

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: проректор
Дата подписания: 20.04.2023 г.
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

Финансов

"УТВЕРЖДАЮ"

Проректор

Л.Н. Костина

27.04.2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.29

"Финансовое планирование и прогнозирование"

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль "Финансы и кредит"

Квалификация

бакалавр

Форма обучения

очно-заочная

Общая трудоемкость

3 ЗЕТ

Год начала подготовки по учебному плану

2023

Донецк
2023

Составитель(и):

канд. экон. наук, доцент

_____Сподарева Е.Г.

Рецензент(ы):

канд. экон. наук, доцент

_____Аксёнова Е.А.

Рабочая программа дисциплины "Финансовое планирование и прогнозирование" 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 составлена на основании учебного плана Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль "Финансы и кредит", утвержденного Ученым советом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС" от 27.04.2023 протокол № 12.

Срок действия программы: 2023-2028

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Финансов

Протокол от 19.04.2023 № 11

Заведующий кафедрой:

д-р экон. наук, доцент, Петрушевская В.В.

(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 Финансов

Протокол от "____" _____ 2024 г. №____

Зав. кафедрой д-р экон. наук, профессор Петрушевская В.В.

(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 Финансов

Протокол от "____" _____ 2025 г. №____

Зав. кафедрой д-р экон. наук, профессор Петрушевская В.В.

(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 Финансов

Протокол от "____" _____ 2026 г. №____

Зав. кафедрой д-р экон. наук, профессор Петрушевская В.В.

(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 Финансов

Протокол от "____" _____ 2027 г. №____

Зав. кафедрой д-р экон. наук, профессор Петрушевская В.В.

(подпись)

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ	
Цель изучения дисциплины «Финансовое планирование и прогнозирование» – формирование у обучающихся системы ключевых компетенций, обеспечивающих грамотно ориентироваться в современной динамичной финансовой ситуации, обладать навыками ее прогнозирования и управления на основе теоретического и практического анализа процессов финансового планирования и оценки эффективности финансовых планов, а также овладеть механизмами организации финансового прогнозирования и планирования.	
1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ	
Задачами изучения дисциплины "Финансовое планирование и прогнозирование" являются:	
- сформировать у обучающихся представление о роли и месте финансового планирования в общей системе управления финансами хозяйствующих субъектов; - выработать у обучающихся умение понимать сущность и особенности современной, отвечающей требованиям рыночной экономики, системы финансового прогнозирования и планирования предприятия и принятия управленческих решений, роль ее в современном хозяйственном механизме; - научить обучающихся основным приемам и методам финансового планирования в организациях; - обучить приемам обоснованного выбора инструментов финансового планирования для решения конкретных задач управления финансами; - изложить методику составления финансового плана организации; - показать основные приемы и методы применения сценарного подхода в финансовом планировании, в том числе при построении системы бюджетов организации.	
1.3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	
Цикл (раздел) ОПОП ВО:	Б1.В
<i>1.3.1. Дисциплина "Финансовое планирование и прогнозирование" опирается на следующие элементы ОПОП ВО:</i>	
Финансы организаций	
Финансовый менеджмент	
Основы финансовых вычислений	
<i>1.3.2. Дисциплина "Финансовое планирование и прогнозирование" выступает опорой для следующих элементов:</i>	
Преддипломная практика	
Подготовка к процедуре защиты и защиты выпускной квалификационной работы	
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена	
1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:	
<i>ПК-2.10: Применяет и демонстрирует навыки управления механизмом организации финансового прогнозирования и планирования</i>	
Знать:	
Уровень 1	основы стратегического анализа, разработки и осуществления стратегии организации, направленной на обеспечение конкурентоспособности
Уровень 2	виды управленческих решений и методы их принятия, основы и принципы построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления
Уровень 3	основы инвестирования, виды инвестиционных проектов и способы их оценки, сущность финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и
Уметь:	
Уровень 1	проводить стратегический анализ, разрабатывать и осуществлять стратегии организации, направленные на обеспечение конкурентоспособности
Уровень 2	применять количественные и качественные методы анализа в ходе принятия управленческих решений, выбирать, анализировать и проводить адаптацию моделей к конкретным задачам управления
Уровень 3	оценивать инвестиционные проекты, финансовое планирование и прогнозирование с учетом роли финансовых рынков и институтов
Владеть:	
Уровень 1	навыками стратегического анализа, разработки и осуществления стратегии организации, направленной на обеспечение конкурентоспособности
Уровень 2	навыками построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей,

	методами математического моделирования организации систем управления
Уровень 3	навыками оценки эффективности инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков
1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:	
<i>ПК-2.11: Вырабатывает целостное представление о функционировании системы финансового прогнозирования и планирования, её роль в современном хозяйственном механизме</i>	
Знать:	
Уровень 1	основные понятия, категории и инструменты финансового планирования и прогнозирования
Уровень 2	методологию анализа бухгалтерской и иной отчетности с целью составления финансовых планов и прогнозов
Уровень 3	анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий
Уметь:	
Уровень 1	находить организационно-управленческие решения в области финансового планирования и прогнозирования
Уровень 2	использовать полученные сведения для принятия управленческих решений различных форм собственности, организаций, ведомств с целью составления финансовых планов и прогнозов
Уровень 3	интерпретировать результаты анализа деятельности организации в соответствии с составленными планами для принятия советующих управленческих решений
Владеть:	
Уровень 1	навыками принятия управленческих решений в области финансового планирования и прогнозирования
Уровень 2	навыками финансового планирования и прогнозирования по результатам проведения анализа бухгалтерской и иной отчетности различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.
Уровень 3	навыками использования результатов анализа данных для принятия управленческих решений в части финансового планирования и прогнозирования

В результате освоения дисциплины "Финансовое планирование и прогнозирование" обучающийся

3.1 Знать:	
	- основные финансовые продукты и услуги;
	- основы планирования и прогнозирования;
	- современные эффективные направления финансового обеспечения инновационного развития различных секторов экономики
3.2 Уметь:	
	- составлять и обосновывать прогноз финансовых показателей с учетом финансово-экономических рисков;
	- выявлять направления финансового обеспечения инновационного развития секторов экономики;
	- проводить исследование эффективных направлений финансового обеспечения инновационного развития различных секторов экономики
3.3 Владеть:	
	- проведения анализа и оценки существующих финансово-экономических рисков;
	- расчета влияния финансовых рисков на основные финансовые показатели;
	- работы с современными техническими средствами и информационными технологиями, применяемыми в области финансов и кредита

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 прогнозирование" видом промежуточной аттестации является Зачет

