проблемный вопрос – это диалектическое противоречие, требующее для своего решения размышления, сравнения, поиска, приобретения и применения новых знаний. Проблемная задача содержит дополнительную вводную информацию и при необходимости некоторые ориентиры поиска ее решения.

– Программированная лекция-консультация – педагогический работник сам составляет и предлагает обучающимся вопросы. На подготовленные вопросы педагогический работник сначала просит ответить обучающихся, а затем проводит анализ и обсуждение неправильных ответов.

В лекциях можно использовать наглядные материалы, а также подготовить для проведения лекции презентацию, которую можно органично интегрировать во все вышеупомянутые типы лекций в качестве формы визуальной поддержки.

В то же время лекцию-презентацию возможно выделить и в качестве самостоятельной формы. Лекция-презентация должна отражать суть основных и (или) проблемных вопросов лекции, на которые особо следует обратить внимание обучающихся. В условиях применения активного метода проведения занятий презентация представляется весьма удачным способом донесения информации до слушателей. Единственное, на что следует обратить внимание при подготовке слайдов – это их оформление и текст. Слайд не должен быть перегружен картинками и лишней информацией, которая будет отвлекать от основного аспекта того или иного вопроса лекции. Во время лекции можно задавать вопросы аудитории в отношении того или иного слайда, тем самым еще больше вовлекая обучающихся в проблематику.

Краткое содержание лекционных занятий

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала
Раздел 1. Организация антикоррупционной деятельности хозяйствующего субъекта и предупреждения коррупционных проявлений	
Тема 1.1. Понятие и виды коррупционных правонарушений и мер юридической ответственности за них	Злоупотребление служебным положением, дача взятки, получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения вопреки законным интересам общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды данному лицу другими физическими лицами. Отграничение должностного проступка от преступления коррупционной направленности. Коррупция и другие преступления: взаимосвязь и влияние. Коррупция и корыстная преступность. Коррупция и организованная преступность. Вопросы юридической ответственности за коррупционные правонарушения и преступления. Особенности уголовной ответственности. Провокация взятки и оперативный эксперимент. Коррупция и должностной проступок.
Тема 1.2. Механизм антикоррупционной деятельности хозяйствующего субъекта	Методические основы проведения контрольных мероприятий. Аудит соответствия и аудит эффективности. Аудиторская выборка и аудиторские доказательства. Порядок составления аудиторского отчета и заключения. Целесообразность и экономичность аудита. Оценка

	эффективности финансового контроля Понятие и общая характеристика коррупционных правонарушений. Виды коррупционных правонарушений и преступлений. Понятие и принципы организации антикоррупционной деятельности организации. Предупреждение коррупции в хозяйствующем субъекте. Деятельность организации, направленная на введение элементов корпоративной культуры, организационной структуры, правил и процедур, регламентированных внутренними нормативными документами, обеспечивающих недопущение коррупционных правонарушений. Соотношение внутреннего и внешнего контроля, его системы с антикоррупционной деятельностью хозяйствующего субъекта.
Раздел 2. Государственный финансовый и антикоррупционный контроль в системе органов государственной службы	
Тема 2.1. Правовое регулирование деятельности специализированных структур, осуществляющих антикоррупционный контроль	Формирование организационных основ противодействия коррупции. Антикоррупционная экспертиза нормативных правовых актов и их проектов. Повышение подотчетности и прозрачности деятельности государственных и муниципальных служащих. Организация проведения проверки и анализа представляемых сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера. Порядок проведения проверки достоверности и полноты сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера. Комиссии по соблюдению требований к служебному поведению гражданских служащих и урегулированию конфликтов интересов: порядок и обеспечение их функционирования. Особенности осуществления противодействия коррупции на государственной и муниципальной службе. Соблюдение служебной этики на государственной и муниципальной службе. Основные принципы управления конфликтом интересов и способы его урегулирования на государственной и муниципальной службе. Особенности методики диагностики коррупционных угроз. Судебная практика по вопросам противодействия коррупции на государственной и муниципальной службе
Тема 2.2. Деятельность контрольных органов в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем	Правовые основы деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу. Основы взаимодействия Росфинмониторинга с другими субъектами, обеспечивающими финансовую безопасность государства. Особенности методики проведения контрольных мероприятий Росфинмониторинга. Порядок проведения выездных и камеральных проверок.

1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)

Практические занятия – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности обучающихся и приобретение умений и навыков. Данные учебные занятия углубляют, расширяют, детализируют полученные ранее знания. Практическое занятие

предполагает выполнение обучающимися по заданию и под руководством преподавателей одной или нескольких практических работ.

Цель практических занятий состоит в развитии познавательных способностей, самостоятельности мышления и творческой активности обучающихся; углублении, расширении, детализировании знаний, полученных на лекции в обобщенной форме, и содействии выработке навыков профессиональной деятельности. В отдельных случаях на практических занятиях руководителем занятия сообщаются дополнительные знания.

Для достижения поставленных целей и решения требуемого перечня задач практические занятия проводятся традиционными технологиями или с использованием активных и интерактивных образовательных технологий.

Возможные формы проведения практических занятий:

– Деловая игра – это метод группового обучения совместной деятельности в процессе решения общих задач в условиях максимально возможного приближения к реальным проблемным ситуациям. Имитационные игры – на занятиях имитируется деятельность какой-либо организации, предприятия или его подразделения. Имитироваться могут события, конкретная деятельность людей (деловое совещание, обсуждение плана) и обстановка, условия, в которых происходит событие или осуществляется деятельность (кабинет начальника цеха, зал заседаний). Исполнение ролей (ролевые игры) – в этих играх отрабатывается тактика поведения, действий, выполнение функций и обязанностей конкретного лица. Для проведения игр с исполнением роли разрабатывается модель-пьеса ситуации, между студентами распределяются роли с «обязательным содержанием», характеризующиеся различными интересами; в процессе их взаимодействия должно быть найдено компромиссное решение. «Деловой театр» (метод инсценировки) – в нем разыгрывается какая-либо ситуация, поведение человека в этой обстановке, обучающийся должен вжиться в образ определенного лица, понять его действия, оценить обстановку и найти правильную линию поведения. Основная задача метода инсценировки – научить ориентироваться в различных обстоятельствах, давать объективную оценку своему поведению, учитывать возможности других людей, влиять на их интересы, потребности и деятельность, не прибегая к формальным атрибутам власти, к приказу.

– Игровое проектирование – является практическим занятием или циклом занятий, суть которых состоит в разработке инженерного, конструкторского, технологического и других видов проектов в игровых условиях, максимально воссоздающих реальность. Этот метод отличается высокой степенью сочетания индивидуальной и совместной работы обучающихся.

– Познавательно-дидактические игры не относятся к деловым играм. Они предполагают лишь включение изучаемого материала в необычный игровой контекст и иногда содержат лишь элементы ролевых игр. Такие игры могут проводиться в виде копирования научных, культурных, социальных явлений (конкурс знатоков, «Поле чудес», КВН и т. д.) и в виде предметно-содержательных моделей, (например, игры-путешествия, когда надо разработать рациональный маршрут, пользуясь различными картами).

– Анализ конкретных ситуаций. Конкретная ситуация – это любое событие, которое содержит в себе противоречие или вступает в противоречие с окружающей средой. Ситуации могут нести в себе как позитивный, так и отрицательный опыт. Все ситуации делятся на простые, критические и экстремальные.

– Кейс-метод (от английского case – случай, ситуация) – усовершенствованный метод анализа конкретных ситуаций, метод активного проблемно-ситуационного анализа, основанный на обучении путем решения конкретных задач – ситуаций (решение кейсов). Непосредственная цель метода case-study – обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы делятся на практические (отражающие реальные жизненные ситуации), обучающие (искусственно созданные, содержащие значительные элементы условности при отражении в нем жизни) и исследовательские (ориентированные на проведение исследовательской деятельности посредством применения метода моделирования). Метод конкретных ситуаций (метод case-

study) относится к неигровым имитационным активным методам обучения.

– Тренинг (англ. training, от train – обучать, воспитывать) – метод активного обучения, направленный на развитие знаний, умений и навыков и социальных установок. Тренинг – форма интерактивного обучения, целью которого является развитие компетентности межличностного и профессионального поведения в общении. Достоинство тренинга заключается в том, что он обеспечивает активное вовлечение всех участников в процесс обучения. Можно выделить основные типы тренингов по критерию направленности воздействия и изменений – навыковый, психотерапевтический, социально-психологический, бизнес-тренинг.

– Метод Сократа (Майевтика) – метод вопросов, предполагающих критическое отношение к догматическим утверждениям, называется еще как метод «сократовской иронии». Это умение извлекать скрытое в человеке знание с помощью искусных наводящих вопросов, подразумевающего короткий, простой и заранее предсказуемый ответ.

– Интерактивная лекция – выступление ведущего обучающего перед большой аудиторией с применением следующих активных форм обучения: дискуссия, беседа, демонстрация слайдов или учебных фильмов, мозговой штурм.

– Групповая, научная дискуссия, диспут. Дискуссия – это целенаправленное обсуждение конкретного вопроса, сопровождающееся обменом мнениями, идеями между двумя и более лицами. Задача дискуссии – обнаружить различия в понимании вопроса и в споре установить истину. Дискуссии могут быть свободными и управляемыми. К технике управляемой дискуссии относятся: четкое определение цели, прогнозирование реакции оппонентов, планирование своего поведения, ограничение времени на выступления и их заданная очередность. Разновидностью свободной дискуссии является форум, где каждому желающему дается неограниченное время на выступление, при условии, что его выступление вызывает интерес аудитории. Каждый конкретный форум имеет свою тематику — достаточно широкую, чтобы в её пределах можно было вести многоплановое обсуждение.

– Дебаты – это чётко структурированный и специально организованный публичный обмен мыслями между двумя сторонами по актуальным темам. Это разновидность публичной дискуссии участников дебатов, направляющая на переубеждение в своей правоте третьей стороны, а не друг друга. Поэтому вербальные и невербальные средства, которые используются участниками дебатов, имеют целью получения определённого результата – сформировать у слушателей положительное впечатление от собственной позиции.

– Метод работы в малых группах. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижение лучшего взаимопонимания и нахождения истины. Групповое обсуждение способствует лучшему усвоению изучаемого материала. Оптимальное количество участников – 5-7 человек. Перед обучающимися ставится проблема, выделяется определенное время, в течение которого они должны подготовить аргументированный обдуманный ответ. Педагогический работник может устанавливать правила проведения группового обсуждения – задавать определенные рамки обсуждения, ввести алгоритм выработки общего мнения, назначить лидера и др.

– Круглый стол – общество, собрание в рамках более крупного мероприятия (съезда, симпозиума, конференции). Мероприятие, как правило, на которое приглашаются эксперты и специалисты из разных сфер деятельности для обсуждения актуальных вопросов. Данная модель обсуждения, основываясь на соглашениях, в качестве итогов даёт результаты, которые, в свою очередь, являются новыми соглашениями.

– Коллоквиум – (лат. colloquium – разговор, беседа) – одна из форм учебных занятий в системе образования, имеющая целью выяснение и повышение знаний обучающихся. На коллоквиумах обсуждаются: отдельные части, разделы, темы, вопросы изучаемого курса (обычно не включаемые в тематику практических учебных занятий), рефераты, проекты и др. работы обучающихся. Это научные собрания, на которых заслушиваются и обсуждаются доклады. Коллоквиум – это и форма контроля, массового опроса, позволяющая преподавателю в сравнительно небольшой срок выяснить уровень знаний студентов по данной теме дисциплины. Коллоквиум проходит обычно в форме дискуссии, в ходе которой обучающимся

предоставляется возможность высказать свою точку зрения на рассматриваемую проблему, учиться обосновывать и защищать ее. Аргументируя и отстаивая свое мнение, обучающийся в то же время демонстрирует, насколько глубоко и осознанно он усвоил изученный материал.

– Метод «мозговой штурм» («мозговая атака», англ. brainstorming) — оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения, в том числе самых фантастичных. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике. Является методом экспертного оценивания.

– Метод проектов – это способ достижения дидактической цели через детальную разработку проблемы (технологии), которая должна завершиться вполне реальным, осязаемым практическим результатом, оформленным тем или иным образом; это совокупность приёмов, действий обучающихся в их определённой последовательности для достижения поставленной задачи – решения проблемы, лично значимой для учащихся и оформленной в виде некоего конечного продукта. Основное предназначение метода проектов состоит в предоставлении учащимся возможности самостоятельного приобретения знаний в процессе решения практических задач или проблем, требующего интеграции знаний из различных предметных областей.

– Брифинг (англ. briefing от англ. brief – «короткий», «недолгий») – краткая пресс-конференция, посвященная одному вопросу. Основное отличие: отсутствует презентационная часть. То есть практически сразу идут ответы на вопросы журналистов.

– Метод портфолио (от англ. portfolio – «портфель», «папка») – современная образовательная технология, в основе которой используется метод аутентичного оценивания результатов образовательной и профессиональной деятельности. Портфолио как подборка сертифицированных достижений, наиболее значимых работ и отзывов на них.

Вопросы для самоподготовки к практическим занятиям по разделам (темам) дисциплины (модуля)

Тема практического занятия: 1.1. Понятие и виды коррупционных правонарушений и мер юридической ответственности за них

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

Вопрос 1. Понятие и содержание коррупции как социально - правового феномена.

Вопрос 2. Основные подходы к определению термина «коррупция».

Вопрос 3. Виды и типология коррупционных правонарушений.

Вопрос 4. Сферы распространения коррупции.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Володина, работая начальником учебного управления одного из государственных вузов, за вознаграждение в размере 135 тыс. р. передала Куницыну, закончившему всего лишь три из пяти курсов вуза два года тому назад, диплом о высшем образовании, выписанный на его имя. Подписи должностных лиц в дипломе были подлинными. Следствием установлено, что в обязанности Володиной входил учет и контроль расходования бланков дипломов, а также контроль за правильностью заполнения дипломов.

Как надлежит квалифицировать действия Володиной?

Задание 2. Преподаватель одного из государственных вузов Николаев во время семинара неоднократно делал замечания студенту Давыдову в связи с его поведением. После того как Давыдов в третий раз проигнорировал замечание, Николаев нанес ему удар рукой в лицо.

Образует ли содеянное Николаевым состав должностного преступления? Почему?

Влияет ли на квалификацию содеянного принадлежность вуза к ведомствам

(медицинская академия, милицейский вуз, вуз министерства обороны и т. д.)?

Задание 2. Борисов был зачислен на должность внештатного инспектора отдела потребительского рынка органа местного самоуправления.

В соответствии с Инструкцией для внештатного сотрудника - инспектора отдела потребительского рынка в его функциональные обязанности входила проверка по поручению руководства предприятий торговли, общественного питания и бытового обслуживания населения на предмет выполнения их руководителями законодательных актов, правил и норм, регламентирующих предпринимательскую деятельность, составление по результатам проверок справок с указанием конкретных нарушений, последующее представление этих справок, являющихся основанием для принятия решения по существу выявленных нарушений.

Борисов вместе с другим внештатным инспектором пришел в магазин, где в результате проведенной ими проверки выявил нарушения законодательных актов, правил и норм, регламентирующих деятельность магазина. При составлении справки, находясь в помещении указанного магазина, Борисов совместно со «вторым лицом» потребовал и получил от директора магазина 110 тыс. р. за прекращение проверки магазина и продолжение его работы.

Как квалифицировать действия Борисова? Какие обстоятельства имеют значение для квалификации содеянного?

Тема практического занятия: 1.2. Механизм антикоррупционной деятельности хозяйствующего субъекта

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. Современные политико-правовые инструменты противодействия коррупции.

Вопрос 2. Антикоррупционная политика противодействия коррупции современных условиях.

Вопрос 3. Противодействие коррупции в органах государственной власти, местного самоуправления, институтах гражданского общества.

Вопрос 4. Причины неэффективности антикоррупционных мер в современных условиях.

Вопрос 5. Формирование антикоррупционных условий деятельности государственных и муниципальных служащих.

Вопрос 6. Обеспечение соблюдения государственными и муниципальными служащими ограничений и запретов, требований к предотвращению или урегулированию конфликта интересов.

Вопрос 7. Принятие мер по выявлению и устранению причин и условий, способствующих возникновению конфликта интересов на государственной и муниципальной службе.

Вопрос 8. Обеспечение подразделениями кадровых служб порядка реализации государственным и муниципальными служащими обязанности уведомлять представителя нанимателя (работодателя), органы прокуратуры Российской Федерации, иные государственные органы обо всех случаях обращения к ним в целях склонения их к совершению коррупционных правонарушений.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Кем и в какой срок проводится антикоррупционная экспертиза нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов?

Задание 2. Как урегулировать конфликт интересов на государственной гражданской (муниципальной) службе?

Задание 3. Как служащий уведомляет о конфликте интересов нанимателя?

Задание 4. Как осуществляется проверка наличия конфликта интересов на государственной гражданской (муниципальной) службе?

Задание 5. Федорова, являясь начальником отдела кадров муниципального предприятия,

трижды за вознаграждение выдавала фиктивные документы, подтверждающие стаж работы Казеевой, Тарасовой, Самохватовой, которые незаконно получали по этим документам пенсию.

Как должен решаться вопрос об ответственности Федоровой?

ЗАДАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ РАЗДЕЛА 2

Тема практического занятия: 2.1. Правовое регулирование деятельности специализированных структур, осуществляющих антикоррупционный контроль

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. Взаимодействие институтов гражданского общества с федеральными, региональными и муниципальными властями в рамках борьбы с коррупцией.

Вопрос 2. Гражданский контроль над органами власти.

Вопрос 3. Реализация механизма подконтрольности муниципальных органов обществу.

Вопрос 4. Обеспечение прозрачности функционирования органов власти силами институтов гражданского общества.

Вопрос 5. Роль профсоюзов в противодействии коррупции.

Вопрос 6. Место религиозных организаций в системе гражданского противостояния коррупции.

Вопрос 7. Опишите государственные структуры, занятые антикоррупционной деятельностью в органах государственной власти.

Вопрос 8. Раскройте роль антикоррупционного комитета при Президенте РФ.

Вопрос 9. Раскройте деятельность комиссии по координации работы по противодействию коррупции в субъектах Российской Федерации.

Вопрос 10. Обоснуйте роль общественных институтов, занятым в сфере противодействия коррупции и их влияние на результативность в этой сфере.

Вопрос 11. Выявите особенности применения методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов.

Вопрос 12. Раскройте основные положения Стратегии национальной безопасности в части проведения антикоррупционной политики.

Вопрос 13. Дайте оценку гражданским институтам, занятым в процессе контроля и экспертизы публичных финансов

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Ласкина открыла в городе ресторан. Старший оперуполномоченный по особо важным делам городского отдела по борьбе с организованной преступностью майор Рунов поручил доставить предпринимательницу в отдел. Рунов предложил ей свою «опеку» в обмен на бесплатные обеды и ежемесячные «пожертвования» в его пользу. Однако Ласкина отказалась. Тогда Рунов предупредил, что ее ресторан будет взорван. Ласкина вновь отказалась, для устрашения на нее тут же надели наручники. Когда и это не подействовало, майор сфабриковал в отношении потерпевшей материалы о незаконном сбыте наркотических средств. Организовал их мнимое изъятие, заставил расписаться в составленных документах. Бумаги он не регистрировал, а предлагал Ласкиной уничтожить их в обмен на денежное вознаграждение в размере 500 тысяч рублей.

Квалифицируйте содеянное.

Задание 2. Рысов, работая на шахте, получил травму и был признан инвалидом 3 группы.

Впоследствии состояние его здоровья ухудшилось, и он стал собирать документы для получения инвалидности 2 группы. 44 Когда жена Рысова принесла документы в поликлинику, заведующая обещала помочь ей в оформлении инвалидности за вознаграждение в 200 тысяч рублей.

Квалифицируйте содеянное.

Задание 3.

Городская средняя образовательная школа оказывала платные услуги населению по дошкольной подготовке детей 5-6 лет. Директор школы Сафин полученные наличные деньги не сдал в кассу школы, а использовал их по своему усмотрению, намереваясь их позже вернуть. В результате этого школа не закупила необходимую методическую литературу для занятий, а труд нескольких учителей в течение четырех месяцев не оплачивался вовремя.

Подлежит ли Сафин ответственности за свои действия?

Задание 4. Согласно Закону субъекта РФ о бюджете субъекта РФ на очередной финансовый год установлены следующие показатели:

- объем доходов - 75 616,7 млн.руб., в том числе – объем безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней - 3890,8 млн.руб. (из них объем субвенций, предоставляемых из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ – 3 020, 8 млн.руб.);

- объем расходов - 77 087,4 млн.руб.;

- объем расходов на обслуживание государственного долга - 1 980,2 млн.руб.;

- предельный объем государственного долга субъекта РФ – 18 500 млн.руб.

Требуется: проверить соответствие параметров бюджетного дефицита, государственного долга субъекта РФ и расходов на его обслуживание законодательно установленным ограничениям. Результаты расчетов оформить в следующей таблице:

Наименование показателя	Ограничения		Значение показателя, млн. руб.	Соответствие показателя установленным ограничениям, (+/-)
	Согласно Бюджетному значению, Кодексу РФ млн. руб.	Расчетное значение, млн. руб.		

Тема практического занятия: 2.2. Деятельность контрольных органов в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. Понятие и сущность государственного финансового контроля (ГФК). Цели и задачи ГФК.

Вопрос 2. Иерархия нормативных актов, регулирующих контрольную деятельность в РФ.

Вопрос 3. Виды и формы государственного финансового контроля.

Вопрос 4. Органы государственного финансового контроля: структура и классификация.

Вопрос 5. Легализация как криминальное явление, связанное с маскировкой происхождения преступных доходов

Вопрос 6. Правовая база профилактики легализации преступных доходов в зарубежных странах

Вопрос 7. Криминальное предпринимательство - угроза экономической безопасности.

Вопрос 8. Транснациональная организованная преступность.

Вопрос 9. Взаимосвязь и взаимозависимость отмывания денег и теневой экономики.

