

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Экономический факультет
Кафедра финансов и статистики

Финансы

Методические указания по выполнению контрольной работы

Новосибирск 2017

УДК 338.24 (07)

ББК 65.291.9-21, я 7

Ф 591

Кафедра финансов и статистики

Составитель: канд. экон. наук С.Н. Матвиенко

Рецензент: д-р экон. наук, проф. С.А. Шелковников

Финансы: метод. указания по выполнению контрольной работы / Новосибир. гос. аграр. ун-т. Экон. фак.; сост. С.Н. Матвиенко. – Новосибирск, 2017. – 9 с.

Методические указания состоят из общих указаний по выполнению и оформлению контрольной работы, рекомендуемой тематики, указаний по написанию на избранную тему, библиографического списка.

Методические указания разработаны в соответствии с учебным планом образовательной программы и предназначены для студентов очной формы обучения по направлению 38.05.02 Таможенное дело (уровень специалитета).

Утверждены кафедрой финансов и статистики (протокол №12 от «06» июня 2017 г.).

Утверждены методической комиссией юридического факультета НГАУ (протокол №7 от «15» июня 2017 г.).

© Новосибирский государственный аграрный университет, 2017

ВВЕДЕНИЕ

В результате изучения дисциплины «Финансы» студент должен:

Знать:

- основные понятия финансов, их сущность и механизмы функционирования;
- основные особенности функционирования финансовой системы, ее состав;
- основы управления финансами, их функциональные элементы;
- направления финансовой политики государства.

Уметь:

- анализировать во взаимосвязи финансовые явления и процессы на микро- и макроуровне;
- выявлять финансовые проблемы при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий;
- использовать источники финансовой, экономической, управленческой информации;
- анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о финансовых процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения финансовых показателей;
- осуществлять выбор инструментальных средств для обработки финансовых данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы.

Владеть:

- методологией экономического исследования;
- современными методиками сбора, обработки и анализа финансовых показателей;
- современными методиками расчета и анализа финансовых показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне.

Контрольная работа является обязательной формой самостоятельной работы студентов при изучении дисциплины «Финансы».

Целью контрольной работы является дальнейшее углубление и укрепление знаний студентов в области теории и практики финансового управления.

Контрольная работа способствует формированию правильного понимания экономического значения рассматриваемого круга вопросов, приобретению навыков самостоятельного изучения теоретического материала и практического использования основополагающих моментов управления финансами.

1. ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

Контрольная работа по курсу «Финансы» состоит из двух частей: теоретической и практической (расчетной).

В теоретической части контрольной работы студентом должна быть раскрыта одна из тем курса. В исключительных случаях студент может предложить и другую тему, не указанную в списке. Предлагаемая студентом тема может быть связана с местом его работы, темой будущей выпускной квалификационной работы, но в любом случае она должна иметь тесную связь с курсом «Финансы».

Требования к оформлению контрольной работы являются стандартными. Общий объем контрольной работы не должен превышать 15 страниц текста формата А4 (210 x 297 мм). Объем теоретической части работы ориентировочно составляет 8-10 страниц. Однако в целях полного изложения темы, наличия таблиц, рисунков объем может быть превышен. Шрифт Times New Roman, размер шрифта 14, интервал 1,5. Текст печатается только на одной стороне листа. Размеры полей – 3 (слева), 2 (сверху и снизу), 1 (справа).

Титульный лист оформляется с указанием всех необходимых элементов и обязательным указанием шифра зачетной книжки.

Содержание – следующая страница работы. Содержание должно отражать номера страниц, с которых начинается каждый из разделов работы (представляются в нижней части страницы по правому краю).

Теоретическая и практическая части начинаются с новой страницы. При разделении теоретической части на вопросы (параграфы), новый вопрос не выделяется с новой страницы, а продолжается на текущей (оставляется пустая строка после предыдущего вопроса).

Список использованной литературы показывает те источники, включая нормативные акты, которые были использованы при выполнении контрольной работы.

