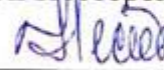


ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ  
ИНКЛЮЗИВНОГО ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГУМАНИТАРНО ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»

---

КАФЕДРА финансов, бухгалтерского учета и налогообложения

«Утверждаю»  
Зав. кафедрой Нестеренко Ю.Н.



27 мая 2021 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**КОРПОРАТИВНОЕ ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ**  
образовательная программа направления подготовки

38.03.01 Экономика  
шифр, наименование

**Профиль подготовки**

**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Квалификация (степень) выпускника: «бакалавр»

Составитель: зав. кафедрой финансов, бухгалтерского учета и налогообложения МГГЭУ  
Нестеренко Ю.Н.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры финансов,  
бухгалтерского учета и налогообложения, протокол №11 от «27» мая 2021 г.

Рецензент:

 Махмудов А.Р.


доцент кафедры ФБУН  
(должность, место работы)

«27» 05 2021 г.

Согласовано:

*Представитель работодателя*

*или объединения работодателей*

 Гагарина М.В.

Инженер по подготовке кадров,  
служба профориентации, обучения и  
развития персонала Московского  
метрополитена.  
(должность, место работы)

«28» 05 2021 г.

Дополнения и изменения, внесенные в фонд оценочных средств, утверждены на заседании  
кафедры \_\_\_\_\_,

протокол № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ / Ф.И.О/

Дополнения и изменения, внесенные в фонд оценочных средств, утверждены на заседании  
кафедры \_\_\_\_\_,

протокол № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ / Ф.И.О/

Дополнения и изменения, внесенные в фонд оценочных средств, утверждены на заседании  
кафедры \_\_\_\_\_,

протокол № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ / Ф.И.О/

## 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 и бюджетирование»

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

<b>Код компетенции</b>	<b>Наименование результата обучения</b>
ПК-5	Способен проводить анализ финансового состояния, осуществлять бюджетирование и управление денежными потоками, разрабатывать финансовую политику экономического субъекта
ПК-7	Способен подбирать поставщиков финансовых продуктов услуг и консультировать экономических субъектов по ограниченному кругу используемых финансовых продуктов

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 (табл. 2).

Таблица 2 - Формирование компетенций в процессе изучения дисциплины:

Код компетенции	Уровень освоения компетенций	Индикаторы достижения компетенций	Вид учебных занятий <sup>1</sup> , работы, формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенций <sup>2</sup>	Контролируемые разделы и темы дисциплины <sup>3</sup>	Оценочные средства, используемые для оценки уровня сформированности компетенции <sup>4</sup>
ПК-5		Знает			
	Недостаточный уровень	<i>ПК-5.3-1. Не знает источники информации и методы финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками 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 долгосрочном финансовом планировании Тема 4. Финансовое прогнозирование в финансовом управлении предприятием	Опрос, решение практических и кейс-заданий
	Базовый уровень	<i>ПК-5.3-1. На базовом уровне знает источники информации и методы финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками экономического субъекта</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 5. Прогнозирование финансовой устойчивости предприятия. Модели прогнозирования банкротства предприятия Тема 6. Бюджетирование в системе финансового	Опрос, решение практических и кейс-заданий

<sup>1</sup> Лекционные занятия, практические занятия, лабораторные занятия, самостоятельная работа...

<sup>2</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>3</sup> Наименование темы (раздела) берется из рабочей программы дисциплины.

<sup>4</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...

Средний уровень	<i>ПК-5.3-1. На среднем уровне знает источники информации и методы финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками экономического субъекта</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	планирования	Опрос, решение практических и кейс-заданий
Высокий уровень	<i>ПК-5.3-1. На высоком уровне знает источники информации и методы финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками экономического субъекта</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, решение практических и кейс-заданий
Умеет				
Недостаточный уровень	<i>ПК-5.У-1. Не умеет проводить анализ финансового состояния, формировать структуру бюджетов денежных средств, а также финансовых планов, оценивать потенциальные риски</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 долгосрочном финансовом планировании Тема 4. Финансовое прогнозирование в финансовом управлении предприятием	Опрос, решение практических и кейс-заданий
Базовый уровень	<i>ПК-5.У-1. На базовом уровне умеет проводить анализ финансового состояния, формировать</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 5. Прогнозирование финансовой устойчивости предприятия. Модели	Опрос, решение практических и кейс-заданий

		<i>структуру бюджетов денежных средств, а также финансовых планов, оценивать потенциальные риски</i>		прогнозирование банкротства предприятия Тема 6. Бюджетирование в системе финансового планирования	
Средний уровень	<i>ПК-5.У-1. На среднем уровне умеет проводить анализ финансового состояния, формировать структуру бюджетов денежных средств, а также финансовых планов, оценивать потенциальные риски</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа			Опрос, решение практических и кейс-заданий
Высокий уровень	<i>ПК-5.У-1. На высоком уровне умеет проводить анализ финансового состояния, формировать структуру бюджетов денежных средств, а также финансовых планов, оценивать потенциальные риски</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа			Опрос, решение практических и кейс-заданий
Владеет					
Недостаточный уровень	<i>ПК-5.В-1. Не владеет навыками применения результатов финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования,</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 долгосрочном	Опрос, решение практических и кейс-заданий