Вопрос 10. Легализация (отмывание) преступных доходов: понятие и экономический смысл

Вопрос 11. Стадии легализации доходов, полученных преступным путем 8. Общественная опасность отмывания денег

Вопрос 12. Понятие финансирования терроризма

Вопрос 13. Стадии финансирования терроризма

Вопрос 14. Модели и источники финансирования терроризма

Вопрос 15. Формирование международной системы противодействия отмыванию доходов

Вопрос 16. Институциональные основы международного сотрудничества в сфере ПОД. Организации и специализированные органы в сфере ПОД

Вопрос 17. Классификация и соотношение источников международного права в сфере противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Составьте структурно-логическую схему «Легализация доходов, полученных преступным путем».

Задание 2. Используя информацию ежегодного годового отчета Росфинмониторинга (<http://www.fedsfm.ru/activity/annual-reports>) проанализируйте основные направления и эффективность международного сотрудничества за последние 5 лет.

Задание 3. Какие из перечисленных ниже операций, совершаемых в сумме, эквивалентной 600 000 рублей, по счету юридического лица, Вы, как руководитель службы экономической безопасности, будете подвергать обязательному контролю в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма?

Задание 4. К Вам, как к руководителю службы экономической безопасности, обратился работник Банка с вопросом: обязан ли работник Банка, не являющийся сотрудником Службы финансового мониторинга, участвовать в выявлении операций, подлежащих обязательному контролю, и иных операций с денежными средствами или иным имуществом, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма? Что Вы ему должны ответить?

Задание 5. Вы, как руководитель операционного подразделения по обслуживанию клиентов коммерческого банка, ведете анкеты клиентов. Как часто Вы должны обновлять сведения в анкетах клиентов? Дайте толкование нормативно-правовых требований, регулирующих данную ситуацию.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ

Освоение обучающимся дисциплины (модуля) предполагает изучение материалов дисциплины на аудиторных занятиях и в ходе самостоятельной работы. Аудиторные занятия проходят в форме лекционных, практических и лабораторных занятий. Самостоятельная работа включает разнообразный комплекс видов и форм работы обучающихся.

Для успешного освоения дисциплины (модуля) и достижения поставленных целей необходимо внимательно ознакомиться с рабочей программой дисциплины (модуля), доступной в электронной информационно-образовательной среде РГСУ.

Следует обратить внимание на списки основной и дополнительной литературы, на предлагаемые преподавателем ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Эта информация необходима для самостоятельной работы обучающегося.

При подготовке к аудиторным занятиям необходимо помнить особенности каждой формы его проведения.

Подготовка к лекционному занятию заключается в следующем.

С целью обеспечения успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

С этой целью:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям с темой прочитанной лекции;
- внесите дополнения к полученным ранее знаниям по теме лекции на полях лекционной тетради;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции по материалу изученной лекции;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей подготовке;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора) и запишите информацию, которой вы владеете по данному вопросу.

Подготовка к практическому занятию.

При подготовке и работе во время проведения практических занятий следует обратить внимание на следующие моменты: на процесс предварительной подготовки, на работу во время занятия, обработку полученных результатов, исправление полученных замечаний.

Предварительная подготовка к практическому занятию заключается в изучении теоретического материала в отведенное для самостоятельной работы время, ознакомление с инструктивными материалами с целью осознания задач практического занятия, техники безопасности при работе с приборами, веществами.

Работа во время проведения практического занятия включает:

- консультирование студентов преподавателями и вспомогательным персоналом с целью предоставления исчерпывающей информации, необходимой для самостоятельного выполнения предложенных преподавателем задач.
- самостоятельное выполнение заданий согласно обозначенной рабочей программой дисциплины (модуля) тематики.

Самостоятельная работа.

Самостоятельная работа – планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности используйте наглядное представление материала.

Самостоятельная работа студентов в ВУЗе является важным видом учебной и научной деятельности студента. Самостоятельная работа студентов играет значительную роль в рейтинговой технологии обучения.

К современному специалисту общество предъявляет достаточно широкий перечень требований, среди которых немаловажное значение имеет наличие у выпускников определенных навыков (компетенций) и умения самостоятельно добывать знания из различных источников, систематизировать полученную информацию, давать оценку конкретной профессиональной ситуации. Формирование такого умения происходит в течение всего периода обучения.

В процессе самостоятельной работы студент приобретает необходимые для будущей специальности компетенции, навыки самоорганизации, самоконтроля, самоуправления, саморефлексии и становится активным самостоятельным субъектом учебной деятельности.

Самостоятельная работа студентов должна оказывать важное влияние на формирование личности будущего специалиста, его компетентность. Каждый студент самостоятельно определяет режим своей работы и меру труда, затрачиваемого на овладение учебным содержанием по каждой дисциплине (модулю). Он выполняет внеаудиторную работу по личному индивидуальному плану, в зависимости от его подготовки, времени и других условий.

Виды самостоятельной работы.

Работа с литературой.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги. Важно помнить, что рациональные навыки работы с книгой – это всегда большая экономия времени и сил. Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данному курсу. Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода). При изучении любой дисциплины большую и важную роль играет самостоятельная индивидуальная работа. Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались. Опыт показывает, что многим студентам помогает составление листа опорных сигналов, содержащего важнейшие и наиболее часто употребляемые формулы и понятия. Такой лист помогает запомнить формулы, основные положения лекции, а также может служить постоянным справочником для студента. Различают два вида чтения: первичное и вторичное. Первичное – это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах.

Задача вторичного чтения – полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым). Самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания.

Чтение научного текста является частью познавательной деятельности. Ее цель – извлечение из текста необходимой информации. От того, насколько осознанно читающим собственная внутренняя установка при обращении к печатному слову (найти нужные сведения, усвоить информацию полностью или частично, критически проанализировать материал и т.п.) во многом зависит эффективность осуществляемого действия.

Методические рекомендации по составлению конспекта:

1. Внимательно прочитайте текст. Уточните в справочной литературе непонятные слова. При записи не забудьте вынести справочные данные на поля конспекта;

2. Выделите главное, составьте план;

3. Кратко сформулируйте основные положения текста, отметьте аргументацию автора;

4. Законспектируйте материал, четко следуя пунктам плана. При конспектировании старайтесь выразить мысль своими словами. Записи следует вести четко, ясно.

5. Грамотно записывайте цитаты. Цитируя, учитывайте лаконичность, значимость мысли. В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Число дополнительных элементов конспекта должно быть логически обоснованным, записи должны распределяться в определенной последовательности, отвечающей логической структуре произведения. Для уточнения и дополнения необходимо оставлять поля. Овладение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

Методические материалы по самостоятельному решению задач

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы

(задачи), то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения проблемы (задачи). Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями, схемами, чертежами и рисунками. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом. Полученный ответ следует проверить способами, вытекающими из существа данной задачи. Полезно также (если возможно) решать несколькими способами и сравнить полученные результаты. Решение задач данного типа нужно продолжать до приобретения твердых навыков в их решении.

Методические материалы к выполнению реферата

Реферат (от лат. *referre* – сообщать) – краткое изложение в письменном виде или в форме публикации доклада, содержания научного труда (трудов), литературы по теме. Работа над рефератом условно разделяется на выбор темы, подбор литературы, подготовку и защиту плана; написание теоретической части и всего текста с указанием библиографических данных используемых источников, подготовку доклада, выступление с ним. Тематика рефератов полностью связана с основными вопросами изучаемого курса.

Список литературы к темам не дается, и обучающиеся самостоятельно ведут библиографический поиск, причем им не рекомендуется ограничиваться университетской библиотекой.

Важно учитывать, что написание реферата требует от обучающихся определенных усилий. Особое внимание следует уделить подбору литературы, методике ее изучения с целью отбора и обработки собранного материала, обоснованию актуальности темы и теоретического уровня обоснованности используемых в качестве примеров фактов какой-либо деятельности.

Выбрав тему реферата, начав работу над литературой, необходимо составить план. Изучая литературу, продолжается обдумывание темы, осмысливание прочитанного, делаются выписки, сопоставляются точки зрения разных авторов и т.д. Реферативная работа сводится к тому, чтобы в ней выделились две взаимосвязанные стороны: во-первых, ее следует рассматривать как учебное задание, которое должен выполнить обучаемый, а во-вторых, как форму научной работы, творческого воображения при выполнении учебного задания.

Наличие плана реферата позволяет контролировать ход работы, избежать формального переписывания текстов из первоисточников.

Оформление реферата включает титульный лист, оглавление и краткий список использованной литературы. Список использованной литературы размещается на последней странице рукописи или печатной форме реферата. Реферат выполняется в письменной или печатной форме на белых листах формата А4 (210 x 297 мм). Шрифт Times New Roman, кегель 14, через 1,5 интервала при соблюдении следующих размеров текста: верхнее поле – 25 мм, нижнее – 20 мм, левое – 30 мм, правое – 15 мм. Нумерация страниц производится вверху листа, по центру. Титульный лист нумерации не подлежит.

Рефераты должны быть написаны простым, ясным языком, без претензий на наукообразность. Следует избегать сложных грамматических оборотов, непривычных терминов и символов. Если же такие термины и символы все-таки приводятся, то необходимо разъяснять их значение при первом упоминании в тексте реферата.

Объем реферата предполагает тщательный отбор информации, необходимой для краткого изложения вопроса. Важнейший этап – редактирование готового текста реферата и подготовка к обсуждению. Обсуждение требует хорошей ориентации в материале темы, умения выделить главное, поставить дискуссионный вопрос, привлечь внимание слушателей к интересной литературе, логично и убедительно изложить свои мысли.

Рефераты обязательно подлежат защите. Процедура защиты начинается с определения оппонентов защищающего свою работу. Они стремятся дать основательный анализ работы обучающимся, обращают внимание на положительные моменты и недостатки реферата, дают общую оценку содержанию, форме преподнесения материала, характеру использованной

литературы. Иногда они дополняют тот или иной раздел реферата. Последнее особенно ценно, ибо говорит о глубоком знании обучающимся-оппонентом изучаемой проблемы.

Обсуждение не ограничивается выслушиванием оппонентов. Другие обучающиеся имеют право уточнить или опровергнуть какое-либо утверждение. Преподаватель предлагает любому обучающемуся задать вопрос по существу доклада или попытаться подвести итог обсуждению.

Алгоритм работы над рефератом

1. Выбор темы

Тема должна быть сформулирована грамотно (с литературной точки зрения);

В названии реферата следует поставить четкие рамки рассмотрения темы;

Желательно избегать слишком длинных названий;

Следует по возможности воздерживаться от использования в названии спорных с научной точки зрения терминов, излишней наукообразности, а также чрезмерного упрощения формулировок.

2. Реферат следует составлять из пяти основных частей: введения; основной части; заключения; списка литературы; приложений.

3. Основные требования к введению:

Во введении не следует концентрироваться на содержании; введение должно включать краткое обоснование актуальности темы реферата, где требуется показать, почему данный вопрос может представлять научный интерес и есть ли связь представляемого материала с современностью. Таким образом, тема реферата должна быть актуальна либо с научной точки зрения, либо с современных позиций.

Очень важно выделить цель, а также задачи, которые требуется решить для выполнения цели.

Введение должно содержать краткий обзор изученной литературы, в котором указывается взятый из того или иного источника материал, кратко анализируются изученные источники, показываются их сильные и слабые стороны;

Объем введения составляет две страницы текста.

4. Требования к основной части реферата:

Основная часть содержит материал, отобранный для рассмотрения проблемы;

Также основная часть должна включать в себя собственно мнение обучающихся и сформулированные самостоятельные выводы, опирающиеся на приведенные факты;

Материал, представленный в основной части, должен быть логически изложен и распределен по параграфам, имеющим свои названия;

В изложении основной части необходимо использовать сноски (в первую очередь, когда приводятся цифры и чьи-то цитаты);

Основная часть должна содержать иллюстративный материал (графики, таблицы и т. д.);

Объем основной части составляет около 10 страниц.

5. Требования к заключению:

В заключении формулируются выводы по параграфам, обращается внимание на выдвинутые во введении задачи и цели;

Заключение должно быть четким, кратким, вытекающим из содержания основной части.

6. Требования к оформлению списка литературы (по ГОСТу):

Необходимо соблюдать правильность последовательности записи источников: сначала следует писать фамилию, а после инициалы; название работы не ставится в кавычки; после названия сокращенно пишется место издания; затем идет год издания; наконец, называется процитированная страница.

Критерии оценки реферата

Обучающийся, защищающий реферат, должен рассказать о его актуальности, поставленных целях и задачах, изученной литературе, структуре основной части, сделанных в ходе работы выводах.

По окончании выступления ему может быть задано несколько вопросов по

представленной проблеме.

Оценка складывается из соблюдения требований к реферату, грамотного раскрытия темы, умения четко рассказывать о представленном реферате, способности понять суть задаваемых по работе вопросов и найти точные ответы на них.

Методические материалы к выполнению эссе

Эссе – литературное произведение небольшого объема, обычно прозаическое, свободной композиции, передающее индивидуальные впечатления, суждения, соображения автора о той или иной проблеме, теме, о том или ином событии или явлении. Это вид самостоятельной исследовательской работы обучающихся, с целью углубления и закрепления теоретических знаний и освоения практических навыков. Цель эссе состоит в развитии самостоятельного творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей. При написании эссе обучающийся должен представить развернутый письменный ответ на теоретический или практический актуальный вопрос, объявленный преподавателем в аудитории непосредственно перед ее написанием. В процессе написания эссе разрешается пользоваться нормативно-правовыми актами, конспектом лекций (в печатном виде). Использование интернет-ресурсов не допускается. Темы эссе преподаватель предлагает из числа тех, которые обучающиеся уже рассматривали на лекционных или практических занятиях, исходя из содержания заданий в составе оценочных средств. По решению преподавателя, в качестве темы эссе может быть выбрана одна или несколько тем, которые могут быть распределены между обучающимися по желанию.

Требования к выполнению эссе:

1. Проводится письменно.
2. Эссе выполняется на компьютере (гарнитура Times New Roman, шрифт 14) через 1,5 интервала с полями: верхнее, нижнее – 2; правое – 3; левое – 1,5. Отступ первой строки абзаца – 1,25. Сноски – постраничные. Таблицы и рисунки встраиваются в текст работы. При этом обязательный заголовок таблицы надо размещать над табличным полем, а рисунки сопровождать подрисовочными подписями. При включении в эссе нескольких таблиц и/или рисунков их нумерация обязательна. Обязательна и нумерация страниц. Их целесообразно проставлять внизу страницы – по середине или в правом углу. Номер страницы не ставится на титульном листе, но в общее число страниц он включается. Объем эссе, без учета приложений, не должен превышать 5 страниц. Значительное превышение установленного объема является недостатком работы и указывает на то, что обучающийся не сумел отобрать и переработать необходимый материал.

3. Работа должна содержать собственные умозаключения по сути поставленной проблемы, включать самостоятельно проведенный анализ по сути этой проблемы, выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Критерии оценки эссе:

«Отлично» – исключительные знания материала, абсолютное понимание сути, безукоризненное знание основных понятий и положений, логически и лексически грамотно изложенный, содержательный, аргументированный, конкретный и исчерпывающий ответ.

«Хорошо» – глубокие знания материала, правильное понимание сути, знание основных понятий и положений, содержательный, полный и конкретный ответ.

«Удовлетворительно» – твердые, но недостаточно полные знания, верное понимание сути, в целом правильный ответ.

«Неудовлетворительно» – непонимание сущности задания, грубые ошибки в ответе.

Методические материалы по выполнению тестирования.

Тестовые задания содержат вопросы и 3-4 варианта ответа по базовым положениям изучаемой темы/раздела, составлены с расчетом на знания, полученные обучающимся в процессе изучения темы/раздела.

Тестовые задания выполняются в письменной форме и сдаются преподавателю, ведущему дисциплину (модуль). На выполнение тестовых заданий обучающимся отводится 45 минут.

При обработке результатов оценочной процедуры используются: критерии оценки по содержанию и качеству полученных ответов, ключи, оценочные листы.

Критерии оценки теста:

«Зачтено» - если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и трех недочетов, при наличии четырех-пяти недочетов.

«Не зачтено» - если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки 3 или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Методические материалы по выполнению кейс-задания

Кейс-задание – это учебная конкретная ситуация, специально разрабатываемая на основе фактического материала с целью последующего разбора. В ходе разбора ситуации студент учится проводить анализ и принимать управленческие решения. Особенностью кейс-задания является отсутствие однозначного решения проблемы.

Структура отчета по кейс-заданию:

1. Титульный лист.
2. Оглавление.
3. Введение. Во введении дать краткую характеристику рассматриваемой ситуации (объем 1 – 2 с).
4. Основная часть. Предложить и аргументировать основные предлагаемые управленческие решения в рассматриваемой ситуации. Рассмотреть альтернативные варианты и провести их сопоставление (объем 4 – 6 с).
5. Заключение. Сделать общие выводы по ситуации (объем 1 – 2 с).

Требования к оформлению отчета о выполнении кейс-задания

Отчет выполняется в виде электронного документа в формате doc (docx). Обязательно наличие титульного листа. Общий объем отчета составляет 1 800 – 2 800 слов, не включая титульный лист и оглавление. Размер шрифта 14 Пт, интервал - 1,5, шрифт Times New Roman.

Критерии оценки выполнения кейс-задания

- умение провести разбор ситуации;
- уровень аргументации, способность отстаивать свою точку зрения;
- способность принимать управленческие решения;
- качество оформления отчета.

Методические материалы по выполнению доклада.

Рекомендуется следующая структура доклада:

1. титульный лист, содержание доклада;
2. краткое изложение;
3. цели и задачи;
4. изложение характера исследований и рассмотренных проблем, гипотезы, спорные вопросы;
5. источники информации, методы сбора и анализа данных, степень их полноты и достоверности;
6. анализ и толкование полученных в работе результатов;
7. выводы и оценки;
8. библиография и приложения.

Время выступления докладчика не должно превышать 10 минут.

Основные требования к оформлению доклада:

- титульный лист должен включать название доклада, наименование предметной (цикловой) комиссии, фамилию обучающегося;
- все использованные литературные источники сопровождаются библиографическим описанием;

- приводимая цитата из источника берется в кавычки (оформляются сноски);
- единицы измерения должны применяться в соответствии с действующими стандартами;
- все названия литературных источников следует приводить в соответствии с новейшими изданиями;
- рекомендуется включение таблиц, графиков, схем, если они отражают основное содержание или улучшают ее наглядность;
- названия фирм, учреждений, организаций и предприятий должны именоваться так, как они указываются в источнике.

Критерии оценки доклада

При выполнении доклада обучающийся должен продемонстрировать умение кратко излагать прочитанный материал, а также умение обобщать и анализировать материал по теме доклада.

Презентация

Методические материалы к презентациям

1. Объем презентации: 10-20 слайдов.
2. На титульном слайде должно быть отражено:
 - наименование факультета;
 - тема презентации;
 - фамилия, имя, отчество, направление подготовки/ специальность, направленность (профиль)/ специализация, форма обучения, номер группы автора презентации;
 - фамилия, имя, отчество, степень, звание, должность руководитель работы;
 - год выполнения работы.
3. В презентации должны быть отражены обоснование актуальности представляемого материала, цели и задачи работы.
4. Содержание презентации должно включать наиболее значимый материал доклада, а также, при необходимости, таблицы, диаграммы, рисунки, фотографии, карты, видео – вставки, звуковое сопровождение.
5. Заключительный слайд должен содержать информацию об источниках информации для презентации.

Критерии оценки презентации

1. Объем презентации: 10-20 слайдов.
2. Правильность оформления титульного слайда.
3. Актуальность отобранного материала, обоснованность формулировки цели и задач работы.
4. Наглядность и логичность презентации, обоснованность использования таблиц, диаграмм, рисунков, фотографий, карт, видео – вставок, звукового сопровождения; правильный выбор шрифтов, фона, других элементов дизайна слайда.
5. Объем и качество источников информации (не менее 2-х интернет – источников и не менее 2-х литературных источников).

Методические материалы по подготовке к опросу

Самостоятельная работа обучающихся включает подготовку к опросу на практических занятиях. Для этого обучающийся изучает лекции, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов.

Тема и вопросы к практическим занятиям, вопросы для самоконтроля содержатся в рабочей программе и доводятся до студентов заранее.

Для подготовки к опросу обучающемуся необходимо ознакомиться с материалом, посвященным теме практического занятия, в учебнике или другой рекомендованной литературе, конспекте лекции, обратить внимание на усвоение основных понятий дисциплины, выявить неясные вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения.

Критерии оценки опроса

«Отлично»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
- в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений;
- знание по предмету демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей;
- свободное владение терминологией;
- ответы на дополнительные вопросы четкие, краткие;
- «Хорошо»:
- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделять существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи;
- ответ недостаточно логичен с единичными ошибками в частностях, исправленные студентом с помощью преподавателя;
- единичные ошибки в терминологии;
- ответы на дополнительные вопросы правильные, недостаточно полные и четкие.
- «Удовлетворительно»:
- ответ не полный, с ошибками в деталях, умение раскрыть значение обобщённых знаний не показано, речевое оформление требует поправок, коррекции;
- логика и последовательность изложения имеют нарушения, студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи;
- ошибки в раскрываемых понятиях, терминах;
- студент не ориентируется в теме, допускает серьезные ошибки;
- студент не может ответить на большую часть дополнительных вопросов.
- «Неудовлетворительно»:
- ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу;
- присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения, студент не осознает связь обсуждаемого вопроса с другими объектами дисциплины, речь неграмотная;
- незнание терминологии;
- ответы на дополнительные вопросы неправильные.

Методические материалы по выполнению практического задания

При выполнении практического задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;
2. Ознакомиться с правилами и условиями выполнения практического задания;
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленную в программе;
4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы, периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки практического задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не

существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Для оценки решения ситуационной задачи (аналитического задания):

Оценка «отлично» выставляется, если задача решена грамотно, ответы на вопросы сформулированы четко. Эталонный ответ полностью соответствует решению студента, которое хорошо обосновано теоретически.

Оценка «хорошо» выставляется, если задача решена, ответы на вопросы сформулированы не достаточно четко. Решение студента в целом соответствует эталонному ответу, но не достаточно хорошо обосновано теоретически.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если задача решена не полностью, ответы не содержат всех необходимых обоснований решения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если задача не решена или имеет грубые теоретические ошибки в ответе на поставленные вопросы.

Методические материалы по выполнению лабораторного задания

При выполнении лабораторного задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;
2. Ознакомиться с правилами и условия выполнения задания;
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленной в программе;
4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы, периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки лабораторного задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Методические указания для подготовки к промежуточной аттестации.

