

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Петровская Анна Викторовна  
Должность: Директор  
Дата подписания: 19.09.2024 11:41:25  
Уникальный программный ключ:  
798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b8a6a3a1110c8c5199

Приложение 6  
к основной профессиональной образовательной программе  
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
направленность (профиль) программы Бухгалтерский учет,  
финансы и бизнес-аналитика

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
**федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение**  
**высшего образования**  
**«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»**

**Факультет экономики, менеджмента и торговли**

**Кафедра финансов и бизнес-аналитики**

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**  
**ПО ДИСЦИПЛИНЕ «Финансовое планирование»**

<b>Направление подготовки</b>	<b>38.03.01 Экономика</b>
<b>Направленность (профиль)</b> <b>сы</b>	<b>Бухгалтерский учет, финан-</b> <b>и бизнес-аналитика</b>
<b>Уровень высшего образования</b>	<b>Бакалавриат</b>

**Год начала подготовки 2024**

**Краснодар – 2023 г.**

Составитель:

к.т.н., доцент, доцент кафедры финансов и бизнес-аналитики

И.В. Сурина

Оценочные материалы одобрены на заседании кафедры финансов и бизнес-аналитики, протокол № 3 от 05.10.2023 г.

## ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине «Финансовое планирование»

### ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ И ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Формируемые компетенции	Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения	
<p><b>ПК – 3.</b> Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками</p>	<p><b>ПК-3.3.</b> Составление финансовых планов, бюджетов и смет экономического субъекта.</p>	<p><b>ПК-3.3. З-1.</b> Знает внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.</p> <p><b>ПК-3.3. У-1.</b> Умеет вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта.</p> <p><b>ПК-3.3. У-2.</b> Умеет определять объем работ по бюджетированию и финансовому планированию и потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах.</p>	<p>Тема 1. Сущность и значение финансового планирования в системе управления предприятием</p> <p>Тема 2. Организация системы финансового планирования на предприятии</p> <p>Тема 3. Особенности стратегического и тактического планирования</p> <p>Тема 4. Бюджетирование, как вид финансового планирования</p>
<p><b>ПК-4</b> Способен моделировать финансово-экономические решения и составлять прогноз основных показателей деятельности организации</p>	<p><b>ПК-4.2.</b> Анализ, обоснование и выбор решения</p>	<p><b>ПК-4.2. З-1.</b> Знает методы сбора, анализа, систематизации, хранения и поддержания в актуальном состоянии информации бизнес-анализа.</p> <p><b>ПК-4.2. У-1.</b> Умеет составлять прогноз основных показателей деятельности организации с учетом финансовых рисков.</p> <p><b>ПК-4.2. У-2.</b> Умеет планировать комплекс мероприятий с целью минимизации рисков и осуществлять анализ их эффективности.</p> <p><b>ПК-4.2. У-3.</b> Умеет оформлять результаты анализа в соответствии с выбранными подходами.</p>	<p>Тема 5. Модели финансового планирования</p>

# МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

## Перечень учебных заданий на аудиторных занятиях Вопросы для проведения опроса обучающихся

### Тема 1. Сущность и значение финансового планирования в системе управления предприятием

#### Индикатор достижения: ПК-3.3, ПК-4.2

- 1) сущность и задачи финансового планирования;
- 2) стадии финансового планирования и их краткая характеристика;
- 3) виды финансового планирования;
- 4) понятие и сущность финансового прогнозирования;
- 5) этапы финансового прогнозирования.

### Тема 2. Организация системы финансового планирования на предприятии

#### Индикатор достижения: ПК-3.3, ПК-4.2

- 1) организация системы финансового планирования на предприятии: подходы к созданию организационной структуры планирования;
- 2) участники процесса финансового планирования: их функции и ответственность;
- 3) информационное обеспечение процесса планирования;
- 4) организация информационных потоков в процессе финансового планирования;
- 5) регламент системы финансового планирования: понятие, сущность, общая структура;
- 6) положение о финансовом планировании (о финансовом отделе) на предприятии: назначение и содержание.

### Тема 3. Особенности стратегического и тактического планирования

#### Индикатор достижения: ПК-3.3, ПК-4.2

- 1) понятие стратегического планирования. Формирование стратегии фирмы;
- 2) методы стратегического планирования;
- 3) сущность и содержание тактического планирования;
- 4) структура и содержание сводного тактического плана;
- 5) порядок разработки сводного тактического плана.

### Тема 4. Бюджетирование, как вид финансового планирования

#### Индикатор достижения: ПК-3.3, ПК-4.2

- 1) бюджетирование как управленческая технология;
- 2) место внутрифирменного бюджетирования в системе финансового планирования;
- 3) стратегическое управление и бюджетирование;
- 4) финансовая структура предприятия и ее влияние на организацию системы бюджетирования;
- 5) организация управления бюджетами;
- 6) проблемы постановки системы внутрифирменного бюджетирования;
- 7) общая структура бюджетного регламента и его составные элементы.
- 8) система скользящего финансового планирования: преимущества и недостатки;
- 9) бюджетная структура предприятия;
- 10) основные (финансовые) бюджеты;
- 11) операционные бюджеты;
- 12) вспомогательные бюджеты.

## **Тема 5. Модели финансового планирования**

### **Индикатор достижения: ПК-3.3, ПК-4.2**

- 1) сущность и назначение моделей финансового планирования;
- 2) модели безубыточности;
- 3) модели общекорпоративных зависимостей;
- 4) модели построения прогнозной финансовой отчетности.