		<i>управления денежными потоками и разработки финансовой политики экономического субъекта</i>		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	
Базовый уровень	<i>ПК-5.В-1. На базовом уровне владеет навыками применения результатов финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования, управления денежными потоками и разработки финансовой политики экономического субъекта</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, решение практических и кейс-заданий	
Средний уровень	<i>ПК-5.В-1. На среднем уровне владеет навыками применения результатов финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования, управления денежными потоками и разработки финансовой политики экономического субъекта</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, решение практических и кейс-заданий	
Высокий уровень	<i>ПК-5.В-1.</i>	Лекционные занятия, в том		Опрос, решение	



		<i>На высоком уровне владеет навыками применения результатов финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования, управления денежными потоками и разработки финансовой политики экономического субъекта</i>	числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		практических и кейс-заданий
ПК-7	Знать				
	Недостаточный уровень	<i>ПК-7.3-1. Не 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	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	Опрос, решение практических и кейс-заданий
	Базовый уровень	<i>ПК-7.3-1. На базовом уровне знает содержание базовых финансовых продуктов и услуг; экономические и юридические</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, решение практических и кейс-заданий

		<i>аспекты оказания и приобретения экономическим субъектом финансовых услуг; порядок, условия заключения и оформления договоров на получение разных видов финансовых услуг</i>			
Средний уровень	<i>ПК-7.3-1. На среднем 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, решение практических и кейс-заданий
Высокий уровень	<i>ПК-7.3-1. На высоком 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, решение практических и кейс-заданий

		приобретения экономическим субъектом финансовых услуг; порядок, условия заключения и оформления договоров на получение разных видов финансовых услуг			
Уметь					
Недостаточный уровень	ПК-7.У-1. Не умеет проводить сравнительный анализ используемых финансовых продуктов и подбирать их в интересах экономического субъекта	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	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	Опрос, решение практических и кейс-заданий	
Базовый уровень	ПК-7.У-1. На базовом уровне умеет проводить сравнительный анализ используемых финансовых продуктов и подбирать их в интересах экономического субъекта	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 6. Бюджетирование в системе финансового планирования	Опрос, решение практических и кейс-заданий	
Средний уровень	ПК-7.У-1. На среднем уровне умеет проводить	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том		Опрос, решение практических и кейс-заданий	

		<i>сравнительный анализ используемых финансовых продуктов и подбирать их в интересах экономического субъекта</i>	числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		
Высокий уровень	<i>ПК-7.У-1. 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, решение практических и кейс-заданий	
Владеть					
Недостаточный уровень	<i>ПК-7.В-1. Не 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	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	Опрос, решение практических и кейс-заданий	
Базовый уровень	<i>ПК-7.В-1.</i>	Лекционные занятия, в том		Опрос, решение	

		<i>На базовом уровне владеет навыками установления и поддержания долгосрочных отношений с поставщиками финансовых продуктов и услуг, рационального подбора финансовых продуктов и управления ими</i>	числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		практических и кейс-заданий
	Средний уровень	<i>ПК-7.В-1. На среднем 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, решение практических и кейс-заданий
	Высокий уровень	<i>ПК-7.В-1. На высоком уровне владеет навыками установления и поддержания долгосрочных отношений с поставщиками финансовых продуктов и услуг, рационального подбора финансовых продуктов и</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, решение практических и кейс-заданий

**2. ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ<sup>5</sup>**

Таблица 3

№	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Кейс-задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.	Задания для решения кейс-задачи
2	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>5</sup> Указываются оценочные средства, применяемые в ходе реализации рабочей программы данной дисциплины.

№	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
3	Решение разноуровневых задач (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 (заданий)

### **3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

Оценивание результатов обучения по дисциплине «Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование» 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. 4.

Таблица 4.



Код компетенции	Уровень освоения компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения
ПК-5	Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ПК-5.3-1. Не знает источники информации и методы финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками экономического субъекта</i>	Знает Студент не способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале дисциплины. Не знает принципы финансового планирования и бюджетирования, методы его проведения
	Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	<i>ПК-5.3-1. На базовом уровне знает источники информации и методы финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками экономического субъекта</i>	Студент усвоил основное содержание материала дисциплины, но имеет пробелы в усвоении материала. Имеет несистематизированные знания - о принципах финансового планирования и , методов его проведения, в том числе в нестандартных ситуациях; - методах формирования корпоративной стратегии на основе результатов финансового планирования и бюджетирования
	Средний уровень Оценка «хорошо»	<i>ПК-5.3-1. На среднем уровне знает источники информации и методы финансового анализа, бюджетирования и управления денежными</i>	Студент способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале. Знает принципы финансового планирования и бюджетирования, методы его проведения На хорошем уровне демонстрирует знания - принципов финансового планирования и бюджетирования, методов его проведения, в том числе в нестандартных ситуациях; - методов формирования корпоративной стратегии на основе результатов финансового планирования и бюджетирования

