

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: проректор
Дата подписания: 25.09.2025 10:39:59
Уникальный программный ключ:
1800f7d89cf4ea7507265ba593fe87537eb15a6c

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
"ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ"

Факультет

Финансово-экономический

Кафедра

Финансовых услуг и банковского дела

"УТВЕРЖДАЮ"

Проректор

Л.Н. Костина

27.04.2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.13

"Финансовое планирование и бюджетирование"

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль "Банковское дело"

Квалификация

БАКАЛАВР

Форма обучения

очная

Общая трудоемкость

3 ЗЕТ

Год начала подготовки по учебному плану

2023

Донецк
2023

Составитель(и):

д-р экон. наук, доцент

_____. Л.М. Волощенко

канд. экон. наук, доцент

_____. Т.Н. Кондрашова

Рецензент(ы):

канд. экон. наук, ст.препод.

_____. С.В. Бойко

Рабочая программа дисциплины (модуля) "Финансовое планирование и бюджетирование" разработана в соответствии с:

Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена на основании учебного плана Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль "Банковское дело", утвержденного Ученым советом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС" от 27.04.2023 протокол № 12.

Срок действия программы: 2023-2027

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от 18.04.2023 № 14

Заведующий кафедрой:

д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2024 - 2025 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2024 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2025 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2026 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2027 - 2028 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2027 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон.наук, доцент, Волощенко Л.М.

(подпись)

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

формирование у студентов профессиональных компетенций, необходимых для разработки обоснованных и эффективных управленческих решений в области финансового планирования и бюджетирования, и моделирования этих решений.

1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

- структурировать и обобщить знания, ранее полученные в рамках изучения базовых экономических дисциплин, с целью формирования системного представления о целях, задачах и видах финансового планирования

на различных горизонтах планирования

- Выработать целостное представление о финансовом планировании и бюджетировании как о комплексе мер, обеспечивающих эффективное решение управленческих задач на различных уровнях

- Научить использовать данные управленческой, финансовой, бухгалтерской отчетности при разработке системы финансовых планов.

- Сформировать практические навыки применения технологии бюджетирования с использованием среды электронных таблиц с целью разработки динамической финансовой модели.

1.3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОПОП ВО:	Б1.В
------------------------	------

1.3.1. Дисциплина "Финансовое планирование и бюджетирование" опирается на следующие элементы ОПОП ВО:

Экономика предприятия

Макроэкономика

Микроэкономика

Теория вероятностей и математическая статистика

Финансы

Бухгалтерский учет

1.3.2. Дисциплина "Финансовое планирование и бюджетирование" выступает опорой для следующих элементов:

Финансовый менеджмент

Финансовая статистика

Основы финансового мониторинга

Финансовые рынки и финансовые инструменты

Финансовый анализ

1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

УК-10.8: Умеет принимать экономические решения на результатов финансового анализа, принципов и методов финансового планирования и бюджетирования

Знать:

Уровень 1	методику финансового анализа
------------------	------------------------------

Уровень 2	принципы и методы финансового планирования
------------------	--

Уровень 3	принципы и методы бюджетирования
------------------	----------------------------------

Уметь:

Уровень 1	применять методы финансового анализа
------------------	--------------------------------------

Уровень 2	применять принципы и методы финансового планирования и бюджетирования
------------------	---

Уровень 3	принимать экономические решения на основе результатов финансового анализа, финансового планирования и бюджетирования
------------------	--

Владеть:

Уровень 1	навыками проведения финансового анализа
------------------	---

Уровень 2	навыками осуществления финансового планирования и бюджетирования
------------------	--

Уровень 3	навыками разработки экономических решений на основе результатов финансового анализа, финансового планирования и бюджетирования
------------------	--

В результате освоения дисциплины "Финансовое планирование и бюджетирование"

3.1	Знать:
	основные понятия, категории и инструменты финансового планирования, бюджетирования и контроллинга; методы построения эконометрических моделей объектов, явлений и процессов; основы построения, расчета, анализа и прогнозирования системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
3.2	Уметь:
	ориентироваться в широком арсенале разнообразных процессов и явлений, грамотно выстраивать траекторию анализа, прогноза и моделирования ситуаций по их развитию в процессе финансового планирования
3.3	Владеть:
	владеть методологией финансового анализа и планирования; современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных для постановки системы бюджетирования
1.5. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ	
Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний, умений и приобретенных навыков), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских/практических занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (тестовые задания, контроль знаний по разделу, ситуационных заданий и т.п.), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.	
Промежуточная аттестация	
Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с действующим локальным нормативным актом. По дисциплине "Финансовое планирование и бюджетирование" видом промежуточной аттестации является Зачет с оценкой	

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ						
Общая трудоёмкость дисциплины "Финансовое планирование и бюджетирование" составляет 3 зачётные единицы, 108 часов.						
Количество часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося, определяется учебным планом.						
2.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ						
Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
Раздел 1. Основные положения финансового планирования и бюджетирования						
Тема 1.1. Сущность, методы и виды финансового планирования на предприятии /Лек/	5	4	УК-10.8	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.1. Сущность, методы и виды финансового планирования на предприятии /Сем зан/	5	4	УК-10.8	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.1. Сущность, методы и виды финансового планирования на	5	4	УК-10.8	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2	0	

предприятия /Ср/				Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э2 Э3 Э4		
Тема 1.2. Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования /Лек/	5	4	УК-10.8	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.2. Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования /Сем зан/	5	4	УК-10.8	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.2. Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования /Ср/	5	6	УК-10.8	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.3. Обзор процесса бюджетирования и подготовки обобщающего бюджета /Лек/	5	4	УК-10.8	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.3. Обзор процесса бюджетирования и подготовки обобщающего бюджета /Сем зан/	5	4	УК-10.8	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.3. Обзор процесса бюджетирования и подготовки обобщающего бюджета /Ср/	5	4	УК-10.8	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э2 Э3 Э4	0	
Раздел 2. Методика и порядок разработки бюджета						
Тема 2.1. Разработка операционного бюджета /Лек/	5	6	УК-10.8	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э2 Э3 Э4	0	

Тема 2.1. Разработка операционного бюджета /Сем зан/	5	6	УК-10.8	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.1. Разработка операционного бюджета /Ср/	5	4	УК-10.8	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.2. Разработка финансового бюджета. Составление генерального (мастер) бюджета /Лек/	5	4	УК-10.8	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.2. Разработка финансового бюджета. Составление генерального (мастер) бюджета /Сем зан/	5	4	УК-10.8	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.2. Разработка финансового бюджета. Составление генерального (мастер) бюджета /Ср/	5	4	УК-10.8	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.1 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э2 Э3 Э4	0	
Раздел 3. Информационные системы обеспечения процесса бюджетирования на предприятии						
Тема 3.1. Автоматизированные системы управления процессом бюджетирования /Лек/	5	4	УК-10.8	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.1. Автоматизированные системы управления процессом бюджетирования /Сем зан/	5	4	УК-10.8	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.1. Автоматизированные системы управления процессом бюджетирования /Ср/	5	4	УК-10.8	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э1 Э2 Э3 Э4	0	

Тема 3.2. Формирование сводного бюджета предприятия /Лек/	5	6	УК-10.8	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.2. Формирование сводного бюджета предприятия /Сем зан/	5	6	УК-10.8	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.2. Формирование сводного бюджета предприятия /Ср/	5	4	УК-10.8	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.3. Современные методики оценки эффективности системы бюджетирования на предприятии /Лек/	5	4	УК-10.8	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.2 Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.3. Современные методики оценки эффективности системы бюджетирования на предприятии /Сем зан/	5	4	УК-10.8	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.3. Современные методики оценки эффективности системы бюджетирования на предприятии /Ср/	5	4	УК-10.8	Л1.1 Л1.2 Л1.3Л2.3 Л2.4Л3.1 Л3.2 Л3.3 Л3.4 Л3.5 Э2 Э3 Э4	0	
Консультация /Конс/	5	2	УК-10.8		0	

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование» используются следующие образовательные технологии: лекции (Л), семинарские занятия (СЗ), самостоятельная работа студентов (СР) по выполнению различных видов заданий.

В процессе освоения дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование» используются следующие интерактивные образовательные технологии: проблемная лекция (ПЛ). Лекционный материал представлен в виде слайд-презентации в формате «Power Point». Для наглядности используются материалы различных научных и технических экспериментов, справочных материалов, научных статей т.д. В ходе лекции предусмотрена обратная связь со студентами, активизирующие вопросы, просмотр и обсуждение видеофильмов. При проведении лекций используется проблемно-ориентированный междисциплинарный подход, предполагающий творческие вопросы и создание дискуссионных ситуаций.

При изложении теоретического материала используются такие методы, как: монологический, показательный,

диалогический, эвристический, исследовательский, проблемное изложение, а также следующие принципы дидактики высшей школы, такие как: последовательность и систематичность обучения, доступность обучения, принцип научности, принципы взаимосвязи теории и практики, наглядности и др. В конце каждой лекции предусмотрено время для ответов на проблемные вопросы.

Самостоятельная работа предназначена для внеаудиторной работы студентов, связанной с конспектированием источников, учебного материала, изучением дополнительной литературы по дисциплине, подготовкой к текущему и семестровому контролю, а также выполнением индивидуального задания в форме реферата, презентации.

РАЗДЕЛ 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Рекомендуемая литература			
1. Основная литература			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Прокопенко, Н. Ю.	Аналитические информационные системы поддержки принятия решений: учебное пособие (143 с.)	Нижний Новгород : Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет, ЭБС АСВ, 2020
Л1.2	А. Л. Рыжко, А. И. Рыбников, Н. А. Рыжко	Информационные системы управления производственной компанией: учебник для вузов ()	Москва : Издательство Юрайт, 2021
Л1.3	С. В. Каледин, Г. М. Грейз, И. П. Добвий, М. С. Моторина	Управленческая экономика: учебник для вузов (516 с.)	Санкт-Петербург : Лань, 2021
2. Дополнительная литература			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Синявин, В. Ю.	Антикризисное управление организацией: учебное пособие (278 с.)	Пенза : ПГУ, 2019
Л2.2	Савицкая, Г. В.	Анализ хозяйственной деятельности: учебник (373 с.)	Минск : РИПО, 2019
Л2.3	Н. В. Погоржельская	Бюджетный менеджмент: конспект лекций для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (298 с.)	ГОВ ВПО "ДОНАУИГС", 2022
Л2.4	Л.М. Волощенко, Т.Н. Кондрашова	Финансовое планирование и бюджетирование: конспект лекций для студентов 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Банковское дело») очной формы обучения (172 с.)	ГОУ ВПО «ДОНАУИГС» , 2022
3. Методические разработки			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
ЛЗ.1	Н. Ф. Палинчак, В. Я. Ярославцева	Системный анализ, оптимизация и принятие решений: методические указания и задания для самостоятельной работы (17 с.)	Липецк : Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2014
ЛЗ.2	Т. В. Грицюк, В. В. Котилко, И. В. Лексин	Бюджетная система Российской Федерации: учебно-методическое пособие (560 с.)	Москва : Финансы и статистика, 2021
ЛЗ.3	Л.М. Волощенко,	Финансовое планирование и бюджетирование: методические рекомендации для проведения	ГОУ ВПО «ДОНАУИГС» , 2022

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
	Т.Н. Кондрашова	семинарских занятий для студентов 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Банковское дело») очной формы обучения (18 с.)	
ЛЗ.4	Л.М. Волощенко, Т.Н. Кондрашова	Финансовое планирование и бюджетирование: методические рекомендации по организации самостоятельной работы для студентов 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Банковское дело») очной формы обучения (16 с.)	ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2022
ЛЗ.5	Л.М. Волощенко, Т.Н. Кондрашова	Финансовое планирование и бюджетирование: фонд оценочных средств для студентов 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Банковское дело») очной формы обучения (42 с.)	ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», 2022

4.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	Бюджет предприятия и процесс разработки бюджета	http://bib.convdocs.org
Э2	Основы коммерческого бюджетирования	http://www.cfin.ru http://www.gaap.ru http://www.iteam.ru .
Э3	Принципы и методы формирования показателей бюджетирования, ориентированного на результат	http://www.intalev.ru/ .
Э4	Лысковский В. Бюджетирование в 10 схемах	http://www.iteam.ru/

4.3. Перечень программного обеспечения

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства:

Microsoft OFFICE 2007 № лицензии 08.07.2008 № 44250460

Microsoft WINDOWS 7 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на копсе ПК) Windows 8.1 Professional x86/64 (академическая подписка DreamSpark Premium), LibreOffice 4.3.2.2 (лицензия GNU LGPL v3+ и MPL2.0)

Google Chrome, Mozilla

4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Moodle,

Программное обеспечение «Рабочие программы дисциплин» в составе программного комплекса «ПЛАНЫ» версии 4.42.

Электронный каталог изданий ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС" - <http://unilib.dsum.internal/>

Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА» - <https://cyberleninka.ru/>

Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - <http://elibrary.ru/defaultx.asp>

Электронная библиотека Института проблем рынка РАН Российской академии наук (ИПР РАН) – <http://www.ipr-ras.ru/libr.htm>

Электронная библиотека федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный университет» <https://lib.vsu.ru/>

Электронная библиотека федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования "Уральский государственный экономический университет"

<https://www.usue.ru/studentam/biblioteka/>

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и семинарского типа, консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: № 416 учебный корпус №6. – комплект мультимедийного оборудования: ноутбук, мультимедийный проектор, экран, Windows 8.1 Professional x86/64. - специализированная мебель: рабочее место преподавателя, рабочие места обучающихся (15), стационарная доска, проектор, экран, компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» (15), демонстрационные плакаты. MS Windows 7 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК) (академическая подписка DreamSpark

Premium), LibreOffice 4.3.2.2 (лицензия GNU LGPL v3+ и MPL2.0).

Помещения для самостоятельной работы с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно образовательную среду организации: читальные залы, учебные корпуса 1, 6. Адрес: г. Донецк, ул. Челюскинцев 163а, г. Донецк, ул. Артема 94.

Компьютерная техника с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду (ЭИОС ФГБОУ ВО ДОНАУИГС) и электронно-библиотечную систему (ЭБС IPRbooks), а также возможностью индивидуального неограниченного доступа обучающихся в ЭБС и ЭИОС посредством Wi-Fi с персональных мобильных устройств.