## **Тема 6. Планирование основных показателей хозяйственно-финансовой деятельности**

### **Индикатор достижения: ПК-3.3, ПК-4.2**

- 1) план продаж: основные показатели и принципы составления;
- 2) план производства;
- 3) планирование материально-технического обеспечения производства;
- 4) план прямых затрат на оплату труда;
- 5) планирование производственных накладных расходов;
- 6) планирование себестоимости продукции;
- 7) план затрат на реализацию и управление;
- 8) план доходов и расходов: основные показатели и принципы составления;
- 9) планирование денежных потоков;
- 10) планирование активов организации и источников их формирования (прогнозный баланс).

### **Критерии оценки:**

**3,3 балла** выставляется обучающемуся, если он свободно отвечает на теоретические вопросы и показывает глубокие знания изученного материала,

**2 балла** выставляется обучающемуся, если его ответы на теоретические вопросы не достаточно полные, имеются ошибки при ответах на дополнительные вопросы,

**1 балл** выставляется обучающемуся, если он отвечает на 50% задаваемых вопросов и частично раскрывает содержание дополнительных вопросов,

**0,5 балла** выставляется обучающемуся, если он теоретическое содержание курса освоил частично или отсутствует ориентация в излагаемом материале, нет ответов на задаваемые дополнительные вопросы.

## Задания для текущего контроля

### Тестовые задания

#### ТЕМА 6. Планирование основных показателей хозяйственно-финансовой деятельности Индикатор достижения: ПК-3.3, ПК-4.2

1. Главная задача финансового планирования
  - а) Обоснование производственно-технологической и инновационной политики предприятия Определение необходимого объема финансовых ресурсов с учетом разумных резервов в рамках оптимальной структуры капитала
  - б) Оптимизация организационной структуры предприятия
  - в) Обеспечение маркетинговой стратегии
2. Финансовое планирование включает:
  - а) План прибылей и убытков
  - б) План движения денежных средств
  - в) План активов и пассивов
  - г) Все перечисленное
3. Бюджетным циклом в управленческом учете называют:
  - а) Отчетный период организации
  - б) Отчетный период, устанавливаемый руководством центру ответственности;
  - в) Процесс составления организацией бюджета
  - г) Процесс разработки государственного бюджета
4. Термин «бюджет» в управленческом учете означает:
  - а) План работы организации в долгосрочном периоде
  - б) План работы организации в краткосрочном периоде
  - в) Государственный бюджет
  - г) Смета расходов организации
5. 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) Правильный ответ отсутствует
6. 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
7. Что является наилучшей основой для оценки результатов деятельности за месяц:
  - а) Плановые показатели этого месяца
  - б) Фактические показатели за предыдущей месяц
  - в) Фактические результаты за аналогичный период предыдущего года
  - г) Правильный ответ отсутствует
8. 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
9. Бюджет денежных средств разрабатывается до:
- а) Плана прибылей и убытков
  - б) Бюджета капитальных вложений
  - в) Бюджета продаж
  - г) Прогнозного бухгалтерского баланса
10. Генеральный бюджет организации состоит из двух частей:
- а) Частного и финансового бюджетов
  - б) Операционного и финансового бюджетов
  - в) Гибкого и статического бюджета
  - г) Гибкого и частного бюджетов
11. 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 финансового бюджета
12. Какую функцию выполняют системы контроля в сфере планирования?
- а) Сбор и обработка информации
  - б) Формирование и совершенствование всей системы планирования
  - в) Унификация методов и критериев оценки деятельности организации и ее подразделений
  - г) Разработка и ведение системы внутреннего учета
13. Отчеты, разработанные для более высокого уровня управления, не являются результатом суммирования показателей отчетов, представленных нижестоящим руководителям. Это положение верно для:
- а) Отчетности, формируемой по центрам затрат
  - б) Отчетности, формируемой по центрам доходов
  - в) Отчетности, формируемой по центрам прибыли
  - г) Отчетности, формируемой по центру ответственности любого типа
14. Технология управления бизнесом на всех уровнях компании, обеспечивающая достижение ее стратегических целей с помощью бюджетов, на основе сбалансированных финансовых показателей - это:
- а) Финансовое планирование
  - б) Бюджетирование
  - в) Бизнес-планирование
  - г) Финансовое прогнозирование
15. С помощью сравнения фактических показателей деятельности с запланированными на предприятии реализуется ... функция бюджета.
- а) Контрольная
  - б) Функция делегирования полномочий
  - в) Координационная