Ссылки на использованные источники можно оформлять как в квадратных скобках, так и средствами Microsoft Word внизу страницы.

Выбор темы теоретической части контрольной работы основан на последней цифре шифра зачетной книжки. Так, если зачетная книжка заканчивается на 5, то студент может выбрать тему 5, 15 или 25, если заканчивается на 7, то соответственно 7, 17 или 27.

Практическая часть контрольной работы предполагает решение типовой (для всех вариантов) задачи по составлению бюджета движения денежных средств. В задании каждый студент использует 2 последние цифры зачетной книжки и вместо символов ХХ подставляет свои 2 последние цифры.

2. ТЕМАТИКА КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

1. Социально-экономическая сущность и функции финансов, их роль в воспроизводственном процессе.
2. Современная финансовая система Российской Федерации.
3. Государственный финансовый контроль в Российской Федерации.
4. Финансовая политика государства.
5. Бюджетная политика государства.
6. Налоговая политика государства.
7. Социальная политика государства.
8. Таможенная политика государства.
9. Финансовое прогнозирование и планирование.
10. Финансовое регулирование социально-экономических процессов.
11. Социально-экономическая сущность и функции государственного бюджета.
12. Бюджетное устройство и бюджетная система Российской Федерации.
13. Бюджетный федерализм и межбюджетные отношения.
14. Бюджетное устройство и бюджетные системы зарубежных стран.
15. Федеральный бюджет Российской Федерации: сущность, формирование доходов и условия возникновения расходных обязательств.
16. Бюджеты субъектов Российской Федерации: сущность, формирование доходов и условия возникновения расходных обязательств.
17. Формирование доходов бюджетов муниципальных образований и условия возникновения их расходных обязательств.
18. Сбалансированность бюджетов.
19. Необходимость и правовые основы функционирования государственных внебюджетных фондов в Российской Федерации.
20. Пенсионный фонд Российской Федерации.
21. Фонд социального страхования Российской Федерации.
22. Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации.
23. Государственные и муниципальные заимствования.
24. Международный кредит и международные кредитно-финансовые организации.
25. Государственный долг Российской Федерации: понятие, структура, виды, срочность долговых обязательств.
26. Сущность, цели, задачи и функции финансового менеджмента.
27. Финансовое состояние предприятия, его анализ и оценка.
28. Финансовые результаты предприятия, их формирование, использование, анализ.
29. Финансовые риски и методы их оценки.
30. Внутрифирменное финансовое планирование.

3. ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

Задание: Составить бюджет денежных средств на 2 полугодие отчётного года по следующей форме:

Показатель	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
I. Денежный поток: выручка от реализации и приобретение сырья								
1. Выручка от реализации (брутто)	5000	5XX0	10000	15XX0	20000	1XX00	10000	5000
Поступления								
2. В течение 1-го месяца	—	—						
3. В течение 2-го месяца	—	—						
4. В течение 3-го месяца	—	—						
5. Всего	—	—						
Закупка сырья								
6. Потребность в сырье следующего месяца	—	7000						
7. Оплата сырья (лаг в один месяц)	—	—						
II. Сальдо денежного потока за месяц								
8. Поступления в виде выручки	—	—						
9. Оплата сырья	—	—						
10. Расходы по оплате труда	—	—						
11. Расходы по аренде	—	—						
12. Прочие расходы	—	—						
13. Налоги	—	—						
14. Расходы по капитальному строительству	—	—						
15. Всего выплат	—	—						
16. Сальдо денежного потока за месяц (8 – 15)	—	—						
III. Излишек или недостаток денежных средств								
17. Остаток денежных средств на начало месяца при отсутствии внешнего финансирования	—	—						
18. Кумулятивный денежный остаток (16 + 17)	—	—						
19. Целевой остаток (норматив) денежных средств на счёте	—	—						
20. Кумулятивный недостаток (-) денежных средств или объём внешнего финансирования, необходимого для поддержания целевого остатка (18 – 19)	—	—						

Исходные данные:

Фирма оценивает потребность в наличных средствах в процессе состав-

ления своего финансового плана.