Изучение дисциплин (модулей) завершается зачетом. Подготовка к промежуточной аттестации способствует закреплению, углублению и обобщению знаний, получаемых, в процессе обучения, а также применению их к решению практических задач. Готовясь к зачету, студент ликвидирует имеющиеся пробелы в знаниях, углубляет, систематизирует и упорядочивает свои знания. На зачете студент демонстрирует то, что он освоил в процессе обучения по дисциплине (модулю).

Вначале следует просмотреть весь материал по дисциплине (модулю), отметить для себя трудные вопросы. Обязательно в них разобраться. В заключение еще раз целесообразно повторить основные положения, используя при этом листы опорных сигналов. Систематическая подготовка к занятиям в течение семестра позволит использовать время промежуточной аттестации для систематизации знаний.

КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

1. Дисциплина (модуль). ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ И АНТИКОРРУПЦИОННЫЙ КОНТРОЛЬ

2. Раздел/Тема лекционного занятия. РАЗДЕЛ 1. Организация антикоррупционной деятельности хозяйствующего субъекта и предупреждения коррупционных проявлений

3. Цель занятия - заключается в получение профессиональных знаний и навыков для решения комплексных задач повышения эффективности социально-экономической политики органов государственной власти и местного самоуправления с применением инструментов контрольно-ревизионных проверок и внешнего аудита финансовых и иных ресурсов, находящихся в распоряжении государственных органов власти и местного самоуправления, организаций и учреждений различных форм собственности с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.1. Понятие и виды коррупционных правонарушений и мер юридической ответственности за них	Презентация, теоретический материал
2	Тема 1.2. Механизм антикоррупционной деятельности хозяйствующего субъекта	Презентация, теоретический материал

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 1.1. Понятие и виды коррупционных правонарушений и мер юридической ответственности за них

Злоупотребление служебным положением, дача взятки, получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения вопреки законным интересам общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды данному лицу другими физическими лицами. Отграничение должностного проступка от преступления коррупционной направленности. Коррупция и другие преступления: взаимосвязь и влияние. Коррупция и корыстная преступность. Коррупция и организованная преступность. Вопросы юридической ответственности за коррупционные правонарушения и преступления. Особенности уголовной ответственности. Провокация взятки и оперативный эксперимент. Коррупция и должностной проступок.

Тема 1.2. Механизм антикоррупционной деятельности хозяйствующего субъекта

Методические основы проведения контрольных мероприятий. Аудит соответствия и аудит эффективности. Аудиторская выборка и аудиторские доказательства. Порядок составления аудиторского отчета и заключения.

Целесообразность и экономичность аудита. Оценка эффективности финансового контроля. Понятие и общая характеристика коррупционных правонарушений. Виды

коррупционных правонарушений и преступлений.

Понятие и принципы организации антикоррупционной деятельности организации. Предупреждение коррупции в хозяйствующем субъекте.

Деятельность организации, направленная на введение элементов корпоративной культуры, организационной структуры, правил и процедур, регламентированных внутренними нормативными документами, обеспечивающих недопущение коррупционных правонарушений. Соотношение внутреннего и внешнего контроля, его системы с антикоррупционной деятельностью хозяйствующего субъекта.

1. Дисциплина (модуль). ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ И АНТИКОРРУПЦИОННЫЙ КОНТРОЛЬ

2. Раздел/Тема лекционного занятия. РАЗДЕЛ 2. Государственный финансовый и антикоррупционный контроль в системе органов государственной службы

3. Цель занятия - заключается в получение профессиональных знаний и навыков для решения комплексных задач повышения эффективности социально-экономической политики органов государственной власти и местного самоуправления с применением инструментов контрольно-ревизионных проверок и внешнего аудита финансовых и иных ресурсов, находящихся в распоряжении государственных органов власти и местного самоуправления, организаций и учреждений различных форм собственности с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 2.1. Правовое регулирование деятельности специализированных структур, осуществляющих антикоррупционный контроль	Презентация, теоретический материал
2	Тема 2.2. Деятельность контрольных органов в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем	Презентация, теоретический материал

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Тема 2.1. Правовое регулирование деятельности специализированных структур, осуществляющих антикоррупционный контроль

Формирование организационных основ противодействия коррупции.

Антикоррупционная экспертиза нормативных правовых актов и их проектов. Повышение подотчетности и прозрачности деятельности государственных и муниципальных служащих. Организация проведения проверки и анализа представляемых сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера. Порядок проведения проверки достоверности и полноты сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера. Комиссии по соблюдению требований к служебному поведению гражданских служащих и урегулированию конфликтов интересов: порядок и обеспечение их функционирования.

Особенности осуществления противодействия коррупции на государственной и муниципальной службе. Соблюдение служебной этики на государственной и муниципальной службе. Основные принципы управления конфликтом интересов и способы его урегулирования на государственной и муниципальной службе. Особенности методики диагностики

коррупционных угроз. Судебная практика по вопросам противодействия коррупции на государственной и муниципальной службе

Тема 2.2. Деятельность контрольных органов в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем

Правовые основы деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу. Основы взаимодействия Росфинмониторинга с другими субъектами, обеспечивающими финансовую безопасность государства.

Особенности методики проведения контрольных мероприятий Росфинмониторинга. Порядок проведения выездных и камеральных проверок.

**Приложение № 2 к методическим материалам
по дисциплине (модулю). Конспекты
практических занятий по дисциплине
(модулю)**

КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

**1. Дисциплина (модуль). ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ И
АНТИКОРРУПЦИОННЫЙ КОНТРОЛЬ**

2. Тема практического занятия. РАЗДЕЛ 1. Организация антикоррупционной деятельности хозяйствующего субъекта и предупреждения коррупционных проявлений

3. Цели занятия - заключается в получение профессиональных знаний и навыков для решения комплексных задач повышения эффективности социально-экономической политики органов государственной власти и местного самоуправления с применением инструментов контрольно-ревизионных проверок и внешнего аудита финансовых и иных ресурсов, находящихся в распоряжении государственных органов власти и местного самоуправления, организаций и учреждений различных форм собственности с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

Органы государственного финансового контроля. Контролирующий и контролируемый субъект. Классификация органов ГФК.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 1.1. Понятие и виды коррупционных правонарушений и мер юридической ответственности за них	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование
2	Тема 1.2. Механизм антикоррупционной деятельности хозяйствующего субъекта	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Введение.

Формулирование темы занятия. Использование вводного примера, описание ситуации, демонстрация какого-либо процесса и т. д. (в зависимости от вида, замысла лекции и её структуры)

Тема практического занятия: 1.1. Понятие и виды коррупционных правонарушений и мер юридической ответственности за них

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

Вопрос 1. Понятие и содержание коррупции как социально - правового феномена.

Вопрос 2. Основные подходы к определению термина «коррупция».

Вопрос 3. Виды и типология коррупционных правонарушений.

Вопрос 4. Сферы распространения коррупции.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Володина, работая начальником учебного управления одного из государственных вузов, за вознаграждение в размере 135 тыс. р. передала Куницыну, закончившему всего лишь три из пяти курсов вуза два года тому назад, диплом о высшем образовании, выписанный на его имя. Подписи должностных лиц в дипломе были подлинными. Следствием установлено, что в обязанности Володиной входил учет и контроль расходования бланков дипломов, а также контроль за правильностью заполнения дипломов.

Как надлежит квалифицировать действия Володиной?

Задание 2. Преподаватель одного из государственных вузов Николаев во время семинара неоднократно делал замечания студенту Давыдову в связи с его поведением. После того как Давыдов в третий раз проигнорировал замечание, Николаев нанес ему удар рукой в лицо.

Образует ли содеянное Николаевым состав должностного преступления? Почему?

Влияет ли на квалификацию содеянного принадлежность вуза к ведомствам (медицинская академия, милицкий вуз, вуз министерства обороны и т. д.)?

Задание 2. Борисов был зачислен на должность внештатного инспектора отдела потребительского рынка органа местного самоуправления.

В соответствии с Инструкцией для внештатного сотрудника - инспектора отдела потребительского рынка в его функциональные обязанности входила проверка по поручению руководства предприятий торговли, общественного питания и бытового обслуживания населения на предмет выполнения их руководителями законодательных актов, правил и норм, регламентирующих предпринимательскую деятельность, составление по результатам проверок справок с указанием конкретных нарушений, последующее представление этих справок, являющихся основанием для принятия решения по существу выявленных нарушений.

Борисов вместе с другим внештатным инспектором пришел в магазин, где в результате проведенной ими проверки выявил нарушения законодательных актов, правил и норм, регламентирующих деятельность магазина. При составлении справки, находясь в помещении указанного магазина, Борисов совместно со «вторым лицом» потребовал и получил от директора магазина 110 тыс. р. за прекращение проверки магазина и продолжение его работы.

Как квалифицировать действия Борисова? Какие обстоятельства имеют значение для квалификации содеянного?

Тема практического занятия: 1.2. Механизм антикоррупционной деятельности хозяйствующего субъекта

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. Современные политико-правовые инструменты противодействия коррупции.

Вопрос 2. Антикоррупционная политика противодействия коррупции современных условиях.

Вопрос 3. Противодействие коррупции в органах государственной власти, местного самоуправления, институтах гражданского общества.

Вопрос 4. Причины неэффективности антикоррупционных мер в современных условиях.

Вопрос 5. Формирование антикоррупционных условий деятельности государственных и муниципальных служащих.

Вопрос 6. Обеспечение соблюдения государственными и муниципальными служащими ограничений и запретов, требований к предотвращению или урегулированию конфликта интересов.

Вопрос 7. Принятие мер по выявлению и устранению причин и условий, способствующих возникновению конфликта интересов на государственной и муниципальной службе.

Вопрос 8. Обеспечение подразделениями кадровых служб порядка реализации государственным и муниципальными служащими обязанности уведомлять представителя нанимателя (работодателя), органы прокуратуры Российской Федерации, иные

государственные органы обо всех случаях обращения к ним в целях склонения их к совершению коррупционных правонарушений.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Кем и в какой срок проводится антикоррупционная экспертиза нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов?

Задание 2. Как урегулировать конфликт интересов на государственной гражданской (муниципальной) службе?

Задание 3. Как служащий уведомляет о конфликте интересов нанимателя?

Задание 4. Как осуществляется проверка наличия конфликта интересов на государственной гражданской (муниципальной) службе?

Задание 5. Федорова, являясь начальником отдела кадров муниципального предприятия, трижды за вознаграждение выдавала фиктивные документы, подтверждающие стаж работы Казеевой, Тарасовой, Самохватовой, которые незаконно получали по этим документам пенсию.

Как должен решаться вопрос об ответственности Федоровой?

1. Дисциплина (модуль). ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВЫЙ И АНТИКОРРУПЦИОННЫЙ КОНТРОЛЬ

2. Тема практического занятия. РАЗДЕЛ 2. Государственный финансовый и антикоррупционный контроль в системе органов государственной службы

3. Цели занятия - заключается в получение профессиональных знаний и навыков для решения комплексных задач повышения эффективности социально-экономической политики органов государственной власти и местного самоуправления с применением инструментов контрольно-ревизионных проверок и внешнего аудита финансовых и иных ресурсов, находящихся в распоряжении государственных органов власти и местного самоуправления, организаций и учреждений различных форм собственности с последующим применением в профессиональной сфере практических навыков по формированию общей культуры, аналитических и научно-исследовательских навыков.

4. Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1	Тема 2.1. Правовое регулирование деятельности специализированных структур, осуществляющих антикоррупционный контроль	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование
2	Тема 2.2. Деятельность контрольных органов в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем	дискуссия, расчетные практические задания, компьютерное тестирование

5. Содержание практического занятия и взаимодействие с аудиторией.

Введение.

Тема практического занятия: 2.1. Правовое регулирование деятельности специализированных структур, осуществляющих антикоррупционный контроль

Задание 1 Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. Взаимодействие институтов гражданского общества с федеральными, региональными и муниципальными властями в рамках борьбы с коррупцией.

Вопрос 2. Гражданский контроль над органами власти.

Вопрос 3. Реализация механизма подконтрольности муниципальных органов обществу.

Вопрос 4. Обеспечение прозрачности функционирования органов власти силами институтов гражданского общества.

Вопрос 5. Роль профсоюзов в противодействии коррупции.

Вопрос 6. Место религиозных организаций в системе гражданского противостояния коррупции.

Вопрос 7. Опишите государственные структуры, занятые антикоррупционной деятельностью в органах государственной власти.

Вопрос 8. Раскройте роль антикоррупционного комитета при Президенте РФ.

Вопрос 9. Раскройте деятельность комиссии по координации работы по противодействию коррупции в субъектах Российской Федерации.

Вопрос 10. Обоснуйте роль общественных институтов, занятым в сфере противодействия коррупции и их влияние на результативность в этой сфере.

Вопрос 11. Выявите особенности применения методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов.

Вопрос 12. Раскройте основные положения Стратегии национальной безопасности в части проведения антикоррупционной политики.

Вопрос 13. Дайте оценку гражданским институтам, занятым в процессе контроля и экспертизы публичных финансов

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Ласкина открыла в городе ресторан. Старший оперуполномоченный по особо важным делам городского отдела по борьбе с организованной преступностью майор Рунов поручил доставить предпринимательницу в отдел. Рунов предложил ей свою «опеку» в обмен на бесплатные обеды и ежемесячные «пожертвования» в его пользу. Однако Ласкина отказалась. Тогда Рунов предупредил, что ее ресторан будет взорван. Ласкина вновь отказалась, для устрашения на нее тут же надели наручники. Когда и это не подействовало, майор сфабриковал в отношении потерпевшей материалы о незаконном сбыте наркотических средств. Организовал их мнимое изъятие, заставил расписаться в составленных документах. Бумаги он не регистрировал, а предлагал Ласкиной уничтожить их в обмен на денежное вознаграждение в размере 500 тысяч рублей.

Квалифицируйте содеянное.

Задание 2. Рысов, работая на шахте, получил травму и был признан инвалидом 3 группы.

Впоследствии состояние его здоровья ухудшилось, и он стал собирать документы для получения инвалидности 2 группы. 44 Когда жена Рысова принесла документы в поликлинику, заведующая обещала помочь ей в оформлении инвалидности за вознаграждение в 200 тысяч рублей.

Квалифицируйте содеянное.

Задание 3.

Городская средняя образовательная школа оказывала платные услуги населению по дошкольной подготовке детей 5-6 лет. Директор школы Сафин полученные наличные деньги не сдал в кассу школы, а использовал их по своему усмотрению, намереваясь их позже вернуть. В результате этого школа не закупила необходимую методическую литературу для занятий, а труд нескольких учителей в течение четырех месяцев не оплачивался вовремя.

Подлежит ли Сафин ответственности за свои действия?

Задание 4. Согласно Закону субъекта РФ о бюджете субъекта РФ на очередной финансовый год установлены следующие показатели:

- объем доходов - 75 616,7 млн.руб., в том числе – объем безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней - 3890,8 млн.руб. (из них объем субвенций, предоставляемых из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ – 3 020, 8 млн.руб.);

- объем расходов - 77 087,4 млн.руб.;

- объем расходов на обслуживание государственного долга - 1 980,2 млн.руб.;
- предельный объем государственного долга субъекта РФ – 18 500 млн.руб.

Требуется: проверить соответствие параметров бюджетного дефицита, государственного долга субъекта РФ и расходов на его обслуживание законодательно установленным ограничениям. Результаты расчетов оформить в следующей таблице:

Наименование показателя	Ограничения		Значение показателя, млн. руб.	Соответствие показателя установленным ограничениям, (+/-)
	Согласно Бюджетному значению, Кодексу РФ млн. руб.	Расчетное значение, млн. руб.		

Тема практического занятия: 2.2. Деятельность контрольных органов в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопрос 1. Понятие и сущность государственного финансового контроля (ГФК). Цели и задачи ГФК.

Вопрос 2. Иерархия нормативных актов, регулирующих контрольную деятельность в РФ.

Вопрос 3. Виды и формы государственного финансового контроля.

Вопрос 4. Органы государственного финансового контроля: структура и классификация.

Вопрос 5. Легализация как криминальное явление, связанное с маскировкой происхождения преступных доходов

Вопрос 6. Правовая база профилактики легализации преступных доходов в зарубежных странах

Вопрос 7. Криминальное предпринимательство - угроза экономической безопасности.

Вопрос 8. Транснациональная организованная преступность.

Вопрос 9. Взаимосвязь и взаимозависимость отмывания денег и теневой экономики.

Вопрос 10. Легализация (отмывание) преступных доходов: понятие и экономический смысл

Вопрос 11. Стадии легализация доходов, полученных преступным путем 8. Общественная опасность отмывания денег

Вопрос 12. Понятие финансирования терроризма

Вопрос 13. Стадии финансирования терроризма

Вопрос 14. Модели и источники финансирования терроризма

Вопрос 15. Формирование международной системы противодействия отмыванию доходов

Вопрос 16. Институциональные основы международного сотрудничества в сфере ПОД. Организации и специализированные органы в сфере ПОД

Вопрос 17. Классификация и соотношение источников международного права в сфере противодействия отмыванию денег и финансированию терроризма.

Задание 2. Задачи по теме

Задание 1. Составьте структурно-логическую схему «Легализация доходов, полученных преступным путем».

Задание 2. Используя информацию ежегодного годового отчета Росфинмониторинга (<http://www.fedsfm.ru/activity/annual-reports>) проанализируйте основные направления и

эффективность международного сотрудничества за последние 5 лет.

Задание 3. Какие из перечисленных ниже операций, совершаемых в сумме, эквивалентной 600 000 рублей, по счету юридического лица, Вы, как руководитель службы экономической безопасности, будете подвергать обязательному контролю в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма?

Задание 4. К Вам, как к руководителю службы экономической безопасности, обратился работник Банка с вопросом: обязан ли работник Банка, не являющийся сотрудником Службы финансового мониторинга, участвовать в выявлении операций, подлежащих обязательному контролю, и иных операций с денежными средствами или иным имуществом, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, или финансированием терроризма? Что Вы ему должны ответить?

Задание 5. Вы, как руководитель операционного подразделения по обслуживанию клиентов коммерческого банка, ведете анкеты клиентов. Как часто Вы должны обновлять сведения в анкетах клиентов? Дайте толкование нормативно-правовых требований, регулирующих данную ситуацию.

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения	Реквизиты документа об утверждении изменения	Дата введения изменения
1.	Методические материалы актуализированы	Протокол заседания кафедры № 8 от «28» февраля 2024 года	01.09.2024



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

УТВЕРЖДАЮ
Декана факультета политических и
социальных технологий

/Пивнева С.В./

28.02. 2024 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)
ИСКУССТВЕННЫЙ ИНТЕЛЛЕКТ И СТАТИСТИКА БОЛЬШИХ
ДАННЫХ**

Направление подготовки
«38.04.01 Экономика»

Направленность
«Аудит и финансовый консалтинг»

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ –
ПРОГРАММА МАГИСТРАТУРЫ**

Форма обучения
Очно-заочная, заочная

Москва 2024 г.

Методические материалы по дисциплине (модулю) «Искусственный интеллект и статистика больших данных» разработаны на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – *магистратуры* по специальности 38.04.01 *Экономика*, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от №939 от 11.08.2020, учебного плана по основной профессиональной образовательной программе высшего образования - программы *магистратуры* по специальности 38.04.01 *Экономика* (далее – «ОПОП»).

Методические материалы по дисциплине (модулю) разработаны рабочей группой в составе: канд. пед. наук, доцент С.В. Крапивка, канд. техн. наук, доцент Шаховской А.В, канд. техн. наук, доцент С.А. Нестерович.

Методические материалы по дисциплине (модулю) обсуждены и утверждены на заседании кафедры информационных технологий, искусственного интеллекта и общественно-социальных технологий цифрового общества факультета социальных и политических технологий.

Протокол № 11 от «28» февраля 2024 года.

Заведующий кафедрой
канд. пед. наук, доцент



(подпись)

С.В. Пивнева

СОДЕРЖАНИЕ

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ, ЛАБОРАТОРНЫМ ЗАНЯТИЯМ	4
1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)	4
1.2. Методические материалы по подготовке к лабораторным занятиям по дисциплине (модулю)	6
1.3. Учебно-наглядные пособия по разделам (темам) дисциплины (модуля)	8
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ	12
Приложение № 1 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты лекционных занятий по дисциплине (модулю)	21
КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	21
Приложение № 2 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты лабораторных занятий по дисциплине (модулю)	24
КОНСПЕКТЫ ЛАБОРАТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	24
ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ	26

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ, ЛАБОРАТОРНЫМ ЗАНЯТИЯМ

1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)

Лекция – один из методов обучения, одна из основных системообразующих форм организации учебного процесса в вузе. Лекционное занятие представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение педагогическим работником учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения.

Цель лекции – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом дисциплины (модуля). Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить слушателям основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде. В ряде случаев лекция выполняет функцию основного источника информации: при отсутствии учебников и учебных пособий, чаще по новым курсам; в случае, когда новые научные данные по той или иной теме не нашли отражения в учебниках; отдельные разделы и темы очень сложны для самостоятельного изучения. В таких случаях только лектор может методически помочь обучающимся в освоении сложного материала.

Возможные формы проведения лекций:

– Вводная лекция – один из наиболее важных и трудных видов лекции при чтении систематических курсов. От успеха этой лекции во многом зависит успех усвоения всего курса. Она может содержать: определение дисциплины (модуля); краткую историческую справку о дисциплине (модуле); цели и задачи дисциплины (модуля), ее роль в общей системе обучения и связь со смежными дисциплинами (модулями); основные проблемы (понятия и определения) данной науки; основную и дополнительную учебную литературу; особенности самостоятельной работы обучающихся над дисциплиной (модулем) и формы участия в научно-исследовательской работе; отчетность по курсу.

– Информационная лекция ориентирована на изложение и объяснение обучающимся научной информации, подлежащей осмыслению и запоминанию. Это самый традиционный тип лекций в практике высшей школы.

– Заключительная лекция предназначена для обобщения полученных знаний и раскрытия перспектив дальнейшего развития данной науки.

– Обзорная лекция – это систематизация научных знаний на высоком уровне, допускающая большое число ассоциативных связей в процессе осмысления информации, излагаемой при раскрытии внутрипредметной и межпредметной связей, исключая детализацию и конкретизацию. Как правило, стержень излагаемых теоретических положений составляет научно-понятийная и концептуальная основа всего курса или крупных его разделов.