		<i>потоками экономического субъекта</i>	
Высокий уровень Оценка «отлично»	<i>ПК-5.3-1. На высоком уровне знает источники информации и методы финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками экономического субъекта</i>	Студент знает, понимает, выделяет главные положения в изученном материале и способен дать краткую характеристику основным идеям проработанного материала дисциплины. Показывает глубокие знания - принципов финансового планирования и бюджетирования, методов его проведения, в том числе в нестандартных ситуациях; - методов формирования корпоративной стратегии на основе результатов финансового планирования и бюджетирования	
Умеет			
Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ПК-5.У-1. Не умеет проводить анализ финансового состояния, формировать структуру бюджетов денежных средств, а также финансовых планов, оценивать потенциальные риски</i>	Студент не умеет - разрабатывать корпоративную стратегию, программы организационного развития на основе результатов финансового планирования и прогнозирования, - применять количественные и качественные методы финансового планирования и прогнозирования при принятии прогнозных решений и строить финансово-экономические и организационно-управленческие модели	
Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	<i>ПК-5.У-1. На базовом уровне умеет проводить анализ финансового состояния,</i>	Студент испытывает затруднения при - разработке корпоративной стратегии, программы организационного развития на основе результатов финансового планирования и прогнозирования, - применении количественных и качественных методов финансового планирования и прогнозирования при принятии прогнозных решений и построении финансово-	

		<i>формировать структуру бюджетов денежных средств, а также финансовых планов, оценивать потенциальные риски</i>	экономических и организационно-управленческих моделей
Средний уровень Оценка «хорошо»	<i>ПК-5.У-1. На среднем уровне умеет проводить анализ финансового состояния, формировать структуру бюджетов денежных средств, а также финансовых планов, оценивать потенциальные риски</i>	Студент умеет самостоятельно - разрабатывать корпоративную стратегию, программы организационного развития на основе результатов финансового планирования и прогнозирования, - применять количественные и качественные методы финансового планирования и прогнозирования при принятии прогнозных решений и строить финансово-экономические и организационно-управленческие модели	
Высокий уровень Оценка «отлично»	<i>ПК-5.У-1. На высоком уровне умеет проводить анализ финансового состояния, формировать структуру бюджетов денежных средств, а также финансовых планов, оценивать потенциальные</i>	Студент умеет на высоком уровне - разрабатывать корпоративную стратегию, программы организационного развития на основе результатов финансового планирования и прогнозирования, - применять количественные и качественные методы финансового планирования и прогнозирования при принятии прогнозных решений и строить финансово-экономические и организационно-управленческие модели	

	<i>риски</i>	Владеет
Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ПК-5.У-1. Не умеет проводить анализ финансового состояния, формировать структуру бюджетов денежных средств, а также финансовых планов, оценивать потенциальные риски</i>	Студент не владеет навыками - применения методов финансового планирования и бюджетирования на практике - разработки финансовых планов и системы бюджетов
Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	<i>ПК-5.У-1. На базовом уровне умеет проводить анализ финансового состояния, формировать структуру бюджетов денежных средств, а также финансовых планов, оценивать потенциальные риски</i>	Студент владеет основными навыками - применения методов финансового планирования и бюджетирования на практике - разработки финансовых планов и системы бюджетов
Средний уровень Оценка «хорошо»	<i>ПК-5.У-1. На среднем уровне умеет проводить анализ финансового состояния, формировать структуру</i>	Студент владеет знаниями всего изученного материала, владеет навыками: - применения методов финансового планирования и бюджетирования на практике - разработки финансовых планов и системы бюджетов и принятия эффективных управленческих решений на основе полученных показателей  Студент допускает незначительные ошибки при принятии эффективных управленческих решений

		<i>бюджетов денежных средств, а также финансовых планов, оценивать потенциальные риски</i>	
	Высокий уровень Оценка «отлично»	<i>ПК-5.У-1. На высоком уровне умеет проводить анализ финансового состояния, формировать структуру бюджетов денежных средств, а также финансовых планов, оценивать потенциальные риски</i>	Студент владеет концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией, а также методами финансового планирования и бюджетирования, позволяющим учитывать последствия нестандартных ситуаций навыками самореализации при составлении финансовых планов и прогнозов деятельности субъектов хозяйствования методами разработки финансовой стратегии деятельности организации на основе результатов финансового планирования и бюджетирования современными методами финансового планирования и бюджетирования для решения стратегических задач
ПК-7			Знает
	Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ПК-7.3-1. Не знает содержание базовых финансовых продуктов и услуг; экономические и юридические аспекты оказания и приобретения экономическим субъектом финансовых услуг; порядок, условия заключения и</i>	Студент не способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале дисциплины. Не знает принципы финансового планирования и бюджетирования, методы его проведения

