

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение инклюзивного высшего образования  
**«Московский государственный  
гуманитарно-экономический университет»  
(ФГБОУ ИВО «МГГЭУ»)**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-методической работе

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**ФТД.В.01 КОРПОРАТИВНОЕ ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ**

образовательная программа направления подготовки  
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)  
**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Москва 2023

Разработчик: зав. кафедрой экономики и финансов д.э.н., профессор Нестеренко Ю.Н

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и финансов

 25.03.23

(протокол № 9 от «23» марта 2023 г.)

на заседании Учебно-методического совета МГГЭУ

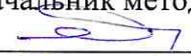
(протокол № 3 от «26 » апреля 2023 г.)

СОГЛАСОВАНО:

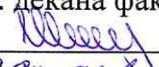
Начальник учебно-методического управления

  
И.Г. Дмитриева  
« 26 » апреля 2023 г.

Начальник методического отдела

  
Д.Е. Гапеев  
« 26 » апреля 2023 г.

И.о. декана факультета

  
М.М. Шайлиева  
« 26 » апреля 2023 г.

## Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств.....
2. Перечень оценочных средств.....
3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций.....
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения, характеризующих этапы формирования компетенций.....
5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации.....

## 1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Корпоративное финансовое планирование»

Оценочные средства составлены в соответствии с рабочей программой дисциплины и представляют собой совокупность контрольно-измерительных материалов (типовые задачи, контрольные работы, тесты и др.), предназначенных для измерения уровня достижения обучающимися установленных результатов обучения.

Оценочные средства используются при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Таблица 1 - Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

Код компетенции	Содержание компетенции	Индикаторы достижения компетенции
ПК-7	Способен подбирать поставщиков финансовых продуктов услуг и консультировать экономических субъектов по ограниченному кругу используемых финансовых продуктов	ПК- 7.1. Знает содержание базовых финансовых продуктов и услуг; экономические и юридические аспекты оказания и приобретения экономическим субъектом финансовых услуг; порядок, условия заключения и оформления договоров на получение разных видов финансовых услуг
		ПК-7.2. Умеет проводить сравнительный анализ используемых финансовых продуктов и подбирать их в интересах экономического субъекта
		ПК-7.3. Владеет навыками установления и поддержания долгосрочных отношений с поставщиками финансовых продуктов и услуг, рационального подбора финансовых продуктов и управления ими
ПК-8	Способен применять нормы финансового и предпринимательского права в профессиональной деятельности	ПК-8.1. Знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта
		ПК-8.2. Умеет применять нормы финансового и предпринимательского права в деятельности бухгалтера, аудитора, внутреннего контроллера, налоговых консультантов
		ПК-8.3. Владеет навыками применения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта

Конечными результатами освоения дисциплины являются сформированные когнитивные дескрипторы «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным компетенциям. Формирование дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках контактной работы, включающей различные виды занятий и самостоятельной работы, с применением различных форм и методов обучения.

## 2. ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ<sup>1</sup>

Таблица 2 – Перечень оценочных средств

№	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Опрос (Коллоквиум)	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.	Вопросы по темам/разделам дисциплины

---

<sup>1</sup> Указываются оценочные средства, применяемые в ходе реализации рабочей программы данной дисциплины.

№	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
2	Тест	Средство, позволяющее оценить уровень знаний обучающегося путем выбора им одного из нескольких вариантов ответов на поставленный вопрос. Возможно использование тестовых вопросов, предусматривающих ввод обучающимся короткого и однозначного ответа на поставленный вопрос.	Тестовые задания
3	Решение разноуровневых задач (практических заданий)	<p>Различают задачи и задания:</p> <p>а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;</p> <p>б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;</p> <p>в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.</p>	Комплект разноуровневых задач (практических заданий)

### 3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Оценивание результатов обучения по дисциплине «Корпоративное финансовое планирование» осуществляется в соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль (осуществление контроля всех видов аудиторной и внеаудиторной деятельности обучающегося с целью получения первичной информации о ходе усвоения отдельных элементов содержания дисциплины) и промежуточная аттестация (оценивается уровень и качество подготовки по дисциплине в целом).

Показатели и критерии оценивания компетенций, формируемых в процессе освоения данной дисциплины, описаны в табл. 3.

Таблица 3 - Показатели и критерии оценивания компетенций

Код компетенции	Уровень освоения компетенций	Индикаторы достижения компетенций	Вид учебных занятий <sup>2</sup> , работы, формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенций <sup>3</sup>	Контролируемые разделы и темы дисциплины <sup>4</sup>	Оценочные средства, используемые для оценки уровня сформированности компетенции <sup>5</sup>	
ПК-7	Знает					
	Недостаточный уровень Оценка «не зачтено»,	<i>ПК-7. 3-1. Не знает содержание базовых финансовых</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические	Тема 1. Содержание и задачи финансового	Опрос, тест, решение практических	Не способен самостоятельно выделять

<sup>2</sup> Лекционные занятия, практические занятия, лабораторные занятия, самостоятельная работа...

<sup>3</sup> Необходимо указать активные и интерактивные методы обучения (например, интерактивная лекция, работа в малых группах, методы мозгового штурма и т.д.), способствующие развитию у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств.

<sup>4</sup> Наименование темы (раздела) берется из рабочей программы дисциплины.

<sup>5</sup> Оценочное средство должно выбираться с учетом запланированных результатов освоения дисциплины, например:

«Знать» – собеседование, коллоквиум, тест...

«Уметь», «Владеть» – индивидуальный или групповой проект, кейс-задача, деловая (ролевая) игра, портфолио...

	«неудовлетворительно»	<i>продуктов и услуг; экономические и юридические аспекты оказания и приобретения экономическим субъектом финансовых услуг; порядок, условия заключения и оформления договоров на получение разных видов финансовых услуг</i>	занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	планирования и бюджетирования Тема 2. Методология финансового планирования Тема 3. Модели и методы, используемые в долгосрочном финансовом планировании Тема 4. Финансовое прогнозирование в финансовом	заданий	главные положения в изученном материале дисциплины. Не знает ответы на вопросы.
	Базовый уровень Оценка «зачтено», «удовлетворительно»	<i>ПК-7. 3-1. На базовом уровне знает содержание базовых финансовых продуктов и услуг; экономические и юридические аспекты оказания и приобретения экономическим субъектом финансовых услуг; порядок, условия заключения и оформления договоров на получение разных видов финансовых услуг</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	управлении предприятием Тема 5. Прогнозирование финансовой устойчивости предприятия. Модели прогнозирования банкротства предприятия Тема 6. Бюджетирование в системе финансового планирования	Опрос, тест, решение практических заданий	Содержание курса освоено частично, не может ответить на ряд вопросов.
	Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	<i>ПК-7. 3-1. На среднем уровне знает содержание базовых финансовых продуктов и услуг; экономические и юридические аспекты оказания и</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических заданий	Содержание курса освоено полностью, ответы на некоторые вопросы формулируютс

