



Автономная некоммерческая образовательная организация
высшего образования
«Воронежский экономико-правовой институт»
(АНОО ВО «ВЭПИ»)

УТВЕРЖДАЮ
Проректор
по учебно-методической работе
А.Ю. Жильников
«18» февраля 2019 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Практика оценки стоимости машин, оборудования и приборов
(наименование учебной дисциплины (модуля))

Оценка стоимости предприятия (бизнеса)
(наименование ДПП профессиональной переподготовки)

38.03.01 Экономика
(код и направление подготовки)

Квалификация выпускника _____
(наименование квалификации)

Форма обучения очно-заочная
(очная, очно-заочная, заочная)

Рекомендована к использованию Филиалами АНОО ВО «ВЭПИ».

Воронеж
2019

Рабочая программа учебной дисциплины (модуля) разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 27.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», ФГОС ВО, Приказа Минобрнауки России от 01 июля 2013г. № 499 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам» и локальных нормативных актов АНОО ВО «ВЭПИ».

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры экономики

Протокол от « 14 » февраля . 2019 г. № 7

Заведующий кафедрой


(подпись)

А.Э. Ахмедов
(инициалы, фамилия)

Руководитель обучения по программе


(подпись)

А.Э. Ахмедов
(инициалы, фамилия)

Разработчики:

преподаватель

(занимаемая должность)


(подпись)

М.Н. Дудкина

(инициалы, фамилия)

(занимаемая должность)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

1.1. Цель учебной дисциплины (модуля) «Практика оценки стоимости машин, оборудования и приборов»

Целью изучения дисциплины «Практика оценки стоимости машин, оборудования и приборов» является знакомство с особым видом экономической деятельности, с оценочной деятельностью, в частности с одним из ее направлений, с оценкой машин, оборудования и приборов.

1.2. Задачи учебной дисциплины (модуля)

1.2.1. Формулирование понятийного аппарата и основных методических положений в оценочной деятельности;

1.2.2. Раскрытие методического инструментария, используемого в процессе стоимостной оценки машин, оборудования и транспортных средств;

1.2.3. Изучение процесса создания информационно-аналитической базы оценки стоимости машин, оборудования и транспортных средств;

1.2.4. Изложение технологии оценки стоимости машин, оборудования и транспортных средств;

1.2.5. Раскрытие методов стоимостной оценки машин, оборудования и транспортных средств, основанные на имущественном (затратном), сравнительном (рыночном) и доходном подходах к оцениваемым объектам;

1.2.6. Изложение структуры отчёта об оценке стоимости машин, оборудования и транспортных средств, дать характеристику основных разделов этого документа.

1.3. Место учебной дисциплины (модуля) в структуре ДПП профессиональной переподготовки

Учебная дисциплина (модуль) «Практика оценки стоимости машин, оборудования и приборов» относится к дисциплинам специализации.

Для изучения данной учебной дисциплины необходимы следующие знания, умения и навыки, формируемые предшествующими дисциплинами: «Основы оценки стоимости машин, оборудования и транспортных средств», «Бухгалтерский учет и аудит», «Экономический анализ».

Перечень последующих учебных дисциплин, для которых необходимы знания, умения и навыки, формируемые данной учебной дисциплиной: «Практика оценки стоимости предприятия (бизнеса)».

1.4. Требования к результатам освоения учебной дисциплины (модуля)

Процесс изучения данной дисциплины (модуля) направлен на формирование у слушателей следующих компетенций:

| № п/п | Код компетенции | Наименование компетенции | В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны: | | |
|-------|-----------------|--|---|---|---|
| | | | Знать | Уметь | Владеть |
| 1. | ОК-6 | способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности | базовые понятия в области стоимостной оценки основных производственных фондов; правовые основы оценочной деятельности в РФ. | сформировать информационно-аналитическую базу для оценки стоимости конкретных видов машин, оборудования и транспортных средств; применять нормативно-правовые акты в процессе оценки стоимости машин, оборудования и приборов | владеть методическим инструментарием стоимостной оценки машин, оборудования и транспортных средств; современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; способен использовать современные информационные технологии |
| 2. | ОПК-1 | способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности | характеристику рынка МОиП в РФ, его особенности и отличие от рынка других товаров и услуг, процесс оценки, структуру отчета об оценке МОиП. | использовать современные информационные технологии в процессе оценки основных производственных фондов; разрабатывать варианты управления объектами оценки (МОиП), обосновывать их выбор по критериям эффективности, знать методы оценки | навыками самостоятельного овладения новыми знаниями в области оценочной деятельности; методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро и макро уровне |

| | | | | | |
|--|-------|---|--|--|--|
| | | | | эффективности инвестирования | |
| | ПСК-3 | способность проводить оценку стоимости машин, оборудования и транспортных средств и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами | характеристику рынка МОиП в РФ, его особенности и отличие от рынка других товаров и услуг, процесс оценки, структуру отчета об оценке МОиП, понятие износа МОиП, методы оценки износа МОиП | систематизировать и обобщать информацию, связанную с оценкой аналогичных видов основных производственных фондов на соответствующих рынках; разрабатывать варианты управления объектами оценки (МОиП), обосновывать их выбор по критериям эффективности, знать методы оценки эффективности инвестирования | методами стоимостной оценки машин, оборудования и транспортных средств |