Некоторые виды продукции предприятия пользуются одинаковым спросом в течение всего года. Другие являются сезонным товаром, благодаря чему объём реализации компании увеличивается с июля по ноябрь, при этом пик реализации приходится на сентябрь (строка 1).

Компания предоставляет скидку за оплату товара в течение 10 дней, в противном случае оплата должна быть произведена в 40-дневный срок по полной цене. Тем не менее некоторые покупатели задерживают оплату до 90 дней. Практика показывает, что $2X, X\%$ реализации оплачивается в течение месяца, когда она была произведена; 70% - в течение месяца, следующего за месяцем реализации и остаток (менее 10%) – в течение 3-го месяца. Компания предлагает скидку в размере 2% , если оплата сделана в течение 10 дней со дня продажи. Фактически же скидка предоставляется всем покупателям, осуществившим оплату в течение месяца со дня покупки. (Заполните строки 2-5. При этом при заполнении строки 2, необходимо уменьшить сумму полагающихся поступлений на величину скидки).

Сырьё закупается за месяц до того, как фирма ожидает реализацию партии товара, и затраты на него составляют 70% объёма реализации (будущего месяца). Оплата же производится в следующий месяц. Например, если объём реализации в июле планируется в размере 10000, то в июне будет произведена покупка сырья на сумму 7000 и эта сумма будет выплачена в июле. (Заполните строки 6-7).

При заполнении II раздела таблицы, строки 8 и 9 повторяют строки 5 и 7 соответственно. Расходы по оплате труда связаны с объёмами реализации и прогнозируются по рассматриваемым периодам в следующих величинах: 750, 1000, 1250, далее – по 750. Расходы по аренде постоянны – 250. Прочие расходы ожидаются в размерах: 100, 150, 200, 100, 100, 50. Предприятие обязано платить налоги в размере $2XX0$ д.е. 15 сентября и 25 декабря, кроме того, в октябре необходимо оплатить расходы по капитальному строительству в $5XX0$. (Заполните строки 8-16).

Остаток денежных средств на начало июля прогнозируется в размере $30XX$, в дальнейшем он будет переписываться из кумулятивного денежного остатка по предыдущей дате. Норматив денежных средств установлен в 2500 (для каждой даты). Отрицательные значения по строке 20 характеризуют объём требуемого внешнего финансирования; положительное число характеризует излишек денежных средств. (Заполните строки 17-20).

Сделайте выводы.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Асмолова М.Л. Финансы для нефинансистов: Учеб. пособие. – 2-е изд. – М.: РИОР: ИНФРА-М, 2016. – 154 с.
2. Галанов В.А. Финансы, денежное обращение и кредит: учебник / В.А. Галанов. – 2-е изд. – М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2017. – 414 с.
3. Государственные и муниципальные финансы: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Государственное и муниципальное управление», «Финансы и кредит» / [Г.Б. Поляк и др.]; под ред. Г.Б. Поляка. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 391 с.
4. Климович В.П. Финансы, денежное обращение и кредит: учебник / В.П. Климович. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2017. – 336 с.
5. Лупей Н.А. Финансы: учеб. пособие. – 3-е изд., исправ. и доп. / Н.А. Лупей, В.И. Соболев. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2016. – 448 с.
6. Мысляева И.Н. Государственные и муниципальные финансы: учебник / И.Н. Мысляева. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 393 с.
7. Нешиной А.С. Финансы и кредит: Учебник / А.С. Нешиной. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2017. – 576 с.
8. Финансы: учебник / под ред. А.З. Дадашева. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2016. – 178 с.
9. Финансы: Учебник / Под ред. д.э.н., проф. А.П. Балакиной и д.э.н., проф. И.И. Бабленковой. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2017. – 384 с.
10. Финансы: учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. / под ред. проф. В.А. Слепова. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2017. – 336 с.

Составитель Матвиенко Сергей Николаевич

Финансы

Методические указания по выполнению контрольной работы

Редактор

Компьютерная верстка С.Н. Матвиенко