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ						
Общая трудоёмкость дисциплины "Финансовое планирование и прогнозирование" 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		Примечание
Раздел 1. Теоретико-методические аспекты финансового планирования и прогнозирования						
Тема 1.1. Основы финансового планирования и прогнозирования /Лек/	8	2	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.1 Л1.2 Л2.2 Л3.1 Л3.2 Э2 Э3	0	
Тема 1.1. Основы финансового планирования и прогнозирования /Пр/	8	2	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.2 Л3.1 Л3.2 Э2 Э3	0	
Тема 1.1. Основы финансового планирования и прогнозирования /Ср/	8	6	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.2 Л2.2 Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5		
Тема 1.2. Виды и методы финансового планирования и прогнозирования /Лек/	8	2	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.2 Л2.2 Л3.1 Л3.2 Э2 Э3	0	
Тема 1.2. Виды и методы финансового планирования и прогнозирования /Пр/	8	2	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.2 Л2.2 Л3. 2 Э2 Э3		
Тема 1.2. Виды и методы финансового планирования и прогнозирования /Ср/	8	6	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.2 Л2.2 Л3.1 Л3.2 Э1 Э2 Э3		
Тема 1.3. Организация системы финансового планирования и прогнозирования /Лек/	8	2	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1. 2 Л2.2 Л3.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5		
Тема 1.3. Организация системы финансового планирования и прогнозирования /Пр/	8	2	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.2 Л2.3 Л3. 2 Э5		
Тема 1.3. Организация системы финансового планирования и прогнозирования /Ср/	8	6	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.2 Л2.2 Л3.2 Э4 Э5		

Тема 1.4. Система контроля реализации финансовых планов /Лек/	8	2	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.2 Л2.3 Л3.2	0	
Тема 1.4. Система контроля реализации финансовых планов /Пр/	8	2	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.2 Л2.3 Л3.2	0	
Тема 1.4. Система контроля реализации финансовых планов /Ср/	8	6	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.2 Л2.3 Л3.2	0	
Раздел 2. Характеристика основных видов финансового планирования						
Тема 2.1. Стратегическое финансовое планирование /Лек/	8	0	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.2 Л2.2 Л3.2 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.1. Стратегическое финансовое планирование /Пр/	8	2	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.2 Л2.3 Л3.2 Э1 Э2 Э3	0	
Тема 2.1. Стратегическое финансовое планирование /Ср/	8	6	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.2 Л2.1 Л3.2 Э2 Э3 Э5	0	
Тема 2.2. Текущее финансовое планирование /Лек/	8	2	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.2 Л2.3 Л3.1 Э1 Э5	0	
Тема 2.2. Текущее финансовое планирование /Пр/	8	2	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.2 Л2.2 Л3.1 Э2 Э3	0	
Тема 2.2. Текущее финансовое планирование /Ср/	8	6	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.2 Л2.3 Л3.1 Э1 Э2	0	
Тема 2.3. Оперативное финансовое планирование /Лек/	8	2	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.2 Л2.2 Л2.3 Л3.2	0	
Тема 2.3. Оперативное финансовое планирование /Пр/	8	0	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.2 Л2.3 Л3. 2	0	

Тема 2.3. Оперативное финансовое планирование /Ср/	8	6	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.2 Л2.2 Л3.2	0	
Раздел 3. Практические аспекты организации системы бюджетирования на предприятии						
Тема 3.1. Последовательность и алгоритм разработки основных бюджетов предприятия /Лек/	8	2	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.2 Л2.2 Л3.2 Л3.1 Э1 Э3 Э4 Э5	0	
Тема 3.1. Последовательность и алгоритм разработки основных бюджетов предприятия /Пр/	8	2	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.2 Л2.2 Л3.1 Э5	0	
Тема 3.1. Последовательность и алгоритм разработки основных бюджетов предприятия /Ср/	8	16	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.2 Л2.2 Л3.1 Э5	0	
Тема 3.2. Практикум по формированию бюджета производственного предприятия /Лек/	8	2	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.1 Л2.2 Л3.2 Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	0	
Тема 3.2. Практикум по формированию бюджета производственного предприятия /Пр/	8	2	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.1 Л2.2 Л3. 1 Э3 Э5	0	
Тема 3.2. Практикум по формированию бюджета производственного предприятия /Ср/	8	16	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.1 Л2.2 Л3.2 Л3.1 Э3 Э5	0	
Тема 3.2. Практикум по формированию бюджета производственного предприятия /Конс/	7	2	ПК-2.10 ПК-2.11	Л1.1 Л1.2 Л2.1 Л2.2 Л3.1 Л3.2 Э3 Э5	0	

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины "Финансовое планирование и прогнозирование" используются следующие образовательные технологии:

лекции (Л),

практические занятия (ПЗ),

самостоятельная работа студентов (СР) по выполнению различных видов заданий.

В процессе освоения дисциплины "Финансовое планирование и прогнозирование" используются следующие интерактивные образовательные технологии: проблемная лекция (ПЛ). Лекционный материал представлен в виде слайд-презентации в формате «PowerPoint». 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 видеofilьмов.

При проведении практических занятий используется проблемно-ориентированный междисциплинарный подход, предполагающий творческие вопросы и создание дискуссионных ситуаций, а также решение комплексной задачи по составлению бюджетов.

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 контролю, а также выполнением индивидуального задания в форме реферата, доклада, презентации, эмпирического исследования.

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

4.1. Рекомендуемая литература			
1. Основная литература			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Сподарева Е.Г.	Финансовое планирование и прогнозирование : учебник для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.00.01 Экономика (профили: «Финансы и кредит», «Финансы и кредит» (ускоренное обучение)) очной / заочной форм обучения (323 с.)	Донецк : ГОУ ВПО «ДОНАУИГС», Кафедра финансов, 2022
Л1.2	Бурганов Р.А.	Планирование на предприятии : учебное пособие для вузов (260 с.)	Санкт-Петербург : Лань, 2021
2. Дополнительная литература			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Сподарева Е.Г.	Финансовое планирование и прогнозирование: учебно-методическое пособие для обучающихся 4 курса по образовательной программе бакалавриата	Донецк: ДонАУиГС, 2019
Л2.2	Андреева Е. Ю.	Комплексная экономическая диагностика и анализ хозяйственной деятельности : учебно-методическое пособие (242 с.)	Макеевка : Донбасская национальная академия строительства и архитектуры, 2020
3. Методические разработки			
	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Сподарева Е. Г.	Финансовое планирование и прогнозирование : методические рекомендации для проведения практических занятий для студентов 4 курса образовательного уровня «бакалавр», направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профили «Финансы и кредит», «Финансы и кредит» (ускоренное обучение) очной / заочной форм	Донецк : ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС», 2023
Л3.2	Сподарева Е. Г.	Финансовое планирование и прогнозирование : методические рекомендации для самостоятельной работы для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.00.01 Экономика (профили: «Финансы и кредит», «Финансы и кредит» (ускоренное обучение)) очной / заочной форм обучения (58 с.)	Донецк : ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС», Кафедра финансов, 2023

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
	Сподарева Е. Г.	Финансовое планирование и прогнозирование : методические рекомендации по выполнению индивидуального задания для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата	Донецк : ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС», Кафедра финансов, 2023

4.2. Перечень ресурсов**информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"**

Э1	Конституция Российской Федерации	http://kremlin.ru/acts/constitution
Э2	О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ	http://pravo.gov.ru/
Э3	Налоговый кодекс Российской Федерации	http://pravo.gov.ru/
Э4	Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации	https://minfin.gov.ru/
Э5	Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации	https://www.economy.gov.ru/

4.3. Перечень программного обеспечения

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

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 копуре 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>

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная дисциплина "Финансовое планирование и прогнозирование" обеспечена:

7.1 - учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа: ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС», Учебный корпус № 2, г. Донецк, пр. Богдана Хмельницкого, 108. Аудитория № 310, Общая площадь – 50,7 м2, Основное оборудование: количество посадочных мест - 50; парты, столы – 25; стулья - 48; стол для преподавателя - 1; лампы; шторы; доска аудиторная.