1.5. Объем учебной дисциплины (модуля) и виды учебной работы

| Вид учебной работы | Всего часов |
|---|-------------|
| Аудиторные занятия (всего) | 24 |
| В том числе: | |
| Лекции (Л) | |
| Практические занятия (ПР) | 24 |
| Лабораторные работы (Лаб) | |
| Самостоятельная работа слушателя (СРС) | 16 |
| Вид промежуточной аттестации (контроль) | 3 |
| Общая трудоемкость, часов | 40 |

1.6. Содержание учебной дисциплины (модуля)

| Наименование раздела, темы | Количество аудиторных часов | | | СРС | Контроль | |
|---|-----------------------------|--------------------------------------|----|-----|----------|-----------|
| | Всего | в том числе по видам учебных занятий | | | | |
| | | Л | Пр | | | Лаб |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Тема 1. Оценка машин и оборудования – одно из направлений оценочной деятельности | 1 | | 1 | | 1 | сообщение |
| Тема 2. Методические принципы и подходы к оценке МОиП | 1 | | 1 | | 1 | доклад |
| Тема 3. Себестоимость, стоимость и цена изделия. Виды стоимости МОиП | 1 | | 1 | | 1 | опрос |
| Тема 4. Цели и ситуации оценки МОиП | 1 | | 1 | | 1 | сообщение |
| Тема 5. Процесс оценки МОиП, его основные этапы. | 1 | | 1 | | 1 | доклад |
| Тема 6. Отчет от оценке МОиП, его структура. Макет отчета | 1 | | 1 | | 1 | опрос |
| Тема 7. Экономическое содержание износа МОиП. Виды износа, оценка износа | 1 | | 1 | | 1 | сообщение |
| Тема 8. Методы оценки износа (физического, функционального и внешнего). Совокупный износ | 1 | | 1 | | 1 | доклад |
| Тема 9. Сравнительный подход и его методики | 1 | | 1 | | 1 | опрос |
| Тема 10. Затратный подход и его методики | 1 | | 1 | | 1 | сообщение |
| Тема 11. Доходный подход и его методики | 2 | | 2 | | 1 | доклад |
| Тема 12. Особенности оценки специальных видов стоимости (лизинг как инструмент инвестирования в МОиП). Расчет лизинговых платежей | 2 | | 2 | | 1 | опрос |

| | | | | | | |
|--|----|--|----|--|----|-----------|
| Тема 13. Особенности оценки специальных видов стоимости - ликвидационная стоимость | 2 | | 2 | | 1 | сообщение |
| Тема 14. Особенности оценки специальных видов стоимости - таможенная стоимость | 2 | | 2 | | 1 | доклад |
| Тема 15. Статистические методы в оценке МОиП | 2 | | 2 | | 1 | опрос |
| Тема 16. Компьютерные технологии в оценке технологического оборудования | 2 | | 2 | | 1 | сообщение |
| Тема 17. Точностный анализ результатов оценки МОиП | 2 | | 2 | | | доклад |
| ВСЕГО ЧАСОВ: | 24 | | 24 | | 16 | |

Тема 1. Оценка машин и оборудования – одно из направлений оценочной деятельности.

Предмет и структура курса. Объекты, субъекты, предмет оценки МОиП. Правовые основы оценочной деятельности в РФ. Оценка МОиП как одно из направлений оценочной деятельности. Особенности МОиП как объектов оценки

Тема 2. Методические принципы и подходы к оценке МОиП.

Принципы, основанные на представлениях собственника: полезности, замещения, ожидания. Принципы, связанные с производством : вклада, сбалансированности и др. Принципы, связанные с рыночной средой: соответствия требованиям рынка, спроса и предложения, конкуренции, изменения и др. Принцип НЭИ (наилучшего и наиболее эффективного использования объекта) Общая характеристика подходов к оценке :затратного, сравнительного и доходного.

Тема 3. Себестоимость, стоимость и цена изделия. Виды стоимости МОиП.

Понятие и структура себестоимости, стоимости и цены изделия. Виды стоимости МОиП, рассчитываемые оценщиком: рыночная, инвестиционная, ликвидационная, утилизационная, скраповая, таможенная, страховая, налогооблагаемая, инвентарная и др.(их сущность и особенности расчета).

Тема 4. Цели и ситуации оценки МОиП.

Переоценка МОиП – сущность, необходимость, понятие полной восстановительной стоимости МОиП, остаточной восстановительной стоимости МОиП; методы переоценки, роль оценщика в процедуре переоценки МОиП. Оценка объектов МОиП для целей инвестирования .Оценка объектов МОиП для целей страхования. Оценка объектов МОиП в условиях ликвидации бизнеса и вынужденной продажи. Оценка при

утилизации. Оценка таможенной стоимости, способы расчета таможенной стоимости МОиП. Оценка МОиП в составе оценки бизнеса.

Тема 5. Процесс оценки МОиП, его основные этапы.

Технология оценки МОиП. Характеристика этапов оценки МОиП. Структура информации, источники информации: внутренние и внешние, требования к информации, классификация, архивирование и хранение информации.

Тема 6. Отчет об оценке МОиП, его структура.

Законодательные требования к отчету об оценке МОиП, содержание отчета, порядок оформления. Информация к составлению и т.д. Макет отчета об оценке МОиП.

Тема 7. Экономическое содержание износа МОиП. Виды износа, оценка износа.