- г) Прогнозная
16. Принцип единства в системе бюджетирования предполагает:
- а) Необходимость создания финансовой структуры, согласно которой подразделения могут быть объединены в единый финансовый центр учета
  - б) Для контроля за использованием средств и экономии ресурсов все значительные расходы должны быть едиными
  - в) Разработку единого планового стандарта для всей группы предприятий холдинга и центров финансовой ответственности предприятия
  - г) Обязательность исполнения бюджета всеми структурными подразделениями предприятия
17. Используя скользящий бюджет, предприятие может:
- а) Усилить контроль за исполнением бюджета
  - б) Обеспечить доступ к бюджетам каждого центра учета
  - в) Получить информацию о причинах, вызвавших существенное отклонение показателей деятельности
  - г) Учитывать внешние изменения, изменения своих целей, а также корректировать планы в зависимости от уже достигнутых результатов
18. Целью внедрения системы бюджетирования является:
- а) Возможность оценки инвестиционной привлекательности отдельных сфер хозяйственной деятельности
  - б) Повышение эффективности деятельности предприятия
  - в) Повышение финансовой обоснованности принимаемых менеджерами решений на всех уровнях управления
  - г) Укрепление финансовой дисциплины персонала компании
19. В результате внедрения системы бюджетирования эффективность деятельности предприятия повышается за счет:
- а) Сбалансированности финансовых потоков
  - б) Теоретического подхода к планированию со стороны плановиков
  - в) Мнения об отсутствии влияния планирования на результаты деятельности
  - г) Изменения управленческого менталитета и повышения финансовой культуры менеджеров
20. Закрепление бюджетов за подразделениями переносит значительную часть ответственности за уровень заработной платы работников.
- а) С руководителей низшего уровня на руководителей среднего звена
  - б) С руководителей этих подразделений на директора предприятия
  - в) С директора предприятия на руководителей этих подразделений
  - г) Правильный вариант ответа отсутствует
21. Концентрация управленческих функций в головной компании (вплоть до того, что все бюджеты дочерних компаний холдинга разрабатываются головной компанией) характерна для:
- а) Управленческих холдингов
  - б) Директивных организаций
  - в) Инвестиционных организаций
  - г) Индикативных организаций
22. При внедрении бюджетирования в крупных компаниях методология системы бюджетного планирования должна быть сопоставимой с существующими в компании

принципами

- а) Материальной заинтересованности всего персонала предприятия
  - б) Эффективной реализации финансовой политики
  - в) Комплексного управления предприятием
  - г) Бухгалтерского учета и формами отчетности
23. Контроль за выполнением бюджетов заключается в:
- а) Формировании графиков составления бюджетов
  - б) Анализе отклонений фактических значений бюджетных статей от запланированных
  - в) Мониторинге процесса бюджетирования
  - г) Корректировка планов в зависимости от уже достигнутых результатов
24. Постоянно действующий орган, который занимается тщательной проверкой стратегических и финансовых планов, дает рекомендации, разрешает разногласия и оперативно вносит коррективы в деятельность организации - это:
- а) Бюджетная комиссия
  - б) Бюджетный комитет
  - в) Центр финансовой ответственности
  - г) Бюджетная инспекция
25. Бюджет, описывающий в натуральных и финансовых показателях бизнес-процесс или направление бизнеса - это:
- а) Операционный бюджет
  - б) Финансовый бюджет
  - в) Сводный бюджет
  - г) Гибкий бюджет
26. Вовлечение в процесс бюджетирования всего персонала позволяет:
- а) Построить эффективную систему мотивации, связанную с финансовыми планами компании
  - б) Определить, на какие финансовые показатели ориентируется руководство предприятия
  - в) Оценить результаты деятельности по каждому направлению деятельности
  - г) Усилить контроль за исполнением бюджета
27. Бюджетирование тесно связано с финансовой структурой компании, которая строится на основе:
- а) Децентрализации управления
  - б) Организационной структуры предприятия
  - в) Делегирования полномочий
  - г) Правильный вариант ответа отсутствует
28. Агрегирование (уплотнение) баланса осуществляется
- а) Вычитанием средних арифметических сумм
  - б) Объединением в группы однородных статей
  - в) Исключением регулирующих статей
  - г) Расчет удельного веса каждой из статей баланса
29. Бухгалтерский баланс характеризует...
- а) Финансовое положение организации по состоянию на отчетную дату
  - б) Изменение показателей эффективности финансовой деятельности за отчетный пе-

- риод
- в) Финансовые результаты деятельности организации за весь отчетный период
  - г) Денежные потоки организации за определенный период времени - отчетный год
30. В пассиве бухгалтерского баланса отражается:
- а) Стоимость имущества предприятия
  - б) Величина и виды источников финансирования
  - в) Выручка от продаж
  - г) Движение денежных потоков

**Критерии оценки:**

**2 балла** выставляется студенту, при условии его правильного ответа не менее чем на 90% тестовых заданий,

**1,5 балла** выставляется студенту при условии его правильного ответа от 70 до 89% тестовых заданий,

**1 балла** выставляется студенту при условии его правильного ответа от 50 до 69% тестовых заданий,

**0,5 балл** выставляется студенту при условии его правильного ответа менее чем на 50% тестовых заданий.

**Расчетно-аналитические задания и задачи**

**Тема 1. Сущность и значение финансового планирования в системе управления предприятием**

**Индикатор достижения: ПК-3.3, ПК-4.2**

Задача. Дан развернутый отчет о прибылях и убытках производственного предприятия в части затрат (таблица).

Таблица - Сведения о переменных и постоянных затратах предприятия, руб.

Показатель	Фактические результаты по фактической цене	Гибкий бюджет
<b>Переменные расходы</b>		
Прямые затраты материалов	2400000	2210000
Прямые затраты труда	3800000	3950000
Общепроизводственные расходы	910000	800000
Коммерческие и управленческие расходы	940000	1000000
<b>Итого переменных затрат</b>	<b>8130000</b>	<b>7960000</b>
<b>Постоянные расходы</b>		
Общепроизводственные расходы	1200000	1170000
Коммерческие расходы	950000	800000
<b>Итого постоянных затрат</b>	<b>2150000</b>	<b>1970000</b>
<b>Всего затрат</b>	<b>10280000</b>	<b>9930000</b>

Известно также, что выпущено 11900 ед. продукции стоимостью 190 руб./ед.; затрачено на производство 380000 ч. с фактической оплатой 10 руб./ч.