Сервер: AMD FX 8320/32Gb(4x8Gb)/4Tb(2x2Tb). На сервере установлена свободно распространяемая операционная система DEBIAN 10. MS Windows 8.1 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК), MS Windows 7 (Лицензионная версия операционной системы подтверждена сертификатами подлинности системы Windows на корпусе ПК), MS Office 2007 Russian OLP NL AE (лицензии Microsoft № 42638778, № 44250460), MS Office 2010 Russian (лицензии Microsoft № 47556582, № 49048130), MS Office 2013 Russian (лицензии Microsoft № 61536955, № 62509303, № 61787009, № 63397364), Mozilla Firefox (лицензия MPL2.0), Moodle (Modular Object-Oriented Dynamic Learning Environment, лицензия GNU GPL), 1С ERP УП, 1С ЗУП (бесплатные облачные решения для образовательных учреждений от 1Cfresh.com), OnlyOffice 10.0.1 (SaaS, GNU Affero General Public License3).

РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Раздел 1. Основные положения финансового планирования и бюджетирования

Тема 1.1. Сущность, методы и виды финансового планирования на предприятии

1. Какую помощь оказывают финансовые планы руководству компании в принятии решений?
2. Приведите основные термины, используемые во внутрифирменном финансовом планировании.
3. Дайте определение понятия «финансовые ресурсы».
4. Определите состав финансовых ресурсов предприятий.
5. Приведите основные информационные источники, используемые для разработки финансовых планов.
6. Приведите источники образования финансовых ресурсов в коммерческих организациях.
7. В чем взаимосвязь понятий «бюджетирование» и «финансовый менеджмент»?
8. Сформулируйте преимущества бюджетирования перед другими инструментами финансового управления.
9. Перечислите функции, которые выполняет бюджетирование на предприятиях.
10. Какая, по вашему мнению, функция бюджетирования является ключевой? Объясните свою позицию.
11. Каково значение бюджетирования для эффективного ведения бизнеса?

Тема 1.2. Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования

1. Объясните сущность следующих методов планирования: экономический, нормативный, рас-четно-аналитический, балансовый.
 2. Приведите систему нормативов, используемых в финансовом планировании.
 3. В чем заключается значение экономического и финансового анализа деятельности предприятия для целей бюджетирования?
 4. Охарактеризуйте многофакторные модели, используемые в финансовом планировании.
 5. Назовите основные этапы построения экономико-математической модели.
 6. Схематично изобразите реализацию внутрифирменного планирования с помощью различных подходов. Какие структурные подразделения и должностные лица участвуют в составлении и реализации планов?
 7. Кратко изложите суть методов прогнозирования основных финансовых показателей: простой динамический анализ, метод авторегрессионных зависимостей, метод пропорциональных зависимостей. Приведите формулы.
 8. Каким образом существующая система документооборота влияет на систему бюджетирования в организации?
 9. В чем заключается разница между постановкой системы бюджетирования на предприятии и бюджетным процессом? Представьте схематично их элементы и этапы.
 10. Перечислите основные зарубежные модели финансового планирования.
 11. Приведите признаки, характеризующие приоритетность выбранной модели для пользователя.
 12. В чем заключается сущность модели планирования с помощью опционов?
 13. Какие изменения произошли за последние 20 лет в области финансового планирования в России?
 14. В чем заключается основное отличие российского опыта финансового планирования от зарубежного?
- Тема 1.3. Обзор процесса бюджетирования и подготовки обобщающего бюджета
1. Дайте развернутое определение понятия «бюджетирование».

2. В чем состоит главная цель бюджетирования?
3. Перечислите задачи бюджетирования.
4. Каким образом задачи бюджетирования дополняют цели?
5. Перечислите ключевые объекты финансового планирования.
6. Какие субъекты финансового планирования встречаются на фирмах?
7. Назовите наиболее общие принципы планирования деятельности коммерческой организации.
8. Охарактеризуйте ключевые принципы финансового планирования.
9. В чем заключаются выгоды от использования бюджетирования на практике?
10. Обозначьте основные недостатки и актуальные проблемы бюджетирования в настоящее время.

Раздел 2. Методика и порядок разработки бюджета

Тема 2.1. Разработка операционного бюджета

1. Дайте определения следующим понятиям: бюджетный процесс, бюджетный период, бюджетный цикл.
2. Чем отличаются бюджетный период на предприятии и в государстве?
3. Сформулируйте и опишите этапы постановки системы бюджетирования на предприятии.
4. Что такое финансовая структура, структура бюджетов, регламент бюджетирования и у четко-финансовая политика предприятия?
5. Назовите показатели, отражающие результативность использования финансовых ресурсов.
6. Сформулируйте основные условия эффективного финансового планирования.
7. Перечислите ключевые методы финансового планирования.
8. Какие противоречия могут возникнуть между целями бюджетирования?
9. Назовите основные ограничения эффективного функционирования системы финансового планирования.
10. Назовите подходы к организации бюджетирования. В чем принципиальная разница между ними?

Обозначьте достоинства и недостатки каждого подхода.

Тема 2.2. Разработка финансового бюджета. Составление генерального (мастер) бюджета

1. Дайте развернутое определение понятия «бюджет»
2. В чем принципиальное отличие плана, прогноза и бюджета? Поставьте эти мероприятия в хронологической последовательности
3. Назовите и объясните смысл основных свойств любого бюджета
4. Сформулируйте задачи, которые призвано решать бюджетирование и составление бюджетов
5. Что такое сводный бюджет предприятия? Из каких составных частей он состоит?
6. Операционный бюджет и его подбюджеты
7. В чем заключается назначение и роль финансового бюджета?
8. Каким по временному периоду является инвестиционный бюджет? Объясните свою позицию.
9. Какие документы являются результатом бюджетного процесса? Дайте им краткую характеристику.
10. Краткосрочный бюджет: его сущность и особенности.
11. Бюджет развития: характеристика.
12. В чем общее и какие различия между бюджетом развития и индикативным бюджетом?

Раздел 3. Информационные системы обеспечения процесса бюджетирования на предприятии

Тема 3.1. Автоматизированные системы управления процессом бюджетирования

1. Перечислите функциональные планы предприятия. Какие задачи они призваны решать?
2. Раскройте основные методы планирования прибыли.
3. Перечислите основные задачи планирования прибыли и рентабельности.
4. Раскройте сущность метода маржинального дохода в планировании прибыли и метода оптимизации плановой прибыли.
5. Сформулируйте основные задачи, решаемые при разработке планов издержек предприятия.
6. Назовите основные принципы, которые необходимо соблюдать при планировании издержек компании.
7. Перечислите методы планирования издержек предприятия.
8. Перечислите основные факторы, которые следует учитывать при планировании издержек предприятия.
9. Сформулируйте понятие метода прямой и обратной калькуляции при планировании издержек компании.
10. Перечислите основные задачи планирования персонала компании.
11. Перечислите основные принципы организации труда и заработной платы на предприятии.
12. Определите показатели планирования численности работников компании.

Тема 3.2. Формирование сводного бюджета предприятия

1. На какие сроки разрабатывают финансовые планы?
2. Раскройте основные элементы финансовой стратегии.
3. Раскройте содержание бизнес-плана действующего предприятия
4. Из каких этапов состоит процедура финансового планирования?
5. Назовите важнейшие преимущества бюджетного планирования.

6. Приведите основные этапы, сопутствующие плановой деятельности на предприятии.
7. Раскройте содержание понятия «процесс финансового планирования».
8. Перечислите виды финансовых планов, составляемых на современных предприятиях.

Тема 3.3. Современные методики оценки эффективности системы бюджетирования на предприятии

1. Назовите и охарактеризуйте предмет, объект и субъект бюджетирования.
2. Какое практическое значение имеет деятельность по составлению корпоративных прогнозов?
3. Раскройте теоретическую и методологическую основу финансового бюджетирования.
4. Раскройте теоретическую и методологическую основу корпоративного бюджетирования.
5. Сформулируйте особенности современной практики внутрифирменного бюджетного процесса.
6. Раскройте функции бюджетирования.
7. Раскройте сущность методов финансового планирования.
8. Каковы этапы построения системы бюджетирования?
9. Каковы цели бюджетирования?
10. Каковы цели и задачи корпоративного бюджетирования?
11. Расскажите об организации процесса корпоративного бюджетирования.
12. Раскройте последовательность этапов корпоративного бюджетирования.
13. Назовите компоненты корпоративного бюджетирования.
14. Охарактеризуйте процесс составления корпоративного бюджета.

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ЗАЧЕТА С ОЦЕНКОЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Сущность, цели и задачи финансового планирования.
2. Роль и место финансового планирования и бюджетирования в системе управления финансами организации.
3. Функции и принципы финансового планирования.
4. Исторические аспекты развития теории управления и бюджетирования.
5. Типовые модели бюджетирования, используемые в практике российских и зарубежных организаций.
6. Порядок составления гибкого и фиксированного бюджета организации.
7. Особенности гибкого бюджета доходов и расходов.
8. Особенности кассового плана организации
9. Характеристика основных стадий бюджетного процесса.
10. Методы составления плановых бюджетов.
11. Механизм составления плановых преемственных бюджетов.
12. Этапы составления плановых бюджетов при применении бюджетирования с нулевым уровнем.
13. Виды контроля в процессе финансового планирования и бюджетирования.
14. Методы предварительного контроля при составлении плановых бюджетов.
15. Методы контроля бюджетных показателей в процессе исполнения бюджетов.
16. Особенности расчета отклонений на основании плановых и фактических бюджетных показателей по данным гибкого и фиксированного бюджетов организации.
17. Последовательность составления долгосрочного финансового плана организации.
18. Виды операционных бюджетов по типам бизнес-процессов.
19. Структура бюджета продаж и порядок его составления.
20. Бюджет бизнес-процесса сбыта: бюджет продаж, график оплаты дебиторской задолженности, бюджет коммерческих расходов.
21. Особенности формирования бюджета продаж в организациях различных отраслей.
22. Виды производственных бюджетов и описать порядок их составления.
23. Бюджет производства: бюджет материальных затрат, прямой оплаты труда, накладных и управленческих расходов.
24. Структура бюджета закупок с учетом транспортно-заготовительных расходов.
25. Бюджет бизнес-процесса снабжения: бюджет закупок, бюджет оплаты кредиторской задолженности, бюджет запасов материалов
26. Основные показатели кредитного бюджета организации и их характеристика.
27. Структура страхового бюджета организации.
28. Характеристика основных показателей инвестиционного бюджета.
29. Основные финансовые бюджеты организации их краткая характеристика.
30. Структура бюджета движения денежных средств.
31. Бюджет движения денежных средств: особенности составления прямым и косвенным методом.
32. Основные показатели бюджета доходов и расходов, их характеристика, особенности.
33. Бюджет доходов и расходов организации на основании данных операционных бюджетов.

34. Необходимость составления бюджета балансового листа в системе бюджетирования с позиций управления капиталом и стоимостью компании.
35. Бюджет балансового листа, особенности составления.
36. Ключевые показатели для различных уровней управления.
37. Цели, задачи и функции контроллинга. Формы контроллинга.
38. Содержание, сущность, функции, цели и задачи контроллинга.
39. Классификация контроллинга, его компоненты и разделы.
40. Подходы к организации контроллинга на предприятии.
41. Состав и структура службы контроллинга. Функции контроллеров
42. Структура и содержательная характеристика разделов контроллинга.
43. Объектная область контроллинга. Понятие центров ответственности и их классификация.
44. Формирование целевых функций и элементов системы контроллинга.
45. Методы классификации затрат в системе контроллинга.
46. Матрица взаимодействия ЦФО и МВЗ в системе бюджетирования.
47. Методы учета затрат и результатов для целей формирования бюджетных показателей.
48. Принципы и варианты кодировки информации для целей формирования управленческих показателей.
49. Определение финансовой структуры организации.
50. Основные элементы финансовой структуры организации.
51. Принципы интеграции элементов финансовой структуры.
52. Проект финансовой структуры организации на базе организационной и производственной структуры.
53. Процедуры оценки дивизиональной эффективности подразделений крупных холдинговых структур.
54. Моделирование бизнес-процессов организации в целях моделирования финансовой структуры организации.
55. Принципы оптимизации финансовой и организационной структуры при внедрении элементов бюджетирования.
56. Методы оценки эффективности мероприятий по внедрению бюджетирования.
57. Значимость документооборота в системе бюджетирования.
58. Структура бюджетного регламента.
59. Принципы автоматизации процесса бюджетирования организации.
60. Особенности современной практики внутрифирменного бизнес-планирования в условиях рынка

5.2. Темы письменных работ

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

Раздел 1. Основные положения финансового планирования и бюджетирования

Тема 1.3. Обзор процесса бюджетирования и подготовки обобщающего бюджета

1. Сущность, принципы и содержание финансового планирования на предприятии
2. Виды финансовых планов на предприятии.
3. Структура финансового плана.
4. Назначение и сущность бюджетирования.
5. Виды бюджетов.
6. Понятие финансовой структуры предприятия, центры финансовой ответственности.
7. Стадии бюджетного цикла, Бюджетный контроллинг и организация управленческого учета.

Раздел 2. Методика и порядок разработки бюджета

Тема 2.2. Разработка финансового бюджета. Составление генерального (мастер) бюджета

8. Сущность, виды и методы анализа бюджетов. Детализация бюджетных отклонений по видам бюджетов.
9. Прогноз объема продаж и бюджет продаж. Бюджет производства.
10. Операционные бюджеты: особенности разработки.
11. Финансовые бюджеты: особенности разработки. Соотношение финансовых бюджетов и платежного календаря.
12. План прибыли.
13. План движения денежных средств.
14. Прогнозный баланс.

Раздел 3. Информационные системы обеспечения процесса бюджетирования на предприятии

Тема 3.1. Автоматизированные системы управления процессом бюджетирования

15. Организация мониторинга исполнения финансового плана.
16. Отклонения: понятие, виды, подход к анализу, роль в системе контроля исполнения финансового плана.
17. Возможности использования скользящего бюджетирования для целей контроля.
18. Затраты на производство, их классификация, организация учета.
19. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.

20. Отраслевые особенности бюджетирования на предприятиях транспорта.

21. Бюджетирование на производственных предприятиях.

22. Бюджетирование в некоммерческих организациях.

5.3. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств дисциплины "Финансовое планирование и бюджетирование" разработан в соответствии с локальным нормативным актом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

Фонд оценочных средств дисциплины "Финансовое планирование и бюджетирование" в полном объеме представлен в виде приложения к данному РПД.

5.4. Перечень видов оценочных средств

Устный опрос, ситуационные задания, доклад, реферат, контроль знаний по разделу

РАЗДЕЛ 6. СРЕДСТВА АДАПТАЦИИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ К ПОТРЕБНОСТЯМ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

1) с применением электронного обучения и дистанционных технологий.