		<i>приобретения экономическим субъектом финансовых услуг; порядок, условия заключения и оформления договоров на получение разных видов финансовых услуг</i>				я недостаточно полно.
Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	<i>ПК-7. 3-1. На высоком уровне знает содержание базовых финансовых продуктов и услуг; экономические и юридические аспекты оказания и приобретения экономическим субъектом финансовых услуг; порядок, условия заключения и оформления договоров на получение разных видов финансовых услуг</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа			Опрос, тест, решение практических заданий	Содержание курса освоено полностью способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале. Ответы на вопросы полные.
Умеет						
Недостаточный уровень Оценка «не зачтено», «неудовлетворительно»	<i>ПК-7. У-2. Не умеет проводить сравнительный анализ используемых финансовых продуктов и подбирать их в интересах экономического субъекта</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 1. Содержание и задачи финансового планирования и бюджетирования Тема 2. Методология финансового планирования Тема 3. Модели и методы, используемые в		Опрос, тест, решение практических заданий	Не умеет использовать полученную информацию и интерпретировать её.
Базовый уровень	<i>ПК-7. У-2. На базовом</i>	Лекционные занятия, в			Опрос, тест,	Содержание

Оценка «зачтено», «удовлетворительно»	<i>уровне умеет проводить сравнительный анализ используемых финансовых продуктов и подбирать их в интересах экономического субъекта</i>	том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	долгосрочном финансовом планировании Тема 4. Финансовое прогнозирование в финансовом управлении предприятием Тема 5. Прогнозирование	решение практических заданий	курса освоено частично, не в полном объеме умеет использовать полученную информацию и интерпретировать её.
Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	<i>ПК-7. У-2. На среднем уровне умеет проводить сравнительный анализ используемых финансовых продуктов и подбирать их в интересах экономического субъекта</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	финансовой устойчивости предприятия. Модели прогнозирования банкротства предприятия Тема 6. Бюджетирование в системе финансового планирования	Опрос, тест, решение практических заданий	Содержание курса освоено полностью, недостаточно полно умеет использовать полученную информацию и интерпретировать её.
Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	<i>ПК-7. У-2. На высоком уровне умеет проводить сравнительный анализ используемых финансовых продуктов и подбирать их в интересах экономического субъекта</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических заданий	Содержание курса освоено полностью, полностью умеет использовать полученную информацию и интерпретировать её.
Владеет					
Недостаточный уровень Оценка «не зачтено», «неудовлетворительно»	<i>ПК-7. В-3. Не владеет навыками установления и поддержания долгосрочных</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ,	Тема 1. Содержание и задачи финансового планирования и бюджетирования	Опрос, тест, решение практических заданий	Не владеет навыками установления и поддержания долгосрочных

		<i>отношений с поставщиками финансовых продуктов и услуг, рационального подбора финансовых продуктов и управления ими</i>	самостоятельная работа	Тема 2. Методология финансового планирования Тема 3. Модели и методы, используемые в долгосрочном финансовом планировании Тема 4. Финансовое прогнозирование в финансовом управлении предприятием Тема 5. Прогнозирование финансовой устойчивости предприятия. Модели прогнозирования банкротства предприятия Тема 6. Бюджетирование в системе финансового планирования		отношений с поставщиками финансовых продуктов и услуг, рационального подбора финансовых продуктов и управления ими.
Базовый уровень Оценка «зачтено», «удовлетворительно»	<i>ПК-7. В-3. На базовом уровне владеет навыками установления и поддержания долгосрочных отношений с поставщиками финансовых продуктов и услуг, рационального подбора финансовых продуктов и управления ими</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических заданий	Содержание курса освоено частично, не в полном объеме владеет навыками установления и поддержания долгосрочных отношений с поставщиками финансовых продуктов и услуг, рационального подбора финансовых продуктов и управления ими.	
Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	<i>ПК-7. В-3. На среднем уровне владеет навыками установления и поддержания</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ,		Опрос, тест, решение практических заданий	Содержание курса освоено полностью, навыками установления и	

		<i>долгосрчных отношений с поставщиками финансовых продуктов и услуг, рационального подбора финансовых продуктов и управления ими</i>	самостоятельная работа			поддержания долгосрчных отношений с поставщиками финансовых продуктов и услуг, рационального подбора финансовых продуктов и управления ими владеет не в полном объеме.
	Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	<i>ПК-7. В-3. На высоком уровне владеет навыками установления и поддержания долгосрчных отношений с поставщиками финансовых продуктов и услуг, рационального подбора финансовых продуктов и управления ими</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических заданий	Содержание курса освоено полностью, полностью владеет навыками установления и поддержания долгосрчных отношений с поставщиками финансовых продуктов и услуг, рационального подбора финансовых продуктов и управления ими.
ПК-8	Знает					

<p>Недостаточный уровень Оценка «не зачтено», «неудовлетворительно»</p>	<p><i>ПК-8. 3-1. Не знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i></p>	<p>Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа</p>	<p>Тема 1. Содержание и задачи финансового планирования и бюджетирования Тема 2. Методология финансового планирования Тема 3. Модели и методы, используемые в долгосрочном финансовом планировании Тема 4. Финансовое прогнозирование в финансовом</p>	<p>Опрос, тест, решение практических заданий</p>	<p>Не способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале дисциплины.</p>
<p>Базовый уровень Оценка «зачтено», «удовлетворительно»</p>	<p><i>ПК-8. 3-1. На базовом уровне знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i></p>	<p>Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа</p>	<p>управлении предприятием Тема 5. Прогнозирование финансовой устойчивости предприятия. Модели прогнозирования банкротства предприятия Тема 6. Бюджетирование в системе финансового планирования</p>	<p>Опрос, тест, решение практических заданий</p>	<p>Содержание курса освоено частично, не может ответить на ряд вопросов.</p>
<p>Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»</p>	<p><i>ПК-8. 3-1. На среднем уровне знает законодательство Российской Федерации</i></p>	<p>Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе</p>		<p>Опрос, тест, решение практических заданий</p>	<p>Содержание курса освоено полностью, ответы на</p>

		<i>о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i>	ситуационный анализ, самостоятельная работа			некоторые вопросы формулируются недостаточно полно.
Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	<i>ПК-8. 3-1. На высоком уровне знает законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических заданий	Содержание курса освоено полностью способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале. Ответы на вопросы полные.	
Умеет						
Недостаточный уровень Оценка «не зачтено», «неудовлетворительно»	<i>ПК-8. У-2. Не умеет применять нормы финансового и предпринимательского права в профессиональной деятельности</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 1. Содержание и задачи финансового планирования и бюджетирования Тема 2. Методология финансового планирования	Опрос, тест, решение практических заданий	Не умеет использовать полученную информацию и интерпретировать её.	