7.2 - учебная аудитория для проведения практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации: ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС», Учебный корпус № 3, г. Донецк, ул. Челюскинцев, 157, Аудитория № 205 (комп. класс), общая площадь – 49,4 м2, основное оборудование: парты, столы – 12; стулья - 27; стол для преподавателя - 1; лампы; доска аудиторная.

7.3 - помещения для самостоятельной работы с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации: Читальный зал библиотеки ФГБОУ ВО «ДОНАУИГС» г. Донецк, ул. Челюскинцев, 163 а, корпус 1, ауд. № 406, 205,0 м2, 64 посадочных мест.

РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**5.1. Контрольные вопросы и задания**

Вопросы к зачету:

1. История развития финансового планирования и прогнозирования.

2. Основы организации финансового планирования на предприятии.
3. Классификация видов финансового планирования.
4. Объекты финансового планирования.
5. Признаки, субъекты, предмет и принципы финансового планирования и прогнозирования.
6. Содержание и значение финансового планирования.
7. Принципы, цели и задачи финансового планирования на предприятии.
8. Основные этапы прогнозирования, их характеристика.
9. Цели и задачи финансового прогнозирования на предприятии.
10. Основные этапы финансового планирования, их характеристика.
11. Различия между прогнозированием и планированием.
12. Взаимосвязь видов, форм и методов финансового планирования.
13. Виды финансовых планов.
14. Виды финансовых прогнозов.
15. Методы финансового прогнозирования.
16. Балансовый метод прогнозирования.
17. Методы финансового планирования.
18. Количественные и качественные исследования для получения информации, необходимой для прогнозирования.
19. Информационная база для составления финансовых планов.
20. Предмет и метод прогнозирования. Процесс разработки прогноза.
21. Классификация бюджетов предприятия.
22. Бюджет по налогам.
23. Бюджет по основным видам затрат: бюджеты коммерческих и управленческих расходов, бюджет производственных затрат (производственной себестоимости).
24. Метод процентной зависимости от объема продаж.
25. Метод экономического (системного) анализа.
26. Метод экспоненциального сглаживания.
27. Методы анализа денежных потоков: прямой и косвенный.
28. Назначение и порядок разработки платежных календарей.
29. Нормативный метод прогнозирования.
30. Оперативное финансовое планирование на предприятиях.
31. Основные формы оперативного финансового планирования.
32. Кассовый план.
33. Платежный календарь.
34. Определение и задачи бюджетирования. Фазы принятия решения в бюджетировании.
35. Особенности и порядок составления бюджета запасов готовой продукции.
36. Особенности и порядок составления бюджета продаж.
37. Особенности и порядок составления производственного бюджета.
38. Особенности планирования активов и пассива баланса.
39. Особенности составления бюджета движения денежных средств.
40. Особенности составления бюджета доходов и расходов.
41. Понятие бюджета и его классификации.
42. Понятие, объект, назначение и цели бюджетирования.
43. Определение, задачи стратегического финансового планирования и процесс формирования финансовой стратегии предприятия.
44. Основные документы финансового плана бизнес-плана предприятия.
45. Основные проблемы финансового прогнозирования в современных условиях.
46. Понятия и виды экстраполяции, тренда.
47. Порядок разработки государственных прогнозов и программ социального развития.
48. Порядок составления инвестиционного бюджета.
49. Программно-целевой метод прогнозирования.
50. Составление прогнозного баланса предприятия.
51. Статичные и гибкие бюджеты.
52. Сущность методов скользящей средней и наименьших квадратов.
53. Сущность методов экспертной оценки.
54. Теоретические основы оперативного финансового планирования.
55. Теоретические основы текущего финансового планирования (бюджетирования).
56. Технология финансового планирования.
57. Требования к организации процесса бюджетирования.

59. Управление кредиторской задолженностью.
60. Финансовая политика предприятия.
61. Финансовый план как важнейшая составляющая бизнес-плана предприятия.
62. Формирование сводного бюджета предприятия.
63. Функции и роль финансовой службы в процессе финансового планирования.
64. Центры финансовой ответственности: определение и виды.
65. Характеристика основных этапов бюджетного процесса на предприятии.

5.2. Темы письменных работ

Темы докладов:

1. Система финансового планирования.
2. Источники информации для финансового планирования: виды, назначение, особенности сбора и обработки информации.
3. Место финансового планирования в системе управления предприятием.
4. Методы финансового планирования и прогнозирования: нормативный; расчетно-аналитический; балансовый; экономико-математическое моделирование.
5. Организационная структура системы финансового планирования: плановые службы; цели и задачи; распределение полномочий и ответственности; взаимодействие с другими управленческими подразделениями.
6. Субъекты планирования; организация планово-финансовой работы на предприятии.
7. Виды центров финансовой ответственности (ЦФО).
8. Типы финансовой ответственности (линейная, функциональная, проектная).
9. Реформирование финансовой структуры организации в зависимости от потребностей системы бюджетирования.
10. Финансовый план коммерческой организации; основные модели и этапы планирования.
11. Шахматная ведомость как метод проверки и обеспечения сбалансированности финансового плана.
12. Планирование в бюджетной системе государственных финансов.
13. Сущность бюджетного процесса.
14. Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки.
15. Планирование бюджетов, контроль исполнения, формирование отчетов об исполнении бюджетов, анализ.
16. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования.
17. Понятие системы бюджетного управления. Субъекты и объекты бюджетного управления.
18. Планирование бюджетов, контроль исполнения, формирование отчетов об исполнении бюджетов, анализ.
19. Автоматизация бюджетного процесса и функционирование системы бюджетирования.
20. Место оперативного и стратегического финансового планирования в системе финансового планирования коммерческой организации.
21. Принципы организации планирования денежных потоков.
22. Составление и исполнение оперативных финансовых планов: платежного календаря и кассового плана.
23. Организация стратегического финансового планирования.
24. Организация мониторинга исполнения финансового плана.
25. Основные и дублирующие системы контроля.
26. Формы и виды контроля (контроль с прямой связью, контроль с обратной связью, предварительный, текущий и заключительный контроль, административный контроль и самоконтроль).
27. Контроль и управление по отклонениям.
28. Гибкие бюджеты как инструмент контроля.
29. Возможности использования скользящего бюджетирования для целей контроля.
30. Планирование и контроль состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

5.3. Фонд оценочных средств

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

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

5.4. Перечень видов оценочных средств

Текущий контроль представлен в виде устного опроса, тестовых заданий, ситуационного задания, контроля знаний по разделу, доклада, индивидуального задания в виде решения комплексной практической задачи.