2) с применением специального оборудования (техники) и программного обеспечения, имеющихся в ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

В процессе обучения при необходимости для лиц с нарушениями зрения, слуха и опорно-двигательного аппарата предоставляются следующие условия:

- для лиц с нарушениями зрения: учебно-методические материалы в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

РАЗДЕЛ 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Обучающемуся рекомендуется не ограничиваться при изучении темы только учебником, необходимо конспектировать лекции, изучать методические рекомендации, издаваемые кафедрой. Для улучшения качества освоения материала необходимо в день лекции повторно изучить сделанный на занятиях конспект, повторить новые понятия, составить структурно-логическую схему лекции.

Усвоение дисциплины требует освоения методов оценки и анализа на финансовом рынке, самостоятельного решения задач на семинарских занятиях, выполнения заданий.

При возникновении сложностей по усвоению программного материала необходимо посещать консультации по дисциплине, задавать уточняющие вопросы на лекциях и семинарских занятиях, а также выполнять дополнительно тренировочные задания.

Приступая к изучению учебной дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование», обучающимся необходимо внимательно ознакомиться с тематическим планом занятий, списком рекомендованной литературы. Преподавание дисциплины предусматривает: лекции, семинарские занятия и самостоятельную работу (изучение теоретического материала; подготовка к занятиям; выполнение домашних заданий, в т.ч. решение задач, выполнение тестовых заданий, устный опрос, зачет и пр.), консультации преподавателя.

Лекции по дисциплине читаются как в традиционной форме, так и с использованием активных форм обучения. Главной задачей каждой лекции является раскрытие сущности темы и анализ ее главных положений. На первой лекции доводится до внимания обучающийся структура дисциплины и его разделы, а также рекомендуемая литература. В дальнейшем указываются начало каждой темы, суть и ее задачи, а, закончив изложение, подводится итог по этой теме, чтобы связать ее со следующей. Содержание лекций определяется рабочей программой дисциплины. Каждая лекция должна охватывать определенную тему дисциплины и представлять собой логически вполне законченную работу. Для максимального усвоения дисциплины рекомендуется изложение лекционного материала с элементами обсуждения. Лекционный материал должен быть снабжен конкретными примерами. Целями проведения семинарских занятий являются: установление связей теории с практикой в форме подтверждения положений теории; развитие логического мышления; умение выбирать оптимальный метод решения; обучение обучающихся умению анализировать полученные результаты; контроль самостоятельной работы обучающихся по освоению дисциплины.

Работа с рекомендованной литературой. При работе с основной и дополнительной литературой целесообразно придерживаться такой последовательности. Сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом материале, понять общий смысл прочитанного. Затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл каждой фразы, каждого положения и вопроса в целом. Чтение приносит пользу и становится продуктивным, когда сопровождается записями. Это может быть составление плана прочитанного текста, тезисы или выписки, конспектирование. Выбор вида записи зависит от характера изучаемого материала и целей работы с ним. Если содержание материала несложное, легко усваиваемое, можно ограничиться составлением плана. Если материал содержит новую и трудно усваиваемую информацию, целесообразно его законспектировать. План – это схема прочитанного материала, перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала. Конспект – это систематизированное, логичное изложение материала источника. В процессе изучения материала источника и составления конспекта нужно обязательно применять различные выделения, подзаголовки, создавая блочную структуру конспекта. Это делает конспект легко воспринимаемым и удобным для работы.

Консультации преподавателя проводятся в соответствии с графиком, утвержденным на кафедре. Обучающийся может ознакомиться с ним на информационном стенде. При необходимости дополнительные консультации могут быть назначены по согласованию с преподавателем в индивидуальном порядке. Конспект лекций, содержание и методика выполнения семинарских заданий, методические рекомендации для самостоятельной работы содержатся в УМКД.

Подготовка к семинару. Для успешного освоения материала студентам рекомендуется сначала ознакомиться с учебным материалом, изложенным в лекциях и основной литературе, затем выполнить самостоятельные задания, при необходимости обращаясь к дополнительной литературе. При подготовке к семинару можно выделить 2 этапа: организационный; закрепление и углубление теоретических знаний. На первом этапе студент планирует свою самостоятельную работу, которая включает: уяснение задания на самостоятельную работу; подбор рекомендованной литературы; составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки. Составление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе. Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его наиболее важная и сложная часть, требующая пояснений преподавателя в плане контактной работы со студентами. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы обучающийся должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, разобраться в иллюстративном материале, задачах. Заканчивать подготовку следует составлением плана (перечня основных пунктов) по изучаемому материалу (вопросу). Такой план позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам и структурировать изученный материал. Целесообразно готовиться к семинарским занятиям за 7 дней до их начала, а именно: на основе изучения рекомендованной литературы выписать в контекст основные категории и понятия по учебной дисциплине, подготовить развернутые планы ответов и краткое содержание выполненных заданий. Обучающийся должен быть готов к контрольным опросам на каждом учебном занятии. Одобряется и поощряется инициативные выступления с докладами и рефератами по темам семинарских занятий.

Опрос – метод, контроля знаний, заключающийся в осуществлении взаимодействия между преподавателем и обучающимися посредством получения от обучающихся ответов на заранее сформулированные вопросы.

Контрольное задание может состоять из теоретического вопроса, практического задания или нескольких заданий (как теоретических, так и практических), в которых обучающийся должен проанализировать и дать оценку конкретной ситуации или выполнить другую аналитическую работу.

Тест – это инструмент оценивания уровня знаний обучающихся, состоящий из системы тестовых заданий, стандартизированной процедуры проведения, обработки и анализа результатов.

Подготовка доклада. Доклад представляет публичное, развернутое сообщение (информирование) по определенному вопросу или комплексу вопросов, основанное на привлечении документальных данных, результатов исследования, анализа деятельности.

Составление доклада осуществляется по следующему алгоритму:

1. Подобрать литературу по данной теме, познакомиться с её содержанием.
2. Пользуясь закладками отметить наиболее существенные места или сделать выписки.
3. Составить план доклада.
4. Написать план доклада, в заключение которого обязательно выразить своё мнение и отношение к излагаемой теме и её содержанию.
5. Прочитать текст и отредактировать его.
6. Оформить в соответствии с требованиями к оформлению письменной работы.

Примерная структура доклада:

1. Титульный лист.
2. Текст работы.
3. Список использованной литературы.

Как подготовить доклад:

1. Составить план доклада.
2. Подобрать необходимую литературу и иллюстрированный материал (таблицы, схемы, диаграммы, рисунки и т.д.)
3. После чтения источников отобрать нужный материал, систематизировать его.
4. Излагать материал близко к тексту, используя специальную терминологию учебной дисциплины.
5. Сделать выводы.
6. Сделать доклад по плану или тезисам, а не просто читать написанное.
7. Пользоваться иллюстрированным материалом или презентацией.
8. Заранее написать тему и план доклада на доске, активизируя внимание слушателей.
9. Речь докладчика должна быть правильной, чёткой, внятной, достаточно громкой и звучать убедительно.

Доклад должен быть выполнен грамотно, с соблюдением культуры изложения. Объем работы должен составлять не более 5 страниц машинописного текста (компьютерный набор) на одной стороне листа формата А4, без учета страниц приложения. Текст исследовательской работы печатается в редакторе Word, интервал – полуторный, шрифт Times New Roman, кегль – 14, ориентация – книжная. Отступ от левого края – 3 см, правый – 1,5 см; верхний и нижний – по 2 см; красная строка – 1 см; выравнивание по ширине, абзац – 1,25 см. Ссылки на литературу оформляются квадратными скобками, в которых указывается порядковый номер первоисточника в алфавитном списке литературы, расположенном в конце работы, а через запятую указывается номер страницы. Например, [11, с. 35]. Заголовки печатаются по центру 14-м размером шрифта. Заголовки выделяются жирным шрифтом, подзаголовки – жирным курсивом; заголовки и подзаголовки отделяются тремя отступом от общего текста сверху и снизу. Должна быть соблюдена алфавитная последовательность написания библиографического аппарата. Оформление не должно включать излишеств, в том числе: различных цветов текста, не относящихся к пониманию работы рисунков, больших и вычурных шрифтов и т.п.

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ»**

**Факультет финансово-экономический
Кафедра финансовых услуг и банковского дела**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

**по дисциплине
«Финансовое планирование и бюджетирование»**

Направление	38.03.01 Экономика
подготовки	
Профиль	Банковское дело
Квалификация	бакалавр
Форма обучения	очная

Донецк
2023

Фонд оценочных средств по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование» для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Банковское дело») очной формы обучения

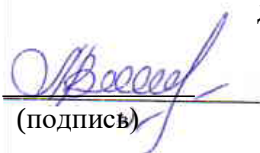
Разработчики: д-р экон. наук, доцент Л.М. Волощенко
доцент, канд. экон. наук, доцент Т.Н. Кондрашова

должность, ученая степень, ученое звание, инициалы и фамилия

ФОС рассмотрен на заседании кафедры финансовых услуг и банковского дела

Протокол заседания кафедры от 18.04.2023 № 14
дата

Заведующий кафедрой


(подпись)

Л.М. Волощенко
(инициалы, фамилия)

РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине
«Финансовое планирование и бюджетирование»

1.1. Основные сведения о дисциплине

Таблица 1

Характеристика дисциплины

Образовательная программа	бакалавриат
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профили	Банковское дело
Количество разделов учебной дисциплины	3
Часть образовательной программы	формируемая участниками образовательных отношений
Формы контроля	устный опрос; доклад / сообщение; реферат; ситуационные задания; контроль знаний по разделу, зачет с оценкой
Показатели	Очная форма обучения
Количество зачетных единиц (кредитов)	3
Семестр	5
Общая трудоемкость (академ. часов)	108
Аудиторная контактная работа:	56
Лекционные занятия	36
Семинарские занятия	36
Консультация	2
Самостоятельная работа	52
Контроль	-
Форма промежуточной аттестации	зачет с оценкой

1.2. Перечень компетенций с указанием этапов формирования в процессе освоения образовательной программы.

Таблица 2

Перечень компетенций и их элементов

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	*Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
УК-10: Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-10.8: Умеет принимать экономические решения на основе результатов финансового анализа, принципов и методов финансового планирования и бюджетирования	Знать:	
		методику финансового анализа	УК-10.8 З-1
		принципы и методы финансового планирования	УК-10.8 З-2
		принципы и методы бюджетирования	УК-10.8 З-3
		Уметь:	
		применять методы финансового анализа	УК-10.8 У-1
		применять принципы и методы финансового планирования и бюджетирования	УК-10.8 У-2
		принимать экономические решения на основе результатов финансового анализа, финансового планирования и бюджетирования	УК-10.8 У-3
		Владеть :	
		навыками проведения финансового анализа	УК-10.8 В-1
		навыками осуществления финансового планирования и бюджетирования	УК-10.8 В-2
		навыками разработки экономических решений на основе результатов финансового анализа, финансового планирования и бюджетирования	УК-10.8 В-3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Номер семестра	Код индикатора компетенции	Наименование оценочного средства
Раздел 1. Основные положения финансового планирования и бюджетирования				
1.	Тема 1.1. Сущность, методы и виды финансового планирования на предприятии	5	УК-10.8	устный опрос, ситуационное задание
2.	Тема 1.2. Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования	5	УК-10.8	устный опрос, ситуационное задание
3.	Тема 1.3. Обзор процесса бюджетирования и подготовки обобщающего бюджета	5	УК-10.8	устный опрос, ситуационное задание, реферат, контроль знаний по разделу
Раздел 2. Методика и порядок разработки бюджета				
4.	Тема 2.1. Разработка операционного бюджета	5	УК-10.8	устный опрос, ситуационное задание, доклад, сообщение
5.	Тема 2.2. Разработка финансового бюджета. Составление генерального (мастер) бюджета	5	УК-10.8	устный опрос, ситуационное задание, реферат, контроль знаний по разделу
Раздел 3. Информационные системы обеспечения процесса бюджетирования на предприятии				
6.	Тема 3.1. Автоматизированные системы управления процессом бюджетирования	5	УК-10.8	устный опрос, ситуационное задание, реферат
7.	Тема 3.2. Формирование сводного бюджета предприятия	5	УК-10.8	устный опрос, ситуационное задание
8.	Тема 3.3. Современные методики оценки эффективности системы бюджетирования на предприятии	5	УК-10.8	устный опрос, ситуационное задание, доклад, сообщение, контроль знаний по разделу

РАЗДЕЛ 2.

ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

«Финансовое планирование и бюджетирование»

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся.

В условиях балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины.

Таблица 2.1.

Распределение баллов по видам учебной деятельности
(балльно-рейтинговая система)

Наименование Раздела/Темы	Вид задания							
	СЗ			Всего за тему	КЗР	Д (С)	Р (СР)	НС
	ЛЗ	УО*	СЗ					
Р.1.Т.1.1	1	2	3	6	10		2	10
Р.1.Т.1.2	1	2	3	6				
Р.1.Т.1.3	1	2	3	6				
Р.2.Т.2.1	1	2	3	6	10	3	2	
Р.2.Т.2.2	1	2	3	6				
Р.3.Т.3.1	1	2	3	6				
Р.3.Т.3.2	1	2	3	6	10	3	2	
Р.3.Т.3.3	1	2	3	6				
Итого: 100б	8	16	24	48	30	6	6	10

ЛЗ – лекционное занятие;

УО – устный опрос;

СЗ – ситуационное задание;

Д(С) – доклад (сообщение);

Р – реферат;

СР – самостоятельная работа обучающегося;

СЗ – семинарское занятие;

КЗР – контроль знаний по Разделу;

НС – научная составляющая.

2.1. Рекомендации по оцениванию устных ответов обучающихся

С целью контроля усвоения пройденного материала и определения уровня подготовленности обучающихся к изучению новой темы в начале каждого семинарского занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценки.