<p>Базовый уровень Оценка «зачтено», «удовлетворительно»</p>	<p><i>ПК-8. У-2. На базовом уровне умеет применять нормы финансового и предпринимательского права в деятельности бухгалтера, аудитора, внутреннего контроллера, налоговых консультантов</i></p>	<p>Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа</p>	<p>Тема 3. Модели и методы, используемые в долгосрочном финансовом планировании Тема 4. Финансовое прогнозирование в финансовом управлении предприятием Тема 5.</p>	<p>Опрос, решение тест, практических заданий</p>	<p>Содержание курса освоено частично, не в полном объеме умеет использовать полученную информацию и интерпретировать её.</p>
<p>Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»</p>	<p><i>ПК-8. У-2. На среднем уровне умеет применять нормы финансового и предпринимательского права в деятельности бухгалтера, аудитора, внутреннего контроллера, налоговых консультантов</i></p>	<p>Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа</p>	<p>Прогнозирование финансовой устойчивости предприятия. Модели прогнозирования банкротства предприятия Тема 6. Бюджетирование в системе финансового планирования</p>	<p>Опрос, решение тест, практических заданий</p>	<p>Содержание курса освоено полностью, недостаточно полно умеет использовать полученную информацию и интерпретировать её.</p>
<p>Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»</p>	<p><i>ПК-8. У-2. На высоком уровне умеет применять нормы финансового и предпринимательского права в деятельности бухгалтера, аудитора, внутреннего контроллера, налоговых консультантов</i></p>	<p>Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа</p>		<p>Опрос, решение тест, практических заданий</p>	<p>Содержание курса освоено полностью, полностью умеет использовать полученную информацию и интерпретировать её.</p>
<p>Владеет</p>					
<p>Недостаточный уровень</p>	<p><i>ПК-8. В-3. Не владеет</i></p>	<p>Лекционные занятия, в</p>	<p>Тема 1. Содержание</p>	<p>Опрос, тест,</p>	<p>Содержание</p>

<p>Оценка «не зачтено», «неудовлетворительно»</p>	<p><i>навыками применения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i></p>	<p>том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа</p>	<p>и задачи финансового планирования и бюджетирования Тема 2. Методология финансового планирования Тема 3. Модели и методы, используемые в долгосрочном финансовом планировании Тема 4. Финансовое прогнозирование в финансовом</p>	<p>решение практических заданий</p>	<p>курса не освоено. Не владеет навыками применения норм финансового и предпринимательского права в профессиональной деятельности</p>
<p>Базовый уровень Оценка «зачтено», «удовлетворительно»</p>	<p><i>ПК-8. В-3. На базовом уровне владеет навыками применения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i></p>	<p>Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа</p>	<p>управлении предприятием Тема 5. Прогнозирование финансовой устойчивости предприятия. Модели прогнозирования банкротства предприятия Тема 6. Бюджетирование в системе финансового планирования</p>	<p>Опрос, тест, решение практических заданий</p>	<p>Содержание курса освоено частично, не в полном объеме владеет навыками применения норм финансового и предпринимательского права в профессиональной деятельности</p>
<p>Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»</p>	<p><i>ПК-8. В-3. На среднем уровне владеет навыками применения законодательства Российской Федерации</i></p>	<p>Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ,</p>		<p>Опрос, тест, решение практических заданий</p>	<p>Содержание курса освоено полностью, навыками применения</p>

		<i>о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i>	самостоятельная работа			норм финансового и предпринимательского права в профессиональной деятельности
	Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	<i>ПК-8. В-3. На высоком уровне владеет навыками применения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, внутреннем контроле, а также правовые нормы, регулирующие предпринимательскую деятельность экономического субъекта</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, решение практических заданий, тест,	Содержание курса освоено полностью, полностью владеет навыками применения норм финансового и предпринимательского права в профессиональной деятельности

## **4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения**

### **Методические рекомендации по подготовке к устному опросу (коллоквиуму)**

Одной из форм самостоятельной работы Магистрантов является подготовка к устному опросу. Для подготовки к опросу Магистранту рекомендуется изучить лекционный материал, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов по соответствующей теме.

Эффективность подготовки Магистрантов к устному опросу зависит от качества ознакомления с научной и методической литературой. При подготовке к опросу Магистрантам рекомендуется обратить внимание на усвоение основных понятий дисциплины, выявить неясные вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения, составить тезисы выступления по отдельным проблемным аспектам.

### **Методические рекомендации по выполнению разноуровневых заданий (практических заданий)**

Одной из важных форм самостоятельной работы по дисциплине является подготовка к практическому занятию.

При подготовке к практическим занятиям Магистрант должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы и план практического занятия,
- определить место темы занятия в общем содержании, ее связь с другими темами;
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- после ознакомления с теоретическим материалом ответить на вопросы по теме курса;
- продумать пути и способы решения проблемных вопросов;
- продумать развернутые ответы на предложенные вопросы темы, опираясь на лекционные материалы, расширяя и дополняя их данными из учебников, дополнительной литературы.

В ходе практического занятия необходимо выполнить практическое задание, а затем объяснить методику его решения.

### **Методические рекомендации по выполнению тестовых заданий**

Тесты – это вопросы или задания, предусматривающие конкретный, краткий, четкий ответ на имеющиеся эталоны ответов.

По форме тестовые задания могут быть весьма разнообразны.

**К первой** группе относятся задания закрытой формы с единственным правильным ответом из нескольких представленных.

**Вторую** группу составляют задания открытой формы, где ответ вводится самостоятельно в поле ввода.

**Третью** группу представлена заданиями на установление соответствия, в которых элементом одного множества требуется поставить в соответствие элементы другого множества.

**В четвертой** группе тестов требуется установить правильную последовательность вычислений или каких-то действий, шагов, операций и т. п., используются задания на установление правильной последовательности.

При подготовке к тестированию Магистрант должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- выяснить условия тестирования;
- внимательно прочесть вопрос и предлагаемые варианты ответов. Выбрать правильные (их может быть несколько). На отдельном листке ответов написать цифру вопроса и буквы, соответствующие правильным ответам;
- в процессе решения желательно применять несколько подходов в решении задания, что позволит максимально гибко оперировать методами решения, находя каждый раз оптимальный вариант;
- на трудный вопрос не тратить много времени, а переходить к следующему. К трудному вопросу можно вернуться позже;
- оставить время для проверки ответов, чтобы избежать механических ошибок.

## **5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации**

### **Вопросы для проведения опроса (коллоквиума)**

#### **Тема 1. Содержание и задачи финансового планирования и бюджетирования**

1. Элементы системы финансового планирования.
2. Виды финансовых планов.
3. Финансовый план и финансовый прогноз. Особенности применения при принятии управленческих решений, отличительные черты, методология.
4. Особенности финансового планирования на макро и микроуровне

#### **Тема 2. Методология финансового планирования**

1. Особенности применения различных средств и методов обоснования решений в планировании.
2. Особенности аналитических методов планирования.
3. Особенности влияния загруженности производственных мощностей на объем продаж предприятия.
4. Информационная база для составления финансовых планов и финансовых прогнозов.