		<i>оформления договоров на получение разных видов финансовых услуг</i>	
Базовый уровень Оценка, «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>	Студент усвоил основное содержание материала дисциплины, но имеет пробелы в усвоении материала. Имеет несистематизированные знания - о принципах финансового планирования и , методов его проведения, в том числе в нестандартных ситуациях; - методах формирования корпоративной стратегии на основе результатов финансового планирования и бюджетирования	
Средний уровень Оценка «хорошо»	<i>ПК-7.3-1. На среднем уровне знает содержание базовых финансовых продуктов и услуг; экономические и юридические аспекты оказания и приобретения экономическим</i>	Студент способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале. Знает принципы финансового планирования и бюджетирования, методы его проведения На хорошем уровне демонстрирует знания - принципов финансового планирования и бюджетирования, методов его проведения, в том числе в нестандартных ситуациях; - методов формирования корпоративной стратегии на основе результатов финансового планирования и бюджетирования	

		<i>субъектом финансовых услуг; порядок, условия заключения и оформления договоров на получение разных видов финансовых услуг</i>	
Высокий уровень Оценка «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>	Студент знает, понимает, выделяет главные положения в изученном материале и способен дать краткую характеристику основным идеям проработанного материала дисциплины. Показывает глубокие знания - принципов финансового планирования и бюджетирования, методов его проведения, в том числе в нестандартных ситуациях; - методов формирования корпоративной стратегии на основе результатов финансового планирования и бюджетирования	
Умеет			
Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ПК-7.У-1. Не умеет проводить сравнительный анализ</i>	Студент не умеет - разрабатывать корпоративную стратегию, программы организационного развития на основе результатов финансового планирования и прогнозирования, - применять количественные и качественные методы финансового планирования и	

		<i>используемых финансовых продуктов и подбирать их в интересах экономического субъекта</i>	прогнозирования при принятии прогнозных решений и строить финансово-экономические и организационно-управленческие модели
Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	<i>ПК-7.У-1. На базовом уровне умеет проводить сравнительный анализ используемых финансовых продуктов и подбирать их в интересах экономического субъекта</i>		Студент испытывает затруднения при - разработке корпоративной стратегии, программы организационного развития на основе результатов финансового планирования и прогнозирования, - применении количественных и качественных методов финансового планирования и прогнозирования при принятии прогнозных решений и построении финансово-экономических и организационно-управленческих моделей
Средний уровень Оценка «хорошо»	<i>ПК-7.У-1. На среднем уровне умеет проводить сравнительный анализ используемых финансовых продуктов и подбирать их в интересах экономического субъекта</i>		Студент умеет самостоятельно - разрабатывать корпоративную стратегию, программы организационного развития на основе результатов финансового планирования и прогнозирования, - применять количественные и качественные методы финансового планирования и прогнозирования при принятии прогнозных решений и строить финансово-экономические и организационно-управленческие модели
Высокий уровень Оценка «отлично»	<i>ПК-7.У-1. На высоком уровне умеет проводить</i>		Студент умеет на высоком уровне - разрабатывать корпоративную стратегию, программы организационного развития на основе результатов финансового планирования и прогнозирования,



		<i>сравнительный анализ используемых финансовых продуктов и подбирать их в интересах экономического субъекта</i>	- применять количественные и качественные методы финансового планирования и прогнозирования при принятии прогнозных решений и строить финансово-экономические и организационно-управленческие модели
Владеет			
Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»		<i>ПК-7.У-1. Не умеет проводить сравнительный анализ используемых финансовых продуктов и подбирать их в интересах экономического субъекта</i>	Студент не владеет навыками - применения методов финансового планирования и бюджетирования на практике - разработки финансовых планов и системы бюджетов
Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»		<i>ПК-7.У-1. На базовом уровне умеет проводить сравнительный анализ используемых финансовых продуктов и подбирать их в интересах экономического субъекта</i>	Студент владеет основными навыками - применения методов финансового планирования и бюджетирования на практике - разработки финансовых планов и системы бюджетов

<p>Средний уровень Оценка «хорошо»</p>	<p><i>ПК-7.У-1. На среднем уровне умеет проводить сравнительный анализ используемых финансовых продуктов и подбирать их в интересах экономического субъекта</i></p>	<p>Студент владеет знаниями всего изученного материала, владеет навыками:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применения методов финансового планирования и бюджетирования на практике</li> <li>- разработки финансовых планов и системы бюджетов и принятия эффективных управленческих решений на основе полученных показателей</li> </ul> <p>Студент допускает незначительные ошибки при принятии эффективных управленческих решений</p>
<p>Высокий уровень Оценка «отлично»</p>	<p><i>ПК-7.У-1. На высоком уровне умеет проводить сравнительный анализ используемых финансовых продуктов и подбирать их в интересах экономического субъекта</i></p>	<p>Студент владеет концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией, а также методами финансового планирования и бюджетирования, позволяющим учитывать последствия нестандартных ситуаций</p> <p>навыками самореализации при составлении финансовых планов и прогнозов деятельности субъектов хозяйствования</p> <p>методами разработки финансовой стратегии деятельности организации на основе результатов финансового планирования и бюджетирования</p> <p>современными методами финансового планирования и бюджетирования для решения стратегических задач</p>

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

### **Методические рекомендации по подготовке к устному опросу**

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

Эффективность подготовки студентов к устному опросу зависит от качества ознакомления с научной и методической литературой. При подготовке к опросу студентам 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 подготовке к практическим занятиям и выполнению практического задания**

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

При подготовке к практическим занятиям студент 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 кейс-задания**

Кейс-задание представляет собой проблемную ситуацию, предлагаемую студентам в качестве задачи для анализа и поиска решения. С помощью этого метода студенты имеют возможность проявить и совершенствовать свои аналитические и оценочные навыки, формулировать эффективные и наиболее рациональные управленческие решения на основе результатов финансового анализа деятельности организации.