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся:

- 1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры;

3) излагает материал последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» – ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает одна-две ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» – ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;

2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;

3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Вопросы для подготовки к устному опросу по темам дисциплины
Раздел 1. Основные положения финансового планирования и бюджетирования	
Тема 1.1. Сущность, методы и виды финансового планирования на предприятии	1. Какую помощь оказывают финансовые планы руководству компании в принятии решений? 2. Приведите основные термины, используемые во внутрифирменном финансовом планировании. 3. Дайте определение понятия «финансовые ресурсы». 4. Определите состав финансовых ресурсов предприятий. 5. Приведите основные информационные источники, используемые для разработки финансовых планов. 6. Приведите источники образования финансовых ресурсов в коммерческих организациях. 7. В чем взаимосвязь понятий «бюджетирование» и «финансовый менеджмент»? 8. Сформулируйте преимущества бюджетирования перед другими инструментами финансового управления. 9. Перечислите функции, которые выполняет бюджетирование на предприятиях. 10. Какая, по вашему мнению, функция бюджетирования является ключевой? Объясните свою позицию. 11. Каково значений бюджетирования для эффективного ведения бизнеса?
Тема 1.2. Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования	1. Объясните сущность следующих методов планирования: экономический, нормативный, рас четно-аналитический, балансовый. 2. Приведите систему нормативов, используемых в финансовом планировании. 3. В чем заключается значение экономического и финансового анализа деятельности предприятия для целей бюджетирования? 4. Охарактеризуйте многофакторные модели, используемые в финансовом планировании. 5. Назовите основные этапы построения экономико-математической модели. 6. Схематично изобразите реализацию внутрифирменного планирования с помощью различных подходов. Какие

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Вопросы для подготовки к устному опросу по темам дисциплины
	структурные подразделения и должностные лица участвуют в составлении и реализации планов? 7. Кратко изложите суть методов прогнозирования основных финансовых показателей: простой динамический анализ, метод авторегрессионных зависимостей, метод пропорциональных зависимостей. Приведите формулы. 8. Каким образом существующая система документооборота влияет на систему бюджетирования в организации? 9. В чем заключается разница между постановкой системы бюджетирования на предприятии и бюджетным процессом? Представьте схематично их элементы и этапы. 10. Перечислите основные зарубежные модели финансового планирования. 11. Приведите признаки, характеризующие приоритетность выбранной модели для пользователя. 12. В чем заключается сущность модели планирования с помощью опционов? 13. Какие изменения произошли за последние 20 лет в области финансового планирования в России? 14. В чем заключается основное отличие российского опыта финансового планирования от зарубежного?
Тема 1.3. Обзор процесса бюджетирования и подготовки обобщающего бюджета	1. Дайте развернутое определение понятия «бюджетирование». 2. В чем состоит главная цель бюджетирования? 3. Перечислите задачи бюджетирования. 4. Каким образом задачи бюджетирования дополняют цели? 5. Перечислите ключевые объекты финансового планирования. 6. Какие субъекты финансового планирования встречаются на фирмах? 7. Назовите наиболее общие принципы планирования деятельности коммерческой организации. 8. Охарактеризуйте ключевые принципы финансового планирования. 9. В чем заключаются выгоды от использования бюджетирования на практике? 10. Обозначьте основные недостатки и актуальные проблемы бюджетирования в настоящее время.
Раздел 2. Методика и порядок разработки бюджета	
Тема 2.1. Разработка операционного бюджета	1. Дайте определения следующим понятиям: бюджетный процесс, бюджетный период, бюджетный цикл. 2. Чем отличаются бюджетный период на предприятии и в государстве? 3. Сформулируйте и опишите этапы постановки системы бюджетирования на предприятии. 4. Что такое финансовая структура, структура бюджетов, регламент бюджетирования и у четко-финансовая политика предприятия?

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Вопросы для подготовки к устному опросу по темам дисциплины
	5. Назовите показатели, отражающие результативность использования финансовых ресурсов. 6. Сформулируйте основные условия эффективного финансового планирования. 7. Перечислите ключевые методы финансового планирования. 8. Какие противоречия могут возникнуть между целями бюджетирования? 9. Назовите основные ограничения эффективного функционирования системы финансового планирования. 10. Назовите подходы к организации бюджетирования. В чем принципиальная разница между ними? Обозначьте достоинства и недостатки каждого подхода.
Тема 2.2. Разработка финансового бюджета. Составление генерального (мастер) бюджета	1 Дайте развернутое определение понятия «бюджет» 2 В чем принципиальное отличие плана, прогноза и бюджета? Поставьте эти мероприятия в хронологической последовательности 3 Назовите и объясните смысл основных свойств любого бюджета 4 Сформулируйте задачи, которые призвано решать бюджетирование и составление бюджетов 5 Что такое сводный бюджет предприятия? Из каких составных частей он состоит? 6 Операционный бюджет и его подбюджеты 7 В чем заключается назначение и роль финансового бюджета? 8. Каким по временному периоду является инвестиционный бюджет? Объясните свою позицию. 9. Какие документы являются результатом бюджетного процесса? Дайте им краткую характеристику. 10. Краткосрочный бюджет: его сущность и особенности. 11. Бюджет развития: характеристика. 12. В чем общее и какие различия между бюджетом развития и индикативным бюджетом?
Раздел 3. Информационные системы обеспечения процесса бюджетирования на предприятии	
Тема 3.1. Автоматизированные системы управления процессом бюджетирования	1. Перечислите функциональные планы предприятия. Какие задачи они призваны решать? 2. Раскройте основные методы планирования прибыли. 3. Перечислите основные задачи планирования прибыли и рентабельности. 4. Раскройте сущность метода маржинального дохода в планировании прибыли и метода оптимизации плановой прибыли. 5. Сформулируйте основные задачи, решаемые при разработке планов издержек предприятия. 6. Назовите основные принципы, которые необходимо соблюдать при планировании издержек компании.

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Вопросы для подготовки к устному опросу по темам дисциплины
	7. Перечислите методы планирования издержек предприятия. 8. Перечислите основные факторы, которые следует учитывать при планировании издержек предприятия. 9. Сформулируйте понятие метода прямой и обратной калькуляции при планировании издержек компании. 10. Перечислите основные задачи планирования персонала компании. 11. Перечислите основные принципы организации труда и заработной платы на предприятии. 12. Определите показатели планирования численности работников компании.
Тема 3.2. Формирование сводного бюджета предприятия	1. На какие сроки разрабатывают финансовые планы? 2. Раскройте основные элементы финансовой стратегии. 3. Раскройте содержание бизнес-плана действующего предприятия 4. Из каких этапов состоит процедура финансового планирования? 5. Назовите важнейшие преимущества бюджетного планирования. 6. Приведите основные этапы, сопутствующие плановой деятельности на предприятии. 7. Раскройте содержание понятия «процесс финансового планирования». 8. Перечислите виды финансовых планов, составляемых на современных предприятиях.
Тема 3.3. Современные методики оценки эффективности системы бюджетирования на предприятии	1. Назовите и охарактеризуйте предмет, объект и субъект бюджетирования. 2. Какое практическое значение имеет деятельность по составлению корпоративных прогнозов? 3. Раскройте теоретическую и методологическую основу финансового бюджетирования. 4. Раскройте теоретическую и методологическую основу корпоративного бюджетирования. 5. Сформулируйте особенности современной практики внутрифирменного бюджетного процесса. 6. Раскройте функции бюджетирования. 7. Раскройте сущность методов финансового планирования. 8. Каковы этапы построения системы бюджетирования? 9. Каковы цели бюджетирования? 10. Каковы цели и задачи корпоративного бюджетирования? 11. Расскажите об организации процесса корпоративного бюджетирования. 12. Раскройте последовательность этапов корпоративного бюджетирования. 13. Назовите компоненты корпоративного бюджетирования.

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Вопросы для подготовки к устному опросу по темам дисциплины
	14. Охарактеризуйте процесс составления корпоративного бюджета.

2.2. Рекомендации по оцениванию результатов ситуационных заданий

В завершении изучения тем дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование» выполняются ситуационные задания.

Критерии по оцениванию результатов ситуационных заданий представлены в таблице.

Максимальное количество баллов*	Правильность (ошибочность) решения
Отлично	Полные верные ответы. В логичном рассуждении при ответах нет ошибок, задание полностью выполнено. Получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц
Хорошо	Верные ответы, но имеются небольшие неточности, в целом не влияющие на последовательность событий, такие как небольшие пропуски, не связанные с основным содержанием изложения. Задание оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию вопроса
Удовлетворительно	Ответы в целом верные. В работе присутствуют несущественная хронологическая или историческая ошибки, механическая ошибка или описка, несколько исказившие логическую последовательность ответа
	Допущены более трех ошибок в логическом рассуждении, последовательности событий и установлении дат. При объяснении исторических событий и явлений указаны не все существенные факты
Неудовлетворительно	Ответы неверные или отсутствуют

* Представлено в таблице 2.1.

ТИПОВЫЕ СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

Раздел 1. Основные положения финансового планирования и бюджетирования

Тема 1.1. Сущность, методы и виды финансового планирования на предприятии

Задача 1

Компания ABC имеет следующий баланс:

Оборотные средства	50000 ден.ед.	Счета кредитов	10000 ден.ед.
Векселя к оплате	10000 ден.ед.		
Основные средства нетто	50000 ден.ед.	Долгосрочная задолженность	40000 ден.ед.
Собственный капитал	40000 ден.ед.		

Всего активов	100000 ден.ед.	Всего пассивов	100000 ден.ед.
---------------	----------------	----------------	----------------

Бизнес протекал медленно, вследствие чего основные средства были сильно недогружены. Руководство предприятия считает, что в следующем году объемы продаж возрастут в 2 раза в связи с производством нового типа товаров. Дополнительно основных средств не требуется, и ожидается, что предприятие не увеличит статью «нераспределенная прибыль» в следующем году. Какой объем дополнительного финансирования требуется в следующем году?

Для выполнения расчетов воспользуйтесь следующей таблицей.

Оборотные средства	Счета кредитов
Векселя к оплате	
Основные средства, нетто	Долгосрочная задолженность
Собственный капитал	
Всего активов	Всего
<i>Дополнительное финансирование</i>	
Всего пассивов	

Задача 2

Баланс компании АММ за прошедший год имеет следующий вид (тыс. р.)

Денежные средства	800	Счета к оплате	350
Счета к получению	450	Начисленная зарплата	150
Товарно-материальные запасы	950	Векселя к оплате	2000
Основные средства, нетто	34000	Заем под закладную	26500
Акционерный капитал	3200		
Нераспределенная прибыль	4000		
Всего	36200	Всего	36200

Вследствие вновь изобретенного усовершенствования собственник компании ожидает увеличения объема продаж в два раза, которое приведет к возрастанию чистой прибыли (после налогов) до величины 1000. Собственник уверен, что сможет избежать увеличения основных средств. Потребуется ли предприятию дополнительный капитал, если совет директоров не планирует выплачивать дивиденды? Если ДА, то сколько?

Тема 1.2. Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования

Задача 3

В текущем году корпорация LOGOS имела следующий баланс и отчет о прибыли:

Баланс	31.12.XX
Денежные средства	53.00
Дебиторская задолженность	420.00
ТМЦ	560.00
<i>Оборотные средства всего</i>	1033.00
Основные средства, нетто	1300.00
<i>Активы, всего</i>	2333.00
Кредиторская задолженность	186.00
Начисленные обязательства	115.00
Краткосрочные займы	86.00
<i>Краткосрочные задолженности, всего</i>	387.00
Долгосрочные кредиты	680.00
<i>Задолженности, всего</i>	1067.00
Привилегированные акции	60.00

Обыкновенные акции	350.00
Нераспределенная прибыль	856.00
<i>Собственный капитал, всего</i>	1206.00
<i>Задолженности и капитал, всего</i>	2333.00

Отчет о прибыли за XX год

Выручка от продажи	4000.00
Себестоимость проданных товаров(без амортизации)	3720.00
Амортизация	133.33
Операционная прибыль	146.67
Процентные платежи	117.20
Прибыль до выплаты налога	29.47
Налог на прибыль	8.84
Чистая прибыль	20.63
Привилегированные дивиденды	2.00
Прибыль в распоряжении владельцев	18.63
Обыкновенные дивиденды	0.06
Добавка к нераспределенной прибыли	18.56

Компания планирует увеличение продаж на 5%, то не потребует ввода в эксплуатацию дополнительных мощностей.

Определите дополнительную потребность в финансировании, используя следующие исходные данные.

Степень загрузки оборудования	0.65
Дивиденды в прошлом году	1.05
Коэффициент роста дивидендов	6%
Дивиденды в следующем году	1.11
Количество акций в обращении	60000
Рыночная стоимость акций	12
Ставка налога на прибыль	30%
Процентная ставка по краткосрочному займу	24%
Процентная ставка по долгосрочному займу	28%

Объем дополнительного финансирования разделите между следующими источниками: собственный капитал, долгосрочный заем, краткосрочный банковский кредит в соотношении 2:1:1.

Для решения выполните 4 приближения.

Тема 1.3. Обзор процесса бюджетирования и подготовки обобщающего бюджета

Задание 4.

Разработать бюджет продаж на примере ОАО «Борей» по следующим данным: после исследования рынка сбыта продукции, коммерческая служба компании подготовила прогноз продаж на июль 200х года: мисок – 3000 шт., блюд – 1600 шт., ваз - 800 шт., сервизов – 800 шт., по цене соответственно перечисленному наименованию 35 р., 92 р., 140 р., 310 р.

Заполнить таблицу 1.

Методические указания к выполнению задания:

- 1) бюджет продаж выглядит как документ, в котором приведены объёмы продаж, цены и выручка по всей номенклатуре выпускаемой продукции;
- 2) по условиям задания, коммерческая служба компании подготовила прогноз продаж на июль месяц (в натуральном выражении, шт.)

- 3) нормативная цена каждого продукта ОАО «Борей» так же известна по условию задания;
 4) умножив значения в натуральных единицах на цену, установленную по каждому продукту, получим месячный объем продаж для каждого продукта:

$$Опкпзм = Ц(в св) \cdot Оп(в нВ),$$

где $Опкпзм$ – объем продаж каждого продукта за месяц;

$Ц(в св)$ – цена (в стоимостном выражении);

$Оп(в нв)$ – объем продаж (в натуральном выражении).

Таблица 1 – Бюджет продаж ОАО «Борей» на июль 200х года

Ставка	Миска	Блюдо	Ваза	Сервиз	Всего
План реализации, ед.					
Нормативная цена продажи, р.					
Выручка, р					

Задание 5.

После составления бюджета продаж разработать бюджет производства, принимая во внимание прогнозируемый спрос и желаемый объем запасов на конец и начало планируемого периода (таблица 2).

Оценить объем реализованной продукции в денежном выражении.

Заполнить таблицу 3, 4.

