

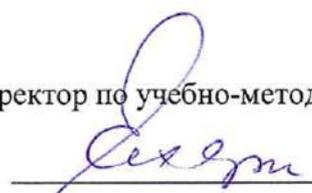
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ  
ИНКЛЮЗИВНОГО ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГУМАНИТАРНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»

---

КАФЕДРА ФИНАНСОВ, БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-методической работе

 Е.С. Сахарчук

«27» апреля 2022 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ**

**38.04.02 Менеджмент**

шифр и наименование направления подготовки

**Финансовый менеджмент**  
направленность (профиль)

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

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры финансов,  
бухгалтерского учета и налогообложения

(протокол №9 от «23» марта 2022 г.)

на заседании Учебно-методического совета МГГЭУ  
(протокол № 1 от «27» апреля 2022 г.)

Согласовано:

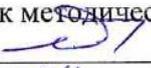
Представитель работодателя  
Или объединения работодателей

 М.В. Гагарина

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

«27» апрель 2022г.

Начальник учебно-методического управления  
 И.Г. Дмитриева  
«27» 04 2022 г.

Начальник методического отдела  
 Д.Е. Гапеев  
«27» 04 2022 г.

Декан факультета  
 Л.В. Дегтева  
«27» 04 2022 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 «Финансовое планирование и прогнозирование»

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>
<i>ОПК-5</i>	Способен обобщать и критически оценивать научные исследования в менеджменте и смежных областях, выполнять научно-исследовательские проекты
<i>ПК-1</i>	Способен применять современные техники и методики сбора данных, продвинутые методы их обработки и анализа, в том числе использовать интеллектуальные информационно-аналитические системы, при решении управленческих и исследовательских задач
<i>ПК-8</i>	Способен руководить проектной и процессной деятельностью в организации с использованием современных практик управления, лидерских и коммуникативных навыков, выявлять и оценивать новые рыночные возможности, разрабатывать стратегии создания и развития инновационных направлений деятельности и соответствующие им бизнес-модели организаций

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 (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 «Финансовое планирование и прогнозирование» 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 компетенции	Индикаторы достижения компетенции	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>	Критерии оценивания результатов обучения
ОПК-5	Знает					
	Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ОПК-5.3-1. Не знает методологию системного анализа, принципы разработки стратегии действий</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 1. Содержание задачи финансового планирования и бюджетирования Тема 2. Методология финансового планирования Тема 3. Модели и методы,	Опрос, тест, решение практических заданий	Магистрант не способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале дисциплины. Не знает ответы на вопросы.
	Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	<i>ОПК-5.3-1. На базовом уровне знает методологию системного анализа, принципы разработки стратегии действий</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе	используемые в долгосрочном финансовом планировании Тема 4. Финансовое	Опрос, тест, решение практических заданий	Содержание курса освоено частично, не может ответить на ряд вопросов

<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...

			ситуационный анализ, самостоятельная работа	прогнозирование в финансовом управлении предприятием Тема 5. Прогнозирование финансовой устойчивости предприятия. Модели прогнозирования банкротства предприятия Тема 6. Бюджетирование в системе финансового планирования		
Средний уровень Оценка «хорошо»	<i>ОПК-5.3-1. На среднем уровне знает методологию системного анализа, принципы разработки стратегии действий</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 формулируются недостаточно полно	
Высокий уровень Оценка «отлично»	<i>ОПК-5.3-1. На высоком уровне знает методологию системного анализа, принципы разработки стратегии действий</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических заданий	Магистрант способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале. Ответы на вопросы полные	
Умеет						
Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ОПК-5.У-1. Не умеет анализировать и выявлять проблемные ситуации, проектировать</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том	Тема 1. Содержание задачи финансового планирования и бюджетирования	Опрос, тест, решение практических заданий	Магистрант не умеет использовать полученную информацию и интерпретировать её.	