Отличие понятия износа в оценочной деятельности от понятия износа в бухгалтерском учете. Остаточная стоимость МОиП в бухгалтерском учете и рыночная. Виды износа (устаревания): физический, функциональный и внешний (экономический). Понятие устранимого и неустранимого износа.

Тема 8. Методы оценки износа МОиП.

Физический износ МОиП и методы его оценки: Сущность и причины физического износа. Факторы физического износа МОиП. Составляющие расчета физического износа. Коэффициент естественного физического износа. Коэффициенты утерь товарной стоимости. Методы расчета физического износа: анализ доходности объекта; анализ эффективного возраста; анализ изменения главных параметров; экспертный анализ с применением приборов диагностики физического состояния, экспериментальные шкалы оценки и др.. Понятие функционального устаревания МОиП и его виды: технологическое устаревание и операционное устаревание и их расчет. Внешний (экономический) износ МОиП и его оценка.

Тема 9. Сравнительный подход и его методики.

Сущность сравнительного подхода и принципы, лежащие в его основе. Алгоритм подхода. Выбор аналогов и определение степени сходства. Функциональное сходство. Классификационная однородность. Параметрическое сходство. Анализ и подготовка ценовой информации. Методы сравнительного подхода: метод прямого сравнения; метод статистического моделирования цены.

Тема 10. Затратный подход и его методики.

Структура затрат на изготовление МОиП. Типовая калькуляция, формирование статей, порядок расчета затрат. Понятие ПВС – полной восстановительной стоимости и ПСЗ – полной стоимости замещения. Понятие идентичности и аналогичности. Методы затратного подхода: Метод однородного объекта; метод поэлементного (поагрегатного) расчета; метод анализа и индексации затрат; метод расчета себестоимости и стоимости по укрупненным нормативам.

Тема 11. Доходный подход и его методики.

Сущность подхода, возможность его реализации; принципы, лежащие в основе доходного подхода; виды дохода, алгоритм доходного подхода. Расчет ЧОД (чистого операционного дохода), его этапы. Методы доходного подхода; дисконтирование денежного потока, прямая капитализация, метод равноэффективного аналога

Тема 12. Особенности оценки специальных видов стоимости (лизинг как инструмент инвестирования в МОиП). Расчет лизинговых платежей.

Объекты и субъекты лизинговых операций. Виды лизинга: классический финансовый, операционный, лизинг помощь в продажах, сублизинг. Методические рекомендации по расчету лизинговых платежей. Алгоритм расчета.

Тема 13. Особенности оценки специальных видов стоимости - ликвидационная стоимость.

Понятие ликвидационной стоимости и ее виды; отличие ликвидационной стоимости от рыночной; цель, функции и задачи расчета ликвидационной стоимости; технология расчета; ликвидационные скидки.

Тема 14. Особенности оценки специальных видов стоимости - таможенная стоимость.

Особенности таможенной стоимости; цели оценки таможенной стоимости; таможенное законодательство РФ и формирование таможенной стоимости МОиП, методы расчета таможенной стоимости МОиП.

Тема 15. Статистические методы в оценке МОиП

Кластерный анализ при массовой оценке МОиП; оценка погрешности; корреляционный анализ

Тема 16. Компьютерные технологии в оценке технологического оборудования

Базы данных для оценщика МОиП. Автоматизированная система оценки стоимости технологического оборудования. Регрессионный анализ при оценке машин и оборудования.

Тема 17. Точностный анализ результатов оценки МОиП.

Понятие точности оценки, оценка точности оценочных работ (абсолютная погрешность, среднеквадратическое отклонение, коэффициент вариации, случайные погрешности, систематические погрешности).

1.7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения учебной дисциплины (модуля)

Основными видами самостоятельной работы являются:

выполнение заданий разнообразного характера (выполнение тренировочных тестов и т.п.);

выполнение индивидуальных заданий;

изучение основной и дополнительной литературы;

поиск и сбор информации по дисциплине в периодических печатных и интернет-изданиях;

подготовка и написание рефератов, эссе, докладов и т.п.;

подготовка презентации с использованием новейших компьютерных технологий;

Для обеспечения самостоятельной работы слушателей Институт предоставляет библиотечные ресурсы, электронные библиотечные и Интернет-ресурсы.

1.8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

1.8.1. Основная литература

| № п/п | Библиографическое описание (автор(ы), название, место изд., год изд., стр.) |
|-------|---|
| 1. | Практика оценки стоимости машин и оборудования: учебник [Электронный ресурс] / М.:Финансы и статистика,2005. -272с. - 5-279-02900-9 |

1.8.2. Дополнительная литература

| № п/п | Библиографическое описание (автор(ы), название, место изд., год изд., стр.) |
|-------|---|
| 1. | Анализ финансовой отчетности: учебное пособие для слушателей, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика», «Налоги и налогообложение» [Электронный ресурс] / М.:КноРус,2015. -234с. - 978-5-406-04212-0 |
| 2. | Пожидаева Т. А.. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие [Электронный ресурс] / М.:КноРус,2015. -320с. - 978-5-406-03990-8 |

1.9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения учебной дисциплины (модуля)

. Обучающимся доступно основное программное обеспечение фирмы Microsoft с использованием подписки Dreamspark (Microsoft Windows 7/8, Microsoft Visual Studio 2013 и т.д.), фирмы 1С и др.; свободный доступ к Интернет-ресурсам учебного назначения, мировому информационному учебному сообществу, электронным библиотечным системам и другим информационным ресурсам