Нормативная цена за единицу материалов составила 200 руб., а нормативная цена прямых затрат труда - 10,5 руб./ч.

Переменные общепроизводственные расходы были сведены в бюджет при 2 руб./ч.; 2 руб. × 400000 ч. = 800000 руб.

Необходимо вычислить отклонения от гибкого бюджета (благоприятное или неблагоприятное), а также отклонения по цене и количеству по прямым материальным затратам, прямым затратам труда и общепроизводственным расходам.

## Тема 2. Организация системы финансового планирования на предприятии

### Индикатор достижения: ПК-3.3, ПК-4.2

Задача. Торговое предприятие реализует товары постоянной номенклатуры. Упрощенный ассортимент товаров - это болты, гайки и шайбы определенного размера. Примерный диапазон продаж (масштабная база) - от 2 до 6 т.

Товарооборот предприятия подвержен сезонным колебаниям. В предстоящем месяце ожидается резкое повышение объема продаж. Сезонный спрос позволит увеличить реализацию до 6,5т, что потребует аренды дополнительных складских площадей. Постоянные расходы (арендная плата) возрастут на 3000 руб., переменные расходы по каждому наименованию - на 5%. Цена шайб повысится на 8% вследствие их частичной реализации в упакованном виде через магазины. Произойдут структурные изменения выпуска в сторону более рентабельного вида продукции, в результате чего номенклатура реализуемых изделий будет выглядеть следующим образом: болты - 4000 кг, гайки - 1600 кг, шайбы - 900 кг.

Исходная информация о затратах и доходах организации в несезонный период представлена в таблице.

Таблица. - Затраты и доходы торговой организации в несезонный период

Показатель	Болты	Гайки	Шайбы
1. Объем продаж, кг	3300	1200	600
2. Переменные расходы на 1 кг товара, руб.	8,0	9,5	10,5
3. Цена продажи 1 кг товара, руб.	10,0	13,0	14,5
4. Постоянные расходы - всего, руб.	6500		

Требуется рассчитать значение в точке безубыточности и уровень порога безопасности в условиях повышенного сезонного спроса; определить прибыль предприятия, оценить «вклад» каждого вида товара в формирование общей прибыли предприятия.

## Тема 3. Особенности стратегического и тактического планирования

### Индикатор достижения: ПК-3.3, ПК-4.2

Задача. Предприятие выпускает два вида продукции. Мощности ограничены - 5000 ч. За 1 ч. можно произвести 7 ед. продукции А или 16 ед. продукции В. В таблице представлены показатели затрат и доходности, характеризующие продукт А и продукт В производственного предприятия.

Таблица - Показатели, характеризующие продукты А и В предприятия

Показатель	Продукт А	Продукт В
1. Цена за единицу, руб.	70	45
2. Переменные расходы на единицу продукции, руб.	45	30
3. Удельный маржинальный доход, руб.	25	15
4. Уровень маржинального дохода, %	35,71	33,33

Необходимо обосновать выбор продукта для производственной программы.

## Тема 4. Бюджетирование как вид финансового планирования

### Индикатор достижения: ПК-3.3, ПК-4.2

Задача. Дан развернутый отчет о прибылях и убытках производственного предприятия в части затрат (таблица).

Таблица. - Данные о переменных и постоянных затратах предприятия, руб.

Показатель	Фактические результаты по фактической цене	Гибкий бюджет
<b>Переменные расходы</b>		
Прямые затраты материалов	2300000	2100000

Прямые затраты труда	3850000	4095000
Общепроизводственные расходы	900000	800000
Коммерческие и управленческие расходы	910000	1000000
<b>Итого переменных затрат</b>	<b>7960000</b>	<b>7995000</b>
<b>Постоянные расходы</b>		
Общепроизводственные расходы	1200000	1170000
Коммерческие расходы	950000	800000
<b>Итого постоянных затрат</b>	<b>2150000</b>	<b>1970000</b>
<b>Всего затрат</b>	<b>10110000</b>	<b>9965000</b>

Известно также, что выпущено 11900 ед. стоимостью 190 руб./ед.; затрачено на производство 350000 ч. с фактической оплатой 11 руб./ч.

Нормативная цена за единицу материалов составила 200 руб., а нормативная цена прямых затрат труда - 10,5 руб./ч.

Переменные общепроизводственные расходы были сведены в бюджет при 2 руб./ч.; 2 руб. × 390000 ч. = 800000 руб.

Необходимо вычислить отклонения от гибкого бюджета (благоприятное или неблагоприятное), а также отклонения по цене и количеству по прямым материальным затратам, прямым затратам труда и общепроизводственным расходам.

## Тема 5. Модели финансового планирования

### Индикатор достижения: ПК-3.3, ПК-4.2

Задача. Торговое предприятие реализует товары постоянной номенклатуры. Упрощенный ассортимент товаров - это болты, гайки и шайбы определенного размера. Примерный диапазон продаж (масштабная база) - от 2 до 6 т.