Цели выполнения студентами кейс-задания:

- развитие у студентов аналитического мышления;
- развитие у студентов практических навыков расчета налогового бремени организации;
- формирование у студентов навыков оптимизации налогообложения и разработки эффективной налоговой политики;

- повышение мотивации студентов к обучению и профессиональному развитию.  
Решение кейса представляет собой продукт самостоятельной индивидуальной работы студентов.

Этапы выполнения кейс-задания и рекомендации студентам

№	Этапы выполнения кейса	Рекомендации студентам
1	Знакомство с содержанием кейса	Определить цель и задачи кейса
2	Поиск исходной информации для решения кейса	В качестве исходной информации рекомендовано использовать финансовую отчетность публичной организации, которая размещена на ее официальном сайте.
3	Определение последовательности решения кейса	<p>1. Обосновать применяемую методику бюджетирования. Рекомендовано составить схему формирования бюджетов предприятия</p> <p>2. Обосновать последовательность расчета показателей.</p> <p>Рекомендовано составить:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- бюджет продаж</li> <li>- бюджет движения дебиторской задолженности</li> <li>- бюджет производства</li> <li>- бюджет запасов</li> <li>- бюджет закупок</li> <li>- бюджет себестоимости</li> <li>- бюджет коммерческих расходов</li> <li>- бюджет управленческих расходов</li> <li>- бюджет движения кредиторской задолженности</li> <li>- налоговый бюджет</li> <li>- бюджет движения денежных средств</li> <li>- бюджет доходов и расходов</li> <li>- бюджет по балансовому листу</li> </ul>
4.	Решение кейса	Составление системы бюджетов организации
5	Оценка полученных результатов	По результатам расчета необходимо сделать выводы и провести план-факт анализ
6	Разработка рекомендаций по совершенствованию деятельности организации	На основании выводов рекомендовано разработать соответствующие управленческие решения и обосновать их.
7	Презентация выполненных заданий	<p>Рекомендовано использовать два вида презентаций: устная (публичная) и письменный отчет-презентация.</p> <p>Публичная (устная) презентация предполагает представление решений кейса группе. Устная презентация требует навыков публичного выступления, умения кратко, но четко и полно изложить информацию, убедительно обосновать предлагаемое решение. Устная презентация должна быть подготовлена на 7-10 минут. Она должна включать доклад и презентацию, разработанную в компьютерной</p>

		<p>программе Power Point.</p> <p>Письменный отчет-презентация требует проявления таких качеств, как умение подготовить текст, точно и аккуратно составить отчет, не допустить ошибки в расчетах и т.д.</p> <p>При подготовке отчета по кейс-заданию следует придерживаться следующей структуры:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Оглавление</li> <li>2. Введение. Во введении дать краткую характеристику анализируемой организации, выбранной методике финансового планирования (бюджетирования)</li> <li>3. Основная часть. Составить систему бюджетов организации, сделать выводы, предложить и обосновать эффективные управленческие решения.</li> <li>4. Заключение.</li> <li>5. Библиография</li> <li>6. Приложения (финансовая отчетность организации)</li> </ol> <p>Общий объем отчета по кейс-заданию составляет 20-25 стр. формата А4, включая титульный лист и библиографию.</p>
8	Подведение итогов. Оценка выполнения кейс-задания	<p>Примерными критериями оценки выполнения кейс-задания являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• умение проводить бюджетирование на предприятии</li> <li>• уровень аргументации, способность правильно делать выводы по результатам расчета;</li> <li>• способность принимать эффективные управленческие решения;</li> <li>• качество оформления отчета.</li> </ul>

### Методические указания по выполнению контрольных работ

Контрольная работа назначается после изучения определенного раздела (разделов) дисциплины и представляет собой совокупность развернутых письменных ответов студентов на вопросы, которые они заранее получают от преподавателя.

Самостоятельная подготовка к контрольной работе включает в себя:

- изучение конспектов лекций, раскрывающих материал, знание которого проверяется контрольной работой;
- повторение учебного материала, полученного при подготовке к семинарским, практическим занятиям и во время их проведения;
- изучение дополнительной литературы, в которой конкретизируется содержание проверяемых знаний;
- составление в мысленной форме ответов на поставленные в контрольной работе вопросы;
- формирование психологической установки на успешное выполнение всех заданий.

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

### **Задание в форме кейс-задачи:**

На основании исходной информации разработать систему бюджетов организации, по результатам расчета провести план-факт анализ и разработать эффективные управленческие решения.