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 основной литературой, 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 теоретических основ управления финансовыми активами, 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.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

«Финансовое планирование и прогнозирование»

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Финансы и кредит»
Квалификация	бакалавр
Форма обучения	очно-заочная
Составитель (и)	доцент, канд. экон. наук, доцент Е.Г. Сподарева

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

1.1. Основные сведения об учебной дисциплине

Таблица 1

Характеристика учебной дисциплины
(сведения соответствуют разделу РПД)

Образовательная программа	Бакалавриат
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Финансы и кредит»
Количество разделов учебной дисциплины	3
Дисциплина базовой / вариативной части образовательной программы	Б1.В.29
Часть образовательной программы	Обязательная часть
Формы контроля	Текущий (устный опрос, разноуровневое задание, доклад), контроль знаний по разделу
Показатели	Очно-заочная форма обучения
Количество зачетных единиц (кредитов)	3
Семестр	8
Общая трудоемкость (академ. часов)	108
Аудиторная работа:	34
Лекционные занятия	16
Практические занятия	16
Консультация	2
Самостоятельная работа	74
Наличие курсовой работы	-
<i>Форма промежуточной аттестации</i>	Зачет

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

Таблица 2

Перечень индикаторов для достижения компетенций и их элементы

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	*Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
<i>ПК-2: Способен управлять процессом финансового консультирования в организации</i>			
<i>ПК-2.10</i>	<i>Применяет и демонстрирует навыки управления механизмом организации финансового прогнозирования и планирования</i>	Знать:	
		основы стратегического анализа, разработки и осуществления стратегии организации, направленной на обеспечение конкурентоспособности	ПК-2.10 3-1
		виды управленческих решений и методы их принятия, основы и принципы построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления	ПК-2.10 3-3
		основы инвестирования, виды инвестиционных проектов и способы их оценки, сущность финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков и институтов	ПК-2.10 3-3
		Уметь:	
		проводить стратегический анализ, разрабатывать и осуществлять стратегии организации, направленные	ПК-2.10 У-1

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	*Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
		на обеспечение конкурентоспособности	
		применять количественные и качественные методы анализа в ходе принятия управленческих решений, выбирать, анализировать и проводить адаптацию моделей к конкретным задачам управления	ПК-2.10 У-2
		оценивать инвестиционные проекты, финансовое планирование и прогнозирование с учетом роли финансовых рынков и институтов	ПК-2.10 У-3
		Владеть:	
		навыками стратегического анализа, разработки и осуществления стратегии организации, направленной на обеспечение конкурентоспособности	ПК-2.10 В-1
		навыками построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей, методами математического моделирования организации систем управления	ПК-2.10 В-2
		навыками оценки эффективности инвестиционных проектов, финансового планирования и прогнозирования с учетом роли финансовых рынков	ПК-2.10 В-3
ПК-2.11	Вырабатывает целостное представление о функционировании системы финансового прогнозирования и планирования, её роль в современном хозяйственном механизме	Знать:	
		основные понятия, категории и инструменты финансового планирования и прогнозирования	ПК-2.11 З-1
		методологию анализа бухгалтерской и иной отчетности с целью составления финансовых планов и прогнозов	ПК-2.11 З-3
		анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий	ПК-2.11 З-3
		Уметь:	
		находить организационно-управленческие решения в области финансового планирования и прогнозирования	ПК-2.11 У-1
		использовать полученные сведения для принятия управленческих решений различных форм собственности, организаций, ведомств с целью составления финансовых планов и прогнозов	ПК-2.11 У-2
		интерпретировать результаты анализа деятельности организации в соответствии с составленными планами для принятия советующих управленческих решений	ПК-2.11 У-3
		Владеть:	
		навыками принятия управленческих решений в области финансового планирования и прогнозирования	ПК-2.11 В-1
		навыками финансового планирования и прогнозирования по результатам проведения анализа бухгалтерской и иной отчетности различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	ПК-2.11 В-2
		навыками использования результатов анализа данных для принятия управленческих решений в части финансового планирования и прогнозирования	ПК-2.11 В-3

**Этапы формирования компетенций в процессе освоения
основной образовательной программы**

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Номер семестра	Код индикатора компетенции	Наименование оценочного средства
Раздел 1. Теоретико-методические аспекты финансового планирования и прогнозирования				
1.	Тема 1.1. Основы финансового планирования и прогнозирования	8	ПК-2.10 ПК-2.11	Устный опрос, доклад, ситуационное задание
2.	Тема 1.2. Виды и методы финансового планирования и прогнозирования	8	ПК-2.10 ПК-2.11	Устный опрос, ситуационное задание
3.	Тема 1.3. Организация системы финансового планирования и прогнозирования	8	ПК-2.10 ПК-2.11	Устный опрос, ситуационное задание
4.	Тема 1.4. Система контроля реализации финансовых планов	8	ПК-2.10 ПК-2.11	Устный опрос, ситуационное задание, контроль знаний по разделу
Раздел 2. Характеристика основных видов финансового планирования				
5.	Тема 2.1. Стратегическое финансовое планирование	8	ПК-2.10 ПК-2.11	Устный опрос, доклад, ситуационное задание
6.	Тема 2.2. Текущее финансовое планирование	8	ПК-2.10 ПК-2.11	Устный опрос, ситуационное задание
7.	Тема 2.3. Оперативное финансовое планирование	8	ПК-2.10 ПК-2.11	Устный опрос, ситуационное задание, контроль знаний по разделу
Раздел 3. Практические аспекты организации системы бюджетирования на предприятии				
8.	Тема 3.1. Последовательность и алгоритм разработки основных бюджетов предприятия	8	ПК-2.10 ПК-2.11	Устный опрос, доклад, ситуационное задание
9.	Тема 3.2. Практикум по формированию бюджета производственного предприятия	8	ПК-2.10 ПК-2.11	Устный опрос, доклад, ситуационное задание, контроль знаний по разделу

**РАЗДЕЛ 2 ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ФИНАНСОВОЕ
ПЛАНИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ»**

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 (модуля).

Таблица 2.1.

Распределение баллов по видам учебной деятельности

Наименование Раздела/Темы	Вид задания									
		ПЗ			Всего за тему	КЗР	Р (СР)	ИЗ*		
	ЛЗ	УО*	РЗ*	Д*						
P.1.T.1.1	-	2	2	2	6	6	6	22		
P.1.T.1.2	-	2	2	2	6					
P.1.T.1.3	-	2	2	2	6					
P.1.T.1.4	-	2	2	2	6					
P.2.T.2.1	-	2	2	2	6	6				
P.2.T.2.2	-	2	2	2	6					
P.2.T.2.3	-	2	2	2	6					
P.3.T.3.1	-	2	2	2	6	6				
P.3.T.3.2	-	2	2	2	6					
Итого: 1006	-	18	18	18	54	18	6	22		

ЛЗ – лекционное занятие;

УО – устный опрос;

РЗ – разноуровневые задания;

Д – доклад

ПЗ – практическое занятие;

КЗР – контроль знаний по разделу;

Р – реферат.