Товарооборот предприятия подвержен сезонным колебаниям. В предстоящем месяце ожидается резкое повышение объема продаж. Сезонный спрос позволит увеличить реализацию до 6,5 т, что потребует аренды дополнительных складских площадей. Постоянные расходы (арендная плата) возрастут на 2000 руб., переменные расходы по каждому наименованию - на 3%. Цена шайб повысится на 6% вследствие их частичной реализации в упакованном виде через магазины. Произойдут структурные изменения выпуска в сторону более рентабельного вида продукции, в результате чего номенклатура реализуемых изделий будет выглядеть следующим образом: болты - 3600 кг, гайки - 1900 кг, шайбы - 1000 кг.

Исходная информация о затратах и доходах организации в несезонный период представлена в таблице.

Таблица. - Затраты и доходы торговой организации в несезонный период

Показатель	Болты	Гайки	Шайбы
1. Объем продаж, кг	2800	1700	700
2. Переменные расходы на 1 кг товара, руб.	8,0	9,5	10,5
3. Цена продажи 1 кг товара, руб.	10,0	13,0	14,5
4. Постоянные расходы - всего, руб.	6000		

Требуется рассчитать значение в точке безубыточности и уровень порога безопасности в условиях повышенного сезонного спроса; определить прибыль предприятия, оценить «вклад» каждого вида товара в формирование общей прибыли предприятия.

## Тема 6. Планирование основных показателей хозяйственно-финансовой деятельности

### Индикатор достижения: ПК-3.3, ПК-4.2

Задача. Предприятие производит фурнитуру для мебели. Мощности предприятия используются не полностью (возможно производить 110000 ед. в год).

Новый заказчик предложил купить оптом 20000 ед. по 7 руб. за ед. (выручка за

оптовую партию продажи составит 140000руб.) и берет на себя транспортные расходы. Принятие заказа никак не отразится на традиционном объеме продаж. Руководитель предприятия против данного предложения, так как оптовая цена ниже себестоимости продукции.

Плановый расчет прибыли на год представлен в таблице.

Таблица. - Плановый расчет прибыли от продаж на год, руб.

Показатель	На весь выпуск	На ед. продукции
1. Объем продаж	800000	10
2. Производственная себестоимость	620000	7,75
3. Валовая прибыль	180000	2,25
4. Коммерческие расходы	140000	1,75
5. Прибыль от продаж	40000	0,5

Причем переменные расходы в общем объеме затрат составят 400000 руб., а постоянные - 360000 руб. (в том числе производственные 300000 руб., коммерческие 60000 руб.).

Определите, следует ли принять новый дополнительный заказ? При принятии управленческого решения необходимо ориентироваться на маржинальный подход.

**3,0 балла** выставляется обучающемуся, если задания по каждой из тем выполнены верно без ошибок (продвинутый уровень освоения индикаторов, см. выше);

**1,5 балла** выставляется обучающемуся, если задания по каждой из тем выполнены верно с незначительными ошибками (повышенный уровень соответствия индикаторам, см. выше);

**1 балл** выставляется обучающемуся, если задания по каждой теме выполнены с ошибками, решены не полностью (базовый уровень соответствия индикатору, см. выше);

**0 баллов** выставляется обучающемуся, если задания решены неверно или не решены совсем (компетенции не сформированы, см. выше).

## Задания для творческого рейтинга

### Темы докладов

#### Темы 1-6

#### Индикатор достижения: ПК-3.3, ПК-4.2

1. Проблемы постановки системы бюджетирования в организации.
2. Особенности организации управления бюджетами на производственном предприятии.
3. Особенности организации управления бюджетами в торговой организации.
4. Финансовая структура предприятия и система бюджетирования.
5. Подходы к реализации системы контроля бюджета предприятия.
6. Бюджет продаж: структура и особенности составления производственным предприятием.
7. Особенности составления бюджета продаж торговыми организациями.
8. Сущность и особенности составления бюджета производства.
9. Бюджет прямых затрат на материалы.
10. Бюджет потребления энергоресурсов: назначение и порядок составления.
11. Особенности составления бюджета прямых затрат на оплату труда
12. Бюджет производственных накладных расходов: сущность и порядок составления.
13. Назначение и особенности составления бюджета себестоимости реализованной продукции.
14. Бюджет затрат на реализацию и управление (бюджет коммерческих расходов).
15. Инвестиционные бюджеты в системе бюджетирования: сущность и особенности составления.
16. Бюджет НДС: назначение и особенности составления.
17. Назначение, содержание и особенности составления бюджета доходов и расходов.
18. Бюджет движения денежных средств: назначение, содержание и методы составления.
19. Прогнозный баланс как результат бюджетирования на предприятии.
20. Прогнозный баланс: сущность и порядок составления.

#### Критерии оценки:

**3,3 балла** – выставляется обучающемуся, если выполнены все требования к подготовке доклада (презентации): обозначена проблема и обоснована ее актуальность, проведен анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, выполнена качественная презентация,

**1,5 балла** – выставляется обучающемуся, если основные требования к подготовке доклада (презентации): выполнены, но присутствуют недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала, отсутствует логическая последовательность в суждениях, не выдержан объем реферата, имеются упущения в оформлении презентации,

**0,5 балла** – выставляется обучающемуся, если имеются существенные отклонения от требований к подготовке (презентации). В частности, тема раскрыта частично, допущены ошибки и отсутствуют выводы.



**МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ ВО ВРЕМЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

**Типовая структура экзаменационного билета**

<i>Наименование оценочного материала</i>	<i>Максимальное количество баллов</i>
<b>Вопрос 1. 5.</b> Номинальный и реальный валютный курс. Режимы валютного курса. Понятие гибкости валютного курса.	<b>15</b>
<b>Вопрос 2. 47.</b> Аккредитивная форма расчетов, ее схема. Виды аккредитивов. Преимущества и недостатки аккредитивной формы.	<b>15</b>
<b>Практическое задание (расчетно-аналитическое):</b> Российский экспортер заключил контракт с белорусской фирмой на сумму 100 тыс. долларов США. Валюта платежа - российские рубли. Оплата осуществляется через 30 дней с даты поставки. Валютная оговорка контракта - платеж осуществляется в российских рублях по курсу ЦБ РФ на дату поставки. Товар был поставлен 15.09.14. Валютный курс на 15.09.14 - 35,00 рублей за 1 доллар США, на 15.10.14 - 40,00 рублей за 1 доллар США. Кто выиграл от данной оговорки и какова цена выигрыша?	<b>10</b>

**Перечень вопросов к экзамену**

1. Сущность и задачи финансового планирования.
2. Стадии финансового планирования и их краткая характеристика.
3. Виды финансового планирования.
4. Понятие и этапы финансового прогнозирования.
5. Организация системы финансового планирования на предприятии: подходы к созданию организационной структуры планирования.
6. Информационное обеспечение процесса планирования.
7. В чем состоят преимущества и недостатки финансового планирования «сверху вниз»?
8. Какова сущность финансового планирования «снизу вверх»?
9. Какие источники информации используются в процессе финансового планирования?
10. Каковы основные элементы регламента системы финансового планирования?
11. Что представляет собой положение о финансовом планировании (о финансовом отделе)?
12. Регламент системы финансового планирования и его структура.
13. Понятие стратегического планирования. Формирование стратегии фирмы.
14. Методы стратегического планирования.
15. Сущность и содержание тактического планирования.
16. Структура и содержание сводного тактического плана.
17. Порядок разработки сводного тактического плана.
18. Сущность, задачи и функции внутрифирменного бюджетирования.
19. Организация управления бюджетами. Участники процесса бюджетного управления.
20. Понятие и сущность бюджетного регламента.
21. Общая структура бюджетного регламента и его составные элементы.
22. Бюджетный период и его структура.
23. Система скользящего финансового планирования.

24. Что такое бюджет?
25. Какие принципы бюджетирования Вы знаете?
26. Сущность и задачи бюджетирования.
27. Функции внутрифирменного бюджетирования.
28. Организация управления бюджетами.
29. Участники процесса бюджетного управления.
30. Бюджетная структура предприятия. Типовые бюджеты в системе внутрифирменного бюджетирования.
31. Как могут быть организованы информационные потоки в процессе бюджетирования?
32. Что представляет собой финансовая структура предприятия?
33. Что представляет собой бюджетный период?
34. Какова структура бюджетного периода?
35. Что представляет собой система скользящего финансового планирования?
36. Что представляет собой график разработки бюджетов?
37. Что такое бюджетный цикл?
38. Какие стадии бюджетного цикла Вы знаете?
39. Что такое бюджетный контроллинг?
40. Какова связь системы контроля выполнения бюджета с системой стимулирования?
41. Сущность и назначение укрупненного бюджетирования.
42. Технологии укрупненного бюджетирования: оценка объема дополнительного финансирования; распределение объема дополнительного финансирования в течение года.
43. Особенности и этапы составления годового бюджета.
44. Сущность месячного бюджетирования и его задачи.
45. Последовательность составления месячного бюджета. Какие бюджеты являются основными (финансовыми)?
46. Перечислите операционные бюджеты в системе бюджетирования.
47. Каково назначение и содержание вспомогательных бюджетов?
48. Бюджет продаж и особенности его составления.
49. Бюджет закупок товаров.
50. Бюджет затрат на оплату труда.
51. Бюджет затрат на содержание офиса.
52. Бюджет себестоимости проданных товаров и остатков товаров.
53. Бюджет реализационных затрат.
54. Бюджет доходов и расходов.
55. График разработки бюджетов.
56. Основные (финансовые) бюджеты.
57. Операционные бюджеты.
58. Вспомогательные бюджеты.
59. Сущность и назначение моделей финансового планирования.
60. Модели безубыточности.
61. Модели общекорпоративных зависимостей.
62. Модели построения прогнозной финансовой отчетности.
63. План продаж: основные показатели и принципы составления.
64. План производства.
65. Планирование материально-технического обеспечения производства.
66. План прямых затрат на оплату труда.
67. Планирование производственных накладных расходов.
68. Планирование себестоимости продукции.
69. План затрат на реализацию и управление.
70. План доходов и расходов: основные показатели и принципы составления.

71. Планирование денежных потоков.  
72. Планирование активов организации и источников их формирования (прогнозный баланс).