Электронные образовательные ресурсы

| | |
|--|---|
| Министерство образования и науки Российской Федерации: | http://минобрнауки.рф/ |
| Федеральный портал «Российское образование»: | http://edu.ru/ |
| Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам»: | http://window.edu.ru/ |
| Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов: | http://school-collection.edu.ru/ |
| Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов: | http://fcior.edu.ru/ |
| АНОО ВО «ВЭПИ» | http://vepi.ru |
| Электронные библиотечные системы и ресурсы: | http://tih.kubsu.ru/informatsionnie-resursi/elektronnie-resursi-nb.html |

1.10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине; включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Информационные технологии – это совокупность методов, способов, приемов и средств обработки документированной информации, включая прикладные программные средства, и регламентированного порядка их применения.

Под информационными технологиями понимается использование компьютерной техники и систем связи для создания, сбора, передачи, хранения и обработки информации для всех сфер общественной жизни.

В перечне могут быть указаны такие информационные технологии, как использование на занятиях электронных изданий (чтение лекций с использованием слайд-презентаций, электронного курса лекций, графических объектов, видео- аудио- материалов (через Интернет),

виртуальных лабораторий, практикумов), специализированных и офисных программ, информационных (справочных) систем, баз данных, организация взаимодействия с обучающимися посредством электронной почты, форумов, Интернет-групп, скайп, чаты, видеоконференцсвязь, компьютерное тестирование, дистанционные занятия (олимпиады, конференции), вебинар (семинар, организованный через Интернет), подготовка проектов с использованием электронного офиса.

1.11. Образовательные технологии

Для обеспечения качественного образовательного процесса применяются следующие образовательные технологии:

1.11.1. Традиционные:

Объяснительно-иллюстративные, иллюстративные, объяснительные.

1.11.2. Инновационные: дифференцированные, информационные, информационно-коммуникационные, модульные, игровые, проблемные и др.

1.11.3. Интерактивные: организация кейс-технология, проектная технология, тренинг, мозговой штурм и др.

1.12. Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины (модуля)

| №п/п | Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий | Перечень оборудования и технических средств обучения |
|------|---|--|
| 1. | Лекционные аудитории | Доска, Средства звуковоспроизведения и мультимедийный комплекс для презентаций |
| 2. | Кабинеты, оснащенные мультимедийным оборудованием | ПК, комплект мультимедиа, экран, техническое и программное обеспечение, подключение к Internet |
| 3. | Учебные кабинеты для практических занятий (семинаров) | Учебные рабочие места, оснащенные программным продуктом «КонсультантПлюс», «Гарант» |
| 4. | Библиотека | Каталожная система библиотеки – для обучения слушателей умению пользоваться системой поиска литературы |
| 5. | Читальный зал библиотеки | Рабочие места |

1.13. Фонды оценочных средств для проведения промежуточной аттестации слушателей по учебной дисциплине (модулю)

1.13.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения учебной дисциплины (модуля)

| Наименование этапа контроля | Содержание этапа контроля | Коды и наименования оцениваемых |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------------|
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------------|

| | | компетенций |
|--|--|--|
| 1 ЭТАП «Текущий контроль успеваемости» | - базовые понятия в области стоимостной оценки основных производственных фондов; - навыки работы методическим инструментарием стоимостной оценки машин, оборудования и транспортных средств | ОК-6 - способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности |
| 2 ЭТАП «Рубежный контроль» | - навыками самостоятельного овладения новыми знаниями в области оценочной деятельности; - систематизировать и обобщать информацию, связанную с оценкой аналогичных видов основных производственных фондов на соответствующих рынках | ОПК-1 - способность решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности |
| 3 ЭТАП «Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины» | - навыки работы методическим инструментарием стоимостной оценки машин, оборудования и транспортных средств; - современные информационные технологии в процессе оценки основных производственных фондов; - систематизировать и обобщать информацию, связанную с оценкой аналогичных видов основных производственных фондов на соответствующих рынках; - методы стоимостной оценки машин, оборудования и транспортных средств | ПСК-3 - способность проводить оценку стоимости машин, оборудования и транспортных средств и представлять результаты работы в соответствии с принятыми стандартами |

1.13.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

| Наименование этапа контроля | Коды и наименования оцениваемых компетенций | Критерии оценки | |
|---|---|--|--|
| | | «зачтено» | «не зачтено» |
| 1 ЭТАП «Текущий контроль успеваемости» | ОК-6 | <ul style="list-style-type: none"> - изучил базовые понятия в области стоимостной оценки основных производственных фондов; - освоил навыки работы методическим инструментарием стоимостной оценки машин, оборудования и транспортных средств | <ul style="list-style-type: none"> - демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; - слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки; - допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки; - содержит существенные пробелы в знаниях основного содержания учебной программы дисциплины. |

| | | | |
|--|-------|--|--|
| 2 ЭТАП «Рубежный контроль» | ОПК-1 | <ul style="list-style-type: none"> - владеет навыками самостоятельного овладения новыми знаниями в области оценочной деятельности; - систематизирует и обобщает информацию, связанную с оценкой аналогичных видов основных производственных фондов на соответствующих рынках | <ul style="list-style-type: none"> - демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; - слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки; - допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки; - до 50% правильных ответов. |
| 3 ЭТАП «Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины» | ПСК-3 | <ul style="list-style-type: none"> - освоил навыки работы методическим инструментарием стоимостной оценки машин, оборудования и транспортных средств; - изучил современные информационные технологии в процессе оценки основных производственных фондов; - умеет систематизировать и обобщать информацию, | <ul style="list-style-type: none"> - демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; - слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки; - допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ |

| | | | |
|--|--|---|---|
| | | связанную с оценкой аналогичных видов основных производственных фондов на соответствующих рынках; - применяет методы стоимостной оценки машин, оборудования и транспортных средств | отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки. |
|--|--|---|---|

1.13.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения учебной дисциплины (модуля)

Примерные задания для оценки знаний, умений и навыков компетенций.