		<i>процессы по их устранению</i>	числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 2. Методология финансового планирования		
Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»		<i>ОПК-5.У-1. На базовом уровне умеет анализировать и выявлять проблемные ситуации, проектировать процессы по их устранению</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	Опрос, тест, решение практических заданий	Содержание курса освоено частично, не может ответить на ряд вопросов
Средний уровень Оценка «хорошо»		<i>ОПК-5.У-1. На среднем уровне умеет анализировать и выявлять проблемные ситуации, проектировать процессы по их устранению</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 4. Финансовое прогнозирование в финансовом управлении предприятием	Опрос, тест, решение практических заданий	Содержание курса освоено полностью, ответы на некоторые вопросы формулируются недостаточно полно
Высокий уровень Оценка «отлично»		<i>ОПК-5 У-1. На высоком уровне умеет анализировать и выявлять проблемные ситуации,</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том	Тема 5. Прогнозирование финансовой устойчивости предприятия. Модели прогнозирования банкротства предприятия	Опрос, тест, решение практических заданий	Магистрант умеет использовать полученную информацию и интерпретировать её.
				Тема 6. Бюджетирование в системе финансового планирования		

		<i>проектировать процессы по их устранению</i>	числе ситуационный анализ, самостоятельная работа			
Владеет						
Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ОПК-5.В-1. Не владеет навыками критического анализа и решения проблемных ситуаций на основе системного подхода и разработки стратегии действий</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 1. Содержание задачи финансового планирования и бюджетирования Тема 2. Методология финансового планирования Тема 3. Модели и методы, используемые в долгосрочном финансовом планировании	1. и 2.	Опрос, тест, решение практических заданий	Магистрант не владеет приемами и способами проведения самостоятельного исследования в нестандартных ситуациях и не готов нести социальную и этическую ответственность за принятые решения
Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	<i>ОПК-5.В-1. На базовом уровне владеет навыками критического анализа и решения проблемных ситуаций на основе системного подхода и разработки стратегии действий</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 4. Финансовое прогнозирование в финансовом управлении предприятием Тема 5. Прогнозирование финансовой устойчивости предприятия.	4. и 5.	Опрос, тест, решение практических заданий	Содержание курса освоено частично, не может ответить на ряд вопросов
Средний уровень Оценка «хорошо»	<i>ОПК-5.В-1. На среднем уровне владеет навыками критического анализа и решения</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции,	Прогнозирование финансовой устойчивости предприятия.		Опрос, тест, решение практических заданий	Содержание курса освоено полностью, ответы на некоторые вопросы формулируются

		<i>проблемных ситуаций на основе системного подхода и разработки стратегии действий</i>	практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Модели прогнозирования банкротства предприятия Тема 6. Бюджетирование в системе финансового планирования		недостаточно полно
	Высокий уровень Оценка «отлично»	<i>ОПК-5.В-1. На высоком уровне владеет навыками критического анализа и решения проблемных ситуаций на основе системного подхода и разработки стратегии действий</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических заданий	Магистрант владеет навыками экономического анализа и применения финансового планирования
ПК-1	Знает					
	Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ПК-1.3-1. Не знает современные техники и методики сбора данных, продвинутые методы их обработки и анализа при решении управленческих и исследовательских задач</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, тест, решение практических заданий	Магистрант не способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале дисциплины. Не знает принципы финансового планирования и прогнозирования, методы его проведения
	Базовый уровень Оценка,	<i>ПК-1.3-1. На базовом уровне</i>	Лекционные занятия, в том		Опрос, тест, решение практических	Магистрант усвоил основное содержание

	«удовлетворительно»	<i>знает современные техники и методики сбора данных, продвинутые методы их обработки и анализа при решении управленческих и исследовательских задач</i>	числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	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	заданий	материала дисциплины, но имеет пробелы. Имеет несистематизированные знания - о принципах финансового планирования и прогнозирования, методов его проведения, в том числе в нестандартных ситуациях; - методах формирования корпоративной стратегии на основе результатов финансового планирования и прогнозирования
	Средний уровень Оценка «хорошо»	<i>ПК-1.3-1. На среднем уровне знает современные техники и методики сбора данных, продвинутые методы их обработки и анализа при решении управленческих и исследовательских задач</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических заданий	Магистрант способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале. Знает принципы финансового планирования и прогнозирования, методы его проведения На хорошем уровне демонстрирует знания - принципов