### Перечень практических заданий к экзамену

1. Задача  
Вычислите уровень совокупного риска организации по следующим данным: сила воздействия финансового рычага - 1,2; сила воздействия операционного рычага - 2,2
2. Задача  
Если пассив баланса равен 80 млн. руб., актив баланса 80 млн. руб., бухгалтерская прибыль до налогообложения 20 млн. руб., рентабельность активов =
3. Задача  
Рассчитать маржинальный доход организации, имея следующие данные, выручка от реализации товаров 3 млн. руб., переменные издержки 1 млн. руб.
4. Задача  
Чему будет равна чистая прибыль организации, если согласно отчетности выручка составила 300 млн. руб., себестоимость 200 млн. руб., прочие доходы 50 млн. руб., прочие расходы 30 млн. руб.
5. Задача  
На сколько процентов возрастет прибыль ..., если объем производства увеличится на 5%, а сила воздействия операционного рычага равна 4
6. Задача  
По данным бухгалтерского баланса внеоборотные активы организации составили 350 млн. руб., оборотные активы 500 млн. руб., собственный капитал 550 млн. руб., долгосрочные обязательства 50 млн. руб., краткосрочные обязательства 250 млн. руб. Рассчитать собственные оборотные средства
7. Задача  
Организация имеет следующие исходные данные: долгосрочные кредиты на начало 13500 тыс. руб., на конец 17550 тыс. руб., краткосрочные кредиты на начало 45252 тыс. руб., на конец 41202 тыс. руб., денежные средства на начало 4104 тыс. руб., на конец 3726 тыс. руб. Рассчитать ликвидный денежный поток
8. Задача  
Совокупные постоянные затраты организации равны 3000 руб., объем производства - 500 ед. изделий. При объеме производства в 400 ед. изделий постоянные затраты составят.
9. Задача  
Совокупные постоянные затраты организации равны 8000 руб., объем производства - 400 ед. изделий. При объеме производства в 200 ед. изделий постоянные затраты составят...
10. Задача  
Организацией произведено 20000 единиц продукции. Производственная себестоимость составила 2 млн. руб. Себестоимость единицы продукции составит.
11. Задача  
Выручка от продажи продукции составляет 70000 руб., переменные затраты - 30000 руб., а постоянные затраты - 20000 руб. Маржинальный доход равен.
12. Задача  
Выручка от продажи продукции составила 72000 руб., в том числе НДС - 12000 руб. В отчетном периоде постоянные затраты составили - 17 000 руб. Совокупные переменные расходы составили 35000 руб. Маржинальная прибыль предприятия равна
13. Задача  
Выручка от продажи продукции составила 600000 руб., в том числе НДС - 100000 руб. В отчетном периоде постоянные расходы составили - 40000 руб. Совокупные переменные расходы составили 450000 руб. Маржинальная прибыль предприятия равна

14. Задача

Организацией произведено 25000 единиц продукции. Производственная себестоимость составила 4 млн. руб. Себестоимость единицы продукции составит.

15. Задача

Выручка от продажи продукции составляет 150000 руб., переменные затраты - 70000 руб., а постоянные затраты - 30000 руб. Маржинальный доход равен.

16. Задача

На предприятии, занимающемся ремонтом квартир, запланированы накладные расходы в размере - 200000 руб. и прямые затраты на заработную плату работников предприятия - 160000 руб. Предприятие выполнило ремонтные работы для одного из своих клиентов. Определить сумму договора, применив позаказный метод, если прямые затраты на материалы - 800 руб., прямые затраты на заработную плату - 2000 руб.

17. Задача

Имеются следующие данные: организацией произведено 5000 единиц продукции, реализовано - 4000 единиц, при этом производственная себестоимость составила 500000 руб., и расходы по реализации и сбыту - 120000 руб. Рассчитайте себестоимость продукции методом простой двухступенчатой калькуляции

18. Задача

Изделия продаются по цене 25 руб. за единицу, переменные затраты составляют 17 руб. за единицу изделия, постоянные затраты - 350000 руб. за период. Определить, сколько изделий должно быть продано, чтобы предприятие получило прибыль в сумме 30000 руб.

19. Задача

Выручка от реализации организации составляет 125 тыс. руб., совокупные переменные расходы - 80 тыс. руб., постоянные расходы - 16 тыс. руб. Прибыль организации составляет

20. Задача

В течение отчетного периода материалы на единицу продукции составили 50 руб., заработная плата по изготовлению - 20 руб., другие затраты на изготовление продукции - 10 руб., постоянные затраты - 50000 руб. Организацией произведено 2000 единиц продукции, а продано 1600 единиц. Нижняя граница цены продукции в условиях системы «директ-костинг» равна

21. Задача

Выручка от реализации организации составляет 125 тыс. руб., совокупные переменные расходы - 80 тыс. руб., постоянные расходы - 16 тыс. руб. Точка безубыточности организации при объеме реализации 1000 штук равна. тыс. руб.

22. Задача

Фирма произвела в отчетном году 200000 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 230000 единиц продукта в следующем году составят. руб.

23. Задача

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

24. Задача

Выручка от реализации услуг предприятия составила: в июле - 130000 руб, августе - 150000 руб, в сентябре - 140000 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 ... руб.

25. Задача

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 п.м. Фабрике придется закупить . п.м.

26. Задача

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 ... тыс.руб.

27. Задача

Если известно, что организация, в соответствии с учетной политикой распределяет косвенные расходы пропорционально заработной плате. Заработная плата в 3 квартале должна составить 15000 рублей, а ожидаемая величина косвенных расходов - 45000 рублей, следовательно бюджетная ставка распределения затрат будет равна.

28. Задача

Изделия продаются по цене 25 руб. за единицу, переменные затраты составляют 17 руб. за единицу изделия, постоянные затраты - 350000 руб. за период. Количество изделий в точке безубыточности равно ... штук

29. Задача

Предприятия планирует себестоимость реализованной продукции 2000000 руб., в т.ч. постоянные затраты - 400000 руб. и переменные затраты - 75% от объема реализации. Планируемый объем реализации составит ..... руб.