1 ЭТАП

«Текущий контроль успеваемости»

Примерные задачи для самостоятельного решения

Задача 1

В бизнес-плане предприятия, создаваемого для освоения коммерчески перспективного нового продукта, значится, что его ожидаемые балансовая прибыль (за вычетом налога на имущество и других обязательных платежей и сборов, взимаемых с балансовой прибыли) и балансовая стоимость активов через год составят соответственно 20 и 110 млн руб. В этом же документе указано, что предприятие через год будет иметь непогашенные долги на сумму 15 млн руб. и за год из не облагаемой налогом части прибыли выплатит процентов по кредитам на сумму 5 млн руб. Ставка налога на прибыль, закладываемая в бизнес-план, равна 34%. Из опубликованного финансового отчета аналогичного предприятия (полностью специализирующегося на выпуске технически близкого продукта, который удовлетворяет те же потребности, и являющегося открытым акционерным обществом с ликвидными акциями) следует, что за несколько прошедших лет отношение котируемой на фондовой бирже стоимости одной акции этого предприятия к его приходящейся на одну акцию годовой прибыли после налогообложения оказалось равным в среднем 5,1. Мультипликатор «Цена/Балансовая стоимость» по этому предприятию составил за ряд прошедших лет 2,2. Как должен будет оценить инвестор будущую рыночную

стоимость создаваемого предприятия по состоянию на год вперед после начала его деятельности, если инвестор доверяет статистике и сопоставимости сравниваемых фирм по мультипликатору «Цена/Прибыль» на 85% (субъективная оценка), а по мультипликатору «Цена/Балансовая стоимость» - на 15% (имея в виду, что в сумме данному методу оценки он доверяет на 100%)?

Задача 2

Оценить ожидаемый коэффициент «Цена/Прибыль» для открытой компании «X» на момент до широкой публикации ее финансовых результатов за отчетный 2016 г., если известно, что:

| | |
|---|-------------|
| прибыль за 2016 г., руб. | 27 000 000; |
| прибыль, прогнозируемая на 2017 г., руб. | 29 000 000; |
| ставка дисконта для компании «X», рассчитанная по модели оценки капитальных активов | 25%. |

Темп роста прибылей компании стабилизирован. Остаточный срок жизни бизнеса компании - неопределенно длительный (указанное может допускаться для получения предварительной оценки).

Задача 3

Переоцененная рыночная стоимость материальных активов предприятия - 200 млн руб. Отношение чистой прибыли к собственному капиталу в отрасли, к которой принадлежит предприятие, равно 15%. Средняя годовая чистая прибыль предприятия за предыдущие пять лет в ценах года, когда производится оценка предприятия, составляет 35 млн руб. Рекомендуемый коэффициент капитализации прибылей предприятия - 25%. Необходимо оценить стоимость «гудвила» предприятия и суммарную рыночную стоимость предприятия согласно методу накопления активов.

Задача 4

Рассчитать остаточную текущую стоимость бизнеса, если известна следующая информация.

На ближайшие три года планируются денежные потоки: за первый год - 50 000 руб.; за второй год - 75 000 руб.; за третий год - 80 000 руб. В дальнейшем денежные потоки прогнозируются как стабильные (на уровне третьего года) в течение неопределенно длительного времени.

Реальная безрисковая ставка - 1,5% годовых. Согласно плану-прогнозу Министерства экономического развития и торговли инфляция в стране в ближайшие три года будет составлять по оптимистическому сценарию в первом следующем году - 11%, во втором году - 9%, в третьем году - 7%. По пессимистическому сценарию инфляция окажется равной 14% в первом году, 13% во втором году и 12% в третьем году. Наиболее вероятный сценарий предполагает, что инфляция достигнет 12% в первом году, 10% - во втором и

8% - в третьем. В дальнейшем инфляция должна стабилизироваться и оставаться в среднем на уровне третьего года.

Наиболее устойчивые по своим значениям коэффициенты «бета» по трем открытым компаниям отрасли составляют на момент оценки: у компании $A(\beta_A)$ - 1,32, у компании $B(\beta_B)$ - 1,47, у компании $C(\beta_C)$ - 1,51. Рыночные капитализации этих компаний равны соответственно 1,241 млн руб. (Π_A), 3,544 млн руб. (Π_B) и 3,702 млн руб. (Π_C).

Среднерыночная доходность на момент оценки равна 25 %. В дальнейшем она ожидается на уровне 0,23 для первого года (R_{m1}), 0,18 - для второго года (R_{m2}), 0,15- для третьего года (R_{m3}) и также 0,15 - для последующих лет ($R_{m\text{остпрог } n}$).