*Контролируемые компетенции: ПК-5, ПК-7*

*Оценка компетенций осуществляется в соответствии с таблицей 4.*

### **Вопросы для коллоквиума**

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

1. Содержание и значение финансового планирования. Принципы, цели и задачи финансового планирования на предприятии. Основные этапы финансового планирования, их характеристика.
2. Виды финансового планирования.
3. Основные расчеты, осуществляемые в процессе финансового планирования.
4. Оперативное финансовое планирование на предприятиях. Назначение и порядок разработки платежных календарей.
5. Горизонт финансового планирования.
6. Значение финансового планирования в реализации финансовой политики предприятия

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

1. Характеристика методов финансового планирования (экономический анализ; коэффициентный метод; нормативный метод; балансовый метод; метод дисконтированных денежных потоков, метод многовариантности (сценариев), экономико-математическое). Границы и область применения, особенности использования.
2. Информационное обеспечение финансового планирования на предприятиях  
Характеристика основных составляющих финансовой информации о деятельности предприятия

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

1. Корреляционно-регрессионная модель.
2. Метод «клапана» («пробки»). Метод процентной зависимости от объема продаж. Особенности влияния загруженности производственных мощностей на объем продаж предприятия.
3. Операционный анализ - анализ «Издержки-Объем-Прибыль» (CVP-анализ), его ключевые элементы. Понятие маржинального дохода. Действие операционного рычага.
4. Углубленный операционный анализ как инструмент ценовой и ассортиментной политики предприятия: расчет промежуточной маржи, расчет порога безубыточности и порога рентабельности товара.

#### **Тема 4. Прогнозирование в финансовом управлении предприятием**

1. Финансовое прогнозирование на предприятии: цели, задачи, методы. Виды финансовых прогнозов, их форматы.
2. Этапы финансового прогнозирования. Факторы, влияющие на потребность во внешнем финансировании. Сбалансированная система показателей (ССП) как инструмент финансового прогнозирования.
3. Роль финансового прогнозирования при разработке финансовых планов предприятия и реализации финансовой политики предприятия.

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

1. Анализ финансовой устойчивости предприятия. Составление прогнозного баланса предприятия.
2. Оценка ликвидности предприятия на основе данных прогнозного баланса.
3. Основные подходы прогнозирования банкротства предприятия: система формализованных показателей (аналитических показателей, характеризующих финансовое состояние и финансовую устойчивость); система неформализованных критериев (признаков, предвещающих ухудшение финансового состояния); расчет одного комплексного показателя (например, Z-счет Альтмана).

#### **Тема 6. Бюджетирование в системе финансового управления предприятием**

1. Роль и место бюджетирования в общей системе финансового планирования. Принципы бюджетирования.
2. Классификация бюджетов предприятия.
3. Порядок разработки финансовых бюджетов.
4. Организация системы бюджетирования на предприятии.
5. Центры финансовой ответственности и финансового учета, их цели и задачи. Организация контроля за исполнением бюджетов.

*Контролируемые компетенции: ПК-5, ПК-7*

*Оценка компетенций осуществляется в соответствии с таблицей 4.*

#### **Разноуровневые задачи:**

##### **1 Задачи репродуктивного уровня**

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

1. Определите объем дополнительного финансирования при условии, что не требуется приобретать новое оборудование.  
Руководство предприятия считает, что в связи с производством нового типа товара в следующем году объем продаж увеличится в 2 раза.

Бухгалтерский баланс за отчетный период (тыс.ден.ед.)

Основные средства	50000	Собственный капитал	40000
Оборотные средства	50000	Долгосрочные займы	40000
		Краткосрочные кредиты	10000
		Кредиторская задолженность	10000
Всего активов	100000	Всего пассивов	100000

2. Определить допустимую сумму дополнительного долга и увеличение акционерного капитала

Предприятию в соответствии с целевой структурой капитала необходимо иметь 50 % собственных и 50 % заемных средств. Прогнозируемая сумма активов составляет 500 млн.ден.ед, прогнозируемая сумма пассивов – 400 млн.ден.ед..

3. Собственник компании ожидает увеличение объема продаж в 1, 5 раза, которое приведет к увеличению чистой прибыли до 1000 ден.ед. Собственник уверен, что сможет избежать приобретения нового оборудования. Потребуется ли предприятию дополнительный капитал, если совет директоров не планирует выплачивать дивиденды. Если да, то сколько?

Бухгалтерский баланс за отчетный период (тыс.ден.ед.)

Основные средства	34000	Собственный капитал	3200
		Нераспределенная прибыль	4000
Запасы	950	Долгосрочные займы	2000
Денежные средства	50000	Краткосрочные кредиты	26500
Дебиторская задолженность	450	Кредиторская задолженность	500
Всего активов	36200	Всего пассивов	36200

### Тема 3. Модели и методы, используемые в планировании и прогнозировании

Рассчитать порог рентабельности производства изделий и силу воздействия операционного рычага.