#### **Тема 3. Модели и методы, используемые в долгосрочном финансовом планировании**

1. Основные элементы операционного анализа.
2. Планирование и оптимизация прибыли на основе определения точки безубыточности и эффекта операционного рычага.
3. Углубленный операционный анализ как инструмент ценовой и ассортиментной политики предприятия: расчет промежуточной маржи, расчет порога безубыточности и порога рентабельности товара.

#### **Тема 4. Финансовое прогнозирование в финансовом управлении предприятием**

1. Финансовое прогнозирование на предприятии: цели, задачи, этапы, методы.
2. Факторы, влияющие на потребность во внешнем финансировании.
3. Сбалансированная система показателей как инструмент финансового прогнозирования.
4. Роль финансового прогнозирования при разработке финансовых планов предприятия и реализации финансовой политики предприятия.

**Тема 5. Прогнозирование финансовой устойчивости предприятия.****Модели прогнозирования банкротства предприятия**

1. Особенности составления прогнозного баланса предприятия.
2. Причины и признаки банкротства предприятия.
3. Охарактеризуйте основные подходы прогнозирования банкротства предприятия.

**Тема 6. Бюджетирование в системе финансового планирования**

1. Основные этапы постановки системы бюджетирования на предприятии.
2. Алгоритм составления операционных и основных бюджетов.
3. Особенности построения финансовой структуры организации.
4. Контроль исполнения бюджета предприятия и анализ отклонений.

Контролируемые компетенции: ПК-7, ПК-8

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 3.

**Комплект тестов (тестовых заданий)**

1. Финансовое планирование – это:
  - а) планирование производственного процесса;
  - б) планирование инвестиционных решений;
  - в) планирование инвестиционных решений и решений по финансированию
  - г) планирование доходов и расходов организации
2. Финансовое планирование, охватывающее период времени от 1 до 3 (5) лет называется:
  - а) текущим;
  - б) перспективным;
  - в) оперативным
  - г) стратегическим
3. Планирование, осуществляемое на месяц, квартал называется:
  - а) текущим;
  - б) перспективным;
  - в) оперативным
  - г) стратегическим
4. Чем отличается планирование от прогнозирования:

- а) планирование рассматривает и наиболее вероятные события, и менее вероятные, но возможные события, прогнозирование же, только наиболее вероятные события и результаты;
- б) планирование использует только вероятностно-статистические методы, а прогнозирование – только нормативные методы
- в) планирование использует только нормативные методы, а прогнозирование – только статистические методы
- г) планирование предусматривает расчет показателей только на 1 год, а прогнозирование – только на 5 лет

5. Операционное планирование – это:

- а) планирование инвестиционных решений;
- б) оптимизация производственной программы;
- в) разработка планового баланса компании;
- г) планирование доходов и расходов.

6. Долгосрочное финансовое планирование – это

- а) тактическое финансовое планирование;
- б) управление рабочим капиталом;
- в) финансовое планирование на срок больше года
- г) финансовое планирование на срок менее 1 года

7. Финансовое планирование на предприятии включает в себя:

- а) две основные подсистемы
- б) три основные подсистемы
- в) пять основных подсистем
- г) одну подсистему

8. Определение долгосрочных целей финансовой деятельности предприятия и выбор наиболее эффективных способов и путей их достижения – это:

- а) финансовое планирование;
- б) финансовая стратегия;
- в) перспективное финансовое планирование
- г) прогнозирование

9. Платежный календарь разрабатывается в ходе:

- а) оперативного планирования;
- б) стратегического планирования;
- в) перспективного планирования
- г) текущего планирования

10. План оборота наличных денежных средств, отражающий поступление и выплаты наличных денег через кассу, называется:

- а) платежный календарь
- б) кассовый план

- в) план движения денежных средств
- г) план поступления и выбытия денежных средств

11. Разработка системы финансовых планов и плановых показателей по обеспечению предприятия необходимыми финансовыми ресурсами называется:

- а) финансовым планированием;
- б) финансовой политикой;
- в) финансовой стратегией
- г) финансовой тактикой

12. Заключительным этапом разработки финансовой стратегии фирмы является:

- а) разработка бюджетного регламента
- б) разработка финансовой политики фирмы;
- в) разработка системы непрерывности осуществления инвестиционной деятельности
- г) оценка эффективности разработанной стратегии;

13. Результатом текущего финансового планирования является разработка следующих документов:

- а) плана движения денежных средств, плана доходов и расходов, бюджетного баланса;
- б) плана движения денежных средств, плана доходов и расходов, бюджетного баланса, кассового плана;
- в) плана движения денежных средств, плана доходов и расходов, бюджетного баланса, платежного календаря
- г) налогового и производственного бюджета

14. При составлении плана доходов и расходов базовое значение выручки от продажи продукции определяется как:

- а) среднее значение выручки от продажи продукции за последние три года;
- б) среднее значение выручки от продажи продукции за последние десять лет;
- в) значение выручки от продажи продукции за предшествующий год
- г) значение выручки от продажи продукции за предшествующий месяц

15. План движения денежных средств составляется:

- а) на год с разбивкой по кварталам;
- б) на год с разбивкой по месяцам;
- в) на год
- г) на квартал

16. Оперативное финансовое планирование включает составление:

- а) плана движения денежных средств, платежного календаря, кассового плана;
- б) платежного календаря, кассового плана;

- в) плана доходов и расходов, плана движения денежных средств, платежного календаря, кассового плана
- г) бюджетного баланса

17. Заключительным документом текущего годового финансового планирования является:

- а) платежный календарь;
- б) бюджетного баланса;
- в) план движения денежных средств
- г) план доходов и расходов

18. Кассовый план должен предоставляться организацией:

- а) в обслуживающий банк;
- б) в инспекцию федеральной налоговой службы;
- в) никуда не предоставляется
- г) учредителям

19. По широте номенклатуры затрат разделяют бюджеты:

- а) функциональный и комплексный;
- б) жесткий и гибкий
- в) текущий и оперативный
- г) коммерческих и управленческих расходов

20. Контролировать фактическое поступление выручки на расчетный счет предприятия и расходование наличных финансовых ресурсов позволяет:

- а) стратегическое планирование;
- б) текущее планирование;
- в) оперативное планирование
- г) финансовое прогнозирование

21. Бизнес-планирование объединяет следующие виды планирования:

- а) перспективное и текущее
- б) оперативное и текущее
- в) стратегическое и оперативное
- г) прогнозное и стратегическое

22. Финансовая модель может включать следующие элементы:

- а) прогноз объемов продаж
- б) планирование затрат и цен
- в) планирование денежных потоков
- г) все перечисленное выше

23. Финансовая модель – это:

- а) точное математическое описание экономического процесса

- б) описание факторов, характеризующих структуру и закономерности изменения данного экономического явления с помощью математических символов и приемов
- в) все определения верны
- г) система показателей, которая позволяет спрогнозировать выручку, денежный поток, прибыль бизнеса, а также просчитать, как изменения внутри компании или на рынке отразятся на финансовом положении в будущем

24. Прогнозирование:

- а) всегда предшествует планированию и бюджетированию
- б) выполняется по итогам планирования
- в) выполняется по окончании планирования и бюджетирования
- г) не связано с финансовым планированием

25. Основа финансового планирования на предприятии:

- а) составление бюджетного баланса
- б) составление финансовых прогнозов
- в) расчет плановых показателей
- г) проведение план-факт анализа

26. Классификация финансового планирования по срокам действия включает:

- а) оперативное планирование
- б) текущее планирование
- в) перспективное планирование
- г) все перечисленное выше

27. Главная задача финансового планирования:

- а) обоснование производственно-технологической и инновационной политики предприятия;
- б) определение необходимого объема финансовых ресурсов с учетом разумных резервов в рамках оптимальной структуры капитала;
- в) оптимизация организационной структуры предприятия;
- г) обеспечение маркетинговой стратегии.

28. Финансовое планирование включает:

- а) плана доходов и расходов;
- б) план движения денежных средств;
- в) бюджетный баланс;
- г) все перечисленное.

29. Из плана доходов и расходов используется при планировании активов и пассивов:

- а) выручка от продаж
- б) чистая прибыль

- в) прочие доходы
- г) себестоимость продукции

30. Плановая дебиторская задолженность рассчитывается на основе:

- а) плана продаж
- б) плана материальных затрат
- в) плана доходов и расходов
- г) плана производства

31. Плановая величина налогов, относимых на финансовые результаты, влияет на плановую величину:

- а) выручки от продаж
- б) прибыли до налогообложения
- в) себестоимости продаж
- г) чистой прибыли

32. Отличительными особенностями финансового прогноза (в противоположность финансовому плану) могут служить:

- а) наличие нескольких сценариев развития событий
- б) относительно длинные временные горизонты прогнозов
- в) все перечисленное
- г) расчет наиболее вероятных показателей

33. Термин «бюджет» в управленческом учете означает:

- а) план работы организации в долгосрочном периоде
- б) план работы организации в краткосрочном периоде
- в) государственный бюджет
- г) план работы организации в долгосрочном периоде

34. Количество материалов, которое необходимо закупить, будет равно количеству использованных материалов:

- а) плюс начальные запасы и минус запланированные запасы материалов на конец;
- б) плюс запланированные запасы материалов на конец периода и минус запасы материалов на начало;
- в) все варианты расчета верны;
- г) плюс запасы на начало периода и плюс запасы на конец периода.

35. В процессе бюджетирования используется:

- а) лишь фактическая, документально подтвержденная бухгалтерская информация
- б) лишь прогнозные данные и оценки на будущее
- в) как прогнозные, так и фактические данные
- г) нефинансовые показатели деятельности организации

36. Важнейшими функциями бюджетирования являются:

- а) стратегическое и тактическое планирование деятельности организации;
- б) создается объективная основа оценки результатов деятельности организации в целом и ее подразделений
- в) все перечисленное верно
- г) оценка выполнения планов центрами ответственности и их руководителями

37. Бюджетным циклом называют:

- а) отчетный период организации;
- б) отчетный период, устанавливаемый руководством центру ответственности
- в) период составления организацией бюджета
- г) процесс разработки государственного бюджета;

38. Этапами бюджетного цикла являются:

- а) планирование деятельности организации и ее центров ответственности
- б) определение показателей, которые будут использоваться при оценке деятельности
- в) обсуждение возможных изменений в планах, связанных с новой ситуацией
- г) все перечисленное верно

39. Статичный бюджет – это бюджет, рассчитанный на конкретный уровень деловой активности организации. Это утверждение является:

- а) верным
- б) верным, если предприятием не разрабатывается гибкий бюджет
- в) неверным
- г) неверным, т.к. конкретный уровень деловой активности организации не может быть достигнут

40. Какой частный бюджет является отправной точкой в процессе разработки генерального бюджета?

- а) бюджет коммерческих расходов;
- б) бюджет продаж;
- в) бюджет производства;
- г) бюджет себестоимости реализованной продукции.

41. Бюджет денежных средств разрабатывается до:

- а) плана прибылей и убытков;
- б) бюджета капитальных вложений;
- в) бюджета продаж;
- г) прогнозного бухгалтерского баланса.

42. Что является наилучшей основой для оценки результатов деятельности за месяц:

- а) плановые показатели этого месяца

- б) фактические показатели за предыдущий месяц
- в) фактические результаты за аналогичный период предыдущего года
- г) плановые показатели следующего месяца

43. В процессе подготовки оперативного бюджета последним этапом является подготовка:

- а) бюджета доходов и расходов
- б) прогнозного бухгалтерского баланса
- в) бюджета движения денежных средств
- г) производственного бюджета

44. Для расчета количества материалов, которое необходимо закупить, должен быть подготовлен:

- а) бюджет общепроизводственных расходов
- б) бюджет коммерческих расходов
- в) бюджет производства
- г) бюджет продаж

45. План доходов и расходов должен быть подготовлен до того как начнется разработка:

- а) бюджета денежных средств и прогнозируемого баланса
- б) бюджета административных расходов
- в) бюджета коммерческих затрат
- г) бюджета общепроизводственных расходов

46. Поведение издержек организации описывается формулой  $Y = 800 + 4X$ . При выпуске 400 единиц изделий планируемые затраты организации составят:

- а) 3 000 руб.
- б) 2 400 руб.
- в) 2 000 руб.
- г) 2 500 руб.

47. Предприятие производит 400 единиц изделий. Общая сумма его затрат составляет 80 тыс. руб., размер постоянных расходов – 30 тыс. руб. Гибкий бюджет затрат предприятия может быть представлен в виде:

- а)  $Y = 80\,000 + 125X$ ;
- б)  $Y = 30\,000 + 125X$
- в)  $Y = 50\,000 + 125X$
- г)  $Y = 30\,000 - 125X$

48. Фирма произвела в отчетном году 200 000 единиц продукции. Общие производственные затраты составили 400 тыс. руб., из них 180 тыс. руб. – постоянные расходы. Предполагается, что никаких изменений в используемых производственных методах и ценообразования не произойдет.

Общие затраты для производства 230 000 единиц продукта в следующем году составят:

- а) 433 000 руб.
- б) 400 000 руб.
- в) 350 000 руб.
- г) 448 000 руб.

49. Уровнями анализа отклонений фактических затрат от бюджетных являются:

- а) низший и высший
- б) первый и второй
- в) арифметический и алгебраический
- г) нулевой, первый, второй и третий

50. Из бюджета продаж предприятия следует, что в октябре будет реализовано 12 500 единиц продукта А и 30 000 единиц продукта Б. Цена реализации продукта А – 20 руб, продукта Б – 30 руб. Вознаграждение, причитающееся коммерческому отделу, составляет 10 % от объемов продаж продукта А и 8% - от продукта Б. В соответствии с бюджетом, отделу продаж будет начислено вознаграждение в сумме:

- а) 100 000 руб.
- б) 97 000 руб.
- в) 105 000 руб.
- г) 79 000 руб.