30. Задача

Из бюджета продаж предприятия следует, что в октябре будет реализовано 12500 единиц продукта А и 30000 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

31. Задача

Выручка от реализации услуг предприятия составила: в июле - 130000 руб., августе - 150000 руб., в сентябре - 140000 руб. Из опыта поступления денег известно, что 70 % дебиторской задолженности гасится на следующий месяц после оказания услуг, 25 % - через два месяца, а 5 % не гасится вовсе. В сентябре на расчетный счет предприятия поступит

32. Задача

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

33. Задача

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».

34. Задача

Инвестиционные затраты проекта составляют 30000 руб., а ежегодные поступления - 10 тыс. руб. Срок окупаемости инвестиционного проекта равен

35. Задача

Директор 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 20000 км, составят

36..Задача

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 350000 единиц продукта в следующем году составят

**Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания**

Таблица 6

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
85 – 100 баллов	отлично»	<b>ПК – 3.</b> Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками	<b>ПК-3.3.</b> Составление финансовых планов, бюджетов и смет экономического субъекта.	<b>Знает верно и в полном объеме:</b> внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. <b>Умеет верно и в полном объеме:</b> вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта; определять объем работ по бюджетированию и финансовому планированию и потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах.	<b>Продвинутый</b>
85 – 100 баллов	отлично»	<b>ПК-4</b> Способен моделировать финансово-экономические решения и составлять прогноз основных показателей деятельности организации	<b>ПК-4.2.</b> Анализ, обоснование и выбор решения	<b>Знает верно и в полном объеме:</b> методы сбора, анализа, систематизации, хранения и поддержания в актуальном состоянии информации бизнес-анализа. <b>Умеет верно и в полном объеме:</b> составлять прогноз основных показателей деятельности организации с учетом финансовых рисков; планировать комплекс мероприятий с целью минимизации рисков и осуществлять анализ их эффективности; оформлять результаты анализа в соответствии с выбранными подходами.	<b>Продвинутый</b>
70 – 84 баллов	хорошо»	<b>ПК – 3.</b> Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками	<b>ПК-3.3.</b> Составление финансовых планов, бюджетов и смет экономического субъекта.	<b>Знает с незначительными замечаниями:</b> внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. <b>Умеет с незначительными замечаниями:</b> вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта; определять объем работ по бюджетированию и финансовому планированию и потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах.	<b>Повышенный</b>

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
70 – 84 баллов	хорошо»	<b>ПК-4</b> Способен моделировать финансово-экономические решения и составлять прогноз основных показателей деятельности организации	<b>ПК-4.2.</b> Анализ, обоснование и выбор решения	<b>Знает с незначительными замечаниями:</b> методы сбора, анализа, систематизации, хранения и поддержания в актуальном состоянии информации бизнес-анализа. <b>Умеет с незначительными замечаниями:</b> составлять прогноз основных показателей деятельности организации с учетом финансовых рисков; планировать комплекс мероприятий с целью минимизации рисков и осуществлять анализ их эффективности; оформлять результаты анализа в соответствии с выбранными подходами.	<b>Повышенный</b>
50 – 69 баллов	удовлетворительно»	<b>ПК – 3.</b> Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками	<b>ПК-3.3.</b> Составление финансовых планов, бюджетов и смет экономического субъекта.	<b>Знает на базовом уровне, с ошибками:</b> внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. <b>Умеет на базовом уровне с ошибками:</b> выработать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта; определять объем работ по бюджетированию и финансовому планированию и потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах.	<b>Базовый</b>
50 – 69 баллов	удовлетворительно»	<b>ПК-4</b> Способен моделировать финансово-экономические решения и составлять прогноз основных показателей деятельности организации	<b>ПК-4.2.</b> Анализ, обоснование и выбор решения	<b>Знает на базовом уровне, с ошибками:</b> методы сбора, анализа, систематизации, хранения и поддержания в актуальном состоянии информации бизнес-анализа. <b>Умеет на базовом уровне с ошибками:</b> составлять прогноз основных показателей деятельности организации с учетом финансовых рисков; планировать комплекс мероприятий с целью минимизации рисков и осуществлять анализ их эффективности; оформлять результаты анализа в соответствии с выбранными подходами.	<b>Базовый</b>
менее	/ неудовле-	<b>ПК – 3.</b> Прове-	<b>ПК-3.3.</b> Составление фи-	<b>Не знает на базовом уровне:</b> внутренние организаци-	<b>Компетенции</b>

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
50 баллов	творительно»	дение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками	нансовых планов, бюджетов и смет экономического субъекта.	онно-распорядительные документы экономического субъекта. <b>Не умеет на базовом уровне:</b> выработать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта; определять объем работ по бюджетированию и финансовому планированию и потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах.	<b>не сформированы</b>
менее 50 баллов	неудовлетворительно»	<b>ПК-4</b> Способен моделировать финансово-экономические решения и составлять прогноз основных показателей деятельности организации	<b>ПК-4.2.</b> Анализ, обоснование и выбор решения	<b>Не знает на базовом уровне:</b> методы сбора, анализа, систематизации, хранения и поддержания в актуальном состоянии информации бизнес-анализа. <b>Не умеет на базовом уровне:</b> составлять прогноз основных показателей деятельности организации с учетом финансовых рисков; планировать комплекс мероприятий с целью минимизации рисков и осуществлять анализ их эффективности; оформлять результаты анализа в соответствии с выбранными подходами.	<b>Компетенции не сформированы</b>