При оценке выполнения слушателем самостоятельной работы преподаватель учитывает глубину изучения источников, умение аргументировать свой выбор, решение.

Примерные задания для оценки знаний, умений и навыков компетенций.

II этап –рубежный контроль

Рубежный контроль предусматривает оценку знаний, умений и навыков слушателей по пройденному материалу по каждой дисциплине на основе текущих оценок, полученных ими на занятиях за все виды работ.

Рубежный контроль предусматривает оптимальную накапливаемость оценок успеваемости каждого слушателя.

Накапливаемость оценок успеваемости слушателей добивается при использовании разнообразных методов оценки знаний:

- устные ответы;
- письменные работы;
- практические и лабораторные работы.

Рубежный контроль проводится с целью контроля качества подготовки обучающихся. Успешное прохождение обучающимся рубежного контроля является условием его допуска к промежуточной аттестации.

III этап – промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины (модуля)

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины (модуля) предусматривает сдачу зачета.

Список вопросов к зачету

1. Дайте классификацию методических принципов, используемых в процессе стоимостной оценки машин и оборудования.
2. Дайте характеристику принципов, основанных на представлениях владельца имущества.
3. Дайте характеристику принципов, связанных с рыночной средой.
4. Дайте характеристику принципов, связанных с эксплуатацией имущества.
5. Что представляет собой принцип наилучшего и наиболее эффективного использования технических устройств.
6. Дайте характеристику основных этапов стоимостной оценки объекта.
7. Дайте характеристику основных видов стоимости.
8. Раскройте содержание термина «залоговая стоимость».
9. Чем ликвидационная стоимость отличается от стоимости демонтируемого объекта?
10. Приведите пример расчета страховой стоимости технического устройства.
11. Какие есть основные принципы разделения объекта оценки по видам имущественных прав?
12. Какие существуют подходы к оценке стоимости технических устройств?
13. Дайте определение «стоимости в целях налогообложения».
14. Что представляет собой процесс капитализация прибыли (дохода)?
15. Опишите метод дисконтирования денежных потоков и производственных ситуаций, в которых он применяется.
16. Раскройте содержание трендового метода расчета прогнозной прибыли.
17. Перечислите поправки на техническую сопоставимость при использовании метода прямого сравнения продаж.
18. Охарактеризуйте основные этапы расчета ретроспективной прибыли.
19. Раскройте содержание метода равноэффективного аналога при оценке стоимости технических устройств.
20. Дайте классификацию поправок, используемых при сравнительном (рыночном) подходе к оценке технических устройств.
21. Какие математические функции чаще всего используются для отображения парных корреляционных зависимостей в задачах по оценке машин и оборудования?
22. Что такое коэффициент «торможения цены»?
23. Что значит «согласование результатов оценки технических устройств»?
24. Какие задачи в оценочной работе можно решать с помощью стоимостного анализа?

25. Что позволяет решить корреляционный анализ в процедуре определения рыночной стоимости технических устройств?

26. В чем заключается основная идея использования статистического анализа при определении рыночной стоимости технических устройств?

27. В каких случаях используется точностный анализ при определении рыночной стоимости технических устройств?

28. Назовите основные разделы отчета о результатах оценки технических устройств и раскройте их содержание.

Итоговое тестирование к зачету

1. Объекты машин и оборудования относятся к объектам:
 - а) недвижимого имущества;
 - б) движимого имущества;
 - в) иным объектам гражданских прав.

2. К группе принципов оценки стоимости машин и оборудования, основанных на представлениях пользователя, относится:
 - а) принцип замещения;
 - б) принцип конкуренции;
 - в) принцип вклада.

3. К группе принципов оценки стоимости машин и оборудования, обусловленных действием внешней среды, относится:
 - а) принцип остаточной продуктивности;
 - б) принцип наилучшего и наиболее эффективного использования;
 - в) принцип изменения стоимости.

4. Принципом оценки стоимости машин и оборудования, сущность которого заключается в том, что чем в большей степени объект оценки способен удовлетворять потребности собственника, тем выше его стоимость, является:
 - а) принцип замещения;
 - б) принцип ожидания;
 - в) принцип полезности.

5. Принципом оценки стоимости машин и оборудования, сущность которого заключается в том, что максимальная стоимость актива определяется наименьшей ценой, по которой может быть приобретен другой актив с эквивалентной полезностью, является:
 - а) принцип замещения;
 - б) принцип ожидания;
 - в) принцип полезности.

6. Сумма затрат на создание объекта, аналогичного объекту оценки, в рыночных ценах, существующих на дату проведения оценки, с учетом износа объекта оценки, называется:
- а) восстановительной стоимостью объекта;
 - б) стоимостью замещения;
 - в) стоимостью воспроизводства.
7. Стоимость объекта оценки, определяемая исходя из его доходности для конкретного лица при заданных инвестиционных целях, называется:
- а) инвестиционной стоимостью;
 - б) рыночной стоимостью;
 - в) стоимостью объекта оценки с ограниченным рынком.
8. Стоимость объекта оценки, равная рыночной стоимости материалов, которые он в себя включает, с учетом затрат на утилизацию объекта оценки, называется
- а) стоимостью замещения;
 - б) утилизационной стоимостью.
 - в) ликвидационной стоимостью.
9. Объектами оценки машин и оборудования могут выступать:
- а) функционально самостоятельные машины и агрегаты;
 - б) технологические комплексы (линии);
 - в) машинный парк предприятия в целом;
 - г) все перечисленное может являться объектом оценки стоимости машин и оборудования.
10. Подход к оценке стоимости машин и оборудования, который отражает представления собственника объекта оценки о его возможной стоимости и основывается на принципе замещения, называется:
- а) затратным подходом;
 - б) сравнительным подходом;
 - в) доходным подходом.
11. Подход к оценке стоимости машин и оборудования, в рамках которого стоимость объекта определяется текущей стоимостью всех ожидаемых будущих денежных потоков, генерируемых данным активом, называется:
- а) затратным подходом;
 - б) сравнительным подходом;

в) доходным подходом.