51. Выручка от реализации услуг предприятия составила: в июле – 130 000 руб, августе – 150 000 руб, в сентябре – 140 000 руб. Из опыта поступления денег известно, что 70 % дебиторской задолженности гасится на следующий месяц после оказания услуг, 25 % - через два месяца, а 5 % не гасятся вовсе. В сентябре на расчетный счет предприятия поступит:

- а) 137 500 руб.
- б) 120 000 руб.
- в) 140 000 руб.
- г) 173 500 руб.

52. Начальные запасы продукции обувной фабрики составляют 10 000 пар обуви. В соответствии с бюджетом к концу периода они должны возрасти вдвое. Бюджетом производства предусмотрен выпуск 40 000 пар обуви. Планируемый объем продаж составит:

- а) 60 000 пар;
- б) 70 000 пар;
- в) 50 000 пар;
- г) ни один ответ не верен

53. К началу планируемого периода запасы ткани швейной фабрики составляли 1000 п.м. Администрация планирует сократить их к концу отчетного периода на 30 %. При этом будет сшито 500 платьев. Расход ткани на 1 платье – 3 м. Фабрике придется закупить:

- а) 1000 м
- б) 1300 м
- в) 1200 м
- г) 1500 м

54. Начальное сальдо бюджета денежных средств – 200 тыс. руб. В октябре предполагаются поступления на расчетный счет – 150 тыс. руб., в кассу – 80 тыс. руб. Планируемые затраты октября:

- выплата заработной платы – 40 тыс. руб.;
- оплата материалов – 30 тыс. руб.;
- погашение процентов за пользование кредитом – 5 тыс. руб.;
- оплата коммунальных услуг – 10 тыс. руб.;
- амортизация – 8 тыс. руб.;

Конечное сальдо бюджета денежных средств на октябрь составит:

- а) 400 тыс. руб.
- б) 300 тыс. руб.
- в) 345 тыс. руб.
- г) 445 руб.

55. В течение квартала оптовой торговой организацией закуплено товаров на сумму 300 тыс. руб. Товарный запас на начало квартала отсутствовал, на конец квартала составлял 50 тыс. руб. Все товары продавались с наценкой 30 % на условиях последующей оплаты. В течении квартала на расчетный счет организации поступило 200 тыс. руб. Сальдо по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" на конец квартала составит:

- а) 125 тыс. руб.
- б) 50 тыс. руб.
- в) 140 тыс. руб.
- г) 60 руб.

56. Бюджетом компании "Альфа" предусмотрена выручка от реализации товаров на сумму 200 тыс. руб., при этом поступление денег на расчетный счет составит 150 тыс. руб. Общая сумма выплат и платежей ожидается в размере 180 тыс. руб., при этом сальдо конечное в бюджете денежных средств – 25 тыс. руб. В этой связи компании "Альфа" :

- а) достаточно собственных средств;
- б) необходим кредит в размере 55 тыс. руб.
- в) необходим кредит в размере 30 тыс. руб.
- г) необходим кредит в размере 50 тыс. руб.

57. Директор муниципального предприятия, занимающегося пассажирскими перевозками, пытается спланировать годовые расходы автопарка, состоящего из 30 автобусов. По одному автобусу имеется следующая информация:

- расход горючего – 20 руб. на 100 км пробега;
- амортизация (за год) – 1000 руб.

Расходы по содержанию автопарка при условии, что за год каждый автобус пройдет 10 000 км, составят:

- а) 100 тыс. руб.
- б) 90 тыс. руб.
- в) 95 тыс. руб.
- г) 85 тыс. руб.

58. Используя данные теста 57, спланируйте расходы автопарка при условии пробега каждым автобусом 20 000 км. Выберите правильный ответ:

- а) 150 тыс. руб.
- б) 200 тыс. руб.
- в) 180 тыс. руб.
- г) 120 тыс. руб.

59. Генеральный бюджет организации состоит из двух частей:

- а) производственного и финансового бюджетов
- б) оперативного и финансового бюджетов
- в) гибкого и статического бюджета
- г) текущего и оперативного бюджета

60. Операционный бюджет это:

- а) часть генерального бюджета, включающая помимо частных бюджетов, план прибылей и убытков
- б) часть генерального бюджета, включающая частные бюджеты
- в) часть генерального бюджета, включающая бюджеты капитальных вложений, движения денежных средств и прогнозируемый баланс
- г) часть генерального бюджета, включающая бюджет движения денежных средств и прогнозируемый баланс

61. Бюджетный цикл включает:

- а) планирование затрат
- б) определение прогнозных показателей
- в) утверждение отчета об исполнении бюджета
- г) проведение анализа финансового состояния организации

62. Разработка операционного бюджета начинается с определения:

- а) производственного бюджета
- б) бюджета движения денежных средств
- в) бюджета продаж
- г) бюджета доходов и расходов

63. Разработка операционного бюджета заканчивается разработкой:

- а) производственного бюджета
- б) бюджета денежных средств
- в) бюджета продаж
- г) бюджета доходов и расходов

64. Выберите бюджеты, которые необходимо составлять для построения бюджета себестоимости продукции:

- а) бюджет продаж;
- б) бюджет закупок материалов
- в) бюджет общехозяйственных расходов
- г) налоговый бюджет

65. Гибкий бюджет составляется:

- а) для конкретного уровня деловой активности
- б) для определенного диапазона деловой активности
- в) не связан с деловой активностью организации
- г) нет верного ответа

66. Определяющие характеристики бюджета предприятия:

- а) охватывает только централизованно устанавливаемые аппаратом управления показатели для отдельных подразделений;
- б) бюджетные показатели для отдельных подразделений устанавливаются исходя из критерия максимизации финансовых результатов отдельных подразделений
- в) бюджетные показатели для отдельных подразделений устанавливаются отдельными подразделениями
- г) охватывает как централизованно устанавливаемые аппаратом управления показатели для отдельных подразделений, так и разрабатываемые подразделениями самостоятельно

67. Организация бюджетирования включает определение:

- а) виды и форматы разрабатываемых бюджетов;
- б) систему целевых показателей и нормативов;
- в) бюджетный регламент и механизмы бюджетного контроля;
- г) все названное верно

68. Бюджетный регламент включает:

- а) состав центров финансовой ответственности;
- б) формы всех бюджетных документов с описанием методологии их формирования и оформления
- в) расчет прогнозных показателей
- г) система внутренних нормативных документов (положений, должностных инструкций и т.д.);

д) состав центров учета и ответственности.