						<p>финансового планирования и прогнозирования, методов его проведения, в том числе в нестандартных ситуациях;</p> <p>- методов формирования корпоративной стратегии на основе результатов финансового планирования и прогнозирования</p>
	<p>Высокий уровень Оценка «отлично»</p>	<p><i>ПК-1.3-1. На высоком уровне знает современные техники и методики сбора данных, продвинутые методы их обработки и анализа при решении управленческих и исследовательских задач</i></p>	<p>Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа</p>		<p>Опрос, тест, решение практических заданий</p>	<p>Магистрант знает, понимает, выделяет главные положения в изученном материале и способен дать краткую характеристику основным идеям проработанного материала дисциплины. Показывает глубокие знания</p> <p>- принципов финансового планирования и прогнозирования, методов его проведения, в том числе в нестандартных ситуациях;</p> <p>- методов</p>

						формирования корпоративной стратегии на основе результатов финансового планирования и прогнозирования
Умеет						
Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ПК-1.У-1. Не умеет применять современные техники и методики сбора данных, продвинутые методы их обработки и анализа, в том числе использовать интеллектуальные информационно-аналитические системы, при решении управленческих и исследовательских задач</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 1. Содержание 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 Тема 5. Прогнозирование финансовой	1. и 2. 3. 4. 5.	Опрос, тест, решение практических заданий	Магистрант не умеет - проводить анализ финансовых рисков, и нести ответственность за эффективность управленческих решений; - творчески подходить к результатам финансового планирования и прогнозирования; - 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

	<p>Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»</p>	<p><i>ПК-1.У-1. На базовом уровне умеет применять современные техники и методики сбора данных, продвинутые методы их обработки и анализа, в том числе использовать интеллектуальные информационно-аналитические системы, при решении управленческих и исследовательских задач</i></p>	<p>Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа</p>	<p>устойчивости предприятия. Модели прогнозирования банкротства предприятия Тема 6. Бюджетирование в системе финансового планирования</p>	<p>Опрос, тест, решение практических заданий</p>	<p>Магистрант испытывает затруднения при - проведении анализа финансовых рисков; - творчески подходить при получении результатов финансового планирования и прогнозирования; - 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</p>
	<p>Средний уровень Оценка «хорошо»</p>	<p><i>ПК-1.У-1. На среднем уровне умеет применять современные техники и методики сбора данных, продвинутые методы их</i></p>	<p>Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе</p>		<p>Опрос, тест, решение практических заданий</p>	<p>Магистрант умеет самостоятельно - проводить анализ финансовых рисков, и нести ответственность за эффективность управленческих решений; - творчески подходить к результатам финансового</p>

		<i>обработки и анализа, в том числе использовать интеллектуальные информационно-аналитические системы, при решении управленческих и исследовательских задач</i>	ситуационный анализ, самостоятельная работа			планирования и прогнозирования; - 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-1.У-1. На высоком уровне умеет применять современные техники и методики сбора данных, продвинутые методы их обработки и анализа, в том числе использовать интеллектуальные информационно-аналитические</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических заданий	Магистрант умеет на высоком уровне - проводить анализ финансовых рисков, и нести ответственность за эффективность управленческих решений; - творчески подходить к результатам финансового планирования и прогнозирования; - разрабатывать корпоративную стратегию, программы организационного	

		<i>системы, при решении управленческих и исследовательских задач</i>				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
Владеет						
Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ПК-1.В-1. Не владеет навыками сбора данных, обработки и анализа, в том числе с применением интеллектуальных информационно-аналитических систем при решении управленческих и исследовательских задач</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 1. Содержание задачи финансового планирования и бюджетирования Тема 2. Методология финансового планирования Тема 3. Модели и методы, используемые в долгосрочном финансовом планировании Тема 4. Финансовое	Опрос, тест, решение практических заданий	Магистрант не владеет навыками - применения методов финансового планирования и прогнозирования на практике - разработки финансовых планов и системы бюджетов	
Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	<i>ПК-1.В-1. На базовом уровне владеет навыками сбора данных, обработки и анализа, в том числе с применением</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том		Опрос, тест, решение практических заданий	Магистрант владеет основными навыками - применения методов финансового планирования и прогнозирования на практике	