12. Подход к оценке стоимости машин и оборудования, основанный на прямом сравнении оцениваемого имущества с другими объектами, которые были проданы или представлены к продаже, называется:

- а) затратным подходом;
- б) сравнительным подходом;
- в) доходным подходом.

13. Стоимость замещения или воспроизводства объекта, определяется как:

- а) разница между полной восстановительной стоимостью и величиной накопленного износа объекта;
- б) сумма полной восстановительной стоимости и величины накопленного износа объекта;
- в) произведение полной восстановительной стоимости и величины накопленного износа объекта.

14. Ухудшение первоначальных технико-экономических свойств объекта (потеря стоимости) за счёт естественных процессов изнашивания в процессе эксплуатации, называется:

- а) физическим износом объекта;
- б) функциональным износом объекта;
- в) внешним износом объекта.

15. Уменьшение полезности объекта (либо некоторых его свойств), обусловленное развитием и применением в производстве аналогичных машин новых технологий, материалов и конструкций, называется:

- а) физическим износом объекта;
- б) функциональным износом объекта;
- в) экономическим износом объекта.

16. Износ объекта, вызванный появлением новых решений в дизайне, составе конструкционных материалов, используемых при производстве новых объектов – аналогичных оцениваемому объекту, а также вызванный изменениями технологического процесса производства, в котором задействован оцениваемый объект, относится к видам:

- а) физического износа объекта;
- б) функционального износа объекта;
- в) экономического износа объекта.

17. Износ, устранение которого физически возможно и экономически оправданно, называется:

- а) устранимым;
- б) неустранимым;
- в) технологическим.

18. Квалификация обслуживающего персонала оказывает прямое воздействие на величину:

- а) физического износа объекта;
- б) функционального износа объекта;
- в) экономического износа объекта.

19. Потеря стоимости вследствие относительной неспособности данного оборудования или машин обеспечить полезность по сравнению с новым оборудованием (машинами), созданным для таких же целей, называется:

- а) физическим износом объекта;
- б) функциональным износом объекта;
- в) экономическим износом объекта.

20. Сокращение спроса на продукцию (работы, услуги), выпускаемую с использованием оцениваемого оборудования, приводит к появлению:

- а) физического износа объекта оценки;
- б) функционального износа объекта оценки;
- в) экономического износа объекта оценки.

21. Для оценки уникальных, специализированных объектов машин и оборудования предпочтительным является использование методов:

- а) затратного подхода;
- б) сравнительного подхода;
- в) доходного подхода.

22. В оценке стоимости видов машин и оборудования, для которых имеется активный вторичный рынок, предпочтительным является использование методов:

- а) затратного подхода;
- б) сравнительного подхода;
- в) доходного подхода.

23. Для корректировки цены объекта-аналога в случаях, когда отличия в значениях главного ценообразующего параметра оцениваемого объекта и аналога незначительны, используются:

- а) поправочные корректировки;
- б) коэффициентные корректировки;
- в) в таких случаях цены не корректируются.

24. Цены на объекты, аналогичные или идентичные оцениваемому объекту, служат базой расчета рыночной стоимости объекта оценки в методах:

- а) затратного подхода;
- б) сравнительного подхода;
- в) доходного подхода.

25. Функциональное сходство оцениваемого объекта и объекта-аналога:

- а) является необходимым условием при оценке сравнительным подходом;
- б) является необязательным условием при оценке сравнительным подходом;
- в) должно отсутствовать при оценке сравнительным подходом.

26. Коммерческие корректировки в сравнительном подходе устраняют различия оцениваемого объекта и объекта-аналога, в том числе:

- а) в дате продажи аналога и дате оценки;
- б) в значениях вспомогательных технико-экономических параметрах;
- в) в значениях основных технико-экономических параметрах.

27. Оценка стоимости воздушных и морских судов, осуществляется с использованием методологии оценки:

- а) недвижимого имущества;
- б) движимого имущества;
- в) действующего предприятия (бизнеса).

28. Сведения о ценах на стандартные узлы и элементы машин и оборудования, входящих в конструкцию оцениваемого объекта:

- а) относятся к ценовой информации затратного подхода к оценке;
- б) относятся к производственно-экономической информации затратного подхода к оценке;
- в) не используются в рамках затратного подхода к оценке.

29. В рамках затратного подхода для оценки объектов, которые состоят из отдельных узлов (агрегатов) и их сборка не представляет серьезных трудностей, преимущественно используется:

- а) метод поэлементного расчета;
- б) метод расчета по удельным затратным показателям;

в) метод замещения.