69. Период, на который разрабатывается краткосрочный бюджет:

- а) 1 месяц
- б) 1 квартал
- в) 1 год
- г) 3 года

70. Выберите характеристики краткосрочного бюджета:

- а) обязательность исполнения
- б) наличие возможности корректировки
- в) высокая степень детализации бюджетных показателей
- г) отсутствие контрольно-стимулирующей функции.

71. Индикативные бюджеты – это:

- а) бюджеты развития, разрабатываемые на длительный период времени
- б) краткосрочные бюджеты, разрабатываемые на период 1-3 месяца
- в) бюджеты, разрабатываемые на период до 1 года
- г) бюджеты, разрабатываемые центрами финансовой ответственности

72. К основным бюджетам относят:

- а) бюджет доходов и расходов
- б) бюджет движения денежных средств
- в) все перечисленное
- г) бюджетный баланс

73. Цель разработки операционных бюджетов:

- а) оценка финансового состояния компании и ее бизнес-процессов
- б) прогноз доходов и расходов организации в следующем операционном периоде
- в) управление финансами предприятия
- г) увязка натуральных показателей планирования со стоимостными

74. Центры финансовой ответственности разрабатывают бюджеты:

- а) бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств, бюджетный баланс
- б) только бюджет доходов и расходов
- в) только некоторые операционные бюджеты
- г) в зависимости от бизнес-процессов организации.

75. Бюджетирование - это:

- а) новый метод планирования;
- б) основной метод хозяйствования в рыночных условиях, отличный от хозрасчёта;
- в) процесс планирования деятельности предприятия с помощью бюджетов;

г) комплексная система финансового управления предприятием с использованием бюджетов.

76. Цель бюджетирования:

- а) рост конкурентоспособности организации
- б) оптимальное распределение ресурсов хозяйствующего субъекта во времени
- в) выход на новые рынки
- г) снижение цен на продукцию организации

77. Решение о секвестировании статей бюджета принимает:

- а) бюджетный комитет организации
- б) Совет директоров организации
- в) генеральный директор
- г) главный бухгалтер

78. Центры ответственности:

- а) затрат
- б) закупок
- в) налогов
- г) задолженности

79. Методы планирования - это:

- а) способы финансовых отношений
- б) совокупность объектов финансового распределения
- в) форма постановки топ - менеджерами целей и задач
- г) деятельность руководства предприятия по формированию и утверждению планов бизнес - единиц, используя приёмы «сверху - вниз», «снизу - вверх» или тот и другой

80. Финансовое планирование предприятия– это:

- а) специализированный вид управленческой деятельности
- б) вид финансовых отношений
- в) элемент финансовой политики организации
- г) процесс распределения денежных средств

81. Сколько этапов проходит составление сводного бюджета предприятия:

- а) без этапов;
- б) два;
- в) 18;
- г) 10;
- д) все выше перечисленное.

82. Перечислите регламенты бюджетирования:

- а) регламенты параметров бюджета;
- б) регламенты бюджетной политики;
- в) регламенты контроля за исполнением бюджетных поручений;
- г) регламенты бюджетного права;
- д) совокупность регламентов: бюджетов ассоциативных форм предпринимательства и бизнес - единиц, а также консолидированных бюджетов предприятий.

83. Делегирование полномочий центров ответственности в условиях бюджетирования связано с:

- а) необходимостью финансового обеспечения бизнес - единиц;
- б) потребностями гармонизации экономических отношений между работодателями и наёмным персоналом посредством их регулирования в рамках закона;
- в) необходимостью осуществлять бюджетное регулирование экономики предприятия;
- г) со своевременным реагированием на изменение внешней среды;
- д) интересами наёмного персонала.

84. Сводный бюджет-это:

- а) план деятельности предприятия на текущий период;
- б) план предприятия на установленный период времени, выраженный показателями, охватывающий структурные подразделения всех сфер его деятельности;
- в) план деятельности предприятия на краткосрочный период;
- г) план деятельности предприятия, всем видам деятельности;
- д) план деятельности предприятия, рассчитанный по прогнозным оценкам рынка.

85. Для контроля за производственной деятельностью организации применяют бюджеты:

- а) текущие;
- б) месячные;
- в) скользящие.

86. При разработке финансовых бюджетов ставят цель:

- а) получить бухгалтерски точные финансовые документы;
- б) определить потребность в финансировании и дать оценку общего состояния предприятия на бюджетный период;
- в) сравнить фактические результаты с запланированными.

87. Основой для разработки финансовых бюджетов выступают следующие бюджеты:

- а) скользящие;

- б) оперативные;
- в) текущие;
- г) операционные.

88. Структура бюджета:

- а) строго регламентирована законодательством;
- б) предполагает сбалансированность доходов и расходов;
- в) зависит от объекта планирования, размера организации и степени квалификации разработчиков;
- г) устанавливается на предприятии.

89. Какие способы определения оценок лежат в основе разработки бюджета продаж:

- а) экспертная оценка и факторный анализ;
- б) способ корректировок, статистический прогноз;
- в) экспертная оценка и статистический прогноз;
- г) ни один из вышеприведенных.

90. В основе составления гибкого бюджета лежит деление затрат на:

- а) прямые и косвенные;
- б) переменные и постоянные;
- в) затраты на продукт и расходы периода;
- г) единовременные и периодические.

91. Планирование на период до одного года можно охарактеризовать как:

- а) текущее;
- б) тактическое;
- в) стратегическое;
- г) перспективное.

92. Генеральный бюджет - это:

- а) совокупность финансовых планов, составленных на предприятии
- б) совокупность планов, составленных для основных производственных подразделений предприятия;
- в) совокупность операционных бюджетов
- г) совокупность операционных и финансовых бюджетов организации на будущий период времени

93. К финансовым планам относят:

- а) план общехозяйственных расходов;
- б) бюджет производственной себестоимости;
- в) план продаж;
- г) прогнозный баланс.

94. Бюджет, который составляется не для конкретного уровня деловой активности, а для определенного его диапазона, называют:

- а) гибкий;
- б) статический;
- в) операционный;
- г) финансовый.

95. Процедура планирования начинается с составления:

- а) плана коммерческих затрат;
- б) бюджета продаж;
- в) плана производства;
- г) бюджета инвестиций.

96. Начинают процесс сметного планирования с разработки бюджета (сметы):

- а) производства;
- б) накладных расходов;
- в) себестоимости реализованной продукции;
- г) продаж.

97. Заключительным этапом сметного планирования будет подготовка сметы (бюджета):

- а) прибылей и убытков;
- б) общехозяйственных расходов;
- в) капитальных затрат;
- г) движения денежных средств.

98. Чтобы оценить количество прямых материалов, которое не обходимо закупить, должен быть подготовлен текущий бюджет:

- а) коммерческих расходов;
- б) продаж;
- в) производства;
- г) общепроизводственных расходов.