Таблица 2 - Объем запасов на начало и конец планируемого периода

Статья	Миска	Блюдо	Ваза	Сервиз
Остаток на начало, ед.	200	200	120	20
Остаток на конец, ед.	200	100	80	50

Методические указания к выполнению задания:

1) определить стоимость запасов готовой продукции по каждому изделию (в стоимостном выражении) на июль месяц;

2) в соответствии с составленным ранее бюджетом продаж рассчитать объемы производства на июль месяц по каждому продукту с учетом изменения уровня запасов.

$$Оп = Опр + Зн кпп - Зн нпп,$$

где $Оп$ – объем производства;

$Опр$ – объем продаж;

$Зн кпп$ – запас на конец планового периода;

$Зн нпп$ – запас на начало планового периода.

Таблица 3 – Бюджет производства ОАО «Борей» на июль 200х года

Статья	Миска	Блюдо	Ваза	Сервиз
План реализации, ед.				
Остаток на начало, ед.				
Остаток на конец, ед.				
План производства, ед.				

Объем реализованной продукции в денежном выражении:

Таблица 4 – Бюджет производства ОАО «Борей» на июль 200х года

Статья	Миска	Блюдо	Ваза	Сервиз	Всего
План производства, ед.					
Нормативная цена продажи, р.					
Продажная стоимость, р					

Раздел 2. Методика и порядок разработки бюджета

Тема 2.1. Разработка операционного бюджета

Задание 1.

Имея данные об объемах производства разработать бюджет прямых материальных затрат и закупок, если нормативная цена 1кг глины – 10 р., 1 л глазури – 40 р., стоимость одной упаковочной коробки для ваз – 3 р., для сервизов – 6 р. Расход материалов на изделия представлен в таблице 5.

Заполнить таблицы 6, 7, 8.

Таблица 5 – Нормативы использования материалов на виды производимой продукции

	Глина	Глазурь	Упаковка
Миска, ед.	900	150	
Блюдо, ед.	750	225	
Ваза, ед.	304	76	760
Сервиз, ед.	1245	415	830

Методические указания к выполнению задания:

1) нормы расхода отдельных видов прямых затрат на единицу продукции даны в условии задания. В соответствии с бюджетом продаж все виды прямых затрат будут изменяться пропорционально объему продаж на протяжении бюджетного периода;

2) для составления бюджета закупок прямых материалов необходимо учесть, что по каждой позиции номенклатуры видов сырья и материалов бюджет закупок в натуральном выражении рассчитывается:

$$O_z = O_{зат} + Z_n \text{ кпп} - Z_n \text{ нпп},$$

где O_z – объем закупок;

$O_{зат}$ – объем затрат;

$Z_n \text{ кпп}$ – запас на конец планового периода;

$Z_n \text{ нпп}$ – запас на начало планового периода.

Таблица 6 – Бюджет прямых затрат материалов ОАО «Борей» на июль 200х года

Материал	Миска		Блюдо	
	нат.ед.	руб.	нат.ед.	руб.
Глина, кг				
Глазурь, л				
Всего прямых материалов				
Упаковка, коробки				

Таблица 7 – Бюджет прямых затрат материалов ОАО «Борей» на июль 200х года

Материал	Ваза		Сервиз		Всего	
	нат.ед.	руб.	нат.ед.	руб.	нат.ед.	руб.
Глина, кг						
Глазурь, л						
Всего прямых затрат						
Упаковка, коробки						

Таблица 8 – Бюджет закупок прямых материалов ОАО «Борей» на июль 200х года

Статья	Глина, кг	Глазурь, л	Упаковка, кор.	
			Для ваз	Для сервизов
Бюджет прямых затрат материалов, нат.ед.				
Начальные остатки, нат.ед.	1300	600	210	350
Конечные остатки, нат.ед.	1600	500	400	450
Объем закупок прямых материалов, нат.ед.				

Нормативная цена, р. за ед.				
Бюджет закупок прямых материалов, р				

Тема 2.2. Разработка финансового бюджета. Составление генерального (мастер) бюджета

Задача 2

Составить следующие бюджеты предприятия для второго квартала (оканчивается 30 июня);

- 1) Бюджет продажи с графиком получения денег
- 2) Бюджет производства
- 3) Бюджет приобретения материалов
- 4) Бюджет затрат прямого труда
- 5) Бюджет затрат на продажу и администрацию
- 6) Бюджет денежных средств

Исходные данные:

	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август
Прогноз продаж в штуках	20000	50000	30000	25000	15000

Цена продаж : 10,00 ден.ед.

Ожидаемые денежные поступления	Месяц продаж	Следующий месяц	Потери
	70%	25%	5%

Дебиторская задолженность за март	36000 ден.ед.
Остаток товара на 31 марта	4000 штук
Планируемый остаток товара	20% от продаж следующего месяца
Количество материала на единицу продукции	5 кг
Планируемый конечный остаток сырья	10% от потребности следующего месяца
Начальный запас материала	13000кг
Стоимость материала (за кг)	0,40 ден.ед.
Счета к оплате 31 марта	12000 ден.ед.
Выплачиваемые деньги за товар	50% в месяц продажи, 50% в следующий месяц
Производство 1 единицы товара	0,05 часа
Количество гарантированных часов в неделю	40
Стоимость 1 часа работы	10 ден.ед.
Количество гарантированных рабочих часов в месяц	1500
Стоимость одного сверхурочного часа	10 ден.ед.
Производственные накладные расходы на единицу товара	1 ден.ед.
Постоянные накладные расходы в месяц	50000 ден.ед.
Включая амортизацию производственного оборудования	20000 ден.ед.
Прямые административные и коммерческие расходы на единицу продукции	0,50 ден.ед.
Постоянные административные и коммерческие издержки в месяц	70000 ден.ед.
Амортизация, включенная в постоянные расходы	10000 ден.ед.

Местный коммерческий банк предоставляет кредит на условиях не более	75000 ден.ед. в квартал
Проценты за кредит выплачиваются в момент возвращения основной части долга, ставка за процент	16% за год

В апреле компания должна выплатить дивиденды	49000 ден.ед.
Компания планирует закупку оборудования со следующим графиком денежных выплат: 1. Май 2. Июнь	143700 ден.ед. 48300 ден.ед.
На 1 апреля баланс денежных средств составил	40000 ден.ед.
Компания должна поддерживать баланс денежных средств не ниже	30000 ден.ед.

При составлении бюджетов необходимо использовать следующие таблицы:

Бюджет продаж

	апрель	май	июнь	2 квартал
Прогнозируемый объем продаж				
Цена единицы товара				
Прогнозируемая выручка				

График поступления денег

	апрель	май	июнь	2 квартал
Поступления за март				
Поступление от продаж апреля				
Поступления от продаж мая				
Поступления от продаж июня				
Всего				

План производства

	апрель	май	июнь	июль
Прогнозируемый объем продаж				
Прогнозируемый объем на конец месяца				
Всего требуется				
Объем товара на начало месяца				
Объем производства				

Бюджет закупки материалов

	апрель	май	июнь	2 квартал
Прогнозируемый объем производства				
Количество материала на единицу продукции				
Производственные нужды				
Планируемые остатки материала на конец месяца				
Всего материала				
Остатки материалов на начало месяца				
Объем закупаемого материала				

График рассчитываемых денежных выплат за материалы

	апрель	май	июнь	2 квартал
План закупки материала				
Стоимость за кг				
Стоимость закупки				
Счета к оплате 31 марта				

Закупки в апреле				
Закупки в мае				
Закупки в июне				
Всего выплат за материал				

Бюджет прямого труда

	апрель	май	июнь	2 квартал
Объем производства				
Затраты времени на единицу товара				
Количество рабочих часов				
Количество гарантированных часов в месяц				
Потребное количество рабочих часов				
Количество оплаченных рабочих часов				
Стоимость одного часа работы				
Затраты по оплате труда всего				

Бюджет производственных накладных расходов

	апрель	май	июнь	2 квартал
Объем производства				
Переменные накладные расходы на единицу продукции				
Суммарные переменные накладные расходы				
Постоянные накладные расходы в месяц				
Всего произв. Накладных расходов				
Производственная амортизация				
Денежные выплаты на накладные расходы				

Бюджет административных расходов и расходов на продажу

	апрель	май	июнь	2 квартал
Объем продаж				
Переменные издержки на единицу продукции				
Переменные административные расходы и расходы на продажу				
Постоянные административные расходы и расходы на продажу				
Всего издержек				
Амортизация, включенная в постоянные расходы				
Денежные выплаты				

Бюджет денежных средств

	апрель	май	июнь	2 квартал
Денежные средства на начало периода				
Поступление денежных средств от потребителей				
Денежные средства в распоряжении				
Расходование денежных средств на основные материалы				
на оплаты труда основного персонала				

производственные накладные затраты				
затраты на сбыт и управление				
покупка оборудования				
дивиденды				
Всего				
Избыток (дефицит) денежных средств				
Финансирование				
Получение ссуды				
Погашение ссуды				
Выплата процентов				
Итого				
Денежные средства на конец периода				

Раздел 3. Информационные системы обеспечения процесса бюджетирования на предприятии

Тема 3.1. Автоматизированные системы управления процессом бюджетирования

Задача 1. Рассчитайте потребность в дополнительном внешнем финансировании по следующим данным:

объем продаж за отчетный год — 136 588 тыс. руб.;

планируемый темп роста объема продаж — 10%;

планируемая рентабельности продаж до налогообложения — 10%;

норма распределения чистой прибыли на дивиденды — 30%;

производственные мощности загружены наполовину.

Данные баланса:

Статьи актива баланса	Сумма, млн руб.	Статьи пассива баланса	Сумма, млн руб.
АКТИВ		ПАССИВ	
1. Внеоборотные активы	16,0	3. Капитал и резервы	5,3
2. Оборотные активы	8,5	Уставный капитал	1,3
Нераспределенная прибыль	4,0		
4. Долгосрочные обязательства	7,0		
5. Краткосрочные обязательства	12,2		
Итог валюты баланса	24,5	Итог валюты баланса	24,

Задание 1.1 Заполнить таблицу для ЦФО — центр затрат.

Подразделения (службы, отделы) компании	Контролируемые показатели	Инструменты реализации

Задание 1.2 Заполнить таблицу для ЦФО — центр доходов.

Подразделения (службы, отделы) компании	Контролируемые показатели	Инструменты реализации

Задание 1.3 Заполнить таблицу для ЦФО — центр прибыли.

Подразделения (службы, отделы) компании	Контролируемые показатели	Инструменты реализации

Тема 3.2. Формирование сводного бюджета предприятия

Задача 2.

Задача-практикум «Порядок составления сводного бюджета» (на примере ПАО «Оптимист»)

Данные о финансовом состоянии и фактических результатах его деятельности за отчетный период (20x1 г.), а также запланированные показатели на следующий год работы (20x2 г.), необходимые для решения задачи данные приведены ниже.

Текущее состояние деятельности.

Предприятие основано 1 января 20x1 г. Его уставный капитал, полностью внесенный участниками, составляет 240 000 д.ед. За первый год деятельности (20x1 г.) предприятие получило чистую прибыль в размере 75 000 д.ед, которую решено было направить на расширение бизнеса. Остаток средств на текущем счете общества на конец отчетного периода (31.12.20x1 г.) равняется 22 500 д.ед. Величина дебиторской задолженности за отгруженную готовую продукцию составляет 24 000 д.ед, при этом нет сомнений в ее своевременном погашении. Обязательства общества перед поставщиками за приобретенные производственные запасы (сырье) на конец отчетного года составляют 12 000 д.ед. Предприятие освобождено от уплаты налога на прибыль в течение первых трех лет своей деятельности.

Производственная деятельность.

Общество производит два вида изделий: А и В по подобной технологии. Для изготовления единицы каждого из них используется одинаковое сырье в количестве 2 кг (стоимость 1 кг сырья за 1 д.ед) и расходуется 0,5 человеко-час. Ставка оплаты труда основного производственного персонала составляет 6 д.ед. в час. Сменные затраты на оплату труда обслуживающего персонала включаются в себестоимость единицы продукции в размере 1 д.ед, а постоянная часть расходов на оплату труда этого персонала составляет 22 000 д.ед в расчете на год. Расходы на оплату потребленной в процессе производства электроэнергии состоят из двух частей: переменные расходы, входящие в себестоимость готовых изделий, исходя из расчета 0,2 д.ед на единицу продукции, и постоянные затраты на сумму 3600 д.ед. В соответствии с калькуляцией производственная себестоимость единицы изделий А и В составляет 7,5 д.ед.

Политика по запасам. К концу 20x1 г. на складе осталось 500 единиц изделия А и 500 единиц изделия В. Но исследования рынка показывают, что обществу следует увеличить запасы готовой продукции: на конец 20x2 г. остаток изделия А на складе должен составлять 1200 единиц, а изделия В - 800 единиц. Кроме того, по предварительным расчетам, остатки сырья на складе увеличатся с 5000 до 7000 д.ед. Остатки незавершенного производства на конец 20x2 г. по сравнению с началом года не изменятся и составят 8000 д.ед.

Основные средства. Остаточная стоимость основных средств предприятия по состоянию на конец отчетного года равняется 260 000 д.ед. При этом сумма начисленной амортизации за период – 10 000 д.ед. Основные средства застрахованы и страховые взносы за год составляют 25 000 д.ед. В течение отчетного периода на плановый ремонт объектов основных средств было израсходовано 13 500 д.ед. В течение следующего года (20x2) общество планирует осуществить следующие капитальные инвестиции: 25 000 д.ед для замены станка № 153, что позволит увеличить его производительность и приобрести дополнительный станок № 154 стоимостью 10 000 000 д.ед. Все расходы, связанные с капитальными инвестициями, планируется оплатить денежными средствами.

Административные расходы.

На следующий год на управленческие нужды запланировано потратить: на оплату труда 56 000 д.ед, представительские расходы – 5 000 д.ед, на другие текущие нужды (канцелярское оружие и т.п.) – 4 000 д.ед.

Сбытовая деятельность. Для сбыта продукции предприятие имеет собственные магазины. Зарплата продавцов состоит из двух частей: фиксированного оклада, который

составляет 27 000 д.ед в расчете на год, и комиссионного вознаграждения в размере 5% от полученной за период выручки. На 20х2 г. общество прогнозирует следующие объемы реализации: для изделия А – 40 000 единиц по цене 10 д.ед за единицу, а для изделия В – 16 000 по цене 12,5 д.ед за единицу. С целью достижения запланированного уровня реализации составлены смета расходов на рекламную кампанию в размере 23000 д.ед и смета командировочных расходов — 15000 д.ед. Кроме того, для увеличения продаж руководство согласилось продлить сроки погашения долгов некоторым дебиторам, что приведет к росту дебиторской задолженности на 6000 д.ед на конец 20х2 г. по сравнению с 20х1 г. В то же время, удалось достичь договоренности с кредиторами на отсрочку сроков погашения обязательств общества, в результате чего в конце 20х2 г. величина кредиторской задолженности увеличится на 5000 д.ед. по сравнению с 20х1 г.