– Лекция-беседа – непосредственный контакт педагогического работника с аудиторией, диалог. По ходу лекции педагогический работник задает вопросы для выяснения мнений и уровня осведомленности обучающихся по рассматриваемой проблеме.

– Лекция-дискуссия – свободный обмен мнениями в ходе изложения лекционного материала. Педагогический работник активизирует участие в обсуждении отдельными вопросами, сопоставляет между собой различные мнения и тем самым развивает дискуссию, стремясь направить ее в нужное русло.

– Лекция с применением обратной связи – особый тип лекционного занятия, при котором в начале и конце каждого раздела лекции преподавателем задаются вопросы. Вопрос в начале раздела задается для того, чтобы узнать, насколько обучающиеся ориентируются в излагаемом материале, вопрос в конце раздела предназначен для выяснения степени усвоения

только что изложенного материала. При неудовлетворительных результатах контрольного опроса педагогический работник возвращается к уже прочитанному разделу, изменив при этом методику подачи материала.

– Проблемная лекция – опирается на логику последовательно моделируемых проблемных ситуаций путем постановки проблемных вопросов или предъявления проблемных задач. Проблемный вопрос – это диалектическое противоречие, требующее для своего решения размышления, сравнения, поиска, приобретения и применения новых знаний. Проблемная задача содержит дополнительную вводную информацию и при необходимости некоторые ориентиры поиска ее решения.

– Программированная лекция-консультация – педагогический работник сам составляет и предлагает обучающимся вопросы. На подготовленные вопросы педагогический работник сначала просит ответить обучающихся, а затем проводит анализ и обсуждение неправильных ответов.

В лекциях можно использовать наглядные материалы, а также подготовить для проведения лекции презентацию, которую можно органично интегрировать во все вышеупомянутые типы лекций в качестве формы визуальной поддержки.

В то же время лекцию-презентацию возможно выделить и в качестве самостоятельной формы. Лекция-презентация должна отражать суть основных и (или) проблемных вопросов лекции, на которые особо следует обратить внимание обучающихся. В условиях применения активного метода проведения занятий презентация представляется весьма удачным способом донесения информации до слушателей. Единственное, на что следует обратить внимание при подготовке слайдов – это их оформление и текст. Слайд не должен быть перегружен картинками и лишней информацией, которая будет отвлекать от основного аспекта того или иного вопроса лекции. Во время лекции можно задавать вопросы аудитории в отношении того или иного слайда, тем самым еще больше вовлекая обучающихся в проблематику.

Краткое содержание лекционных занятий

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала
РАЗДЕЛ 1. Большие данные и машинное обучение	
Тема 1.1. Интеллектуальный анализ данных, большие данные, машинное обучение.	Методы и задачи интеллектуального анализа данных, машинного обучения и обработки больших данных. Области применения методов и технологий интеллектуального анализа данных, машинного обучения и обработки больших данных. Примеры задач машинного обучения: поиск информации в интернете, распознавание изображений, лиц, эмоций, пола, возраста, распознавание речи, языка, эмоциональной окраски текстов, прогнозирование продаж, прогнозирование оттока клиентов, кредитный скоринг, рекомендательные системы и др. Основные характеристики больших данных и их влияние на сбор, хранение, обработку и анализ данных (4V). Критерии аналитических задач, решение которых предпочтительно с использованием технологий BigData.
Тема 1.2. Принципы анализа текстовой и графической информации, эмоциональной окраски текстов.	Принципы анализа текстовой и графической информации, эмоциональной окраски текстов. Принципы создания рекомендательных систем. Интеллектуальные сервисы и чат-боты. Перспективы развития систем обработки больших данных и машинного обучения. Финансовые технологии, основанные на обработке данных и машинном обучении: интеллектуальные кредитные сервисы, интеллектуальные страховые сервисы, интеллектуальные сервисы интернета вещей.
РАЗДЕЛ 2. Искусственный интеллект	
Тема 2.1. Понятие	Признаки интеллектуальности информационных систем. Структура

искусственного интеллекта и области его применения.	исследований в области искусственного интеллекта. Основные классы интеллектуальных информационных систем. Знания как особая форма информации. Методы и средства представления знаний. Модели знаний. Системы представления знаний и базы знаний. Приобретение знаний от экспертов. Извлечение знаний из документов. Технологии OLAP и многомерные модели данных
Тема 2.2. Технологии интеллектуального анализа данных.	Согласование и интеграция знаний. Экспертные системы, их виды, области использования. Этапы создания и сферы применения экспертных систем. Нейросетевые технологии. Проблемы, решаемые искусственными нейронными сетями. Основные направления применения нейросетевых технологий в экономике.

1.2. Методические материалы по подготовке к лабораторным занятиям по дисциплине (модулю)

Лабораторные занятия - одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности обучающихся и приобретение умений и навыков. Данные учебные занятия углубляют, расширяют, детализируют полученные ранее знания. Лабораторное занятие предполагает выполнение обучающимися по заданию и под руководством преподавателей одной или нескольких работ.

Цель лабораторных занятий состоит в развитии познавательных способностей, самостоятельности мышления и творческой активности обучающихся; углублении, расширении, детализировании знаний, полученных на лекции в обобщенной форме, и содействии выработке навыков профессиональной деятельности. В отдельных случаях на лабораторных занятиях руководителем занятия сообщаются дополнительные знания.

Для достижения поставленных целей и решения требуемого перечня задач лабораторные занятия проводятся традиционными технологиями или с использованием активных и интерактивных образовательных технологий.

При подготовке и работе во время проведения лабораторных занятий следует обратить внимание на следующие моменты: на процесс предварительной подготовки, на работу во время занятия, обработку полученных результатов, исправление полученных замечаний.

Предварительная подготовка к лабораторному занятию заключается в изучении теоретического материала в отведенное для самостоятельной работы время, ознакомление с инструктивными материалами с целью осознания задач занятия, техники безопасности при работе с приборами, веществами.

Работа во время проведения занятия включает:

- консультирование студентов преподавателями и вспомогательным персоналом с целью предоставления исчерпывающей информации, необходимой для самостоятельного выполнения предложенных преподавателем задач.
- самостоятельное выполнение заданий согласно обозначенной рабочей программой дисциплины (модуля) тематики.

Вопросы для самоподготовки к лабораторным занятиям по разделам (темам) дисциплины (модуля)

Задания для самоподготовки:

Перечень вопросов к Теме 1.1:

1. Уровни понимания. Методы решения задач.
2. Решение задач методом поиска в пространстве состояний.
3. Фреймы. Исчисления предикатов.
4. Системы продукций. Семантические сети.

5. Нечеткая логика.
6. Алгоритмы эвристического поиска.
7. Поиск решений на основе исчисления предикатов.
8. Переход от Базы данных к Базе знаний. Особенности знаний.
9. Генетический алгоритм.
10. Стратегия решений организации поиска.

Перечень вопросов к Теме 1.2:

1. Методы и задачи интеллектуального анализа данных, машинного обучения и обработки больших данных.
2. Области применения методов и технологий интеллектуального анализа данных, машинного обучения и обработки больших данных.
3. Задачи машинного обучения: поиск информации в интернете.
4. Задачи машинного обучения: распознавание изображений, лиц, эмоций, пола, возраста, распознавание речи и др.
5. Основные характеристики больших данных и их влияние на сбор, хранение, обработку и анализ данных (4V).
6. Критерии аналитических задач, решение которых предпочтительно с использованием технологий BigData.
7. Принципы анализа текстовой и графической информации, эмоциональной окраски текстов.
8. Принципы создания рекомендательных систем.
9. Интеллектуальные сервисы и чат-боты.
10. Перспективы развития систем обработки больших данных и машинного обучения.

Перечень вопросов к Теме 2.1:

1. Назначение экспертных систем.
2. Структура экспертных систем.
3. Этапы разработки экспертных систем.
4. Представление знаний в экспертных системах.
5. Методы работа со знаниями.
6. Основная модель нейросетевой технологии.
7. Методы извлечения знаний
8. Цепи Маркова
9. Вероятностный подход
10. Случайный лес

Перечень вопросов к Теме 2.2:

1. Понятие искусственного интеллекта и области его применения.
2. Признаки интеллектуальности информационных систем.
3. Структура исследований в области искусственного интеллекта.
4. Основные классы интеллектуальных информационных систем.
5. Знания как особая форма информации.
6. Методы и средства представления знаний. Модели знаний.
7. Системы представления знаний и базы знаний.
8. Технологии OLAP и многомерные модели данных.

9. Технологии интеллектуального анализа данных (Data Mining). Согласование и интеграция знаний.

10. Экспертные системы, их виды, области использования.

1.3. Учебно-наглядные пособия по разделам (темам) дисциплины (модуля)

Раздел 1. Большие данные и машинное обучение

Тема 1.1. Интеллектуальный анализ данных, большие данные, машинное обучение.

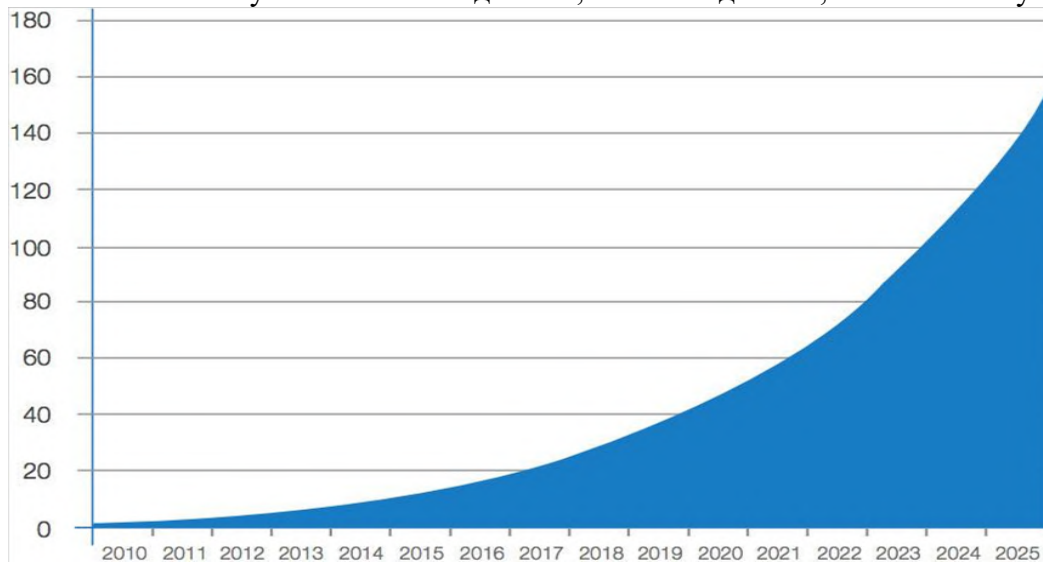


Рис. Объем накопленных миром данных в зеттабайтах



Рис. Распределение продуктов с применением технологий ИИ по сценариям использования

Тема 1.2. Принципы анализа текстовой и графической информации, эмоциональной окраски текстов.

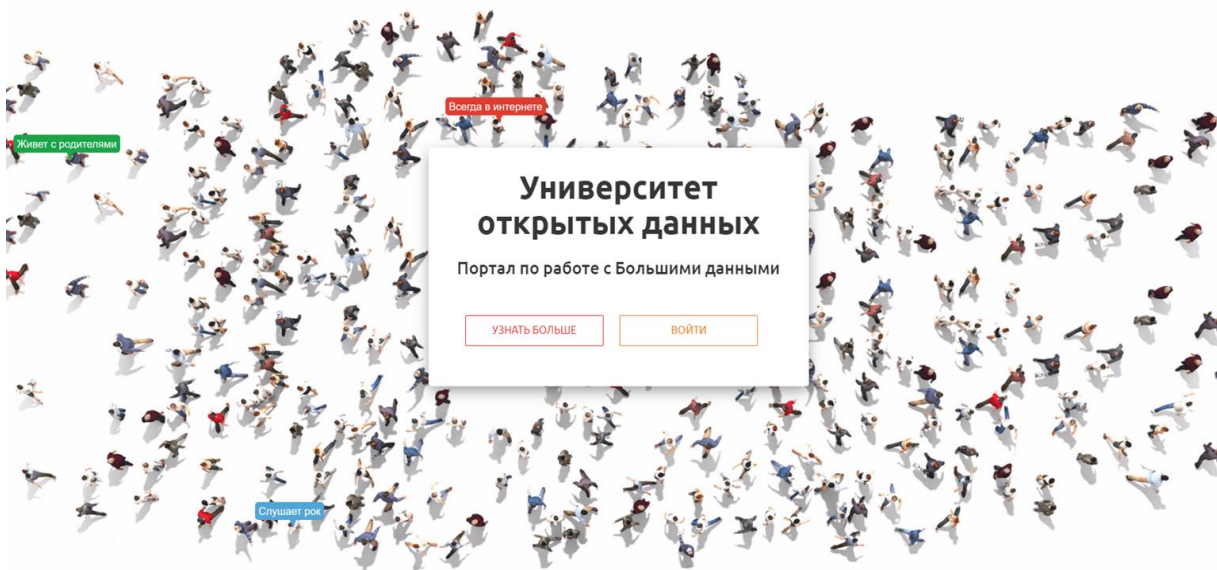


Рис. Портал по работе с большими данными data.tsu.ru

Раздел 2. Искусственный интеллект

Тема 2.1. Понятие искусственного интеллекта и области его применения.



Рис. Компоненты ИИ



Рис. ASIMO — интеллектуальный гуманоидный робот фирмы Honda

Тема 2.2. Технологии интеллектуального анализа данных.

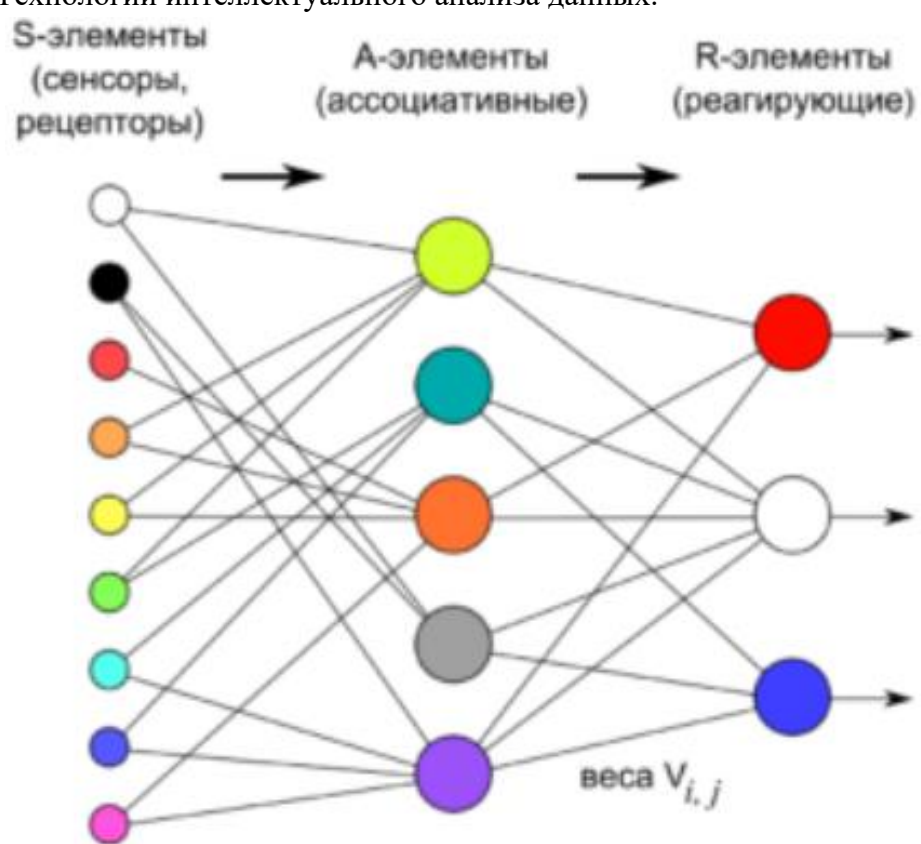


Рис. Алгоритм работы простейшей нейросети

```

=====
EEEEEEEE L      IIIIII ZZZZZZZ      AAA
E         L      I      Z      A      A
E         L      I      Z      A      A
EEEEEE   L      I      Z      A      A
E         L      I      Z      A      A
E         L      I      Z      A      A
EEEEEEEE LLLLLLLL IIIIII ZZZZZZ      A      A

=====
ELIZA > (PLEASE TYPE IN ALL CAPS) WHAT'S YOUR NAME DEAR ?
AMIT
ELIZA > HI, I'M ELIZA. WHAT DO YOU WANT TO TALK ABOUT ?
AMIT > CAN I TALK ABOUT MY PROBLEM ?
ELIZA > SURE... !
AMIT > DUE TO ON GOING EXAMS IN COLLEGE, I HAVE A LOT OF STRESS.
ELIZA > PLEASE RELAX A LITTLE. SLEEP WELL.
AMIT > THANKS FOR YOUR ADVICE.
ELIZA > NO MENTION.
AMIT > BYE
ELIZA > BYE AND KEEP IN TOUCH...

=====

```

Рис. Ролевая модель психолога в ChatGPT, которую многие используют в 2023 году.

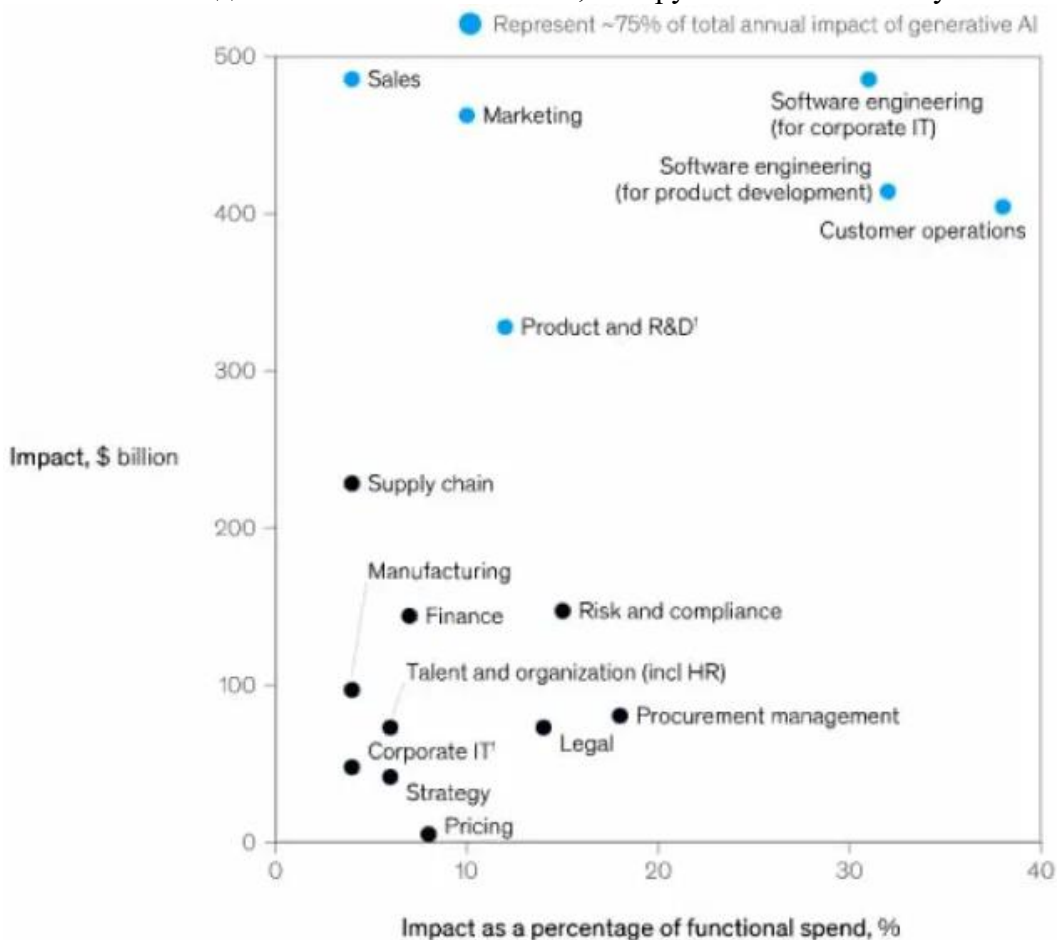


Рис. Как ИИ влияет на разные направления в бизнесе.

В топе — разработка ПО и продуктов, продажи, маркетинг, работа с клиентами

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ

Освоение обучающимся дисциплины (модуля) предполагает изучение материалов дисциплины на аудиторных занятиях и в ходе самостоятельной работы. Аудиторные занятия проходят в форме лекционных и лабораторных занятий. Самостоятельная работа включает разнообразный комплекс видов и форм работы обучающихся.

Для успешного освоения дисциплины (модуля) и достижения поставленных целей необходимо внимательно ознакомиться с рабочей программы дисциплины (модуля), доступной в электронной информационно-образовательной среде РГСУ.

Следует обратить внимание на списки основной и дополнительной литературы, на предлагаемые преподавателем ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Эта информация необходима для самостоятельной работы обучающегося.

При подготовке к аудиторным занятиям необходимо помнить особенности каждой формы его проведения.

Подготовка к лекционному занятию заключается в следующем.

С целью обеспечения успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

С этой целью:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям с темой прочитанной лекции;
- внесите дополнения к полученным ранее знаниям по теме лекции на полях лекционной тетради;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции по материалу изученной лекции;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей подготовке;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора) и запишите информацию, которой вы владеете по данному вопросу.

Подготовка к лабораторному занятию.

При подготовке и работе во время проведения лабораторных занятий следует обратить внимание на следующие моменты: на процесс предварительной подготовки, на работу во время занятия, обработку полученных результатов, исправление полученных замечаний.

Предварительная подготовка к лабораторному занятию заключается в изучении теоретического материала в отведенное для самостоятельной работы время, ознакомление с инструктивными материалами с целью осознания задач лабораторного занятия, техники безопасности при работе с приборами, веществами.

Работа во время проведения лабораторного занятия включает:

- консультирование студентов преподавателями и вспомогательным персоналом с целью предоставления исчерпывающей информации, необходимой для самостоятельного выполнения предложенных преподавателем задач.
- самостоятельное выполнение заданий согласно обозначенной рабочей программой дисциплины (модуля) тематики.