СР – самостоятельная работа обучающегося

ИЗ – индивидуальное задание

2.1. Рекомендации по оцениванию устных ответов обучающихся

Активная работа на лекционных занятиях оценивается по 1 баллу на каждом лекционном занятии.

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

правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);

полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);

сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);

логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);

рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи (учитывается умение использовать наиболее прогрессивные и эффективные способы достижения цели);

своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе (учитывается грамотно и с пользой применять наглядность и демонстрационный опыт при устном ответе);

использование дополнительного материала (обязательное условие);

рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется растянутасть выполнения задания, устного ответа во времени, с учетом индивидуальных особенностей обучающихся).

Критерии оценки устного опроса:

Оценка «отлично» (2 балла) - 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» (1,5 балла) - 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» (1 балл) – 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.

Оценка «неудовлетворительно» (0,5 балла) - ставится, если обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «0,5» отмечает такие недостатки в подготовке обучающегося, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

Вопросы для подготовки к устному опросу обучающихся

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины	Вопросы для подготовки к устному опросу по темам дисциплины
Раздел 1. Теоретико-методические основы финансового планирования и прогнозирования	
Тема 1.1. Основы финансового планирования и прогнозирования	1. Роль и актуальность финансового планирования и прогнозирования 2. Принципы, значение и цели финансового планирования и прогнозирования 3. Информационное обеспечение финансового планирования
Тема 1.2. Виды и методы финансового планирования и прогнозирования	1. Виды и классификация финансового планирования 2. Методы финансового планирования 3. Методы финансового прогнозирования
Тема 1.3. Организация системы финансового планирования и прогнозирования	1. Организация планово-финансовой работы на предприятии 2. Финансовый план коммерческой организации 3. Основные модели финансового планирования 4. Этапы финансового планирования 5. Особенности финансового планирования и прогнозирования в бюджетной системе государственных финансов
Тема 1.4. Система контроля реализации финансовых планов	1. Сущность финансового контроля внутри организации 2. Принципы осуществления финансового контроля 3. Формы и методы финансового контроля 4. Организационная структура системы финансового контроля
Раздел 2. Характеристика основных видов финансового планирования	
Тема 2.1. Стратегическое финансовое планирование	1. Понятие и принципы стратегического финансового планирования 2. Мониторинг достижения стратегических целей 3. Выстраивание разноуровневой системы стратегического планирования и ее нормативное обеспечение 4. Управление вопросами информатизации (цифровизации) системы стратегического управления 5. Разработка и корректировка документов стратегического планирования

Тема 2.2. Текущее финансовое планирование	1. Бюджетирование как элемент процесса планирования 2. Организация системы бюджетирования 3. Методы, применяемые в системе бюджетирования
Тема 2.3. Оперативное финансовое планирование	2. Сущность оперативного финансового планирования 3. Особенности составления платежного календаря и кассового плана
Раздел 3. Практические аспекты организации системы бюджетирования на предприятии	
Тема 3.1. Последовательность и алгоритм разработки основных бюджетов предприятия	1. Состав и структура основных бюджетов 2. Последовательность разработки основных бюджетов 3. Формирование сводных бюджетов предприятия
Тема 3.2. Практикум по формированию бюджета производственного предприятия	1. Составление годового бюджета продаж 2. Планирование объемов производства и ежемесячных запасов готовой продукции на складе 3. Бюджетирование закупок материалов и сырья для обеспечения производства 4. Бюджетирование расходов по оплате труда 5. Планирование расходов по обеспечению производственного процесса 6. Разработка бюджета расходов коммерческой 7. Составление бюджетов административных и общепроизводственных расходов 8. Подготовка аналитического бюджета 10. Бюджетирование потребности в денежных средствах для обеспечения хозяйственной деятельности 11. Разработка бюджета финансовых результатов 12. Составление сводного бюджета предприятия

2.2 Рекомендации по оцениванию результатов ситуационного задания

Критерии оценки выполнения каждого ситуационного задания:

Максимальное количество баллов	Правильность (ошибочность) решения
2 балла (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
1,5 балла (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
1 балл (удовлетворительно)	Ответы в целом верные. В работе присутствуют несущественная хронологическая или историческая ошибки, механическая ошибка или описка, несколько исказившие логическую последовательность ответа
0,5 балла (неудовлетворительно)	В рассуждении допущены более трех ошибок в логическом рассуждении, последовательности событий и установлении дат. При объяснении исторических событий и явлений указаны не все существенные факты

Раздел 1. Теоретико-методические основы финансового планирования и прогнозирования

Ситуационное задание 1 к теме 1.1 «Основы финансового планирования и прогнозирования»

Описание ситуации. Известно, что за прошедшие 10 дней работы объем продажи данной продукции составил (в килограммах):

1-й день	2-й день	3-й день	4-й день	5-й день	6-й день	7-й день	8-й день	9-й день	10-й день
2,5	2,8	2,0	2,4	2,3	2,9	2,7	2,2	2,3	2,8

Контрольный вопрос. Каков прогноз продаж однородной продукции (муки первого сорта) в магазине на 11-й день его работы?

Ситуационное задание 2 к теме 1.1 «Основы финансового планирования и прогнозирования»

Описание ситуации. В табл. 1 указаны основные источники поступления средств и направления их расходования на год.

Таблица 1

Схема финансового плана (баланса доходов и расходов) предприятия на планируемый год (в денежных единицах)

Доходы и поступления	Сумма	Расходы и отчисления	Сумма
Балансовая прибыль	8,8	Налоги от прибыли	4,12
Амортизация	6,0	Прирост собственных оборотных средств	1,0
Прирост устойчивых пассивов	0,4	Капитальные вложения	9,0
Выручка от реализации выбывшего имущества	0,2	Возврат займов от прибыли	1,5
Кредиты банков	?	Целевые фонды	1,58
Итого	17,2	Итого	17,2

Для уравнивания суммы доходной и расходной частей плана предприятия необходимы кредиты на сумму: $17,2 - 8,8 - 6,0 - 0,4 - 0,2 = 1,8$ (ден. ед.). Однако для обоснования такой суммы кредита еще требуется проверка посредством составления шахматной таблицы, увязывающей источники средств с адресными расходами. Согласно балансу доходов и расходов, предприятию для нормальной деятельности необходимы кредиты на сумму 1,8 денежных единиц.

Контрольный вопрос. Составить баланс доходов и расходов предприятия и определить – какая сумма кредитов, необходима для обеспечения ее потребности в средствах?

Ситуационное задание 3 к теме 1.1 «Основы финансового планирования и прогнозирования»

Описание ситуации. План выпуска товарной продукции – 2 000 т, норма выхода готовой продукции – 156% к затратам муки.

Контрольный вопрос. Какова плановая потребность хлебопекарни в муке для производства ржаного хлеба?