Стоимостные показатели	Объем планового объема выпуска в натуральном выражении, шт.				
	100	150	200	250	300
1. Переменные затраты на единицу выпуска, относительные ед.	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
2. Переменные затраты на объем выпуска, тыс. руб.	60	90	120	150	180



3. Маржинальная прибыль (без учета фактора постоянных затрат), тыс. руб.	40	60	80	100	120
4. Постоянные затраты, тыс. руб.	60	60	60	60	60
5. Постоянные затраты на единицу выпуска, относительные ед.	0,6	0,4	0,3	0,24	0,2
6. Прибыль, тыс. руб.	- 20	0	20	40	60

#### Тема 4. Прогнозирование в финансовом управлении предприятием

Определите, целесообразно ли принятие дополнительного заказа предприятием на выпуск товара Б по сниженным ценам.

Предприятие производит и реализует за год 48597 единиц товара А по цене 4,9 тыс.ден.ед. за единицу товара. Общая себестоимость этих изделий по плану 223304 тыс.ден.ед., в том числе постоянные затраты 40579 тыс.ден.ед. Переменные затраты на единицу продукции составляют 3,76 тыс.ден.ед. По имеющимся заказам предполагается, что объем реализации продукции в планируемом году уменьшится и составит 34018 единиц товара А или 70 % к объему производства и реализации отчетного года. Предприятие может увеличить объем продаж, если согласиться выполнить дополнительный заказ на выпуск 12000 единиц товара Б по цене 4,4 тыс.ден.ед. за единицу, которая ниже плановой себестоимости при 100 %-ном и 70 %-ном выпуске и реализации. При этом выпуск дополнительного заказа требует дополнительных постоянных затрат в размере 3382 тыс.ден.ед..

Результаты отразите в таблице:

Показатели	Варианты			
	100 % производства	70% производства	Дополнительный заказ	70% производства + дополнительный заказ
Объем производства				
Цена за единицу продукции				
Выручка от продаж				
Переменные затраты на единицу продукции				
Сумма переменных затрат				
Сумма постоянных затрат				
Себестоимость всего выпуска продукции				
Себестоимость единицы продукции				
Прибыль (убыток)				

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

По данным бухгалтерской отчетности организации на 01.01.... г. и 01.01....г., используя один из подходов прогнозирования банкротства рассчитать вероятность банкротства.

Отчет о финансовых результатах

Показатели	20.... год	20.... год
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	3 992 758	3 721 241
Себестоимость реализованной продукции	2 791 807	2 613 954
Валовая прибыль		
Коммерческие и управленческие расходы	912 904	840948
Прибыль (убыток) от продаж		
Проценты к уплате	85 274	69 764
Прибыль(убыток) до налогообложения		
Текущий налог на прибыль	75 428	74 535
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода		
Справочно: прирост нераспределенной прибыли	58 274	67 753

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	01.01....г.	Удельный вес, %	01.01.... г.	Удельный вес, %	Темп роста, %
Нематериальные активы	205 624		205 157		
Основные средства	747 290		740 057		
Долгосрочные финансовые вложения	0		65 376		
Итого внеоборотные активы	952 914		1 010 590		
Запасы	1 234 725		1 328 963		
Дебиторская задолженность	740 705		678 279		
Денежные средства	175 042		177 689		
Прочие оборотные активы	46 362		55 959		
Итого оборотные активы	2 198 834		2 240 890		
ВСЕГО активы	3 149 748	100	3 251 480	100	
Уставной капитал	420 824		420 824		
Добавочный капитал	361 059		361 162		
Нераспределенная прибыль	956 361		1 014 635		
Итого капитал	1 738 244		1 796 621		
Долгосрочные кредиты	624 460		630 783		
Итого долгосрочные обязательства	624 460		630 783		
Краткосрочные кредиты	356 511		448 508		
Кредиторская задолженность	266 248		184 630		
Прочие краткосрочные обязательства	164 285		190 938		
Итого краткосрочные обязательства	787 044		824 076		

ВСЕГО пассивы	3 149 748	100	3 251 480	100	
---------------	-----------	-----	-----------	-----	--

## Тема 6. Бюджетирование в системе финансового управления предприятием

1. Определить объем дополнительного финансирования и составить прогнозный баланс предприятия.

Вследствие вновь изобретенного усовершенствования на предприятии прогнозируется рост выручки на 20 %. Фактическая выручка от реализации составляет 20 млн.ден.ед., рентабельность продаж 5 %, норма распределения чистой прибыли на дивиденды 40 %. В отчетном периоде полная загрузка производственных мощностей предприятия. Предполагается, что основные активы для обеспечения нового объема продаж должны вырасти на 20 %.

Отчетный баланс. Млн.ден.ед

Основные средства	2,0	Уставной капитал	0,3
Оборотные средства	4,0	Нераспределенная прибыль	1,2
		Долгосрочные обязательства	2,5
		Текущие обязательства	2,0
Всего активов	6,0	Всего пассивов	6,0

2. Определить чистый поток по видам деятельности и сальдо денежных средств на конец периода.