		<i>интеллектуальных информационно-аналитических систем при решении управленческих и исследовательских задач</i>	числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	прогнозирование в финансовом управлении предприятием Тема 5. Прогнозирование финансовой устойчивости предприятия. Модели прогнозирования банкротства предприятия Тема 6. Бюджетирование в системе финансового планирования		- разработки финансовых планов и системы бюджетов
Средний уровень Оценка «хорошо»	<i>ПК-1.В-1. На среднем уровне владеет навыками сбора данных, обработки и анализа, в том числе с применением интеллектуальных информационно-аналитических систем при решении управленческих и исследовательских задач</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа			Опрос, тест, решение практических заданий	Магистрант владеет знаниями всего изученного материала, владеет навыками: - применения методов финансового планирования и прогнозирования на практике - разработки финансовых планов и системы бюджетов и принятия эффективных управленческих решений на основе полученных показателей  Магистрант допускает незначительные ошибки при принятии эффективных управленческих решений
Высокий уровень Оценка «отлично»	<i>ПК-1.В-1. На высоком уровне владеет навыками сбора данных, обработки и анализа, в том числе с применением интеллектуальных</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе			Опрос, тест, решение практических заданий	Магистрант владеет концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией, а также методами финансового планирования и прогнозирования, позволяющим учитывать

		<i>информационно-аналитических систем при решении управленческих и исследовательских задач</i>	ситуационный анализ, самостоятельная работа			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 прогнозирования современными методами финансового планирования и прогнозирования для решения стратегических задач
ПК-8	Знает					
	Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ПК-8.3-1. Не знает основные положения экономической, организационной и управленческой теории, инновационные подходы к управлению</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 1. Содержание задачи финансового планирования и бюджетирования Тема 2. Методология финансового планирования Тема 3. Модели и методы, используемые в долгосрочном финансовом	Опрос, тест, решение практических заданий	Магистрант не способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале дисциплины. Не знает способы проведения исследований финансового состояния и управления финансами компании; способы обоснования актуальности и практической значимости выбранной темы научного исследования.
	Базовый уровень	<i>ПК-8.3-1. На</i>	Лекционные		Опрос, тест, решение	Магистрант усвоил способы проведения

Оценка, «удовлетворительно»	<i>базовом уровне знает основные положения экономической, организационной и управленческой теории, инновационные подходы к управлению</i>	занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	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	практических заданий	исследований финансового состояния и управления финансами компании; способы обоснования актуальности и практической значимости выбранной темы научного исследования. Затрудняется при проведении расчетов, сборе информации.
Средний уровень Оценка «хорошо»	<i>ПК-8.3-1. На среднем уровне знает основные положения экономической, организационной и управленческой теории, инновационные подходы к управлению</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических заданий	Магистрант способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале. Знает способы проведения исследований финансового состояния и управления финансами компании; способы обоснования актуальности и практической значимости выбранной темы научного исследования.
Высокий уровень Оценка «отлично»	<i>ПК-8.3-1. На высоком уровне знает основные положения экономической, организационной и управленческой теории, инновационные подходы к управлению</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических заданий	Магистрант знает, понимает, выделяет главные положения в изученном материале и способен дать краткую характеристику основным идеям проработанного материала дисциплины. Показывает глубокие знания способов проведения исследований финансового состояния и управления финансами компании; способы

						обоснования актуальности и практической значимости выбранной темы научного исследования.
Умеет						
Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ПК-8-2.У-1. Не умеет использовать фундаментальные знания экономической, организационной и управленческой теории, инновационные подходы для решения практических и(или) исследовательских задач</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 1. Содержание 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 Тема 5. Прогнозирование финансовой устойчивости предприятия. Модели	Опрос, тест, решение практических заданий	Магистрант не умеет - проводить самостоятельные исследования, - обосновывать актуальность и практическую значимость избранной темы научного исследования	
Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	<i>ПК-8.У-1. На базовом уровне умеет использовать фундаментальные знания экономической, организационной и управленческой теории, инновационные подходы для решения практических и(или) исследовательских задач</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Опрос, тест, решение практических заданий	Магистрант испытывает затруднения при - проведении самостоятельных исследований, - обосновании актуальности и практической значимости избранной темы научного исследования - принятии обоснованных решений, направленных на повышении стоимости анализируемой компании.		