Ситуационное задание 1 к теме 1.2 «Виды и методы финансового планирования и прогнозирования»

Описание ситуации. Известно, что розничный товароборот страны в 2020 г. составлял 755 млрд руб. в текущих ценах. Фактический индекс цен на товары широкого потребления составил: за 2020 г. – 1,3 раза, за 2021 г. – 1,22 раза.

Контрольный вопрос. Каков фактический розничный товароборот России за 2020 г. в ценах 2022 г.?

Ситуационное задание 2 1 к теме 1.2 «Виды и методы финансового планирования и прогнозирования»

Описание ситуации. Компания имеет четыре филиала, объем услуг которых за 2022 г. составил 4700 тыс. руб. Все филиалы работали весь год, кроме одного, который был закрыт на ремонт в течение двух месяцев. Его объем услуг в среднем за месяц составляет 80 тыс. руб.

Контрольный вопрос. Необходимо определить сопоставимый по времени деятельности компании объем платных услуг за 2022 г.

Ситуационное задание 1 к теме 1.3 «Организация системы финансового планирования и прогнозирования»

Описание ситуации. Для составления финансового плана необходимо:
определить конечный финансовый результат деятельности предприятия;
найти величину амортизационных отчислений;
определить величину расходов предприятия;
произвести балансовую увязку доходной и расходной статей финансового плана.

Таблица

Исходные данные для построения финансового плана
(баланса доходов и расходов) предприятия

№	Наименование показателя	Величина показателя
1	Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	6,7
2	Затраты на реализацию продукции, тыс. руб.	3,6
3	Прибыль вспомогательных хозяйств, руб.	30
4	Прибыль от реализации имущества, руб.	20
5	Доходы по внереализационным операциям, руб.	30
6	Расходы по внереализационным операциям, руб.	10
7	Спонсорские взносы, тыс. руб.	0,5
8	Целевое финансирование, тыс. руб.	0,4
9	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	35,2
10	Средняя норма амортизации, %	4,9
11	Отчисления в инвестиционный фонд вышестоящей организации (в % от амортизационного фонда предприятия)	20
12	Прибыль, направляемая на развитие (в % от конечного финансового результата предприятия)	25
13	Прирост оборотных средств (в % от конечного финансового результата предприятия)	10
14	Прибыль, направляемая на выплату дивидендов (в % от прибыли предприятия)	10
15	Налоги, относимые на финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия (в % от выручки)	9

Контрольный вопрос. Составить финансовый план предприятия на год по исходным данным, приведенным в табл.

Раздел 2. Характеристика основных видов финансового планирования

Ситуационное задание 1 к теме 2.1 «Стратегическое финансовое планирование»

Описание ситуации. На производство одного изделия А требуется 3 кг материала стоимостью 2,00 руб. за единицу. Желаемый запас материала на конец периода равен 10% от

потребностей следующего периода. Запас материала на конец 4 квартала определен в объеме 250 кг. Кредиторская задолженность на конец предыдущего года была равна 2 200,00 руб. (Погашение этой задолженности забыли отразить в бюджете, что было частично компенсировано в бюджете административных расходов в размере 1200,00 руб. в третьем квартале). Все платежи будут осуществляться по принципу: 50% приобретенных материалов оплачиваются в текущем периоде, а 50% – в следующем.

Наименование	Бюджетный период				Итого
	1	2	3	4	
1. План выпуска продукции (ед.)					
2. Потребность на единицу (кг.)					
3. Потребность в основных материалах всего, кг					
4. Запас материалов на конец					
5. Запас материалов на начало					
6. Всего требуется купить (кг.)					
7. Стоимость единицы материала (руб.)					
8. Стоимость закупок материала					

Контрольный вопрос. Как осуществить расчет бюджета материальных затрат с учетом графика платежей по погашению задолженности?

Ситуационное задание 1 к теме 2.2 «Текущее финансовое планирование»

Описание ситуации. Исходные данные представлены в табл. Для выполнения задания необходимо выбрать только те показатели, которые необходимы для расчета:

Показатели деятельности предприятия (в млн. руб.)

Показатели	
Внеоборотные активы на н.г.	2200
Запасы на н.г.	430
Дебиторская задолженность на н.г.	700
Денежные средства на н.г.	600
Собственный капитал на н.г.	1430
Долгосрочные обязательства на н.г.	1200
Краткосрочные кредиты на н.г.	600
Кредиторская задолженность на н.г.	700
Чистая прибыль	600
Амортизация	110
Увеличение запасов сырья	80
Сокращение запасов готовой продукции	90
Увеличение дебиторской задолженности	200
Уменьшение дебиторской задолженности	
Увеличение кредиторской задолженности	90
Уменьшение кредиторской задолженности	
Получение долгосрочного кредита	220
Получение краткосрочного кредита	110
Возврат краткосрочного кредита	60

Контрольный вопрос. Вычислить денежный поток планируемого года по операционному виду деятельности косвенным методом и составить прогнозный баланс на конец года.

Ситуационное задание 2 к теме 2.2 «Текущее финансовое планирование»

Описание ситуации. Организация планирует сократить свои запасы материалов на 40%; запасы материалов в начале сметного периода составляют 120 000 кг; планируется произвести 80 000 единиц продукции; на каждую единицу продукции требуется 2 кг материала.

Контрольный вопрос. Определить бюджет закупок материала в течение планового

периода.

Ситуационное задание 3 к теме 2.2 «Текущее финансовое планирование»

Описание ситуации. Для изготовления единицы продукции необходимо 5 часов. Работа оценивается по 4-му разряду (тарифный коэффициент, определяющий отношение тарифной ставки данного разряда к 1-му разряду, - 2,0). Тарифная ставка 1-го разряда - 20 руб. в час.

Контрольный вопрос. Рассчитать расценку работы за изготовление ед. продукта в рублях.

Ситуационное задание 1 к теме 2.3 «Оперативное финансовое планирование»

Описание ситуации. Торговое предприятие реализует постоянную номенклатуру изделий. В упрощенном виде ассортимент товаров состоит из болтов, гаек и шайб определенного размера. Приемлемый диапазон продаж (масштабная база) – от 2 до 6 тонн. Товарооборот предприятия подвержен сезонным колебаниям.

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

№п/п	Показатель	Болты	Гайки	Шайбы
1	Объем продаж, кг	3 500	1 000	500
2	Переменные расходы на 1 кг, руб.	7,5	9,5	12,0
3	Цена продажи 1 кг, руб.	9,5	13,0	14,0
4	Постоянные расходы, всего, руб.	6 000		

Контрольный вопрос.

- 1) рассчитать прибыль предприятия;
- 2) оценить вклад каждого вида товаров в формирование общей прибыли предприятия;
- 3) рассчитать точку безубыточности по каждому товару и в условиях реализации трех видов одновременно.

Ситуационное задание 2 к теме 2.3 «Оперативное финансовое планирование»

Описание ситуации. Основываясь на предыдущей ситуации известно, что в предстоящем месяце ожидается резкое повышение объема продаж.