Задание.

На основании приведенной информации необходимо составить баланс ПАО «Оптимист» по состоянию на конец 20х1 г. и разработать сводный бюджет на 20х2 г.

Тема 3.3. Современные методики оценки эффективности системы бюджетирования на предприятии

Задача 3

Годовой бюджет продаж на 20х1 г., равный 120 млн руб, разбит ежемесячно на бюджеты по 10 млн руб. Допустим, фактический объем продаж в январе составил 15 млн руб, а в феврале — 11 млн руб. Каким в таком случае должен быть план на март? Должна ли компания пересмотреть годовой бюджет или изменить план будущих месяцев?

Таблица 1 - Изменение объема продаж по сравнению с плановым уровнем

Источник информации	Объем продаж, млн руб			
	январь 20х1 г.	февраль 20х1 г.	март 20х1 г.	итого I квартал
Первоначальный бюджет	10	10	?	?
Фактические данные	15	11	?	?

Задача 4

Оцените приемлемость проекта по критерию чистой текущей стоимости, если первоначальные вложения 370 млн. руб., в течение 5 лет планируются денежные поступления (млн. руб.): 85, 110, 167, 189, 140. Дисконтная ставка проекта 17%. Будет ли приемлемым проект, если ставка составит 22%?

Задача 5

Рассчитайте норму транспортного запаса методом прямого счета, а также средний остаток материалов в пути и норму оборотных средств на материалы с использованием аналитического метода.

Для расчета примите, что движение груза от поставщика к покупателю занимает 15 дней, почтовый пробег расчетных документов – 5 дней, обработка документов у поставщика и в банке – 4 дня, срок акцепта – 3 дня. По учету сумма материалов в пути, за вычетом задержавшихся сверх нормальных сроков продвижения, составляет: на 01.01. – 18 000 руб., на 01.04. – 17 000 руб., на 1.07. – 19 000 руб., на 01.10. – 23 000 руб., на 01.01. следующего года – 24 000 руб. Среднедневной расход материалов – 10 000руб.

2.3. Оценивание докладов, сообщений

Доклад, сообщение (зачитываются на семинарских занятиях объемом не более 3-х минут) является продуктом самостоятельной работы обучающегося. Он представляет собой публичное выступление по тематике учебного занятия, содержащее расширенную информацию по вопросам конкретной лекции.

Доклад / презентация – подготавливаются обучающимися во внеаудиторное время и сдаются на семинарском занятии. После защиты публично на семинарском занятии – оглашаются результаты.

Компьютерная презентация (как дополнение к докладу / сообщению) представляет собой мультимедийный инструмент, используемый в ходе докладов или сообщений для повышения выразительности выступления, более убедительной и наглядной иллюстрации описываемых фактов и явлений. Тематика соответствует тематике докладов и сообщений.

Критерии оценивания докладов, сообщений представлены в таблице.

Максимальное количество баллов *	Критерии
Отлично	Выставляется обучающемуся, если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.
Хорошо	Выставляется обучающемуся, если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если в работе студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы.
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

* Представлено в таблице 2.1

ТЕМЫ ДОКЛАДОВ / СООБЩЕНИЙ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Темы докладов / сообщений по темам дисциплины
Раздел 2. Методика и порядок разработки бюджета	
Тема 2.1. Разработка операционного бюджета	1. Роль финансового планирования в управлении финансами современных организаций. 2. Финансовая часть бизнес-плана корпорации. 3. Бюджетирование как инструмент текущего финансового планирования. 4. Основные типы бюджетов организации и подходы к их составлению. 5. Финансовые бюджеты организации (прогнозная финансовая отчетность) 6. Особенности финансового планирования в организациях различных видов экономической деятельности и организационно-правовых форм. 7. Взаимосвязь бюджетирования с управленческим учетом, финансовым менеджментом, риск-менеджментом, налоговым планированием.
Раздел 3. Информационные системы обеспечения процесса бюджетирования на предприятии	
Тема 3.3. Современные методики оценки эффективности системы бюджетирования на предприятии	8. Эволюция управленческих концепций и функций бюджетирования. 9. Современное содержание бюджетирования как управленческой технологии в контексте управления финансами организации. 10. Дифференциация функций бюджетирования в системе инструментов и методов управления финансами. 11. Принципы бюджетирования и проблемы их практической реализации. 12. Достоинства и недостатки методов бюджетирования. 13. Компромисс между централизованным контролем и интересами подразделений. 14. Особенности организации бюджетного управления на каждой стадии бюджетного цикла.

2.4. Оценивание рефератов

В завершении изучения тем 1.3., 2.2., 3.1 дисциплины «Финансовое планирование и бюджетирование» выполняется реферат.

Структурно реферат целесообразно построить следующим образом: во введении дать обоснование выбора темы; материал изложить по главам (разделам) и завершить заключением, в котором будут даны предложения и рекомендации законодательного, организационного или теоретического характера. Обязательно необходимо указать используемые источники, при необходимости реферат можно дополнить приложениями.

Объем реферата – 0,5 печатного листа (11-12 страниц машинописного текста через 1,5 интервал на компьютере, шрифт 14 Times New Roman).

Критерии оценивания рефератов представлены в таблице.

Максимальное количество баллов *	Критерии
Отлично	Выставляется обучающемуся, если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.
Хорошо	Выставляется обучающемуся, если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если в работе студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы.
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

* Представлено в таблице 2.1

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Темы рефератов по темам дисциплины
Раздел 1. Основные положения финансового планирования и бюджетирования	
Тема 1.3. Обзор процесса бюджетирования и подготовки обобщающего бюджета	1. Сущность, принципы и содержание финансового планирования на предприятии 2. Виды финансовых планов на предприятии. 3. Структура финансового плана. 4. Назначение и сущность бюджетирования. 5. Виды бюджетов. 6. Понятие финансовой структуры предприятия, центры финансовой ответственности.

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Темы рефератов по темам дисциплины
	7. Стадии бюджетного цикла, Бюджетный контроллинг и организация управленческого учета.
Раздел 2. Методика и порядок разработки бюджета	
Тема 2.2. Разработка финансового бюджета. Составление генерального (мастер) бюджета	8. Сущность, виды и методы анализа бюджетов. Детализация бюджетных отклонений по видам бюджетов. 9. Прогноз объема продаж и бюджет продаж. Бюджет производства. 10. Операционные бюджеты: особенности разработки. 11. Финансовые бюджеты: особенности разработки. Соотношение финансовых бюджетов и платежного календаря. 12. План прибыли. 13. План движения денежных средств. 14. Прогнозный баланс.
Раздел 3. Информационные системы обеспечения процесса бюджетирования на предприятии	
Тема 3.1. Автоматизированные системы управления процессом бюджетирования	15. Организация мониторинга исполнения финансового плана. 16. Отклонения: понятие, виды, подход к анализу, роль в системе контроля исполнения финансового плана. 17. Возможности использования скользящего бюджетирования для целей контроля. 18. Затраты на производство, их классификация, организация учета. 19. Методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. 20. Отраслевые особенности бюджетирования на предприятиях транспорта. 21. Бюджетирование на производственных предприятиях. 22. Бюджетирование в некоммерческих организациях.

2.5. Оценивание контроля знаний по разделу

В завершении изучения каждого раздела дисциплины проводится контроль знаний по разделу. Контроль знаний по разделу осуществляется посредством письменного выполнения обучающимися и оценивания преподавателем заданий, которые разбиты по вариантам и включают десять тестовых задания.

Критерии оценивания контроля знаний по разделу по дисциплине представлены в таблице.

% правильных ответов	Максимальное количество баллов
75-100	8-10
51-74	5-7
25-50	2-4
менее 25	1

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

В каждом из предложенных тестов нужно найти один правильный ответ.

РАЗДЕЛ 1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И БЮДЖЕТИРОВАНИЯ

1. Какие из нижеуказанных статей затрат относятся к первичным затратам на производство продукции?

Основной производственный труд	Косвенные материалы
а) да	да
б) да	нет
в) нет	да
г) нет	нет

2. Затраты по обслуживанию производственного оборудования составляют 100 000 руб. при объеме производства 80 000 единиц продукции и 140 000 руб. при объеме производства 120 000 единиц продукции. Определите постоянную часть затрат, используя метод абсолютного прироста)

- а) 20 000 руб.
- б) 40 000 руб.
- в) 100 000 руб.
- г) 120 000 руб.

3. Какое из следующих утверждений, касающихся поведения затрат является правильным?

а) Постоянные затраты на единицу изменяются при изменении объема производства в пределах релевантной области.

б) Переменные затраты на единицу не изменяются в пределах релевантной области.

в) Общие переменные затраты не изменятся в пределах релевантной области.

г) Общие постоянные затраты не изменяются в пределах релевантной области.

4. Предприятие «Форум» составляет смету на предстоящий год. Согласно смете, переменные затраты составляют 60%, а постоянные - 20% от выручки от продаж продукции. Если «Форум» увеличит цену реализации на 10%, но при этом оставит без изменения общие постоянные затраты, переменные затраты на единицу продукции и объем реализации в единицах, то маржинальный доход увеличится на:

- а) 10%
- б) 20%
- в) 25%
- г) 50%

5. Предприятие использует нормативную систему калькуляции себестоимости продукции. Базой распределения производственных накладных расходов (ПНР) служат машино-часы производственного оборудования. За год было распределено ПНР в сумме 714 000 руб., а фактические ПНР составили 738 000 руб. Фактическое количество часов работы производственного оборудования составило 119 000 машино-часов). Сколько машино-часов производственного оборудования было использовано для расчета плановой ставки распределения ПНР, если по смете предусмотрены ПНР в сумме 720 000 руб.?

- а) 123 000 маш-часов
- б) 120 000 маш-часов
- в) 119 000 маш-часов
- г) 116 000 маш-часов

6. Ниже представлена информация по производственным накладным расходам за год:

Сметные часы труда основных производственных рабочих	8 500 трудо-часы
Сметные производственные накладные расходы	148 750 руб.
Фактические часы труда основных производственных рабочих	7 928 трудо-часы
Фактические накладные расходы	146 200 руб.

Чему равна сумма недо/ пере- распределенных производственных накладных расходов, если используется нормативная калькуляция себестоимости продукции?

- а) Недораспределенные на 2 550 руб.
- б) Перераспределенные на 2 529 руб.
- в) Перераспределенные на 2 550 руб.
- г) Недораспределенные на 7 460 руб.

7. В начале 1-го года предприятие «Восток» приобрело оборудование стоимостью 240 000 руб., сроком полезной службы 8 лет и с нулевой ликвидационной стоимостью. Амортизация начисляется по прямолинейному методу. Если в начале 5-го года предприятие решит продать оборудование за 60 000 руб., то первоначальная стоимость оборудования будет

- а) альтернативными затратами и упущенной выгодой предприятия, так как балансовая стоимость оборудования (первоначальная стоимость минус накопленная амортизация) меньше выручки от продажи.
- б) нерелевантными затратами, которые не принимаются во внимание при принятии решения о продаже оборудования.
- в) устранимыми затратами, так как при продаже оборудования первоначальная стоимость актива подлежит списанию.
- г) контролируемые затратами предприятия, так как у предприятия есть выбор в отношении времени продажи актива)

8. Два конкурирующих предприятия производят товар А. (Ниже представлена информация по производству и продажам товара)

	Предприятие 1, руб.	Предприятие 2, руб.
Цена реализации	10,0	10,0
Переменные затраты на единицу продукции		
Производственные материалы	2,6	2,6
Производственный труд	0,7	3,0
Производственные накладные расходы	2,7	2,5
Общие постоянные затраты	347000	158000

При каком объеме производства и продаж общие суммы затрат предприятий равны?

- а) 57 834 единиц
- б) 83 158 единиц
- в) 86 750 единиц
- г) 90 000 единиц

9. Затраты, которые компания когда-то понесла и которые не подлежат изменению последующими управленческими решениями называются

- а) неконтролируемыми затратами
- б) невозвратными затратами
- в) упущенной выгодой
- г) приростными затратами

10. Предприятие производит один продукт. Ниже представлена информация, относящаяся к постоянным производственным накладным расходам за год:

Сметные постоянные производственные накладные расходы	20 000 руб.
Сметное (нормативное) производство	5 000 ед.
Фактическое производство продукции	5 500 ед.
Фактические постоянные производственные накладные расходы	23 000 руб.
Нормативное время на изготовление одной единицы продукта	2 маш-час
Фактическое время, затраченное на фактическое производство	11 550 маш-час

Постоянные производственные накладные расходы распределяются на продукцию на основе машино-часов производственного оборудования

10. Определите отклонение по объему производства за год.

- а) 1 000 руб. - неблагоприятное
- б) 3 000 руб. - неблагоприятное
- в) 2 000 руб. - неблагоприятное
- г) 2 000 руб. - благоприятное

11. Чему равно общее отклонение по постоянным накладным расходам за год?

- а) 1 000 руб. - неблагоприятное
- б) 3 000 руб. - неблагоприятное
- в) 2 000 руб. - неблагоприятное
- г) 2 000 руб. - благоприятное

12. Если выручка от продаж предприятия равна 100 000 руб., а маржа безопасности составляет 10 000 руб., то это означает, что

- а) предприятие работает с убытком
- б) продажи уменьшатся на 10 000 руб., прежде чем предприятие понесет убытки
- в) прибыль предприятия равна 90 000 руб.
- г) сумма переменных и постоянных затрат предприятия равна 90 000 руб.

13. Что из нижеперечисленного вероятнее всего является основным недостатком использования метода натуральных показателей для распределения затрат комплексного производства?

- а) Наличие проблемы, связанной с измерением физического веса продукта)
- б) Трудность, относящаяся к определению точки раздела)
- в) Затраты, отнесенные на запасы могут не иметь взаимосвязи с их стоимостью реализации.

г) Трудность, связанная с определением чистой стоимости реализации продуктов комплексного производства в точке раздела)

14. Что из нижеперечисленного наименее вероятно относится к обязанностям бухгалтера по управленческому учету?