Средний уровень Оценка «хорошо»	<i>ПК-8.У-1. На среднем уровне умеет использовать фундаментальные знания экономической, организационной и управленческой теории, инновационные подходы для решения практических и(или) исследовательских задач</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	прогнозирования банкротства предприятия Тема 6. Бюджетирование в системе финансового планирования	Опрос, тест, решение практических заданий	Магистрант умеет самостоятельно - проводить самостоятельные исследования, - обосновывать актуальность и практическую значимость избранной темы научного исследования - принимать на их основе обоснованные решения, направленные на повышении стоимости анализируемой компании Испытывает незначительные затруднения
Высокий уровень Оценка «отлично»	<i>ПК-8.У-1. На высоком уровне умеет использовать фундаментальные знания экономической, организационной и управленческой теории, инновационные подходы для решения практических и(или) исследовательских задач</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических заданий	Магистрант умеет на высоком уровне - проводить самостоятельные исследования, - обосновывать актуальность и практическую значимость избранной темы научного исследования - принимать на их основе обоснованные решения, направленные на повышении стоимости анализируемой компании - принимать на их основе обоснованные решения, направленные на повышении стоимости анализируемой компании
Владеет					
Недостаточный	<i>ПК-8.В-1.</i>	Лекционные	Тема 1.	Опрос, тест, решение	Магистрант не владеет

<p>уровень Оценка «неудовлетворительно»</p>	<p><i>Не владеет навыками выбора методов решения практических и исследовательских задач на основе экономической, организационной и управленческой теории, применения инновационных подходов для решения практических задач</i></p>	<p>занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа</p>	<p>Содержание и задачи финансового планирования и бюджетирования Тема 2. Методология финансового планирования Тема 3. Модели и методы, используемые в долгосрочном финансовом планировании</p>	<p>практических заданий</p>	<p>навыками - навыками проведения самостоятельных исследований, - навыками обоснования актуальности и практической значимости избранной темы научного исследования</p>
<p>Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»</p>	<p><i>ПК-8.В-1. На базовом уровне владеет навыками выбора методов решения практических и исследовательских задач на основе экономической, организационной и управленческой теории, применения инновационных подходов для решения практических задач</i></p>	<p>Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа</p>	<p>финансовом планировании Тема 4. Финансовое прогнозирование в финансовом управлении предприятием Тема 5. Прогнозирование финансовой устойчивости предприятия. Модели прогнозирования</p>	<p>Опрос, тест, решение практических заданий</p>	<p>Магистрант владеет основными навыками - навыками проведения самостоятельных исследований, - навыками обоснования актуальности и практической значимости избранной темы научного исследования. Испытывает значительные затруднения при проведении исследований.</p>
<p>Средний уровень Оценка «хорошо»</p>	<p><i>ПК-8.В-1. На среднем уровне владеет навыками выбора методов решения практических и</i></p>	<p>Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические</p>	<p>банкротства предприятия Тема 6. Бюджетирование в системе</p>	<p>Опрос, тест, решение практических заданий</p>	<p>Магистрант владеет знаниями всего изученного материала, владеет навыками: - навыками проведения самостоятельных исследований,</p>

		<i>исследовательских задач на основе экономической, организационной и управленческой теории, применения инновационных подходов для решения практических задач</i>	занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	финансового планирования		- навыками обоснования актуальности и практической значимости избранной темы научного исследования Магистрант допускает незначительные ошибки при принятии эффективных управленческих решений
	Высокий уровень Оценка «отлично»	<i>ПК-8.В-1. На высоком уровне владеет навыками выбора методов решения практических и исследовательских задач на основе экономической, организационной и управленческой теории, применения инновационных подходов для решения практических задач</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа		Опрос, тест, решение практических заданий	Магистрант владеет концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией, а также навыками - навыками проведения самостоятельных исследований, - навыками обоснования актуальности и практической значимости избранной темы научного исследования

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

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

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 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 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.

**Третья** группа 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.

### **Методические указания по выполнению контрольных работ**

Контрольная работа назначается после изучения определенного раздела (разделов) дисциплины и представляет собой совокупность развернутых письменных ответов Магистрантов 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**

### **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: ОПК-5, ПК-1, 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 необходимо 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: ОПК-5, ПК-1, ПК-8

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 3.

### Кейс-задание

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

Контролируемые компетенции: ОПК-5, ПК-1, ПК-8

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.

### 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. Зарплатная 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: ОПК-5, ПК-1, ПК-8

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 3.

### **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.)