Сезонный спрос позволит увеличить реализацию до 6,5 тонн, что потребует аренды дополнительных складских площадей.

Постоянные издержки (арендная плата) возрастут на 1 000 руб., переменные затраты по каждому наименованию – на 5%.

Цена на шайбы повысится на 10% вследствие ее частичной реализации в фасованном виде через магазины.

Произойдут структурные изменения в сторону более рентабельного вида продукции, в результате чего номенклатура реализуемых изделий будет выглядеть следующим образом: болты – 4 000 кг., гайки – 1 750 кг., шайбы – 750 кг.

Контрольный вопрос.

- 1) рассчитать точку безубыточности и порог безопасности в условиях повышенного сезонного спроса;
- 2) определить прибыль предприятия в новых условиях.

Раздел 3. Практические аспекты организации системы бюджетирования на предприятии

Ситуационное задание 1 к теме 3.1 «Последовательность и алгоритм разработки основных бюджетов предприятия»

Описание ситуации. В таблице представлен развернутый отчет о прибылях в части затрат (тыс. руб.):

Показатели	Фактические результаты по фактической цене	Гибкий бюджет
Переменные затраты:		
Прямые материалы	2 310	2 000
Прямой труд	4 180	4 200

Общепроизводственные расходы	900	800
Коммерческие и управленческие расходы	910	1 000
ИТОГО переменных затраты	8 300	8 000
Постоянные затраты:		
Общепроизводственные расходы	1 230	1 200
Коммерческие и управленческие расходы	970	800
ИТОГО постоянных затрат	2 200	2 000
Всего затрат	10 500	10 000

Также известно, что выпущено 11 963 единицы стоимостью 193 руб./ед.; затрачено на производство 380 000 часов с фактической оплатой 11 руб./ч. Нормативная цена за единицу прямых материалов составила 200 руб., а нормативная цена прямого труда – 10,5 руб./ч.

Переменные общепроизводственные расходы были сведены в бюджет при 2 руб./ч., 800 000 = 400 000 ч.*2 руб.

Контрольный вопрос. Вычислить отклонения от гибкого бюджета, а также отклонения по цене и количеству по прямым материалам, прямому труду и общепроизводственными расходами.

2.3. Рекомендации по оцениванию докладов

Критерии оценивания докладов:

Максимальное количество баллов	Критерии
2 балла (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.
1,5 балла (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.
1 балл (удовлетворительно)	Выставляется обучающемуся, если в работе он 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.
0,5 балла (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.

Ситуационное задание 1 к теме 1.1 «Основы финансового планирования и прогнозирования»

Описание ситуации. Известно, что за прошедшие 10 дней работы объем продажи данной продукции составил (в килограммах):

1-й день	2-й день	3-й день	4-й день	5-й день	6-й день	7-й день	8-й день	9-й день	10-й день
2,5	2,8	2,0	2,4	2,3	2,9	2,7	2,2	2,3	2,8

Контрольный вопрос. Каков прогноз продаж однородной продукции (муки первого сорта) в магазине на 11-й день его работы?

Ситуационное задание 2 к теме 1.1 «Основы финансового планирования и прогнозирования»

Описание ситуации. В табл. 1 указаны основные источники поступления средств и направления их расходования на год.

Таблица 1

Схема финансового плана (баланса доходов и расходов) предприятия на планируемый год
(в денежных единицах)

Доходы и поступления	Сумма	Расходы и отчисления	Сумма
Балансовая прибыль	8,8	Налоги от прибыли	4,12
Амортизация	6,0	Прирост собственных оборотных средств	1,0
Прирост устойчивых пассивов	0,4	Капитальные вложения	9,0
Выручка от реализации вышедшего имущества	0,2	Возврат займов от прибыли	1,5
Кредиты банков	?	Целевые фонды	1,58
Итого	17,2	Итого	17,2

Для уравнивания суммы доходной и расходной частей плана предприятия необходимы кредиты на сумму: $17,2 - 8,8 - 6,0 - 0,4 - 0,2 = 1,8$ (ден. ед.). Однако для обоснования такой суммы кредита еще требуется проверка посредством составления шахматной таблицы, увязывающей источники средств с адресными расходами. Согласно балансу доходов и расходов, предприятию для нормальной деятельности необходимы кредиты на сумму 1,8 денежных единиц.

Контрольный вопрос. Составить баланс доходов и расходов предприятия и определить – какая сумма кредитов, необходима для обеспечения ее потребности в средствах?

Ситуационное задание 3 к теме 1.1 «Основы финансового планирования и прогнозирования»

Описание ситуации. План выпуска товарной продукции – 2 000 т, норма выхода готовой продукции – 156% к затратам муки.

Контрольный вопрос. Какова плановая потребность хлебопекарни в муке для производства ржаного хлеба?

Ситуационное задание 1 к теме 1.2 «Виды и методы финансового планирования и прогнозирования»

Описание ситуации. Известно, что розничный товарооборот страны в 2020 г. составлял 755 млрд руб. в текущих ценах. Фактический индекс цен на товары широкого потребления составил: за 2020 г. – 1,3 раза, за 2021 г. – 1,22 раза.

Контрольный вопрос. Каков фактический розничный товарооборот России за 2020 г. в ценах 2022 г.?

Ситуационное задание 2 к теме 1.2 «Виды и методы финансового планирования и прогнозирования»

Описание ситуации. Компания имеет четыре филиала, объем услуг которых за 2022 г. составил 4700 тыс. руб. Все филиалы работали весь год, кроме одного, который был закрыт на ремонт в течение двух месяцев. Его объем услуг в среднем за месяц составляет 80 тыс. руб.

Контрольный вопрос. Необходимо определить сопоставимый по времени деятельности компании объем платных услуг за 2022 г.

Ситуационное задание 1 к теме 1.3 «Организация системы финансового планирования и прогнозирования»

Описание ситуации. Для составления финансового плана необходимо:
 определить конечный финансовый результат деятельности предприятия;
 найти величину амортизационных отчислений;
 определить величину расходов предприятия;
 произвести балансовую увязку доходной и расходной статей финансового плана.

Таблица

Исходные данные для построения финансового плана
 (баланса доходов и расходов) предприятия

№	Наименование показателя	Величина показателя
1	Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	6,7
2	Затраты на реализацию продукции, тыс. руб.	3,6
3	Прибыль вспомогательных хозяйств, руб.	30
4	Прибыль от реализации имущества, руб.	20
5	Доходы по внереализационным операциям, руб.	30
6	Расходы по внереализационным операциям, руб.	10
7	Спонсорские взносы, тыс. руб.	0,5
8	Целевое финансирование, тыс. руб.	0,4
9	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	35,2
10	Средняя норма амортизации, %	4,9
11	Отчисления в инвестиционный фонд вышестоящей организации (в % от амортизационного фонда предприятия)	20
12	Прибыль, направляемая на развитие (в % от конечного финансового результата предприятия)	25
13	Прирост оборотных средств (в % от конечного финансового результата предприятия)	10
14	Прибыль, направляемая на выплату дивидендов (в % от прибыли предприятия)	10
15	Налоги, относимые на финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия (в % от выручки)	9

Контрольный вопрос. Составить финансовый план предприятия на год по исходным данным, приведенным в табл.