- а) Учет производственных затрат и ценообразование.
- б) Определение полезного срока службы оборудования для расчета фактической суммы амортизации.
- в) Определение эффективности работы производственных подразделений.
- г) Предоставление информации руководству предприятия для принятия решений.

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИКА И ПОРЯДОК РАЗРАБОТКИ БЮДЖЕТА

Следующая информация относится к вопросам 15 и 16

На 100 кг готового продукта требуется по норме:

Вид сырья	Количество	Цена
Сырье №1	60 кг	7 руб./кг
Сырье №2	40 кг	10 руб./кг

За отчетный период было произведено 13 000 кг конечного продукта, при этом на производство было затрачено: 8 100 кг сырья №1 по цене 7,5 руб./кг и 5 400 кг сырья №2 по цене 9,0 руб./кг

15. Чему равно ценовое отклонение по сырию №1?

- а) 4 050 руб.- неблагоприятное
- б) 2 100 руб.-неблагоприятное
- в) 6 150 руб.-неблагоприятное
- г) 4 050 руб.- благоприятное

16. Чему равно отклонение по использованию сырья №2?

- а) 5 400 руб. - благоприятное
- б) 2 000 руб. - неблагоприятное
- в) 2 000 руб. - благоприятное
- г) 3 400 руб. - благоприятное

17. Производственное оборудование используется для изготовления нескольких видов продукции. Укажите правильную классификацию для затрат по амортизации этого оборудования.

	Косвенные затраты	Добавленные затраты
а)	да	да
б)	да	нет
в)	нет	да
г)	нет	нет

18. Если степень операционного рычага равна 2 при заданном уровне продаж, то это означает, что при увеличении продаж на 10%, общая сумма прибыли увеличится на

- а) 5%
- б) 10%
- в) 20%
- г) 200%

19. Все нижеперечисленное относится к преимуществам составления и использования смет за исключением:

- а) планирования операционной деятельности предприятия
- б) координации деятельности различных подразделений предприятия
- в) оценки выполнения заданий производственными подразделениями
- г) выявление руководителей подразделений не справившихся с выполнением плановых заданий с целью лишения их премиального вознаграждения

20. Компания планирует инвестировать в покупку производственной линии. Если чистая приведенная стоимость проекта будет больше нуля при ставке дисконтирования 15%, то внутренняя ставка доходности (IRR) инвестиции

- а) превысит 15%
- б) будет равна нулю
- в) составит 15%
- г) будет меньше 15%

21. Предприятие производит единственный продукт в одном подразделении. В незавершенном производстве на начало периода находилось 1000 единиц продукта на 100% завершенных по материалам и на 60% завершенных по добавленным затратам. В течение периода было введено в обработку 10 000 единиц продукта. Незавершенное производство на конец периода составило 800 единиц на 100% завершенных по материалам и на 40% завершенных по добавленным затратам. Чему равно количество условных (эквивалентных единиц) по добавленным затратам за данный период, если бухгалтер предприятия использует метод FIFO для распределения затрат между готовой продукцией и незавершенным производством?

- а) 10 520 условных (эквивалентных) единиц
- б) 10 120 условных (эквивалентных) единиц
- в) 9 920 условных (эквивалентных) единиц
- г) 9 600 условных (эквивалентных) единиц

Следующая информация относится к вопросам 22-24

Предприятие планирует приобрести новую производственную линию за 30000 руб. Полезный срок службы производственной линии равен 3 года с нулевой ликвидационной стоимостью после трех лет. Ожидается, что чистые денежные потоки составят: 1-й год - 15 000 руб., 2-й год - 12 000 руб., и 3-й год - 11 000 руб. Также, планируется прибыль от использования этого актива: 1-й год - 6 000 руб., 2-й год - 4 000 руб., и 3-й год - 5 000 руб.

22. Определите чистую текущую стоимость данного проекта, если ставка дисконтирования равна 10%.

- а) 2 000 руб.
- б) 1818 руб.
- в) (965) руб.
- г) (17 483) руб.

23. Определите учетный коэффициент окупаемости из расчета средней инвестиции.

- а) 16,7%
- б) 25,0%
- в) 33,3%
- г) 50,0%

24. Чему равен срок окупаемости проекта?

- а) 2,1 года
- б) 2,3 года
- в) 2,5 года
- г) Проект не окупается

25. Укажите неправильное утверждение, касающееся метода средневзвешенной в поправочной калькуляции.

а) При расчете условного (эквивалентного) производства единицы в незавершенном производстве на начало периода учитываются, как будто они были начаты и завершены обработкой в течении периода

б) Единицы в незавершенном производстве оцениваются по усредненным затратам

в) При расчете условной (эквивалентной единицы) используются затраты только текущего периода

г) Все вышеперечисленное правильно

26. Укажите правильное утверждение, касающееся кривой обучения.

а) Кривая обучения отражает линейную зависимость между повышением квалификации работника и уменьшением трудозатрат на единицу товара)

б) Кривая обучения показывает уменьшение трудозатрат на единицу товара при увеличении объемов производства)

- в) Более высокий показатель кривой обучения означает более высокую степень повышения квалификации работников)
- г) Кривая обучения 80% означает, что на производство каждой последующей единицы товара требуется на 20% меньше времени, чем на производство предыдущей единицы товара)

27. Что из нижеперечисленного является правильным подходом применения системы «точно в срок»?

- а) Выбор только тех поставщиков, которые предлагают минимальные цены.
- б) Отбор наиболее надежных поставщиков, которые способны осуществлять поставки сырья и материалов небольшими партиями в необходимые сроки.
- в) Заключение договоров с максимальным количеством поставщиков, чтобы гарантировать быстрые поставки сырья и материалов)
- г) Отказ от заключения долгосрочных контрактов с поставщиками, чтобы можно было обратиться к другим поставщикам в случае нарушения поставок.

28. Что из нижеперечисленного скорее всего приведет к благоприятному отклонению по затратам (ставке) переменных производственных накладных расходов?

- а) уменьшение ставки заработной платы основных производственных рабочих.
- б) использование сверхурочного времени для выполнения всех производственных заказов)
- в) уменьшение тарифов на электроэнергию, используемую в производственных целях.
- г) ввод в эксплуатацию дополнительной производственной линии.

29. Укажите неправильное утверждение, касающееся операционного рычага?

- а) Увеличение маржинального дохода при неизменных постоянных затратах увеличивает степень операционного рычага)
- б) Чем больше операционный рычаг, тем больше чувствительность прибыли к изменениям в продажах.
- в) Компании в структуре которых преобладают постоянные затраты, имеют больший операционный рычаг, чем компании в которых преобладают переменные затраты.
- г) Операционный рычаг находится делением маржинального дохода на операционную прибыль.

30. Предприятие «Альфа» получило заказ на изготовление товара А в количестве 1 000 ед. Переменные затраты на единицу товара А равны 10 руб. Чтобы выполнить этот заказ, необходимо будет отказаться от производства товара Б в количестве 800 ед. по цене 15 руб. за штуку. Переменные затраты на единицу товара Б равны 5 руб. Какова должна быть минимальная цена товара А?

- а) 24 руб.
- б) 20 руб.
- в) 18 руб.
- г) 16 руб.

РАЗДЕЛ 3. ИНФОРМАЦИОННЫЕ СИСТЕМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРОЦЕССА БЮДЖЕТИРОВАНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИИ

31. Укажите неправильное утверждение, касающееся метода наименьших квадратов?

- а) Метод не требует использования минимального и максимального значения показателя анализируемой деятельности для определения коэффициента независимой переменной.

- б) Коэффициент смешанной корреляции является одним из тестов на достоверность, используемым в методе наименьших квадратов)
- в) Сумма квадратов отклонений всех значений от выбранной линии должна быть минимальной.
- г) Метод позволяет определить значения нескольких переменных для прогнозирования смешанных затрат.

32. Компания планирует производить и продавать новый товар в количестве 2000 штук. Согласно маркетинговым исследованиям цена должна быть установлена на уровне 50 руб. за штуку. Чему равны переменные производственные затраты на единицу товара, если компания планирует коэффициент валовой прибыли равный 40% и распределенные постоянные затраты составят 25 000 руб.?

- а) 30,0 руб.
- б) 20,0 руб.
- в) 18,0 руб.
- г) 17,5 руб.

33. Компания планирует прекратить производство товара, который приносит маржинальный доход в сумме 20 000 руб. На этот товар распределяется 30 000 руб. постоянных затрат, из которых 12 000 руб. являются дифференциальными затратами. Если компания прекратит производство этого товара, то

- а) прибыль уменьшится на 8 000 руб.
- б) прибыль уменьшится на 20 000 руб.
- в) прибыль увеличится на 10 000 руб.
- г) прибыль уменьшится на 2 000 руб.

34. Какой из нижеуказанных методов используется для оценки взаимоисключающих проектов по приобретению оборудования с разными сроками службы?

- а) Метод рациирования капитала)
- б) Метод эквивалентных годовых денежных потоков (аннуитетов).
- в) Анализ соотношения выгод и затрат.
- г) Модифицированный метод внутренней ставки доходности.

35. Компания планирует заменить старое оборудование новым. Что из нижеперечисленного является невозвратными затратами в случае замены старого оборудования?

- а) Текущая ликвидационная стоимость старого оборудования.
- б) Балансовая стоимость старого оборудования.
- в) Покупная стоимость нового оборудования.
- г) Операционные затраты на обслуживание старого оборудования.

36. Подразделение А производственной компании приобретает у внешнего поставщика 5 000 компонентов в год, которые использует в производстве газонокосилок. Подразделение Б производит такие же компоненты, которые продает на внешнем рынке. Ниже приведены затраты на один компонент в подразделении Б:

Цена реализации	50
Переменные затраты	30
Распределяемые постоянные затраты	15

Подразделение А предложило подразделению Б поставлять 5000 компонентов по цене 42 руб. за единицу.

Допустим, что подразделение Б имеет избыточные мощности для выполнения заказа подразделения А и отказывается продавать по цене 42 руб. Какой будет финансовый результат в целом для компании от отказа от этой сделки?

- а) Убыток 15 000 руб.
- б) Убыток 60 000 руб.
- в) Прибыль 40 000 руб.
- г) Прибыль 25 000 руб.

37. Подразделение А производственной компании приобретает у внешнего поставщика 5 000 компонентов в год, которые использует в производстве газонокосилок. Подразделение Б производит такие же компоненты, которые продает на внешнем рынке. Ниже приведены затраты на один компонент в подразделении Б:

Цена реализации	50
Переменные затраты	30
Распределяемые постоянные затраты	15

Подразделение А предложило подразделению Б поставлять 5000 компонентов по цене 42 руб. за единицу.

Допустим, что подразделение Б полностью загружено, но готово принять заказ от подразделения А и поставлять компоненты по 42 руб. за единицу, в ущерб другим внешним клиентам. Какой будет финансовый результат от этой сделки в целом для компании?

- а) Прибыль 60 000 руб.
- б) Прибыль 100 000 руб.
- в) Убыток 40 000 руб.
- г) Убыток 15 000 руб.

38. При анализе безубыточности исследуется зависимость между:

- а) объемом произведенной продукции, доходом от реализации и затратами на ее производство.
- б) объемами нормативных и фактических затрат на производство;
- в) объемом произведенной продукции, затратами на ее производство, объемом доходов от продаж и прибыли;
- г) объемом реализованной продукции, доходом от реализации и себестоимостью реализованной продукции.

39. Какое из следующих утверждений относительно преимуществ бюджетов верно?

- а) Бюджеты заставляют планировать и анализировать выполнение планов;
- б) Бюджеты обеспечивают критерии эффективности деятельности;
- в) Бюджеты осуществляют координацию и коммуникацию внутри организации;
- г) Все указанные ответы верны.

40. Инвестиционный проект будет принят, если:

- а) внутренняя ставка доходности равна требуемой ставке доходности;
- б) внутренняя ставка доходности меньше;
- в) внутренняя ставка доходности больше требуемой ставки доходности;
- г) все указанные ответы неверны.

41. Компания планирует приобретение нового производственного оборудования, срок полезного использования - 5 лет, ликвидационная стоимость - 0. Первоначальная инвестиция — 200 000 руб., чистые денежные потоки: в годы 1-3 - 70 000 руб., в годы 4-5 - 60 000 руб., среднегодовая прибыль 18 000 руб. Каков срок окупаемости проекта?

- а) 3,0 года;
- б) 3,3 года;
- в) 3,5 года;
- г) все указанные ответы неверны.

42. Компания планирует приобретение нового производственного оборудования, срок полезного использования - 5 лет, ликвидационная стоимость - 0. Первоначальная инвестиция — 200 000 руб., чистые денежные потоки: в годы 1-3 - 70 000 руб., в годы 4-5 - 60 000 руб., среднегодовая прибыль 18 000 руб. Какова приведенная стоимость данного проекта при ставке дисконтирования 8%?

- а) 265 334 руб.;
- б) 239 580 руб.;
- в) 224 730 руб.;
- г) 179 510 руб.

43. Компания планирует приобретение нового производственного оборудования, срок полезного использования - 5 лет, ликвидационная стоимость - 0. Первоначальная инвестиция — 200 000 руб., чистые денежные потоки: в годы 1-3 - 70 000 руб., в годы 4-5 - 60 000 руб., среднегодовая прибыль 18 000 руб. Каков учетный коэффициент окупаемости данного проекта?

- а) 9%;
- б) 25,7%;
- в) 30%;
- г) все указанные ответы неверны.

44. Какое из утверждений относительно методов распределения затрат комплексных производств НЕверно? Затраты могут распределяться с использованием:

- а) метода фиксированного процента валовой прибыли;
- б) метода средневзвешенной стоимости;
- в) метода реализационной стоимости в точке раздела;
- г) метода ожидаемой возможной чистой стоимости реализации.

45. Могут ли изменяться постоянные издержки производства?

- а) Не могут изменяться на всем диапазоне объемов производства;
- б) Могут изменяться в пределах области релевантности;
- в) Могут изменяться на всем диапазоне объемов производства;
- г) Могут изменяться за пределами области релевантности.

46. На следующий год компания запланировала продажу 50 000 ед. продукции. Запасы готовой продукции на начало года планируются в размере 2 000 ед., на конец - 4 000 ед. Остатки незавершенного производства на начало - 800 ед., на конец - 0. Сколько единиц должна произвести компания?

- а) 50 000ед.;
- б) 52 000ед.;
- в) 54 000ед.;
- г) 51 200 ед.