Самостоятельная работа.

Самостоятельная работа – планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности используйте наглядное представление материала.

Самостоятельная работа студентов в ВУЗе является важным видом учебной и научной деятельности студента. Самостоятельная работа студентов играет значительную роль в рейтинговой технологии обучения.

К современному специалисту общество предъявляет достаточно широкий перечень требований, среди которых немаловажное значение имеет наличие у выпускников определенных навыков (компетенций) и умения самостоятельно добывать знания из различных источников, систематизировать полученную информацию, давать оценку конкретной профессиональной ситуации. Формирование такого умения происходит в течение всего периода обучения.

В процессе самостоятельной работы студент приобретает необходимые для будущей специальности компетенции, навыки самоорганизации, самоконтроля, самоуправления, саморефлексии и становится активным самостоятельным субъектом учебной деятельности.

Самостоятельная работа студентов должна оказывать важное влияние на формирование личности будущего специалиста, его компетентность. Каждый студент самостоятельно определяет режим своей работы и меру труда, затрачиваемого на овладение учебным содержанием по каждой дисциплине (модулю). Он выполняет внеаудиторную работу по личному индивидуальному плану, в зависимости от его подготовки, времени и других условий.

Виды самостоятельной работы.

Работа с литературой.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги. Важно помнить, что рациональные навыки работы с книгой - это всегда большая экономия времени и сил. Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данному курсу. Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода). При изучении любой дисциплины большую и важную роль играет самостоятельная индивидуальная работа. Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались. Опыт показывает, что многим студентам помогает составление листа опорных сигналов, содержащего важнейшие и наиболее часто употребляемые формулы и понятия. Такой лист помогает запомнить формулы, основные положения лекции, а также может служить постоянным справочником для студента. Различают два вида чтения: первичное и вторичное. Первичное – это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах.

Задача вторичного чтения - полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым). Самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания.

Чтение научного текста является частью познавательной деятельности. Ее цель – извлечение из текста необходимой информации. От того, насколько осознанно читающим собственная внутренняя установка при обращении к печатному слову (найти нужные сведения, усвоить информацию полностью или частично, критически проанализировать материал и т.п.) во многом зависит эффективность осуществляемого действия.

Методические рекомендации по составлению конспекта:

1. Внимательно прочитайте текст. Уточните в справочной литературе непонятные слова. При записи не забудьте вынести справочные данные на поля конспекта;
2. Выделите главное, составьте план;
3. Кратко сформулируйте основные положения текста, отметьте аргументацию автора;
4. Законспектируйте материал, четко следуя пунктам плана. При конспектировании старайтесь выразить мысль своими словами. Записи следует вести четко, ясно.
5. Грамотно записывайте цитаты. Цитируя, учитывайте лаконичность, значимость мысли. В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Число дополнительных элементов конспекта должно быть логически обоснованным, записи должны распределяться в определенной последовательности, отвечающей логической структуре произведения. Для уточнения и дополнения необходимо оставлять поля. Овладение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

Методические материалы по самостоятельному решению задач

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы (задачи), то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения проблемы (задачи). Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями, схемами, чертежами и рисунками. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом. Полученный ответ следует проверить способами, вытекающими из существа данной задачи. Полезно также (если возможно) решать несколькими способами и сравнить полученные результаты. Решение задач данного типа нужно продолжать до приобретения твердых навыков в их решении.

Методические материалы к выполнению реферата

Реферат (от лат. *referre* – сообщать) – краткое изложение в письменном виде или в форме публикации доклада, содержания научного труда (трудов), литературы по теме. Работа над рефератом условно разделяется на выбор темы, подбор литературы, подготовку и защиту плана; написание теоретической части и всего текста с указанием библиографических данных используемых источников, подготовку доклада, выступление с ним. Тематика рефератов полностью связана с основными вопросами изучаемого курса.

Список литературы к темам не дается, и обучающиеся самостоятельно ведут библиографический поиск, причем им не рекомендуется ограничиваться университетской библиотекой.

Важно учитывать, что написание реферата требует от обучающихся определенных усилий. Особое внимание следует уделить подбору литературы, методике ее изучения с целью отбора и обработки собранного материала, обоснованию актуальности темы и теоретического уровня обоснованности используемых в качестве примеров фактов какой-либо деятельности.

Выбрав тему реферата, начав работу над литературой, необходимо составить план. Изучая литературу, продолжается обдумывание темы, осмысливание прочитанного, делаются выписки, сопоставляются точки зрения разных авторов и т.д. Реферативная работа сводится к тому, чтобы в ней выделились две взаимосвязанные стороны: во-первых, ее следует

рассматривать как учебное задание, которое должен выполнить обучаемый, а во-вторых, как форму научной работы, творческого воображения при выполнении учебного задания.

Наличие плана реферата позволяет контролировать ход работы, избежать формального переписывания текстов из первоисточников.

Оформление реферата включает титульный лист, оглавление и краткий список использованной литературы. Список использованной литературы размещается на последней странице рукописи или печатной форме реферата. Реферат выполняется в письменной или печатной форме на белых листах формата А4 (210 x 297 мм). Шрифт Times New Roman, кегель 14, через 1,5 интервала при соблюдении следующих размеров текста: верхнее поле – 25 мм, нижнее – 20 мм, левое – 30 мм, правое – 15 мм. Нумерация страниц производится сверху листа, по центру. Титульный лист нумерации не подлежит.

Рефераты должны быть написаны простым, ясным языком, без претензий на наукообразность. Следует избегать сложных грамматических оборотов, непривычных терминов и символов. Если же такие термины и символы все-таки приводятся, то необходимо разъяснять их значение при первом упоминании в тексте реферата.

Объем реферата предполагает тщательный отбор информации, необходимой для краткого изложения вопроса. Важнейший этап – редактирование готового текста реферата и подготовка к обсуждению. Обсуждение требует хорошей ориентации в материале темы, умения выделить главное, поставить дискуссионный вопрос, привлечь внимание слушателей к интересной литературе, логично и убедительно изложить свои мысли.

Рефераты обязательно подлежат защите. Процедура защиты начинается с определения оппонентов защищающего свою работу. Они стремятся дать основательный анализ работы обучающимся, обращают внимание на положительные моменты и недостатки реферата, дают общую оценку содержанию, форме преподнесения материала, характеру использованной литературы. Иногда они дополняют тот или иной раздел реферата. Последнее особенно ценно, ибо говорит о глубоком знании обучающимся-оппонентом изучаемой проблемы.

Обсуждение не ограничивается заслушиванием оппонентов. Другие обучающиеся имеют право уточнить или опровергнуть какое-либо утверждение. Преподаватель предлагает любому обучающемуся задать вопрос по существу доклада или попытаться подвести итог обсуждению.

Алгоритм работы над рефератом

1. Выбор темы

Тема должна быть сформулирована грамотно (с литературной точки зрения);

В названии реферата следует поставить четкие рамки рассмотрения темы;

Желательно избегать слишком длинных названий;

Следует по возможности воздерживаться от использования в названии спорных с научной точки зрения терминов, излишней наукообразности, а также чрезмерного упрощения формулировок.

2. Реферат следует составлять из пяти основных частей: введения; основной части; заключения; списка литературы; приложений.

3. Основные требования к введению:

Во введении не следует концентрироваться на содержании; введение должно включать краткое обоснование актуальности темы реферата, где требуется показать, почему данный вопрос может представлять научный интерес и есть ли связь представляемого материала с современностью. Таким образом, тема реферата должна быть актуальна либо с научной точки зрения, либо с современных позиций.

Очень важно выделить цель, а также задачи, которые требуется решить для выполнения цели.

Введение должно содержать краткий обзор изученной литературы, в котором указывается взятый из того или иного источника материал, кратко анализируются изученные источники, показываются их сильные и слабые стороны;

Объем введения составляет две страницы текста.

4. Требования к основной части реферата:

Основная часть содержит материал, отобранный для рассмотрения проблемы;

Также основная часть должна включать в себя собственно мнение обучающихся и сформулированные самостоятельные выводы, опирающиеся на приведенные факты;

Материал, представленный в основной части, должен быть логически изложен и распределен по параграфам, имеющим свои названия;

В изложении основной части необходимо использовать сноски (в первую очередь, когда приводятся цифры и чьи-то цитаты);

Основная часть должна содержать иллюстративный материал (графики, таблицы и т. д.);

Объем основной части составляет около 10 страниц.

5. Требования к заключению:

В заключении формулируются выводы по параграфам, обращается внимание на выдвинутые во введении задачи и цели;

Заключение должно быть четким, кратким, вытекающим из содержания основной части.

6. Требования к оформлению списка литературы (по ГОСТу):

Необходимо соблюдать правильность последовательности записи источников: сначала следует писать фамилию, а после инициалы; название работы не ставится в кавычки; после названия сокращенно пишется место издания; затем идет год издания; наконец, называется процитированная страница.

Критерии оценки реферата

Обучающийся, защищающий реферат, должен рассказать о его актуальности, поставленных целях и задачах, изученной литературе, структуре основной части, сделанных в ходе работы выводах.

По окончании выступления ему может быть задано несколько вопросов по представленной проблеме.

Оценка складывается из соблюдения требований к реферату, грамотного раскрытия темы, умения четко рассказывать о представленном реферате, способности понять суть задаваемых по работе вопросов и найти точные ответы на них.

Методические материалы по выполнению доклада.

Рекомендуется следующая структура доклада:

1. титульный лист, содержание доклада;
2. краткое изложение;
3. цели и задачи;
4. изложение характера исследований и рассмотренных проблем, гипотезы, спорные вопросы;

5. источники информации, методы сбора и анализа данных, степень их полноты и достоверности;

6. анализ и толкование полученных в работе результатов;

7. выводы и оценки;

8. библиография и приложения.

Время выступления докладчика не должно превышать 10 минут.

Основные требования к оформлению доклада:

– титульный лист должен включать название доклада, наименование предметной (цикловой) комиссии, фамилию обучающегося;

– все использованные литературные источники сопровождаются библиографическим описанием;

– приводимая цитата из источника берется в кавычки (оформляются сноски);

– единицы измерения должны применяться в соответствии с действующими стандартами;

- все названия литературных источников следует приводить в соответствии с новейшими изданиями;
- рекомендуется включение таблиц, графиков, схем, если они отражают основное содержание или улучшают ее наглядность;
- названия фирм, учреждений, организаций и предприятий должны именоваться так, как они указываются в источнике.

Критерии оценки доклада

При выполнении доклада обучающийся должен продемонстрировать умение кратко излагать прочитанный материал, а также умение обобщать и анализировать материал по теме доклада.

Презентация

Методические материалы к презентациям

1. Объем презентации: 10-20 слайдов.
2. На титульном слайде должно быть отражено:
 - наименование факультета;
 - тема презентации;
 - фамилия, имя, отчество, направление подготовки/ специальность, направленность (профиль)/ специализация, форма обучения, номер группы автора презентации;
 - фамилия, имя, отчество, степень, звание, должность руководитель работы;
 - год выполнения работы.
3. В презентации должны быть отражены обоснование актуальности представляемого материала, цели и задачи работы.
4. Содержание презентации должно включать наиболее значимый материал доклада, а также, при необходимости, таблицы, диаграммы, рисунки, фотографии, карты, видео – вставки, звуковое сопровождение.
5. Заключительный слайд должен содержать информацию об источниках информации для презентации.

Критерии оценки презентации

1. Объем презентации: 10-20 слайдов.
2. Правильность оформления титульного слайда.
3. Актуальность отобранного материала, обоснованность формулировки цели и задач работы.
4. Наглядность и логичность презентации, обоснованность использования таблиц, диаграмм, рисунков, фотографий, карт, видео – вставок, звукового сопровождения; правильный выбор шрифтов, фона, других элементов дизайна слайда.
5. Объем и качество источников информации (не менее 2-х интернет – источников и не менее 2-х литературных источников).

Методические материалы по подготовке к опросу

Самостоятельная работа обучающихся включает подготовку к опросу на практических занятиях. Для этого обучающийся изучает лекции, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов.

Тема и вопросы к практическим занятиям, вопросы для самоконтроля содержатся в рабочей программе и доводятся до студентов заранее.

Для подготовки к опросу обучающемуся необходимо ознакомиться с материалом, посвященным теме практического занятия, в учебнике или другой рекомендованной литературе, конспекте лекции, обратить внимание на усвоение основных понятий дисциплины, выявить неясные вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения.

Критерии оценки опроса

«Отлично»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;

- в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений;
- знание по предмету демонстрируются на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей;
- свободное владение терминологией;
- ответы на дополнительные вопросы четкие, краткие;

«Хорошо»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделять существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи;
- ответ недостаточно логичен с единичными ошибками в частностях, исправленные студентом с помощью преподавателя;
- единичные ошибки в терминологии;
- ответы на дополнительные вопросы правильные, недостаточно полные и четкие.

«Удовлетворительно»:

- ответ не полный, с ошибками в деталях, умение раскрыть значение обобщённых знаний не показано, речевое оформление требует поправок, коррекции;
- логика и последовательность изложения имеют нарушения, студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи;
- ошибки в раскрываемых понятиях, терминах;
- студент не ориентируется в теме, допускает серьезные ошибки;
- студент не может ответить на большую часть дополнительных вопросов.

«Неудовлетворительно»:

- ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу;
- присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения, студент не осознает связь обсуждаемого вопроса с другими объектами дисциплины, речь неграмотная;
- незнание терминологии;
- ответы на дополнительные вопросы неправильные.

Методические материалы по выполнению практического задания

При выполнении практического задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;
2. Ознакомиться с правилами и условия выполнения практического задания;
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленной в программе;
4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы, периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки практического задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность;

используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Для оценки решения ситуационной задачи (аналитического задания):

Оценка «отлично» выставляется, если задача решена грамотно, ответы на вопросы сформулированы четко. Эталонный ответ полностью соответствует решению студента, которое хорошо обосновано теоретически.

Оценка «хорошо» выставляется, если задача решена, ответы на вопросы сформулированы не достаточно четко. Решение студента в целом соответствует эталонному ответу, но не достаточно хорошо обосновано теоретически.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если задача решена не полностью, ответы не содержат всех необходимых обоснований решения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если задача не решена или имеет грубые теоретические ошибки в ответе на поставленные вопросы.

Методические материалы по выполнению лабораторного задания

При выполнении лабораторного задания обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель задания;
2. Ознакомиться с правилами и условия выполнения задания;
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий, используя конспекты лекций и рекомендованную литературу, представленной в программе;
4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий;
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы / дать ответы на контрольные вопросы;

Работа должна быть выполнена грамотно, с соблюдением культуры изложения. При использовании данных из учебных, методических пособий и другой литературы, периодических изданий, Интернет-источников должны иметься ссылки на вышеперечисленные.

Критерии оценки лабораторного задания:

«Отлично» – правильный ответ, дается четкое обоснование принятому решению; рассуждения четкие последовательные логические; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Хорошо» – правильный ответ, дается обоснование принятому решению; но с не существенными ошибками, в рассуждениях отсутствует логическая последовательность; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания, правильно используются формулы, понятия, процедуры, имеющие прямое отношение к задаче для подтверждения принятого решения.

«Удовлетворительно» – правильный ответ, допускаются грубые ошибки в обосновании принятого решения; рассуждения не последовательные сумбурные; используются ссылки на полученные при изучении дисциплины знания; используются формулы, процедуры, понятия, имеющие прямое значение для подтверждения принятого решения, однако, при обращении к ним допускаются серьезные ошибки, студент не может правильно ими воспользоваться.

«Неудовлетворительно, не зачтено» – ответ неверный, отсутствует обоснование принятому решению; студент демонстрирует полное непонимание сути вопроса.

Методические указания для подготовки к промежуточной аттестации.

Изучение дисциплины (модуля) завершается зачетом. Подготовка к промежуточной аттестации способствует закреплению, углублению и обобщению знаний, получаемых, в процессе обучения, а также применению их к решению практических задач. Готовясь к зачету, студент ликвидирует имеющиеся пробелы в знаниях, углубляет, систематизирует и упорядочивает свои знания. На зачете студент демонстрирует то, что он освоил в процессе обучения по дисциплине (модулю).

Вначале следует просмотреть весь материал по дисциплине (модулю), отметить для себя трудные вопросы. Обязательно в них разобраться. В заключение еще раз целесообразно повторить основные положения, используя при этом листы опорных сигналов. Систематическая подготовка к занятиям в течение семестра позволит использовать время промежуточной аттестации для систематизации знаний.

**Приложение № 1 к методическим материалам
по дисциплине (модулю). Конспекты
лекционных занятий по дисциплине (модулю)**

КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

1. Искусственный интеллект и статистика больших данных.

2. РАЗДЕЛ 1. Большие данные и машинное обучение.

3. Цели занятия.

Цель: сформировать представление об интеллектуальном анализе данных, большие данные, машинное обучение, сформировать понимание о принципах анализа текстовой и графической информации, эмоциональной окраски текстов, раскрыть основные положения и сущность.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
Тема 1.1. Интеллектуальный анализ данных, большие данные, машинное обучение.	Методы и задачи интеллектуального анализа данных, машинного обучения и обработки больших данных. Области применения методов и технологий интеллектуального анализа данных, машинного обучения и обработки больших данных. Примеры задач машинного обучения: поиск информации в интернете, распознавание изображений, лиц, эмоций, пола, возраста, распознавание речи, языка, эмоциональной окраски текстов, прогнозирование продаж, прогнозирование оттока клиентов, кредитный скоринг, рекомендательные системы и др. Основные характеристики больших данных и их влияние на сбор, хранение, обработку и анализ данных (4V). Критерии аналитических задач, решение которых предпочтительно с использованием технологий BigData.	Интерактивные презентации, персональные компьютеры, интерактивная доска, активное обучение
Тема 1.2. Принципы анализа текстовой и графической информации, эмоциональной окраски текстов.	Принципы анализа текстовой и графической информации, эмоциональной окраски текстов. Принципы создания рекомендательных систем. Интеллектуальные сервисы и чат-боты. Перспективы развития систем обработки больших данных и машинного обучения. Финансовые технологии, основанные на обработке данных и машинном обучении: интеллектуальные кредитные сервисы, интеллектуальные страховые сервисы, интеллектуальные сервисы интернета вещей.	

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Введение.

Формулирование темы занятия. Использование вводного примера, описание ситуации, демонстрация какого-либо процесса и т. д. (в зависимости от вида, замысла лекции и её структуры)

1. Тема лекционного занятия **Интеллектуальный анализ данных, большие данные, машинное обучение.**

Вопросы к обсуждению:

Методы и задачи интеллектуального анализа данных, машинного обучения и обработки больших данных. Области применения методов и технологий интеллектуального анализа данных, машинного обучения и обработки больших данных. Примеры задач машинного обучения: поиск информации в интернете, распознавание изображений, лиц, эмоций, пола, возраста, распознавание речи, языка, эмоциональной окраски текстов, прогнозирование продаж, прогнозирование оттока клиентов, кредитный скоринг, рекомендательные системы и др. Основные характеристики больших данных и их влияние на сбор, хранение, обработку и анализ данных (4V). Критерии аналитических задач, решение которых предпочтительно с использованием технологий BigData.

2. Тема лекционного занятия **Принципы анализа текстовой и графической информации, эмоциональной окраски текстов.**

Вопросы к обсуждению:

Принципы анализа текстовой и графической информации, эмоциональной окраски текстов. Принципы создания рекомендательных систем. Интеллектуальные сервисы и чат-боты. Перспективы развития систем обработки больших данных и машинного обучения. Финансовые технологии, основанные на обработке данных и машинном обучении: интеллектуальные кредитные сервисы, интеллектуальные страховые сервисы, интеллектуальные сервисы интернета вещей.

РАЗДЕЛ 2. Искусственный интеллект

3. Цели занятия.

Цель: сформировать представление о понятии искусственного интеллекта и области его применения, сформировать понимание о технологиях интеллектуального анализа данных, раскрыть основные положения и сущность.

4. Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
Тема 2.1. Понятие искусственного интеллекта и области его применения.	Признаки интеллектуальности информационных систем. Структура исследований в области искусственного интеллекта. Основные классы интеллектуальных информационных систем. Знания как особая форма информации. Методы и средства представления знаний. Модели знаний. Системы представления знаний и базы знаний. Приобретение знаний от экспертов. Извлечение знаний из документов. Технологии OLAP и многомерные модели данных	Интерактивные презентации, персональные компьютеры, интерактивная доска, активное обучение
Тема 2.2. Технологии интеллектуального анализа данных.	Согласование и интеграция знаний. Экспертные системы, их виды, области использования. Этапы создания и сферы применения экспертных систем. Нейросетевые технологии. Проблемы, решаемые искусственными нейронными сетями. Основные направления применения нейросетевых технологий в экономике.	

5. Содержание лекционного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Введение.

Формулирование темы занятия. Использование вводного примера, описание ситуации, демонстрация какого-либо процесса и т. д. (в зависимости от вида, замысла лекции и её структуры)

1. Тема лекционного занятия **Понятие искусственного интеллекта и области его применения.**

Вопросы к обсуждению:

Признаки интеллектуальности информационных систем. Структура исследований в области искусственного интеллекта. Основные классы интеллектуальных информационных систем. Знания как особая форма информации. Методы и средства представления знаний. Модели знаний. Системы представления знаний и базы знаний. Приобретение знаний от экспертов. Извлечение знаний из документов. Технологии OLAP и многомерные модели данных

2. Тема лекционного занятия **Технологии интеллектуального анализа данных.**

Вопросы к обсуждению:

Согласование и интеграция знаний. Экспертные системы, их виды, области использования. Этапы создания и сферы применения экспертных систем. Нейросетевые технологии. Проблемы, решаемые искусственными нейронными сетями. Основные направления применения нейросетевых технологий в экономике.

**Приложение № 2 к методическим материалам
по дисциплине (модулю). Конспекты
лабораторных занятий по дисциплине
(модулю)**

КОНСПЕКТЫ ЛАБОРАТОРНЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

1. Искусственный интеллект и статистика больших данных.

2. РАЗДЕЛ 1. Большие данные и машинное обучение.

3. Цели занятия.

Цель: сформировать представление об интеллектуальном анализе данных, большие данные, машинное обучение, сформировать понимание о принципах анализа текстовой и графической информации, эмоциональной окраски текстов, раскрыть основные положения и сущность.