99. Бюджет - это:

- а) форма планового расчета потребностей предприятия в ресурсах;
- б) операционный финансовый план, отражающий расходы и поступления средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности предприятия;
- в) обобщенный документ, отражающий поступление и расходование денежных средств;
- г) прогноз будущих финансовых операций.

100. Функция бюджета как средства контроля и оценки деятельности организации раскрывается, когда подготовлен:

- а) оперативный бюджет;
- б) статичный бюджет;
- в) гибкий бюджет;
- г) финансовый бюджет.

Контролируемые компетенции: ПК-7, ПК-8

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 3.

### **Разноуровневые (практические) задания**

**Составить финансовый план (План доходов и расходов) организации на 20... год. Оценить эффективность деятельности организации в планируемом году**

**По данным финансовой отчетности организации в 20... году:**

1. Выручка организации составила 26 038 тыс. рублей (в том числе НДС).
2. Расходы на оплату труда основных работников составили 1200 тыс. рублей
3. Заработная плата административных работников 400 тыс. рублей
4. Амортизация производственного оборудования 640 тыс. рублей
5. На балансе организации числится транспортное средство по первоначальной стоимости 1800 тыс. руб., приобретенное в 2019 году. Мощность двигателя 130 л.с. Срок полезного использования 4 года.
6. Расходы по хранению, упаковке товаров 282 тыс. рублей (в том числе НДС 47 тыс. рублей)
7. Расходы на рекламу 239 тыс. рублей (в том числе НДС 40 тыс. рублей)
8. Представительские расходы 470 тыс. рублей (в том числе НДС 78 тыс. рублей)
9. Расходы на аренду помещения 300 тыс. рублей (в том числе НДС 50 тыс. рублей)

**В планируемом году**

- индекс роста цен составит 6 %.
  - На начало года остатки сырья и материалов составят 350 тыс. руб. С учетом возможностей склада остатки сырья и материалов на конец года запланированы в размере 500 тыс. руб. Стоимость приобретенного сырья и материалов 11 612 тыс. рублей (в том числе НДС 1935 тыс. рублей)
  - транспортный налог составит 35 руб. за 1 л.с.
  - будет приобретен патент на год, стоимостью 768 тыс. руб. (в том числе НДС)
- Организация планирует направить 40 % прибыли, остающейся в распоряжении, на потребление и 60% - на накопление.

**Вариант 2.**

**Составить финансовый план (План доходов и расходов) организации на 20.... год. Оценить эффективность деятельности организации в планируемом году**

1. Выручка организации в 20... году составила 9 622 тыс. рублей (в том числе НДС). В планируемом периоде индекс роста товарооборота составит 8%.

**На 20... год запланировано:**

2. Стоимость сырья и материалов 3400 тыс. рублей (в том числе НДС)
3. Стоимость энергоресурсов 468 тыс. рублей (в том числе НДС)
4. Расходы на оплату труда основных работников 400 тыс. рублей
5. Заработная плата административных работников 100 тыс. рублей
6. Амортизация производственного оборудования 220 тыс. рублей
7. Остаточная стоимость имущества общехозяйственного назначения составляет 3500 тыс. руб. Предполагается в марте месяце продать неиспользуемое оборудование по цене 850 тыс. руб. (в том числе НДС), Средняя сумма амортизации на имущество общехозяйственного назначения 58 тыс. руб. в месяц. Амортизация оборудования 14 тыс. руб. в месяц.
8. Расходы по хранению, упаковке товаров 85 тыс. рублей (в том числе НДС)
9. Расходы на рекламу 150 тыс. рублей (в том числе НДС)
10. Представительские расходы 470 тыс. рублей (в том числе НДС)
11. Доходы от аренды 145 тыс. рублей (в том числе НДС)
12. Расходы на выпуск в обращение ценных бумаг 130 тыс. рублей
13. Организация планирует взять кредит в коммерческом банке в сумме 2000 тыс. рублей под 8 % годовых
14. Налог на имущество организации от его кадастровой стоимости составит 50 тыс. рублей
15. Уплаченные штрафы – 85 тыс. руб., в том числе за поставку некачественной продукции 60 тыс. руб. и за несвоевременную уплату налогов 25 тыс. руб.
16. За счет чистой прибыли, остающейся в распоряжении предприятия планируется выплатить премии в размере 180 тыс. руб. Оставшаяся часть прибыли будет направлена на приобретение нового оборудования.

Контролируемые компетенции: ПК-7, ПК-8

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 3.

### Вопросы к зачету

1. Содержание и значение финансового планирования. Принципы, цели и задачи финансового планирования на предприятии.
2. Основные этапы финансового планирования, их характеристика.
3. Стратегическое финансовое планирование, его особенности.
4. Виды финансового планирования: реактивное, инактивное, преактивное, интерактивное.
5. Финансовый план как важнейшая составляющая бизнес – плана предприятия (организации).
6. Оперативное финансовое планирование на предприятиях. Назначение и порядок разработки платежных календарей.
7. Финансовое прогнозирование на предприятии: цели, задачи, методы. Виды финансовых прогнозов.
8. Основные этапы прогнозирования, их характеристика.
9. Сбалансированная система показателей (ССП) как инструмент финансового прогнозирования.
10. Методы финансового планирования. Информационная база для составления финансовых планов.
11. Метод «клапана» («пробки»).

12. Метод процентной зависимости от объема продаж. Особенности влияния загруженности производственных мощностей на объем продаж предприятия.
13. Составление прогнозного баланса предприятия. Оценка ликвидности предприятия на основе данных прогнозного баланса.
14. Основные подходы прогнозирования банкротства предприятия.
15. Понятие, объект, назначение и цели бюджетирования.
16. Этапы постановки системы бюджетирования.
17. Классификация бюджетов организации: основные (финансовые), операционные вспомогательные бюджеты. Статичные и гибкие бюджеты.
18. Особенности и порядок составления бюджета продаж.
19. Особенности и порядок составления бюджета запасов готовой продукции.
20. Особенности и порядок составления производственного бюджета.
21. Бюджет по основным видам затрат: бюджеты коммерческих и управленческих расходов, бюджет производственных затрат (производственной себестоимости).
22. Налоговый бюджет и особенности его разработки
23. Особенности составления бюджета доходов и расходов.
24. Инвестиционный бюджет.
25. Особенности составления бюджета движения денежных средств.
26. Классификация денежных потоков и особенности их планирования
27. Прогнозный баланс. Особенности планирования активов и пассива баланса.
28. Характеристика основных этапов бюджетного процесса на предприятии.
29. Объекты бюджетирования. Центры финансовой ответственности. Бюджетный регламент.
30. Характеристика центров затрат и центра доходов.
31. Характеристика центра прибыли и центра инвестиций.
32. Бюджетный контроль: объекты контроля, основные виды контроля, контроль с прямой и обратной связью.
33. Анализ бюджетных отклонений: порядок исчисления и интерпретация различных видов отклонений (выручки, затрат на материалы, на оплату труда, коммерческих и управленческих расходов, выручки и др.)