47. Побочные продукты - это продукты, которые:

- а) имеют высокую стоимость реализации и появляются в небольших количествах в процессе производства основных продуктов;
- б) имеют малую стоимость реализации и появляются в небольших количествах в процессе производства основных продуктов;
- в) не имеют стоимости или имеют отрицательную стоимость, если их ликвидация требует затрат;
- г) не соответствуют стандартам качества и требуют дополнительных затрат по их исправлению.

48. Общие постоянные и переменные затраты, относящиеся к производственному подразделению составляют 24 500 руб. Анализ поведения затрат показывает, что постоянные затраты составляют 7 500 руб. Переменные затраты меняются в зависимости от произведенных единиц продукции. Всего произведено 250 000 единиц продукции.

Чему равна сумма затрат подразделения согласно гибкому* бюджету для уровня производства равному 260 000 единиц продукции?

- а) 25 180 руб.
- б) 24 500 руб.
- в) 24 000 руб.

г) 17 680 руб.

49. Предприятие запланировало производство и продажи 70 000 единиц продукции в июне. Сметные переменные производственные затраты для этого объема равны 245 000 руб. Фактическое производство и продажи в июне составили 73 000 единиц продукции. Переменные производственные затраты на фактический объем производства составили 248 200 руб. Чему равно отклонение от гибкого бюджета для переменных производственных затрат?

а) 3 200 руб. - неблагоприятное.

б) 7 000 руб. - благоприятное.

в) 7 300 руб. - благоприятное.

г) 7 300 руб. - неблагоприятное.

50. Укажите НЕправильное утверждение, касающееся учетного коэффициента окупаемости:

а) Недостатком учетного коэффициента окупаемости является то, что он игнорирует временную стоимость денег)

б) Для расчета учетного коэффициента окупаемости необходимо определить среднюю годовую прибыль

в) Учетный срок окупаемости позволяет определить срок окуптасмости проекта)

г) Для расчета учетного коэффициента окупаемости необходимо использовать сумму инвестиций.

51. На производство единицы товара необходимо затратить основные производственные материалы - 30 руб. и труд основных производственных рабочих (переменные затраты) – 15 руб. Накладные расходы составляют 50000 руб. из расчета объема производства и продаж - 5000 единиц продукции. Из общей суммы накладных расходов 40% являются переменными накладными расходами. Чему равна цена товара, если используется формула: полные затраты + 20% надбавка к полным затратам?

а) 50,0 руб.

б) 58,8 руб.

в) 63,4 руб.

г) 66,0 руб.

52. Предприятие имеет избыточные производственные площади, на которых можно производить продукцию, пользующуюся спросом у покупателей. Компания также имеет возможность сдать эти помещения за плату в аренду. Если руководство предприятия решит сдать производственные помещения в аренду, то неполученная прибыль от производства продукции будет для предприятия

а) невозвратными затратами.

б) альтернативными затратами.

в) нсконтролируетсмя затратами.

г) производственными затратами.

53. Предприятие использует нормальную калькуляцию себестоимости. В качестве базы распределения производственных накладных расходов (ПНР) используются машино-часы производственного оборудования. Плановая ставка распределения равна 5 руб./маш-час. В течение периода на производство продукции было затрачено 10 000 маш-часов) Недораспределенные ПНР составили 2 500 руб. Недо-(пере-) распределенные ПНР бухгалтер списывает на счет «Себестоимость реализованной продукции».

. Чему равна фактическая сумма ПНР?

а) 45 000 руб.

б) 47 500 руб.

в) 50 000 руб.

г) 52 500 руб.

54. Допустим, что конечные остатки по счетам «Незавершенное производство», «Готовая продукция» и «Себестоимость реализованной продукции» равны: 20 000 руб., 30 000 руб. и 50 000 руб. соответственно. Как изменится операционная прибыль предприятия, если бухгалтер распределит 2 500 руб. между двумя счетами запасов, вместо того, чтобы отнести всю сумму на счет «Себестоимость реализованной продукции»?

- а) Увеличится на 2 500 руб.
- б) Уменьшится на 2 500 руб.
- в) Увеличится на 1 250 руб.
- г) Уменьшится на 1 250 руб.

55. Что из ниже перечисленного наименее всего является релевантными затратами при принятии решений, касающихся запасов?

- а) Историческая стоимость.
- б) Стоимость замещения.
- в) Вмененные (альтернативные) затраты.
- г) Рыночная стоимость.

Следующая информация относится к вопросам 56-57.

Предприятие планирует приобрести новое производственное оборудование за 90 000 руб. со сроком полезной службы 5 лет и нулевой ликвидационной стоимостью в конце 5-го года) Транспортировка и установка оборудования составит 10000 руб. Предполагается, что эксплуатация нового оборудования обеспечит предприятию чистые денежные потоки в сумме 29100 руб. в год. Ставка дисконтирования равна 12%.

56. Чему равна чистая приведенная стоимость проекта?

- а) 14 899 руб.
- б) 10 844 руб.
- в) 5 640 руб.
- г) 4 899 руб.

57. Чему равно приблизительное значение внутренней ставки доходности проекта?

- а) 12%.
- б) 13%.
- в) 14%.
- г) 15%.

58. Что из нижеперечисленного НЕ относится к методам распределения комплексных затрат?

- а) Метод постоянной доли чистой прибыли.
- б) Метод натуральных показателей.
- в) Метод чистой стоимости реализации
- г) Метод стоимости продаж.

59. Какое из нижеприведенных утверждений, касающихся побочного продукта, является правильным?

- а) Побочные продукты могут измеряться по стоимости замещения и эта величина вычитается из себестоимости основного продукта)
- б) Побочные продукты измеряются по рыночной стоимости и эта величина вычитается из себестоимости основного продукта)
- в) Как правило комплексные затраты распределяются между основным и побочным продуктом.
- г) Побочные продукты могут измеряться по возможной чистой стоимости реализации и эта величина вычитается из себестоимости основного продукта

60. Укажите, какое утверждение, касающееся определения базы для распределения производственных накладных расходов (ПНР) является наиболее правильным

- а) Определение базы для распределения ПНР охватывает подсчет машино-часов, поскольку сумма всех статей ПНР зависит от отработанных машино-часов)

- б) Определение базы для распределения ПНР охватывает подсчет трудо-часов, поскольку сумма всех статей ПНР зависит от отработанных трудо-часов)
- в) Определение базы для распределения ПНР охватывает подсчет количества произведенной продукции, поскольку сумма всех статей ПНР зависит от количества произведенной продукции.
- г) При определении базы распределения ПНР руководствуются правилом, согласно которому должна существовать зависимость между базой и ПНР.

2.6. Оценивание научной составляющей

Под научной составляющей понимается деятельность обучающихся, связанная с решением творческой, исследовательской задачи и предполагающая наличие основных этапов, характерных для исследования в научной сфере. Научная составляющая формируется исходя из принятых в науке традиций: постановка проблемы; изучение теории, посвященной данной проблематике; подбор методик исследования и практическое овладение ими; сбор собственного материала, его анализ и обобщение; собственные выводы.

Параметрами оценивания научных исследований являются следующие показатели: актуальность исследования, научная новизна, теоретическое и практическое значение полученных результатов, их достоверность.

Темы научных исследований обучающихся по дисциплине для подготовки научных статей и тезисов выбираются в рамках тематики дисциплины по согласованию с научным руководителем.

Критерии оценивания научной составляющей представлены в таблице.

Максимальное количество баллов	Критерии
10	Публикация научной статьи в научном издании, входящем в базу данных Scopus или РИНЦ, в т.ч. в соавторстве с преподавателем
7-9	Публикация научной статьи в иных научных изданиях, в т.ч. в соавторстве с преподавателем
4-6	Участие в конференции международного уровня, с докладом или без, в т.ч. в соавторстве с преподавателем
1-3	Участие в конференции республиканского уровня, с докладом или без, в т.ч. в соавторстве с преподавателем

Темы научных исследований обучающихся по дисциплине для подготовки научных статей и тезисов

1. Сущность, цели и задачи финансового планирования и бюджетирования в системе управления финансами.
2. Функции и принципы финансового планирования и бюджетирования в контексте ценностно-ориентированного менеджмента.
3. Виды финансовых планов организации и принятие управленческих решений на их основе.
4. Перспективный (стратегический) финансовый план корпорации
5. Кассовый план организаций различных видов экономической деятельности
6. Бюджетирование как основной вид текущего финансового планирования в организации.
7. Виды бюджетов организации и их классификация.
8. Основные операционные бюджеты и их взаимосвязь с финансовыми.
9. Модели бюджетирования, используемые отечественными и зарубежными организациями
10. Фиксированные и гибкие бюджеты организации.
11. Скользящий бюджет организации: методика составления.

12. Методы финансового планирования в транснациональных корпорациях
13. Бюджетный процесс и его этапы в корпоративных структурах
14. Цикл бюджетного планирования и его составляющие.
15. Финансовый контроль в системе бюджетного управления корпорацией
16. Оперативный учет и анализ отклонений в системе контроля исполнения бюджетов.
17. Операционные бюджеты организации
18. Особенности бюджетирования продаж в корпоративных структурах
19. Бюджет продаж и кредитная политика организации
20. Производственные бюджеты организации. Бюджет материальных затрат и его взаимосвязь с политикой управления запасами
21. Бюджет затрат на оплату труда, основные показатели и порядок их расчета, взаимосвязь с политикой мотивации персонала.
22. Бюджет закупок и его использование в рамках политики взаимоотношений с поставщиками .
23. Кредитный бюджет организации.
24. Инвестиционный бюджет организации
25. Бюджеты накладных и управленческих расходов: состав структура, порядок составления.
26. Бюджетирование движения денежных средств корпоративных структур
27. Бюджетирование доходов и расходов корпорации
28. Бюджетирование движения денежных средств прямым и косвенным методами.
29. Методика составления бюджета балансового листа на основании данных операционных и финансовых бюджетов.
30. Распределение функций и сфер ответственности между уровнями управления и службами организации в процессе бюджетирования.
31. Финансовая структура организации. принципы распределения финансовой ответственности.
32. Оценка дивизиональной эффективности центров ответственности организации.
33. Положение о бюджетировании: структура и содержание документа, порядок его формирования.
34. Бюджетный регламент, его основные элементы и принципы составления.
35. Мотивация персонала в рамках бюджетной модели
36. Альтернативные методы финансового планирования в организации
37. Ключевые показатели эффективности в системе финансового планирования организации
38. Система сбалансированных показателей: отечественный и зарубежный опыт
39. Внедрение бюджетной модели на базе ERP-систем

ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ЗАЧЕТА С ОЦЕНКОЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Сущность, цели и задачи финансового планирования.
2. Роль и место финансового планирования и бюджетирования в системе управления финансами организации.
3. Функции и принципы финансового планирования.
4. Исторические аспекты развития теории управления и бюджетирования.
5. Типовые модели бюджетирования, используемые в практике российских и зарубежных организаций.
6. Порядок составления гибкого и фиксированного бюджета организации.
7. Особенности гибкого бюджета доходов и расходов.
8. Особенности кассового плана организации
9. Характеристика основных стадий бюджетного процесса.
10. Методы составления плановых бюджетов.
11. Механизм составления плановых преемственных бюджетов.
12. Этапы составления плановых бюджетов при применении бюджетирования с нулевым уровнем.
13. Виды контроля в процессе финансового планирования и бюджетирования.
14. Методы предварительного контроля при составлении плановых бюджетов.
15. Методы контроля бюджетных показателей в процессе исполнения бюджетов.
16. Особенности расчета отклонений на основании плановых и фактических бюджетных показателей по данным гибкого и фиксированного бюджетов организации.
17. Последовательность составления долгосрочного финансового плана организации.
18. Виды операционных бюджетов по типам бизнес-процессов.
19. Структура бюджета продаж и порядок его составления.
20. Бюджет бизнес-процесса сбыта: бюджет продаж, график оплаты дебиторской задолженности, бюджет коммерческих расходов.
21. Особенности формирования бюджета продаж в организациях различных отраслей.
22. Виды производственных бюджетов и описать порядок их составления.
23. Бюджет производства: бюджет материальных затрат, прямой оплаты труда, накладных и управленческих расходов.
24. Структура бюджета закупок с учетом транспортно-заготовительных расходов.
25. Бюджет бизнес-процесса снабжения: бюджет закупок, бюджет оплаты кредиторской задолженности, бюджет запасов материалов
26. Основные показатели кредитного бюджета организации и их характеристика.
27. Структура страхового бюджета организации.
28. Характеристика основных показателей инвестиционного бюджета.
29. Основные финансовые бюджеты организации их краткая характеристика.
30. Структура бюджета движения денежных средств.
31. Бюджет движения денежных средств: особенности составления прямым и косвенным методом.
32. Основные показатели бюджета доходов и расходов, их характеристика, особенности.
33. Бюджет доходов и расходов организации на основании данных операционных бюджетов.
34. Необходимость составления бюджета балансового листа в системе бюджетирования с позиций управления капиталом и стоимостью компании.
35. Бюджет балансового листа, особенности составления.
36. Ключевые показатели для различных уровней управления.
37. Цели, задачи и функции контроллинга. Формы контроллинга.
38. Содержание, сущность, функции, цели и задачи контроллинга.
39. Классификация контроллинга, его компоненты и разделы.

40. Подходы к организации контроллинга на предприятии.
41. Состав и структура службы контроллинга. Функции контроллеров
42. Структура и содержательная характеристика разделов контроллинга.
43. Объектная область контроллинга. Понятие центров ответственности и их классификация.
44. Формирование целевых функций и элементов системы контроллинга.
45. Методы классификации затрат в системе контроллинга.
46. Матрица взаимодействия ЦФО и МВЗ в системе бюджетирования.
47. Методы учета затрат и результатов для целей формирования бюджетных показателей.
48. Принципы и варианты кодировки информации для целей формирования управленческих показателей.
49. Определение финансовой структуры организации.
50. Основные элементы финансовой структуры организации.
51. Принципы интеграции элементов финансовой структуры.
52. Проект финансовой структуры организации на базе организационной и производственной структуры.
53. Процедуры оценки дивизиональной эффективности подразделений крупных холдинговых структур.
54. Моделирование бизнес-процессов организации в целях моделирования финансовой структуры организации.
55. Принципы оптимизации финансовой и организационной структуры при внедрении элементов бюджетирования.
56. Методы оценки эффективности мероприятий по внедрению бюджетирования.
57. Значимость документооборота в системе бюджетирования.
58. Структура бюджетного регламента.
59. Принципы автоматизации процесса бюджетирования организации.
60. Особенности современной практики внутрифирменного бизнес-планирования в условиях рынка.