4. Структура лабораторного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
Тема 1.1. Интеллектуальный анализ данных, большие данные, машинное обучение.	Методы и задачи интеллектуального анализа данных, машинного обучения и обработки больших данных. Области применения методов и технологий интеллектуального анализа данных, машинного обучения и обработки больших данных. Примеры задач машинного обучения: поиск информации в интернете, распознавание изображений, лиц, эмоций, пола, возраста, распознавание речи, языка, эмоциональной окраски текстов, прогнозирование продаж, прогнозирование оттока клиентов, кредитный скоринг, рекомендательные системы и др. Основные характеристики больших данных и их влияние на сбор, хранение, обработку и анализ данных (4V). Критерии аналитических задач, решение которых предпочтительно с использованием технологий BigData.	Интерактивные презентации, персональные компьютеры, интерактивная доска, активное обучение
Тема 1.2. Принципы анализа текстовой и графической информации, эмоциональной окраски текстов.	Принципы анализа текстовой и графической информации, эмоциональной окраски текстов. Принципы создания рекомендательных систем. Интеллектуальные сервисы и чат-боты. Перспективы развития систем обработки больших данных и машинного обучения. Финансовые технологии, основанные на обработке данных и машинном обучении: интеллектуальные кредитные сервисы, интеллектуальные страховые сервисы, интеллектуальные сервисы интернета вещей.	

5. Содержание лабораторного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Введение.

Формулирование темы занятия. Использование вводного примера, описание ситуации, демонстрация какого-либо процесса и т. д. (в зависимости от вида, замысла лекции и её структуры)

1. Тема лабораторного занятия **Интеллектуальный анализ данных, большие данные, машинное обучение.**

2. Тема лабораторного занятия **Принципы анализа текстовой и графической информации, эмоциональной окраски текстов.**

Лабораторный практикум:

Задания лабораторного практикума

1. Применить методы предварительного анализа больших наборов данных на конкретном примере.

2. Применить методы визуального анализ данных на конкретном примере.

3. Применить принципы обучения с учителем и методы классификации на конкретном примере.

РАЗДЕЛ 2. Искусственный интеллект

3. Цели занятия.

Цель: сформировать представление о понятии искусственного интеллекта и области его применения, сформировать понимание о технологиях интеллектуального анализа данных, раскрыть основные положения и сущность.

4. Структура лабораторного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
Тема 2.1. Понятие искусственного интеллекта и области его применения.	Признаки интеллектуальности информационных систем. Структура исследований в области искусственного интеллекта. Основные классы интеллектуальных информационных систем. Знания как особая форма информации. Методы и средства представления знаний. Модели знаний. Системы представления знаний и базы знаний. Приобретение знаний от экспертов. Извлечение знаний из документов. Технологии OLAP и многомерные модели данных	Интерактивные презентации, персональные компьютеры, интерактивная доска, активное обучение
Тема 2.2. Технологии интеллектуального анализа данных.	Согласование и интеграция знаний. Экспертные системы, их виды, области использования. Этапы создания и сферы применения экспертных систем. Нейросетевые технологии. Проблемы, решаемые искусственными нейронными сетями. Основные направления применения нейросетевых технологий в экономике.	

5. Содержание лабораторного занятия и взаимодействие с аудиторией.

Введение.

Формулирование темы занятия. Использование вводного примера, описание ситуации, демонстрация какого-либо процесса и т. д. (в зависимости от вида, замысла лекции и её структуры)

1. Тема лабораторного занятия **Понятие искусственного интеллекта и области его применения.**

2. Тема лабораторного занятия **Технологии интеллектуального анализа данных.**

Лабораторный практикум:

Задания лабораторного практикума

1. Применить линейные модели классификации и регрессии на конкретном примере.

2. Решить задачи восстановления регрессии.

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения	Реквизиты документа об утверждении изменения	Дата введения изменения
1.	Методические материалы актуализированы	Протокол заседания кафедры № 8 от «28» февраля 2024 года	01.09.2024
2.	*	Протокол заседания кафедры № _____ от « » 20 года	—·—·—
3.	*	Протокол заседания кафедры № _____ от « » 20 года	—·—·—
4.	*	Протокол заседания кафедры № _____ от « » 20 года	—·—·—

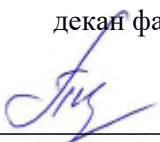


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

УТВЕРЖДАЮ

декан факультета

 С.В. Пивнева

«24» января 2024 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)
ОСНОВЫ КОГНИТИВНЫХ И СЕМАНТИЧЕСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ**

Направление подготовки
«38.04.01 Экономика»

Направленность
«Аудит и финансовый консалтинг»

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ПРОГРАММА ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ –
ПРОГРАММА МАГИСТРАТУРЫ**

Форма обучения
Очно-заочная, заочная

Москва, 2024 г.

Методические материалы по дисциплине (модулю) «Основы когнитивных и семантических технологий» разработаны на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – *магистратуры* по специальности 38.04.01 *Экономика*, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от №939 от 11.08.2020, учебного плана по основной профессиональной образовательной программе высшего образования - программы *магистратуры* по специальности 38.04.01 *Экономика*.

Методические материалы по дисциплине (модулю) разработаны рабочей группой в составе: Щербаков Андрей Юрьевич, заведующий кафедрой "Когнитивно-аналитических и нейро-прикладных технологий" РГСУ, доктор технических наук, профессор.

Методические материалы по дисциплине (модулю) обсуждены и утверждены на заседании кафедры "Когнитивно-аналитических и нейро-прикладных технологий"

Протокол № 2 от «24» января 2024 г.

Заведующий кафедрой, доктор
технических наук, профессор


(подпись)

А.Ю.Щербаков

СОДЕРЖАНИЕ

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ, ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ	4
1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)	4
1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)	7
1.3. Учебно-наглядные пособия по разделам (темам) дисциплины (модуля).....	13
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ	17
Приложение № 1 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты лекционных занятий по дисциплине (модулю)	25
КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	25
Приложение № 2 к методическим материалам по дисциплине (модулю). Конспекты практических занятий по дисциплине (модулю)	28
КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).....	28
ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ	31

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ К ЛЕКЦИОННЫМ, ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

1.1. Методические материалы к проведению лекционных занятий по дисциплине (модулю)

Лекция – один из методов обучения, одна из основных системообразующих форм организации учебного процесса в вузе. Лекционное занятие представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение педагогическим работником учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения.

Цель лекции – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом дисциплины (модуля). Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить слушателям основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде. В ряде случаев лекция выполняет функцию основного источника информации: при отсутствии учебников и учебных пособий, чаще по новым курсам; в случае, когда новые научные данные по той или иной теме не нашли отражения в учебниках; отдельные разделы и темы очень сложны для самостоятельного изучения. В таких случаях только лектор может методически помочь обучающимся в освоении сложного материала.

Возможные формы проведения лекций:

- Вводная лекция – один из наиболее важных и трудных видов лекции при чтении систематических курсов. От успеха этой лекции во многом зависит успех усвоения всего курса. Она может содержать: определение дисциплины (модуля); краткую историческую справку о дисциплине (модуле); цели и задачи дисциплины (модуля), ее роль в общей системе обучения и связь со смежными дисциплинами (модулями); основные проблемы (понятия и определения) данной науки; основную и дополнительную учебную литературу; особенности самостоятельной работы обучающихся над дисциплиной (модулем) и формы участия в научно-исследовательской работе; отчетность по курсу.
- Информационная лекция ориентирована на изложение и объяснение обучающимся научной информации, подлежащей осмыслению и запоминанию. Это самый традиционный тип лекций в практике высшей школы.
- Заключительная лекция предназначена для обобщения полученных знаний и раскрытия перспектив дальнейшего развития данной науки.
- Обзорная лекция – это систематизация научных знаний на высоком уровне, допускающая большое число ассоциативных связей в процессе осмысления информации, излагаемой при раскрытии внутрипредметной и межпредметной связей, исключая детализацию и конкретизацию. Как правило, стержень излагаемых теоретических положений составляет научно-понятийная и концептуальная основа всего курса или крупных его разделов.
- Лекция-беседа – непосредственный контакт педагогического работника с аудиторией, диалог. По ходу лекции педагогический работник задает вопросы для выяснения мнений и уровня осведомленности обучающихся по рассматриваемой проблеме.
- Лекция-дискуссия – свободный обмен мнениями в ходе изложения лекционного материала. Педагогический работник активизирует участие в обсуждении отдельными вопросами, сопоставляет между собой различные мнения и тем самым развивает дискуссию, стремясь направить ее в нужное русло.

- Лекция с применением обратной связи – особый тип лекционного занятия, при котором в начале и конце каждого раздела лекции преподавателем задаются вопросы. Вопрос в начале раздела задается для того, чтобы узнать, насколько обучающиеся ориентируются в излагаемом материале, вопрос в конце раздела предназначен для выяснения степени усвоения только что изложенного материала. При неудовлетворительных результатах контрольного опроса педагогический работник возвращается к уже прочитанному разделу, изменив при этом методику подачи материала.
- Проблемная лекция – опирается на логику последовательно моделируемых проблемных ситуаций путем постановки проблемных вопросов или предъявления проблемных задач. Проблемный вопрос – это диалектическое противоречие, требующее для своего решения размышления, сравнения, поиска, приобретения и применения новых знаний. Проблемная задача содержит дополнительную вводную информацию и при необходимости некоторые ориентиры поиска ее решения.
- Программированная лекция-консультация – педагогический работник сам составляет и предлагает обучающимся вопросы. На подготовленные вопросы педагогический работник сначала просит ответить обучающихся, а затем проводит анализ и обсуждение неправильных ответов.

В лекциях можно использовать наглядные материалы, а также подготовить для проведения лекции презентацию, которую можно органично интегрировать во все вышеупомянутые типы лекций в качестве формы визуальной поддержки.

В то же время лекцию-презентацию возможно выделить и в качестве самостоятельной формы. Лекция-презентация должна отражать суть основных и (или) проблемных вопросов лекции, на которые особо следует обратить внимание обучающихся. В условиях применения активного метода проведения занятий презентация представляется весьма удачным способом донесения информации до слушателей. Единственное, на что следует обратить внимание при подготовке слайдов – это их оформление и текст. Слайд не должен быть перегружен картинками и лишней информацией, которая будет отвлекать от основного аспекта того или иного вопроса лекции. Во время лекции можно задавать вопросы аудитории в отношении того или иного слайда, тем самым еще больше вовлекая обучающихся в проблематику.

Краткое содержание лекционных занятий

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала
РАЗДЕЛ 1. Основы когнитивных и семантических технологий	
Тема 1.1. Понятие когнитивных технологий. Основы поиска информации	Понятие когнитивных технологий. Самые перспективные когнитивные технологии. Отличие когнитивных технологий от искусственного интеллекта. Основные понятия современных глобальных информационных систем. Источник информации в современном понимании. Модель компьютерной системы. Подсистемы или компоненты компьютерной системы. Компьютерная система и системный аналитик. Задачи системных исследований, предназначенных для принятия адекватных управленческих решений. Понятие субъектов и объектов компьютерной системы. Отличие понятия «субъекта компьютерной системы» от «пользователя-человека». Источники информации и их свойства. Аналитика в глобальных сетях. Этапы проведения системных исследований с использованием информационных систем. Обзор поисковых систем. Профессиональный поиск, как составная часть работы аналитика. Способы, которыми поисковые машины выполняют свои функции.

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала
Тема 1.2. Специальные главы математики, необходимые для работы аналитика (основы комбинаторики, теории вероятностей и теории множеств). Понятие сходства текстов. Марковские меры генерации	Связь математики и современных инструментов анализа данных. Особенности применения линейной алгебры в анализе данных. Практическое значение производной и интеграла. Алгоритм градиентного спуска, который лежит в основе нейронных сетей и градиентного бустинга. Методы линейной регрессии и сингулярного разложения. Связь собственных чисел с матричными разложениями PCA и SVD. Размерность больших данных и их визуализация. Теорема Байеса и другие формулы теории вероятностей, понятие А/В-тест, доверительный интервал и бутстрап. Что такое цепь Маркова и где это используется на практике. Генерация текста на цепях Маркова. Структура цепи Маркова. Матрица переходов. Скрытая марковская модель .
Тема 1.3. Постановка задачи семантического анализа. Теория и практика	Значение термина «семантика». Определение семантического анализа. Прикладные задачи семантического анализа текстовых документов. Системы семантического анализа. Автоматическая обработка текста. Подходы к определению тональности. Сложность выполнения семантического анализа. Модель семантического искусственного интеллекта. Конструктивные и технически реализуемые подходы к понятию семантического мышления. Семантические алгоритмы, применимые для создания систем семантического искусственного интеллекта с компактным и доверенным исходным кодом без использования нейросетей.
Тема 1.4. Программы индексации и сравнения текстов	Обзор программ индексации и сравнения текстов. Метод преобразования и сравнения текстовой информации. Модель семантического искусственного интеллекта. Комплекс программ для семантического анализа и построения ядер систем семантического искусственного интеллекта. Программа индексирования текстов m_inda при запуске в формате m_ind[.exe] filename.ext . Программа сравнения текстов tcmpa при запуске в формате Tcmp[.exe] filename1.ext1 filename2.ext2 .Программа статистического анализа проиндексированных файлов stata при запуске в формате stata[.exe] filename.ext.
РАЗДЕЛ 2. Работа с большими данными	
Тема 2.1. Работа с большими данными. Словари и библиометрия. Базы данных РИНЦ и наукометрия	Понятие больших данных. Направления применения больших данных. История развития наукометрии. Наукометрическая база данных. Какие наукометрические базы данных есть в России. Основные наукометрические показатели. Виды научных баз данных. Библиометрия как научная дисциплина. Российский индекс научного цитирования (РИНЦ). Использование "индексов цитирования "для оценки результативности научной деятельности. Цель РИНЦ. Обзоры наукометрических индикаторов и ресурсов. Основные задачи, которые решает проект РИНЦ. Международные наукометрические базы данных.
Тема 2.2. Сравнение больших массивов текстовых данных. Анализ книг и справочников	Наилучшее определение категории Большие данные (Big Data). Большие данные и бизнес-аналитика. Методики анализа больших данных. Метод преобразования и сравнения текстовой информации. Инструменты и способы анализа текстовой информации. Типовая функциональная архитектура системы текстовой аналитики. Четыре фактора, влияющих на выбор системы анализа текстовой информации.

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала
Тема 2.3. Подходы к мануальному построению целевых экспертно-когнитивных систем. Техническая и медицинская диагностика при помощи сравнения текстов	Методы анализа документов. Понятие неформализованной информации. Система сбора и анализа неформализованной информации. Коллектор рассеянной информации. Система, предназначенная для сбора и анализа неформализованной персонализированной информации от пользователей сетей и систем связи. Способ для любого представления данных мониторинга и любого вида технической системы, анализа разнородных данных из различных источников измерений. Способ индексирования и сравнения текстов как способ мониторинга и прогнозирования состояния отдельных агрегатов и сложных технологических комплексов при помощи семантически-ориентированного искусственного интеллекта. Сущность и сферы применения диагностического анализа. Место диагностики в научно-техническом познании. Сущность, основная задача и результат технической диагностики. Методы и системы интеллектуального анализа медицинских данных и текстов.
Тема 2.4. Статистический анализ информации. Основные понятия статистики текста.	Смысл термина "статистика". Виды научной и прикладной деятельности в области статистических методов анализа данных (по степени специфичности методов, сопряженной с погруженностью в конкретные проблемы). Дисперсионный анализ. Цель и сущность. Методы статистического анализа текста. Частотный анализ. Ранжирование данных. Закон Бредфорда-Ципфа. Контент-анализ. История появления контент-анализа. Процедура контент-анализа. Сбор и первичная обработка данных контент-анализа. Интерпретация и синтезирование результатов. Виды контент-анализа. Назначение контент-анализа.

1.2. Методические материалы по подготовке к практическим занятиям по дисциплине (модулю)

Практические занятия – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности обучающихся и приобретение умений и навыков. Данные учебные занятия углубляют, расширяют, детализируют полученные ранее знания. Практическое занятие предполагает выполнение обучающимися по заданию и под руководством преподавателей одной или нескольких практических работ.

Цель практических занятий состоит в развитии познавательных способностей, самостоятельности мышления и творческой активности обучающихся; углублении, расширении, детализировании знаний, полученных на лекции в обобщенной форме, и содействии выработке навыков профессиональной деятельности. В отдельных случаях на практических занятиях руководителем занятия сообщаются дополнительные знания.

Для достижения поставленных целей и решения требуемого перечня задач практические занятия проводятся традиционными технологиями или с использованием активных и интерактивных образовательных технологий.

Возможные формы проведения практических занятий:

- Деловая игра – это метод группового обучения совместной деятельности в процессе решения общих задач в условиях максимально возможного приближения к реальным проблемным ситуациям. Имитационные игры – на занятиях имитируется деятельность какой-либо организации, предприятия или его подразделения. Имитироваться могут события, конкретная деятельность людей (деловое совещание, обсуждение плана) и обстановка, условия, в которых происходит событие или осуществляется деятельность (кабинет начальника цеха, зал заседаний). Исполнение ролей (ролевые игры) – в этих

играх отрабатывается тактика поведения, действий, выполнение функций и обязанностей конкретного лица. Для проведения игр с исполнением роли разрабатывается модель-пьеса ситуации, между студентами распределяются роли с «обязательным содержанием», характеризующиеся различными интересами; в процессе их взаимодействия должно быть найдено компромиссное решение. «Деловой театр» (метод инсценировки) – в нем разыгрывается какая-либо ситуация, поведение человека в этой обстановке, обучающийся должен вжиться в образ определенного лица, понять его действия, оценить обстановку и найти правильную линию поведения. Основная задача метода инсценировки – научить ориентироваться в различных обстоятельствах, давать объективную оценку своему поведению, учитывать возможности других людей, влиять на их интересы, потребности и деятельность, не прибегая к формальным атрибутам власти, к приказу.

- Игровое проектирование - является практическим занятием или циклом занятий, суть которых состоит в разработке инженерного, конструкторского, технологического и других видов проектов в игровых условиях, максимально воссоздающих реальность. Этот метод отличается высокой степенью сочетания индивидуальной и совместной работы обучающихся.
- Познавательно-дидактические игры не относятся к деловым играм. Они предполагают лишь включение изучаемого материала в необычный игровой контекст и иногда содержат лишь элементы ролевых игр. Такие игры могут проводиться в виде копирования научных, культурных, социальных явлений (конкурс знатоков, «Поле чудес», КВН и т. д.) и в виде предметно-содержательных моделей, (например, игры-путешествия, когда надо разработать рациональный маршрут, пользуясь различными картами).
- Анализ конкретных ситуаций. Конкретная ситуация – это любое событие, которое содержит в себе противоречие или вступает в противоречие с окружающей средой. Ситуации могут нести в себе как позитивный, так и отрицательный опыт. Все ситуации делятся на простые, критические и экстремальные.
- Кейс-метод (от английского case – случай, ситуация) – усовершенствованный метод анализа конкретных ситуаций, метод активного проблемно-ситуационного анализа, основанный на обучении путем решения конкретных задач – ситуаций (решение кейсов). Непосредственная цель метода case-study - обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Кейсы делятся на практические (отражающие реальные жизненные ситуации), обучающие (искусственно созданные, содержащие значительные элементы условности при отражении в нем жизни) и исследовательские (ориентированные на проведение исследовательской деятельности посредством применения метода моделирования). Метод конкретных ситуаций (метод case-study) относится к неигровым имитационным активным методам обучения.
- Тренинг (англ. training, от train – обучать, воспитывать) – метод активного обучения, направленный на развитие знаний, умений и навыков и социальных установок. Тренинг – форма интерактивного обучения, целью которого является развитие компетентности межличностного и профессионального поведения в общении. Достоинство тренинга заключается в том, что он обеспечивает активное вовлечение всех участников в процесс обучения. Можно выделить основные типы тренингов по критерию направленности воздействия и изменений – навыковый, психотерапевтический, социально-психологический, бизнес-тренинг.
- Метод Сократа (Майевтика) – метод вопросов, предполагающих критическое отношение к догматическим утверждениям, называется еще как метод «сократовской иронии». Это

умение извлекать скрытое в человеке знание с помощью искусных наводящих вопросов, подразумевающего короткий, простой и заранее предсказуемый ответ.

- Интерактивная лекция – выступление ведущего обучающего перед большой аудиторией с применением следующих активных форм обучения: дискуссия, беседа, демонстрация слайдов или учебных фильмов, мозговой штурм.
- Групповая, научная дискуссия, диспут
Дискуссия – это целенаправленное обсуждение конкретного вопроса, сопровождающееся обменом мнениями, идеями между двумя и более лицами. Задача дискуссии - обнаружить различия в понимании вопроса и в споре установить истину. Дискуссии могут быть свободными и управляемыми. К технике управляемой дискуссии относятся: четкое определение цели, прогнозирование реакции оппонентов, планирование своего поведения, ограничение времени на выступления и их заданная очередность. Разновидностью свободной дискуссии является форум, где каждому желающему дается неограниченное время на выступление, при условии, что его выступление вызывает интерес аудитории. Каждый конкретный форум имеет свою тематику — достаточно широкую, чтобы в её пределах можно было вести многоплановое обсуждение.
- Дебаты – это чётко структурированный и специально организованный публичный обмен мыслями между двумя сторонами по актуальным темам. Это разновидность публичной дискуссии участников дебатов, направляющая на переубеждение в своей правоте третьей стороны, а не друг друга. Поэтому вербальные и невербальные средства, которые используются участниками дебатов, имеют целью получения определённого результата – сформировать у слушателей положительное впечатление от собственной позиции.
- Метод работы в малых группах. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижение лучшего взаимопонимания и нахождения истины. Групповое обсуждение способствует лучшему усвоению изучаемого материала. Оптимальное количество участников – 5-7 человек. Перед обучающимися ставится проблема, выделяется определенное время, в течение которого они должны подготовить аргументированный обдуманный ответ. Педагогический работник может устанавливать правила проведения группового обсуждения – задавать определенные рамки обсуждения, ввести алгоритм выработки общего мнения, назначить лидера и др.
- Круглый стол – общество, собрание в рамках более крупного мероприятия (съезда, симпозиума, конференции). Мероприятие, как правило, на которое приглашаются эксперты и специалисты из разных сфер деятельности для обсуждения актуальных вопросов. Данная модель обсуждения, основываясь на соглашениях, в качестве итогов даёт результаты, которые, в свою очередь, являются новыми соглашениями.
- Коллоквиум – (лат. colloquium – разговор, беседа) – одна из форм учебных занятий в системе образования, имеющая целью выяснение и повышение знаний обучающихся. На коллоквиумах обсуждаются: отдельные части, разделы, темы, вопросы изучаемого курса (обычно не включаемые в тематику практических учебных занятий), рефераты, проекты и др. работы обучающихся. Это научные собрания, на которых заслушиваются и обсуждаются доклады. Коллоквиум – это и форма контроля, массового опроса, позволяющая преподавателю в сравнительно небольшой срок выяснить уровень знаний студентов по данной теме дисциплины. Коллоквиум проходит обычно в форме дискуссии, в ходе которой обучающимся предоставляется возможность высказать свою точку зрения на рассматриваемую проблему, учиться обосновывать и защищать ее. Аргументируя и отстаивая свое мнение, обучающийся в то же время демонстрирует, насколько глубоко и осознанно он усвоил изученный материал.
- Метод «мозговой штурм» («мозговая атака», англ. brainstorming) — оперативный метод решения проблемы на основе стимулирования творческой активности, при котором

участникам обсуждения предлагают высказывать как можно большее количество вариантов решения, в том числе самых фантастичных. Затем из общего числа высказанных идей отбирают наиболее удачные, которые могут быть использованы на практике. Является методом экспертного оценивания.