Исходные данные:

Движение денежных средств организации по видам деятельности за отчетный период (тыс.ден.ед.)

Показатели	Поступление денежных средств	Использование денежных средств	Чистый поток (+,-)
Сальдо денежных средств на начало периода	801		
Движение денежных средств по текущей деятельности	43250	43135	
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	910	917	
Движение денежных средств по финансовой деятельности	43	32	
Итого чистое изменение денежных средств			
Сальдо денежных средств на конец периода			

*Контролируемые компетенции: ПК-5, ПК-7*

*Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.*

## Тестовые задания

1. В процессе финансового планирования:
  - а) идентифицируются финансовые цели и ориентиры компании
  - б) устанавливается степень соответствия этих целей текущему финансовому состоянию компании
  - в) формулируется последовательность действий по достижению поставленных целей
  - г) все вышеперечисленное верно.
  
2. В состав операционного бюджета предприятия входит:
  - а) бюджет прямых затрат на оплату труда
  - б) инвестиционный бюджет
  - в) бюджет движения денежных средств
  - г) верного ответа нет.
  
3. Бюджетирование - это инструмент достижения целей компании, что означает:
  - а) любой управленческий процесс представляет собой замкнутый контур, включающий этапы планирования, контроля, анализа и регулирования
  - б) основой постановки бюджетирования является финансовая структура. Она должна отражать, прежде всего, структуру бизнеса и видов деятельности, которыми занимается предприятие
  - в) прежде чем разработать план, нужно определить цели
  - г) верного ответа нет.
  
4. Финансовый план представляет собой документ, характеризующий способ достижения финансовых целей компании и увязывающий ее доходы и расходы:
  - а) утверждение верно
  - б) утверждение неверно.
  
5. К разделам финансового плана относятся:
  - а) управление видами и структурой источников финансирования
  - б) финансовые прогнозы, в) система управленческого и финансового контроля
  - г) все вышеперечисленное верно.
  
6. Бюджетирование является составной частью финансового планирования, процесса определения будущих действий по формированию и использованию финансовых ресурсов:
  - а) утверждение верно
  - б) утверждение неверно.
  
7. Основные функции системы бюджетирования:
  - а) постановка плановых финансово-экономических целей
  - б) контроль достижения плановых целей посредством своевременного сопоставления фактических и запланированных результатов;
  - в) анализ причин, вызывающих отклонения;
  - г) все вышеперечисленное верно.
  
8. Финансовый бюджет используется анализа финансовых условий подразделения с помощью анализа соотношений активов и обязательств, денежного потока, оборотного капитала, прибыльности:
  - а) утверждение верно
  - б) утверждение неверно.

9. Бюджет прямых затрат на труд – это количественное выражение планов относительно затрат компании на оплату труда основного производственного персонала:

- а) утверждение верно
- б) утверждение неверно.

10. Бюджетирование - это управление бизнесом, что означает:

- а) любой управленческий процесс представляет собой замкнутый контур, включающий этапы планирования, контроля, анализа и регулирования
- б) основой постановки бюджетирования является финансовая структура. Она должна отражать, прежде всего, структуру бизнеса и видов деятельности, которыми занимается предприятие
- в) прежде чем разработать план, нужно определить цели
- г) верного ответа нет.

11. К основным разделам финансового плана относятся:

- а) инвестиционная политика
- б) дивидендная политика
- в) управление оборотным капиталом
- г) все вышеперечисленное верно.

12. Бюджетирование – это система согласованного управления подразделениями предприятия в условиях динамично развивающегося, диверсифицированного бизнеса. С его помощью принимаются управленческие решения, связанные с будущими событиями, на основе систематической обработки данных:

- а) утверждение верно,
- б) утверждение неверно.

13. Бюджет – это количественный план действий и программ, составленный в терминах активов, обязательств, доходов и расходов и позволяющий выразить базовые целевые ориентиры организации в терминах специфических финансовых и операционных целей:

- а) утверждение верно,
- б) утверждение неверно.

14. При составлении прогнозного отчета о прибылях и убытках необходимы данные:

- а) о себестоимости реализованной продукции,
- б) данные бюджета продаж, в) величина налога на прибыль,
- г) все вышеперечисленное верно.

15. Укажите бюджеты, включаемые в финансовый бюджет:

- а) бюджет продаж
- б) бюджет доходов и расходов
- в) бюджет движения денежных средств,
- г) все перечисленное верно.

16. Операционный бюджет используется для расчетов затрат на производимую продукцию или оказываемые услуги:

- а) утверждение верно,
- б) утверждение неверно.

17. К основным этапам постановки бюджетирования на предприятии относятся:

- а) организация бюджетного процесса

- б) определение форматов основных бюджетов
- в) формирование структуры управления предприятием
- г) все вышеперечисленное верно.

18. В зависимости от того, как меняются бюджеты в результате изменения ожиданий, они делятся на:

- а) фиксированные и гибкие
- б) периодические и скользящие
- в) верного ответа нет.

*Контролируемые компетенции: ПК-5, ПК-7*

*Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.*

## **Вопросы к экзамену**

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 загрузки 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.)