30. В рамках затратного подхода метод индексации прошлых затрат используется, преимущественно, для оценки стоимости:

- а) уникального, специального или специализированного оборудования;
- б) универсального оборудования;
- в) устаревшего оборудования.

1.13.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Для подготовки к зачету слушателям рекомендуется ознакомиться с учебной литературой по дисциплине «Практика оценки стоимости машин, оборудования и приборов», находящимся в библиотеке Института.

На 1 этапе «Текущий контроль успеваемости» на основании теоретического опроса выставляются:

«Зачтено» выставляется обучающемуся, если:

- изучил базовые понятия в области стоимостной оценки основных производственных фондов;
- освоил навыки работы методическим инструментарием стоимостной оценки машин, оборудования и транспортных средств.

«Не зачтено» выставляется обучающемуся, если:

- демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем;
- слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки;
- допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки;
- содержит существенные пробелы в знаниях основного содержания учебной программы дисциплины.

На 2 этапе «Рубежный контроль» на основании тестирования выставляются:

«Зачтено» выставляется обучающемуся, если:

- владеет навыками самостоятельного овладения новыми знаниями в области оценочной деятельности;
- систематизирует и обобщает информацию, связанную с оценкой аналогичных видов основных производственных фондов на соответствующих рынках.

«Не зачтено» выставляется обучающемуся, если:

- демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем;
- слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки;
- допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки;
- до 50% правильных ответов.

На 3 этапе «Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины» предусматривает сдачу зачета.

«Зачтено» выставляется обучающемуся, если:

- освоил навыки работы методическим инструментарием стоимостной оценки машин, оборудования и транспортных средств;
- изучил современные информационные технологии в процессе оценки основных производственных фондов;
- умеет систематизировать и обобщать информацию, связанную с оценкой аналогичных видов основных производственных фондов на соответствующих рынках;
- применяет методы стоимостной оценки машин, оборудования и транспортных средств.

«Не зачтено» выставляется обучающемуся, если:

- демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем;
- слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки;
- допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки;
- до 50% правильных ответов.

1.14. Методические указания для слушателей по освоению учебной дисциплины (модуля)

Продуктивность усвоения учебного материала во многом определяется интенсивностью и качеством самостоятельной работы слушателя. Самостоятельная работа предполагает формирование культуры умственного труда, самостоятельности и инициативы в поиске и приобретении знаний; закрепление знаний и навыков, полученных на всех видах учебных занятий; подготовку к предстоящим занятиям, экзаменам; выполнение контрольных работ.

Самостоятельный труд развивает такие качества, как организованность, дисциплинированность, волю, упорство в достижении поставленной цели, вырабатывает умение анализировать факты и явления, учит самостоятельному мышлению, что приводит к развитию и созданию собственного мнения, своих взглядов. Умение работать самостоятельно необходимо не только для успешного усвоения содержания учебной программы, но и для дальнейшей творческой деятельности.

Основу самостоятельной работы слушателя составляет работа с учебной и научной литературой. Из опыта работы с книгой (текстом) следует определенная последовательность действий, которой целесообразно придерживаться. Сначала прочитать весь текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом (не запоминать, а понять общий смысл прочитанного). Затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл каждой фразы, каждого положения и вопроса в целом.

Чтение приносит пользу и становится продуктивным, когда сопровождается записями. Это может быть составление плана прочитанного текста, тезисы или выписки, конспектирование и др.

Выбор вида записи зависит от характера изучаемого материала и целей работы с ним.

Если содержание материала несложное, легко усваиваемое, можно ограничиться составлением плана.

Если материал содержит новую и трудно усваиваемую информацию, целесообразно его законспектировать. Результаты конспектирования могут быть представлены в различных формах.

План – это схема прочитанного материала, краткий (или подробный) перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала. Подробно составленный план вполне заменяет конспект.

Конспект – это систематизированное, логичное изложение материала источника. Различаются четыре типа конспектов.

План-конспект – это развернутый детализированный план, в котором достаточно подробные записи приводятся по тем пунктам плана, которые нуждаются в пояснении.

Текстуальный конспект – это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника.

Свободный конспект – это четко и кратко сформулированные (изложенные) основные положения в результате глубокого осмысливания материала. В нем могут присутствовать выписки, цитаты, тезисы; часть материала может быть представлена планом.

Тематический конспект – составляется на основе изучения ряда источников и дает более или менее исчерпывающий ответ по какой-то схеме (вопросу).

В процессе изучения материала источника, составления конспекта нужно обязательно применять различные выделения, подзаголовки, создавая блочную структуру конспекта. Это делает конспект легко воспринимаемым, удобным для работы.

Подготовка к практическому занятию включает 2 этапа:

1й – организационный;

2й - закрепление и углубление теоретических знаний.

На первом этапе слушатель планирует свою самостоятельную работу, которая включает:

уяснение задания на самостоятельную работу;

подбор рекомендованной литературы;

составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки.

Составление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе.

Второй этап включает непосредственную подготовку слушателя к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы слушатель должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале.

Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам.

В процессе подготовки к занятиям рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретает практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь.

При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю. Идя на консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

В начале занятия слушатели под руководством преподавателя более глубоко осмысливают теоретические положения по теме занятия, раскрывают и объясняют основные явления и факты. В процессе творческого обсуждения и дискуссии вырабатываются умения и навыки использовать приобретенные знания для решения практических задач.