- Метод проектов – это способ достижения дидактической цели через детальную разработку проблемы (технологии), которая должна завершиться вполне реальным, осязаемым практическим результатом, оформленным тем или иным образом; это совокупность приёмов, действий обучающихся в их определённой последовательности для достижения поставленной задачи – решения проблемы, лично значимой для учащихся и оформленной в виде некоего конечного продукта. Основное предназначение метода проектов состоит в предоставлении учащимся возможности самостоятельного приобретения знаний в процессе решения практических задач или проблем, требующего интеграции знаний из различных предметных областей.
- Брифинг (англ. briefing от англ. brief – «короткий», «недолгий») – краткая пресс-конференция, посвященная одному вопросу. Основное отличие: отсутствует презентационная часть. То есть практически сразу идут ответы на вопросы журналистов.
- Метод портфолио (от англ. portfolio – «портфель», «папка») – современная образовательная технология, в основе которой используется метод аутентичного оценивания результатов образовательной и профессиональной деятельности. Портфолио как подборка сертифицированных достижений, наиболее значимых работ и отзывов на них.

Вопросы для самоподготовки к практическим занятиям по разделам (темам) дисциплины (модуля)

РАЗДЕЛ 1. Основы когнитивных и семантических технологий.

Тема 1.1. Понятие когнитивных технологий. Основы поиска информации.

Вопросы для самоподготовки:

1. Дайте определение модели компьютерной системы (КС).
2. Сформулируйте понятие когнитивных технологий
3. Опишите самые перспективные когнитивные технологии
4. Сформулируйте отличие когнитивных технологий от искусственного интеллекта
5. Назовите задачи системных исследований, предназначенных для принятия адекватных управленческих решений.
6. Сформулируйте сущность и принципы информационно-аналитической работы.
7. Выделите и раскройте три рабочие фазы при проведении системных исследований в открытых сетях и общедоступных массивах информации.
8. Сформулируйте важнейшие свойства субъектов и объектов, которые относятся к числу системообразующих компонентов компьютерной системы.
9. Сравните поисковые системы для поиска информации в интернете.

Тема 1.2. Специальные главы математики, необходимые для работы аналитика (основы комбинаторики, теории вероятностей и теории множеств). Понятие сходства текстов. Марковские меры генерации

Вопросы для самоподготовки:

1. Расскажите об особенностях применения линейной алгебры в анализе данных.

2. Раскройте содержание теоремы Байеса и других формул теории вероятностей.
3. Расскажите практическое значение производной и интеграла.
4. Опишите алгоритм градиентного спуска, который лежит в основе нейронных сетей и градиентного бустинга.
5. Дайте определение системного анализа и сформулируйте его основные принципы.
6. Назовите виды категорий системного анализа.
7. Что такое цепь Маркова и где это используется на практике.

Тема 1.3. Постановка задачи семантического анализа. Теория и практика.

Вопросы для самоподготовки:

1. Раскройте значение термина семантика.
2. Дайте определение семантического анализа
3. Опишите прикладные задачи семантического анализа текстовых документов.
4. Назовите системы семантического анализа
5. В чем заключается сложность выполнения семантического анализа
6. Сформулируйте подходы к определению тональности
7. Опишите модель семантического искусственного интеллекта

Тема 1.4. Программы индексации и сравнения текстов.

Вопросы для самоподготовки:

1. Расскажите о теории понятий и о технологии семантического мышления
2. Выполните обзор программ индексации и сравнения текстов.
3. В чем заключается метод преобразования и сравнения текстовой информации.
4. Назовите комплекс программ для семантического анализа и построения ядер систем семантического искусственного интеллекта.
5. Опишите программу индексирования текстов `m_inda` при запуске в формате `m_ind[.exe] filename.ext`.
6. Опишите программу сравнения текстов `tcmpa` при запуске в формате `Tcmp[.exe] filename1.ext1 filename2.ext2`.
7. Опишите программу статистического анализа проиндексированных файлов `stata` при запуске в формате `stata[.exe] filename.ext`.

РАЗДЕЛ 2. Работа с большими данными.

Тема 2.1. Работа с большими данными. Словари и библиометрия. Базы данных РИНЦ и наукометрия. Определение местоположений и параметров организаций и юридических лиц.

Вопросы для самоподготовки:

1. Дайте определение понятия Больших данных.
2. Проанализируйте области применения Больших данных.
3. Расскажите историю развития наукометрии.
4. Дайте определение библиометрии как научной дисциплины.
5. Что является объектами изучения в библиометрических исследованиях.
6. Перечислите наукометрические базы данных в России.
7. Что такое Российский индекс научного цитирования (РИНЦ). Назовите цель и основные задачи, которые решает проект РИНЦ.

Тема 2.2. Сравнение больших массивов текстовых данных. Анализ книг и справочников.

Вопросы для самоподготовки:

1. Расскажите о методиках анализа больших данных.
2. Опишите Метод преобразования и сравнения текстовой информации.
3. Назовите инструменты и способы анализа текстовой информации.
4. Какие факторы влияют на выбор системы анализа текстовой информации.

Тема 2.3. Подходы к мануальному построению целевых экспертно-когнитивных систем. Техническая и медицинская диагностика при помощи сравнения текстов.

Вопросы для самоподготовки:

1. Дайте определение понятия неформализованной информации
2. Раскройте содержание системы, предназначенной для сбора и анализа неформализованной персонализированной информации
3. Опишите способ индексирования и сравнения текстов как способ мониторинга и прогнозирования состояния при помощи семантически-ориентированного искусственного интеллекта.
4. В чем заключается сущность и сферы применения диагностического анализа
5. Опишите методы и системы интеллектуального анализа медицинских данных и текстов

Тема 2.4. Статистический анализ информации. Основные понятия статистики текста.

Вопросы для самоподготовки:

1. Дайте определение статистического анализа информации.
2. Расскажите о методах статистического анализа данных и среде их применения.
3. Опишите методы статистического анализа текста.
4. В чем заключается цель и сущность дисперсионного анализа
5. Раскройте содержание понятия контент-анализа. Виды и назначение контент-анализа.

1.3. Учебно-наглядные пособия по разделам (темам) дисциплины (модуля)

РАЗДЕЛ 1. Основы когнитивных и семантических технологий.

Тема 1.1. Понятие когнитивных технологий. Основы поиска информации.



Рис. Понятие когнитивных технологий

Свойства информационных систем (ИС)

- любая ИС может быть подвергнута анализу, построена и управляема на основе общих принципов построения сложных систем;
- при построении ИС необходимо использовать системный подход;
- ИС является динамичной и развивающейся системой;
- ИС следует воспринимать как систему обработки информации, состоящую из компьютерных и телекоммуникационных устройств, реализованную на базе современных технологий;
- выходной продукцией ИС является информация, на основе которой принимаются решения или производятся автоматическое выполнение рутинных операций;
- участие человека зависит от сложности системы, типов и наборов данных, степени формализации решаемых задач.

Рис. Свойства информационных систем (ИС)

Модель КС

- Считаем разделение компьютерной системы на субъекты и объекты априорным;
- Считаем, что существует безошибочный критерий различения субъектов и объектов (по свойству их активности);
- Считаем, что декомпозиция (разложение) КС на субъекты и объекты фиксирована – т.е. КС относится к стабильной или функционирующей системе;
- Пользователь – это лицо (физическое лицо), идентифицируемое и аутентифицируемое некоторой информацией, управляющее субъектом компьютерной системы через органы управления компьютером.
- Управляющее воздействие Пользователя таково, что свойства субъектов не зависят от него (т. е. свойства субъектов неизменяемы внешним управлением).

Рис. Модель компьютерной системы.

Тема 1.2. Специальные главы математики, необходимые для работы аналитика (основы комбинаторики, теории вероятностей и теории множеств). Понятие сходства текстов.

Марковские меры генерации

Определение цепи Маркова

Последовательность $\{v_n, n \geq 0\}$ называется однородной *цепью Маркова* (ЦМ), если она удовлетворяет *свойству марковости*:

$$\forall n \geq 1 \text{ и } i_0, i_1, \dots, i_{n-1}, i, j \in J$$

$$P\{v_{n+1} = j \mid v_0 = i_0, v_1 = i_1, \dots, v_{n-1} = i_{n-1}, v_n = i\} = \\ = P\{v_{n+1} = j \mid v_n = i\} =: p_{ij}.$$

Рис. Цепи Маркова

Тема 1.3. Постановка задачи семантического анализа. Теория и практика.

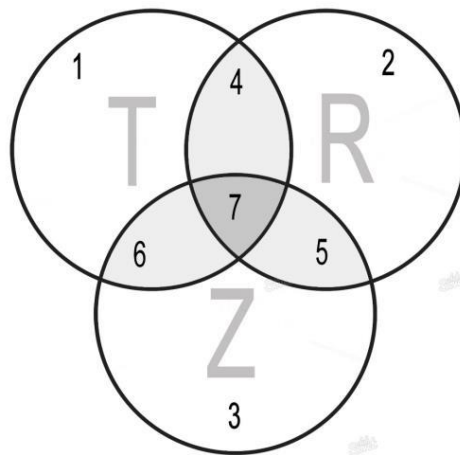


Рис. Модель трех множеств для семантического искусственного интеллекта

Тема 1.4. Программы индексации и сравнения текстов.

Метод преобразования и сравнения текстовой информации

- установить первоисточник, поскольку в результатах поиска, как правило, встречаются многократные повторы, цитирование и самоцитирование;
- выявить максимально информативный документ из множества найденных;
- установить и понять различие в найденных документах.

Рис. Метод преобразования и сравнения текстовой информации

РАЗДЕЛ 2. Работа с большими данными.

Тема 2.1. Работа с большими данными. Словари и библиометрия. Базы данных РИНЦ и наукометрия. Определение местоположений и параметров организаций и юридических лиц.

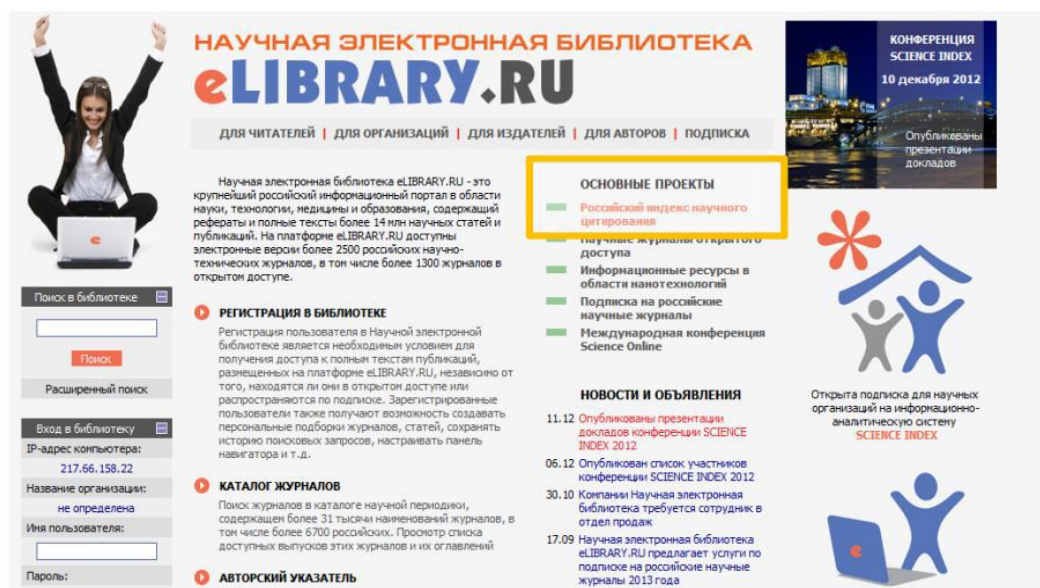


Рис. Российский индекс научного цитирования

ИНСТРУКЦИЯ ДЛЯ АВТОРОВ ПО РАБОТЕ В СИСТЕМЕ SCIENCE INDEX



Рис. Инструкция для регистрации в системе РИНЦ

Тема 2.2. Сравнение больших массивов текстовых данных. Анализ книг и справочников.



Рис. Обработка информации



Рис. Типовая функциональная архитектура системы текстовой аналитики

Тема 2.3.: Подходы к мануальному построению целевых экспертно-когнитивных систем. Техническая и медицинская диагностика при помощи сравнения текстов.

Медицинская диагностика

- Разработка и внедрение информационных систем в области медицинских технологий является достаточно актуальной задачей. Анализ применения персональных ЭВМ в медицинских учреждениях показывает, что компьютеры в основном используются для обработки текстовой документации, хранения и обработки баз данных, статистики. Часть ЭВМ используется совместно с различными диагностическими и лечебными приборами. В большинстве этих областей использования ЭВМ применяют стандартное программное обеспечение – текстовые редакторы, СУБД и др. Поэтому создание информационной организационно-технической системы, способной своевременно и достоверно установить диагноз больного и выбрать эффективную тактику лечения, является актуальной задачей информатизации.



Рис. Медицинская диагностика

Статистические методы анализа данных.

Статистика изучает большие массивы информации и устанавливает закономерности, которым подчиняются случайные массовые явления.

Под *математической статистикой* понимается раздел математики, посвященный математическим методам сбора, систематизации, обработки и интерпретации статистических данных.

Прикладная статистика – ориентированные на прикладную деятельность статистические методы анализа реальных данных, а также методологии организации статистических исследований и их компьютерной обработки. Теоретическая база – теория вероятностей и математическая статистика.

Анализ данных – позволяет подобрать информацию, которая поможет ответить на все вопросы исследований и проверить гипотезы.

Рис. Статистические методы анализа данных.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЕ

Освоение обучающимся дисциплины (модуля) предполагает изучение материалов дисциплины на аудиторных занятиях и в ходе самостоятельной работы. Аудиторные занятия проходят в форме лекционных, практических и лабораторных занятий. Самостоятельная работа включает разнообразный комплекс видов и форм работы обучающихся.

Для успешного освоения дисциплины (модуля) и достижения поставленных целей необходимо внимательно ознакомиться с рабочей программой дисциплины (модуля), доступной в электронной информационно-образовательной среде РГСУ.

Следует обратить внимание на списки основной и дополнительной литературы, на предлагаемые преподавателем ресурсы информационно-телекоммуникационной сети Интернет. Эта информация необходима для самостоятельной работы обучающегося.

При подготовке к аудиторным занятиям необходимо помнить особенности каждой формы его проведения.

Подготовка к лекционному занятию заключается в следующем.

С целью обеспечения успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

С этой целью:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям с темой прочитанной лекции;

- внесите дополнения к полученным ранее знаниям по теме лекции на полях лекционной тетради;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции по материалу изученной лекции;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей подготовке;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора) и запишите информацию, которой вы владеете по данному вопросу.

Подготовка к практическому занятию.

При подготовке и работе во время проведения практических занятий следует обратить внимание на следующие моменты: на процесс предварительной подготовки, на работу во время занятия, обработку полученных результатов, исправление полученных замечаний.

Предварительная подготовка к практическому занятию заключается в изучении теоретического материала в отведенное для самостоятельной работы время, ознакомление с инструктивными материалами с целью осознания задач практического занятия, техники безопасности при работе с приборами, веществами.

Работа во время проведения практического занятия включает:

- консультирование студентов преподавателями и вспомогательным персоналом с целью предоставления исчерпывающей информации, необходимой для самостоятельного выполнения предложенных преподавателем задач.
- самостоятельное выполнение заданий согласно обозначенной рабочей программой дисциплины (модуля) тематики.

Самостоятельная работа.

Самостоятельная работа – планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности используйте наглядное представление материала.

Самостоятельная работа студентов в ВУЗе является важным видом учебной и научной деятельности студента. Самостоятельная работа студентов играет значительную роль в рейтинговой технологии обучения.

К современному специалисту общество предъявляет достаточно широкий перечень требований, среди которых немаловажное значение имеет наличие у выпускников определенных навыков (компетенций) и умения самостоятельно добывать знания из различных источников, систематизировать полученную информацию, давать оценку конкретной профессиональной ситуации. Формирование такого умения происходит в течение всего периода обучения.

В процессе самостоятельной работы студент приобретает необходимые для будущей специальности компетенции, навыки самоорганизации, самоконтроля, самоуправления, саморефлексии и становится активным самостоятельным субъектом учебной деятельности.

Самостоятельная работа студентов должна оказывать важное влияние на формирование личности будущего специалиста, его компетентность. Каждый студент самостоятельно определяет режим своей работы и меру труда, затрачиваемого на овладение учебным содержанием по каждой дисциплине (модулю). Он выполняет внеаудиторную работу по личному индивидуальному плану, в зависимости от его подготовки, времени и других условий.

Виды самостоятельной работы.

Работа с литературой.

При работе с книгой необходимо подобрать литературу, научиться правильно ее читать, вести записи. Для подбора литературы в библиотеке используются алфавитный и систематический каталоги. Важно помнить, что рациональные навыки работы с книгой - это

всегда большая экономия времени и сил. Правильный подбор учебников рекомендуется преподавателем, читающим лекционный курс. Необходимая литература может быть также указана в методических разработках по данному курсу. Изучая материал по учебнику, следует переходить к следующему вопросу только после правильного уяснения предыдущего, описывая на бумаге все выкладки и вычисления (в том числе те, которые в учебнике опущены или на лекции даны для самостоятельного вывода). При изучении любой дисциплины большую и важную роль играет самостоятельная индивидуальная работа. Особое внимание следует обратить на определение основных понятий курса. Студент должен подробно разбирать примеры, которые поясняют такие определения, и уметь строить аналогичные примеры самостоятельно. Нужно добиваться точного представления о том, что изучаешь. Полезно составлять опорные конспекты. При изучении материала по учебнику полезно в тетради (на специально отведенных полях) дополнять конспект лекций. Там же следует отмечать вопросы, выделенные студентом для консультации с преподавателем. Выводы, полученные в результате изучения, рекомендуется в конспекте выделять, чтобы они при перечитывании записей лучше запоминались. Опыт показывает, что многим студентам помогает составление листа опорных сигналов, содержащего важнейшие и наиболее часто употребляемые формулы и понятия. Такой лист помогает запомнить формулы, основные положения лекции, а также может служить постоянным справочником для студента. Различают два вида чтения: первичное и вторичное. Первичное – это внимательное, неторопливое чтение, при котором можно остановиться на трудных местах.

Задача вторичного чтения - полное усвоение смысла целого (по счету это чтение может быть и не вторым, а третьим или четвертым). Самостоятельная работа с учебниками и книгами (а также самостоятельное теоретическое исследование проблем, обозначенных преподавателем на лекциях) – это важнейшее условие формирования у себя научного способа познания.

Чтение научного текста является частью познавательной деятельности. Ее цель – извлечение из текста необходимой информации. От того на сколько осознанна читающим собственная внутренняя установка при обращении к печатному слову (найти нужные сведения, усвоить информацию полностью или частично, критически проанализировать материал и т.п.) во многом зависит эффективность осуществляемого действия.

Методические рекомендации по составлению конспекта:

1. Внимательно прочитайте текст. Уточните в справочной литературе непонятные слова. При записи не забудьте вынести справочные данные на поля конспекта;

2. Выделите главное, составьте план;

3. Кратко сформулируйте основные положения текста, отметьте аргументацию автора;

4. Законспектируйте материал, четко следуя пунктам плана. При конспектировании старайтесь выразить мысль своими словами. Записи следует вести четко, ясно.

5. Грамотно записывайте цитаты. Цитируя, учитывайте лаконичность, значимость мысли. В тексте конспекта желательно приводить не только тезисные положения, но и их доказательства. При оформлении конспекта необходимо стремиться к емкости каждого предложения. Мысли автора книги следует излагать кратко, заботясь о стиле и выразительности написанного. Число дополнительных элементов конспекта должно быть логически обоснованным, записи должны распределяться в определенной последовательности, отвечающей логической структуре произведения. Для уточнения и дополнения необходимо оставлять поля. Овладение навыками конспектирования требует от студента целеустремленности, повседневной самостоятельной работы.

Методические материалы по самостоятельному решению задач

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы (задачи), то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения проблемы (задачи). Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать

комментариями, схемами, чертежами и рисунками. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом. Полученный ответ следует проверить способами, вытекающими из существа данной задачи. Полезно также (если возможно) решать несколькими способами и сравнить полученные результаты. Решение задач данного типа нужно продолжать до приобретения твердых навыков в их решении.

Методические материалы к выполнению реферата

Реферат (от лат. *referre* – сообщать) – краткое изложение в письменном виде или в форме публикации доклада, содержания научного труда (трудов), литературы по теме. Работа над рефератом условно разделяется на выбор темы, подбор литературы, подготовку и защиту плана; написание теоретической части и всего текста с указанием библиографических данных используемых источников, подготовку доклада, выступление с ним. Тематика рефератов полностью связана с основными вопросами изучаемого курса.

Список литературы к темам не дается, и обучающиеся самостоятельно ведут библиографический поиск, причем им не рекомендуется ограничиваться университетской библиотекой.

Важно учитывать, что написание реферата требует от обучающихся определенных усилий. Особое внимание следует уделить подбору литературы, методике ее изучения с целью отбора и обработки собранного материала, обоснованию актуальности темы и теоретического уровня обоснованности используемых в качестве примеров фактов какой-либо деятельности.

Выбрав тему реферата, начав работу над литературой, необходимо составить план. Изучая литературу, продолжается обдумывание темы, осмысливание прочитанного, делаются выписки, сопоставляются точки зрения разных авторов и т.д. Реферативная работа сводится к тому, чтобы в ней выделились две взаимосвязанные стороны: во-первых, ее следует рассматривать как учебное задание, которое должен выполнить обучаемый, а во-вторых, как форму научной работы, творческого воображения при выполнении учебного задания.

Наличие плана реферата позволяет контролировать ход работы, избежать формального переписывания текстов из первоисточников.

Оформление реферата включает титульный лист, оглавление и краткий список использованной литературы. Список использованной литературы размещается на последней странице рукописи или печатной форме реферата. Реферат выполняется в письменной или печатной форме на белых листах формата А4 (210 x 297 мм). Шрифт Times New Roman, кегель 14, через 1,5 интервала при соблюдении следующих размеров текста: верхнее поле – 25 мм, нижнее – 20 мм, левое – 30 мм, правое – 15 мм. Нумерация страниц производится вверху листа, по центру. Титульный лист нумерации не подлежит.

Рефераты должны быть написаны простым, ясным языком, без претензий на наукообразность. Следует избегать сложных грамматических оборотов, непривычных терминов и символов. Если же такие термины и символы все-таки приводятся, то необходимо разъяснять их значение при первом упоминании в тексте реферата.

Объем реферата предполагает тщательный отбор информации, необходимой для краткого изложения вопроса. Важнейший этап – редактирование готового текста реферата и подготовка к обсуждению. Обсуждение требует хорошей ориентации в материале темы, умения выделить главное, поставить дискуссионный вопрос, привлечь внимание слушателей к интересной литературе, логично и убедительно изложить свои мысли.

Рефераты обязательно подлежат защите. Процедура защиты начинается с определения оппонентов защищающего свою работу. Они стремятся дать основательный анализ работы обучающимся, обращают внимание на положительные моменты и недостатки реферата, дают общую оценку содержанию, форме преподнесения материала, характеру использованной литературы. Иногда они дополняют тот или иной раздел реферата. Последнее особенно ценно, ибо говорит о глубоком знании обучающимся-оппонентом изучаемой проблемы.

Обсуждение не ограничивается заслушиванием оппонентов. Другие обучающиеся имеют право уточнить или опровергнуть какое-либо утверждение. Преподаватель предлагает

любому обучающемуся задать вопрос по существу доклада или попытаться подвести итог обсуждению.

Алгоритм работы над рефератом

1. Выбор темы

Тема должна быть сформулирована грамотно (с литературной точки зрения);

В названии реферата следует поставить четкие рамки рассмотрения темы;

Желательно избегать слишком длинных названий;

Следует по возможности воздерживаться от использования в названии спорных с научной точки зрения терминов, излишней наукообразности, а также чрезмерного упрощения формулировок.

2. Реферат следует составлять из пяти основных частей: введения; основной части; заключения; списка литературы; приложений.

3. Основные требования к введению:

Во введении не следует концентрироваться на содержании; введение должно включать краткое обоснование актуальности темы реферата, где требуется показать, почему данный вопрос может представлять научный интерес и есть ли связь представляемого материала с современностью. Таким образом, тема реферата должна быть актуальна либо с научной точки зрения, либо с современных позиций.

Очень важно выделить цель, а также задачи, которые требуется решить для выполнения цели.

Введение должно содержать краткий обзор изученной литературы, в котором указывается взятый из того или иного источника материал, кратко анализируются изученные источники, показываются их сильные и слабые стороны;

Объем введения составляет две страницы текста.

4. Требования к основной части реферата:

Основная часть содержит материал, отобранный для рассмотрения проблемы;

Также основная часть должна включать в себя собственно мнение обучающихся и сформулированные самостоятельные выводы, опирающиеся на приведенные факты;

Материал, представленный в основной части, должен быть логически изложен и распределен по параграфам, имеющим свои названия;

В изложении основной части необходимо использовать сноски (в первую очередь, когда приводятся цифры и чьи-то цитаты);

Основная часть должна содержать иллюстративный материал (графики, таблицы и т. д.);

Объем основной части составляет около 10 страниц.

5. Требования к заключению:

В заключении формулируются выводы по параграфам, обращается внимание на выдвинутые во введении задачи и цели;

Заключение должно быть четким, кратким, вытекающим из содержания основной части.

6. Требования к оформлению списка литературы (по ГОСТу):

Необходимо соблюдать правильность последовательности записи источников: сначала следует писать фамилию, а после инициалы; название работы не ставится в кавычки; после названия сокращенно пишется место издания; затем идет год издания; наконец, называется процитированная страница.

Критерии оценки реферата

Обучающийся, защищающий реферат, должен рассказать о его актуальности, поставленных целях и задачах, изученной литературе, структуре основной части, сделанных в ходе работы выводах.

По окончании выступления ему может быть задано несколько вопросов по представленной проблеме.

Оценка складывается из соблюдения требований к реферату, грамотного раскрытия темы, умения четко рассказывать о представленном реферате, способности понять суть задаваемых по работе вопросов и найти точные ответы на них.

Методические материалы по выполнению доклада.

Рекомендуется следующая структура доклада:

1. титульный лист, содержание доклада;
2. краткое изложение;
3. цели и задачи;
4. изложение характера исследований и рассмотренных проблем, гипотезы, спорные вопросы;
5. источники информации, методы сбора и анализа данных, степень их полноты и достоверности;
6. анализ и толкование полученных в работе результатов;
7. выводы и оценки;
8. библиография и приложения.

Время выступления докладчика не должно превышать 10 минут.

Основные требования к оформлению доклада:

- титульный лист должен включать название доклада, наименование предметной (цикловой) комиссии, фамилию обучающегося;
- все использованные литературные источники сопровождаются библиографическим описанием;
- приводимая цитата из источника берется в кавычки (оформляются сноски);
- единицы измерения должны применяться в соответствии с действующими стандартами;
- все названия литературных источников следует приводить в соответствии с новейшими изданиями;
- рекомендуется включение таблиц, графиков, схем, если они отражают основное содержание или улучшают ее наглядность;
- названия фирм, учреждений, организаций и предприятий должны именоваться так, как они указываются в источнике.

Критерии оценки доклада

При выполнении доклада обучающийся должен продемонстрировать умение кратко излагать прочитанный материал, а также умение обобщать и анализировать материал по теме доклада.

Презентация

Методические материалы к презентациям

1. Объем презентации: 10-20 слайдов.
2. На титульном слайде должно быть отражено:
 - наименование факультета;
 - тема презентации;
 - фамилия, имя, отчество, направление подготовки/ специальность, направленность (профиль)/ специализация, форма обучения, номер группы автора презентации;
 - фамилия, имя, отчество, степень, звание, должность руководитель работы;
 - год выполнения работы.
3. В презентации должны быть отражены обоснование актуальности представляемого материала, цели и задачи работы.
4. Содержание презентации должно включать наиболее значимый материал доклада, а также, при необходимости, таблицы, диаграммы, рисунки, фотографии, карты, видео – вставки, звуковое сопровождение.
5. Заключительный слайд должен содержать информацию об источниках информации для презентации.

Критерии оценки презентации

1. Объем презентации: 10-20 слайдов.
2. Правильность оформления титульного слайда.

3. Актуальность отобранного материала, обоснованность формулировки цели и задач работы.

4. Наглядность и логичность презентации, обоснованность использования таблиц, диаграмм, рисунков, фотографий, карт, видео – вставок, звукового сопровождения; правильный выбор шрифтов, фона, других элементов дизайна слайда.

5. Объём и качество источников информации (не менее 2-х интернет – источников и не менее 2-х литературных источников).

Методические материалы по подготовке к опросу

Самостоятельная работа обучающихся включает подготовку к опросу на практических занятиях. Для этого обучающийся изучает лекции, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов.

Тема и вопросы к практическим занятиям, вопросы для самоконтроля содержатся в рабочей программе и доводятся до студентов заранее.

Для подготовки к опросу обучающемуся необходимо ознакомиться с материалом, посвященным теме практического занятия, в учебнике или другой рекомендованной литературе, конспекте лекции, обратить внимание на усвоение основных понятий дисциплины, выявить неясные вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения.

Критерии оценки опроса

«Отлично»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
- в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений;
- знание по предмету демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей;
- свободное владение терминологией;
- ответы на дополнительные вопросы четкие, краткие;

«Хорошо»:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделять существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи;
- ответ недостаточно логичен с единичными ошибками в частностях, исправленные студентом с помощью преподавателя;
- единичные ошибки в терминологии;
- ответы на дополнительные вопросы правильные, недостаточно полные и четкие.

«Удовлетворительно»:

- ответ не полный, с ошибками в деталях, умение раскрыть значение обобщённых знаний не показано, речевое оформление требует поправок, коррекции;
- логика и последовательность изложения имеют нарушения, студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи;
- ошибки в раскрываемых понятиях, терминах;
- студент не ориентируется в теме, допускает серьезные ошибки;
- студент не может ответить на большую часть дополнительных вопросов.

«Неудовлетворительно»:

- ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу;
- присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения, студент не осознает связь обсуждаемого вопроса с другими объектами дисциплины, речь неграмотная;
- незнание терминологии;
- ответы на дополнительные вопросы неправильные.

Методические указания для подготовки к промежуточной аттестации.

Изучение дисциплины (модуля) завершается зачетом. Подготовка к промежуточной аттестации способствует закреплению, углублению и обобщению знаний, получаемых, в процессе обучения, а также применению их к решению практических задач. Готовясь к зачету, студент ликвидирует имеющиеся пробелы в знаниях, углубляет, систематизирует и упорядочивает свои знания. На зачете студент демонстрирует то, что он освоил в процессе обучения по дисциплине (модулю).

Вначале следует просмотреть весь материал по дисциплине (модулю), отметить для себя трудные вопросы. Обязательно в них разобраться. В заключение еще раз целесообразно повторить основные положения, используя при этом листы опорных сигналов. Систематическая подготовка к занятиям в течение семестра позволит использовать время промежуточной аттестации для систематизации знаний.

КОНСПЕКТЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

ОСНОВЫ КОГНИТИВНЫХ И СЕМАНТИЧЕСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ

РАЗДЕЛ 1. Основы когнитивных и семантических технологий

Цели занятия:

- Сформировать понимание реальных возможностей современных информационных систем и технологий для аналитической работы, управления бизнесом и обеспечения его безопасности;
- Сформировать представление об инструментах когнитивных технологий - программе индексации и сравнения текстов, отнесении текстов к тематике, установлении эмоциональной окраски текста;
- Сформировать навыки применения когнитивных технологий при принятии решений;
- Получить методологическое осмысление искусственного интеллекта, основанного на работе семантических инструментов.

Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1.	Понятие когнитивных технологий. Самые перспективные когнитивные технологии. Отличие когнитивных технологий от искусственного интеллекта. Основные понятия современных глобальных информационных систем. Источник информации в современном понимании. Модель компьютерной системы. Подсистемы или компоненты компьютерной системы. Компьютерная система и системный аналитик. Задачи системных исследований, предназначенных для принятия адекватных управленческих решений. Понятие субъектов и объектов компьютерной системы. Отличие понятия «субъекта компьютерной системы» от «пользователя-человека». Источники информации и их свойства. Аналитика в глобальных сетях. Этапы проведения системных исследований с использованием информационных систем. Обзор поисковых систем. Профессиональный поиск, как составная часть работы аналитика. Способы, которыми поисковые машины выполняют свои функции.	Информационная лекция с мультимедийным сопровождением
2.	Связь математики и современных инструментов анализа данных. Особенности применения линейной алгебры в анализе данных. Практическое значение производной и интеграла. Алгоритм градиентного спуска, который лежит в основе нейронных сетей и градиентного бустинга. Методы линейной регрессии и сингулярного разложения. Связь собственных чисел с матричными разложениями PCA и SVD. Размерность больших данных и их визуализация. Теорема Байеса и другие формулы теории вероятностей, понятие А/В-тест, доверительный интервал и бутстрап. Что такое цепь Маркова и	Информационная лекция с мультимедийным сопровождением

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
	где это используется на практике. Генерация текста на цепях Маркова. Структура цепи Маркова. Матрица переходов. Скрытая марковская модель .	
3.	Значение термина «семантика». Определение семантического анализа. Прикладные задачи семантического анализа текстовых документов. Системы семантического анализа. Автоматическая обработка текста. Подходы к определению тональности. Сложность выполнения семантического анализа. Модель семантического искусственного интеллекта. Конструктивные и технически реализуемые подходы к понятию семантического мышления. Семантические алгоритмы, применимые для создания систем семантического искусственного интеллекта с компактным и доверенным исходным кодом без использования нейросетей.	Информационная лекция с мультимедийным сопровождением
4.	Обзор программ индексации и сравнения текстов. Метод преобразования и сравнения текстовой информации. Модель семантического искусственного интеллекта. Комплекс программ для семантического анализа и построения ядер систем семантического искусственного интеллекта. Программа индексирования текстов m_inda при запуске в формате m_ind[.exe] filename.ext . Программа сравнения текстов tcmpa при запуске в формате Tcmp[.exe] filename1.ext1 filename2.ext2 .Программа статистического анализа проиндексированных файлов stata при запуске в формате stata[.exe] filename.ext.	Информационная лекция с мультимедийным сопровождением

РАЗДЕЛ 2. Работа с большими данными

Цели занятия:

- Сформировать понимание реальных возможностей современных информационных систем и технологий для аналитической работы, управления бизнесом и обеспечения его безопасности;
- Сформировать представление об инструментах когнитивных технологий - программе индексации и сравнения текстов, отнесении текстов к тематике, установлении эмоциональной окраски текста;
- Сформировать навыки применения когнитивных технологий при принятии решений;
- Получить методологическое осмысление искусственного интеллекта, основанного на работе семантических инструментов.

Структура лекционного занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1.	Понятие больших данных. Направления применения больших данных. История развития наукометрии. Наукометрическая база данных. Какие наукометрические базы данных есть в России. Основные наукометрические показатели. Виды научных баз данных. Библиометрия как научная дисциплина. Российский индекс научного цитирования (РИНЦ). Использование "индексов цитирования "для оценки результативности научной деятельности. Цель РИНЦ. Обзоры наукометрических индикаторов и ресурсов. Основные задачи, которые решает проект РИНЦ. Международные наукометрические базы данных.	Информационная лекция с мультимедийным сопровождением

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
2.	Наилучшее определение категории Большие данные (BigData). Большие данные и бизнес-аналитика. Методики анализа больших данных. Метод преобразования и сравнения текстовой информации. Инструменты и способы анализа текстовой информации. Типовая функциональная архитектура системы текстовой аналитики. Четыре фактора, влияющих на выбор системы анализа текстовой информации.	Информационная лекция с мультимедийным сопровождением
3.	Методы анализа документов. Понятие неформализованной информации. Система сбора и анализа неформализованной информации. Коллектор рассеянной информации. Система, предназначенная для сбора и анализа неформализованной персонализированной информации от пользователей сетей и систем связи. Способ для любого представления данных мониторинга и любого вида технической системы, анализа разнородных данных из различных источников измерений. Способ индексирования и сравнения текстов как способ мониторинга и прогнозирования состояния отдельных агрегатов и сложных технологических комплексов при помощи семантически-ориентированного искусственного интеллекта. Сущность и сферы применения диагностического анализа. Место диагностики в научно-техническом познании. Сущность, основная задача и результат технической диагностики. Методы и системы интеллектуального анализа медицинских данных и текстов.	Информационная лекция с мультимедийным сопровождением
4.	Смысл термина "статистика". Виды научной и прикладной деятельности в области статистических методов анализа данных (по степени специфичности методов, сопряженной с погруженностью в конкретные проблемы). Дисперсионный анализ. Цель и сущность. Методы статистического анализа текста. Частотный анализ. Ранжирование данных. Закон Бредфорда-Ципфа. Контент-анализ. История появления контент-анализа. Процедура контент-анализа. Сбор и первичная обработка данных контент-анализа. Интерпретация и синтезирование результатов. Виды контент-анализа. Назначение контент-анализа.	Информационная лекция с мультимедийным сопровождением

**Приложение № 2 к методическим материалам
по дисциплине (модулю). Конспекты
практических занятий по дисциплине
(модулю)**

КОНСПЕКТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

ОСНОВЫ КОГНИТИВНЫХ И СЕМАНТИЧЕСКИХ ТЕХНОЛОГИЙ

РАЗДЕЛ 1. Основы когнитивных и семантических технологий

Цели занятия:

- Получить и усвоить теоретические знания об основных информационных ресурсах, методах поиска, поисковых механизмах и приемах пользования ими;
- Научить анализировать информацию, грамотно составлять поисковые запросы, снижать круг поиска до приемлемых величин, а также убеждаться в достоверности информации.
- Сформировать представления о приемах, поисковых сайтах и программах для специализированного поиска информации.
- Обучить навыкам работы с наиболее интересными системами веб-аналитики.

Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1.	Примерный перечень вопросов: 1. Дайте определение модели компьютерной системы (КС). 2. Сформулируйте понятие когнитивных технологий 3. Опишите самые перспективные когнитивные технологии 4. Сформулируйте отличие когнитивных технологий от искусственного интеллекта 5. Назовите задачи системных исследований, предназначенных для принятия адекватных управленческих решений. 6. Сформулируйте сущность и принципы информационно-аналитической работы. 7. Выделите и раскройте три рабочие фазы при проведении системных исследований в открытых сетях и общедоступных массивах информации. 8. Сформулируйте важнейшие свойства субъектов и объектов, которые относятся к числу системообразующих компонентов компьютерной системы. 9. Сравните поисковые системы для поиска информации в интернете.	Дискуссия
2.	Примерный перечень вопросов: 1. Расскажите об особенностях применения линейной алгебры в анализе данных. 2. Раскройте содержание теоремы Байеса и других формул теории вероятностей. 3. Расскажите практическое значение производной и интеграла. 4. Опишите алгоритм градиентного спуска, который лежит в основе нейронных сетей и градиентного бустинга.	Дискуссия

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
	5. Дайте определение системного анализа и сформулируйте его основные принципы. 6. Назовите виды категорий системного анализа. 7. Что такое цепь Маркова и где это используется на практике.	
3.	Примерный перечень вопросов: 1. Раскройте значение термина семантика. 2. Дайте определение семантического анализа 3. Опишите прикладные задачи семантического анализа текстовых документов. 4. Назовите системы семантического анализа 5. В чем заключается сложность выполнения семантического анализа 6. Сформулируйте подходы к определению тональности 7. Опишите модель семантического искусственного интеллекта	Дискуссия
4.	Примерный перечень вопросов: 1. Расскажите о теории понятий и о технологии семантического мышления 2. Выполните обзор программ индексации и сравнения текстов. 3. В чем заключается метод преобразования и сравнения текстовой информации. 4. Назовите комплекс программ для семантического анализа и построения ядер систем семантического искусственного интеллекта. 5. Опишите программу индексирования текстов m_inda при запуске в формате m_ind[.exe] filename.ext . 6. Опишите программу сравнения текстов tcmpa при запуске в формате Tcmp[.exe] filename1.ext1 filename2.ext2 . 7. Опишите программу статистического анализа проиндексированных файлов stata при запуске в формате stata[.exe] filename.ext.	Дискуссия

РАЗДЕЛ 2. Работа с большими данными

Цели занятия:

- Получить и усвоить теоретические знания об основных информационных ресурсах, методах поиска, поисковых механизмах и приемах пользования ими;
- Научить анализировать информацию, грамотно составлять поисковые запросы, снижать круг поиска до приемлемых величин, а также убеждаться в достоверности информации.
- Сформировать представления о приемах, поисковых сайтах и программах для специализированного поиска информации.
- Обучить навыкам работы с наиболее интересными системами веб-аналитики.

Структура практического занятия.

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
1.	Примерный перечень вопросов: 1. Дайте определение понятия Больших данных. 2. Проанализируйте области применения Больших данных. 3. Расскажите историю развития наукометрии.	Дискуссия

№ п/п	Содержание (кратко)	Методы и средства обучения
	4. Дайте определение библиометрии как научной дисциплины. 5. Что является объектами изучения в библиометрических исследованиях. 6. Перечислите наукометрические базы данных в России. 7. Что такое Российский индекс научного цитирования (РИНЦ). Назовите цель и основные задачи, которые решает проект РИНЦ.	
2.	Примерный перечень вопросов: 1. Расскажите о методиках анализа больших данных. 2. Опишите Метод преобразования и сравнения текстовой информации. 3. Назовите инструменты и способы анализа текстовой информации. 4. Какие факторы влияют на выбор системы анализа текстовой информации.	Дискуссия
3.	Примерный перечень вопросов: 1. Дайте определение понятия неформализованной информации 2. Раскройте содержание системы, предназначенной для сбора и анализа неформализованной персонализированной информации 3. Опишите способ индексирования и сравнения текстов как способ мониторинга и прогнозирования состояния при помощи семантически-ориентированного искусственного интеллекта. 4. В чем заключается сущность и сферы применения диагностического анализа 5. Опишите методы и системы интеллектуального анализа медицинских данных и текстов	Дискуссия
4.	Примерный перечень вопросов: 1. Дайте определение статистического анализа информации. 2. Расскажите о методах статистического анализа данных и среде их применения. 3. Опишите методы статистического анализа текста. 4. В чем заключается цель и сущность дисперсионного анализа 5. Раскройте содержание понятия контент-анализа. Виды и назначение контент-анализа.	Дискуссия

ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ

№ п/п	Содержание изменения	Реквизиты документа об утверждении изменения	Дата введения изменения
1.	Методические материалы актуализированы	Протокол заседания кафедры № 8 от «28» февраля 2024 года	01.09.2024
2.	*	Протокол заседания кафедры № _____ от « » 20 года	___.___._____
3.	*	Протокол заседания кафедры № _____ от « » 20 года	___.___._____
4.	*	Протокол заседания кафедры № _____ от « » 20 года	___.___._____