Раздел 2. Характеристика основных видов финансового планирования

Ситуационное задание 1 к теме 2.1 «Стратегическое финансовое планирование»

Описание ситуации. На производство одного изделия А требуется 3 кг материала стоимостью 2,00 руб. за единицу. Желаемый запас материала на конец периода равен 10% от потребностей следующего периода. Запас материала на конец 4 квартала определен в объеме 250 кг. Кредиторская задолженность на конец предыдущего года была равна 2 200,00 руб. (Погашение этой задолженности забыли отразить в бюджете, что было частично компенсировано в бюджете административных расходов в размере 1200,00 руб. в третьем квартале). Все платежи будут осуществляться по принципу: 50% приобретенных материалов оплачиваются в текущем периоде, а 50% – в следующем.

Наименование	Бюджетный период				Итого
	1	2	3	4	
1. План выпуска продукции (ед.)					
2. Потребность на единицу (кг.)					
3. Потребность в основных материалах всего, кг					
4. Запас материалов на конец					
5. Запас материалов на начало					
6. Всего требуется купить (кг.)					
7. Стоимость единицы материала (руб.)					
8. Стоимость закупок материала					

Контрольный вопрос. Как осуществить расчет бюджета материальных затрат с учетом графика платежей по погашению задолженности?

Ситуационное задание 1 к теме 2.2 «Текущее финансовое планирование»

Описание ситуации. Исходные данные представлены в табл. Для выполнения задания необходимо выбрать только те показатели, которые необходимы для расчета:

Показатели деятельности предприятия (в млн. руб.)

Показатели	
Внеоборотные активы на н.г.	2200
Запасы на н.г.	430
Дебиторская задолженность на н.г.	700
Денежные средства на н.г.	600
Собственный капитал на н.г.	1430
Долгосрочные обязательства на н.г.	1200
Краткосрочные кредиты на н.г.	600
Кредиторская задолженность на н.г.	700
Чистая прибыль	600
Амортизация	110
Увеличение запасов сырья	80
Сокращение запасов готовой продукции	90
Увеличение дебиторской задолженности	200
Уменьшение дебиторской задолженности	
Увеличение кредиторской задолженности	90
Уменьшение кредиторской задолженности	
Получение долгосрочного кредита	220
Получение краткосрочного кредита	110
Возврат краткосрочного кредита	60

Контрольный вопрос. Вычислить денежный поток планируемого года по операционному виду деятельности косвенным методом и составить прогнозный баланс на конец года.

Ситуационное задание 2 к теме 2.2 «Текущее финансовое планирование»

Описание ситуации. Организация планирует сократить свои запасы материалов на 40%; запасы материалов в начале сметного периода составляют 120 000 кг; планируется произвести 80 000 единиц продукции; на каждую единицу продукции требуется 2 кг материала.

Контрольный вопрос. Определить бюджет закупок материала в течение планового периода.

Ситуационное задание 3 к теме 2.2 «Текущее финансовое планирование»

Описание ситуации. Для изготовления единицы продукции необходимо 5 часов. Работа оценивается по 4-му разряду (тарифный коэффициент, определяющий отношение тарифной ставки данного разряда к 1-му разряду, - 2,0). Тарифная ставка 1-го разряда - 20 руб. в час.

Контрольный вопрос. Рассчитать расценку работы за изготовление ед. продукта в рублях.

Ситуационное задание 1 к теме 2.3 «Оперативное финансовое планирование»

Описание ситуации. Торговое предприятие реализует постоянную номенклатуру изделий. В упрощенном виде ассортимент товаров состоит из болтов, гаек и шайб определенного размера. Приемлемый диапазон продаж (масштабная база) – от 2 до 6 тонн. Товарооборот предприятия подвержен сезонным колебаниям.

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

№п/п	Показатель	Болты	Гайки	Шайбы
1	Объем продаж, кг	3 500	1 000	500
2	Переменные расходы на 1 кг, руб.	7,5	9,5	12,0
3	Цена продажи 1 кг, руб.	9,5	13,0	14,0
4	Постоянные расходы, всего, руб.	6 000		

Контрольный вопрос.

- 1) рассчитать прибыль предприятия;
- 2) оценить вклад каждого вида товаров в формирование общей прибыли предприятия;
- 3) рассчитать точку безубыточности по каждому товару и в условиях реализации трех видов одновременно.

Ситуационное задание 2 к теме 2.3 «Оперативное финансовое планирование»

Описание ситуации. Основываясь на предыдущей ситуации известно, что в предстоящем месяце ожидается резкое повышение объема продаж.

Сезонный спрос позволит увеличить реализацию до 6,5 тонн, что потребует аренды дополнительных складских площадей.

Постоянные издержки (арендная плата) возрастут на 1 000 руб., переменные затраты по каждому наименованию – на 5%.

Цена на шайбы повысится на 10% вследствие ее частичной реализации в фасованном виде через магазины.

Произойдут структурные изменения в сторону более рентабельного вида продукции, в результате чего номенклатура реализуемых изделий будет выглядеть следующим образом: болты – 4 000 кг., гайки – 1 750 кг., шайбы – 750 кг.

Контрольный вопрос.

- 1) рассчитать точку безубыточности и порог безопасности в условиях повышенного сезонного спроса;
- 2) определить прибыль предприятия в новых условиях.

Раздел 3. Практические аспекты организации системы бюджетирования на предприятии

Ситуационное задание 1 к теме 3.1 «Последовательность и алгоритм разработки основных бюджетов предприятия»

Описание ситуации. В таблице представлен развернутый отчет о прибылях в части затрат (тыс. руб.):

Показатели	Фактические результаты по фактической цене	Гибкий бюджет
Переменные затраты:		
Прямые материалы	2 310	2 000
Прямой труд	4 180	4 200
Общепроизводственные расходы	900	800
Коммерческие и управленческие расходы	910	1 000
ИТОГО переменных затраты	8 300	8 000
Постоянные затраты:		
Общепроизводственные расходы	1 230	1 200
Коммерческие и управленческие расходы	970	800
ИТОГО постоянных затрат	2 200	2 000
Всего затрат	10 500	10 000

Также известно, что выпущено 11 963 единицы стоимостью 193 руб./ед.; затрачено на производство 380 000 часов с фактической оплатой 11 руб./ч. Нормативная цена за единицу прямых материалов составила 200 руб., а нормативная цена прямого труда – 10,5 руб./ч.

Переменные общепроизводственные расходы были сведены в бюджет при 2 руб./ч., 800 000 = 400 000 ч.*2 руб.

Контрольный вопрос. Вычислить отклонения от гибкого бюджета, а также отклонения по цене и количеству по прямым материалам, прямому труду и общепроизводственными расходами.

Ситуационное задание 1 к теме 1.1 «Основы финансового планирования и прогнозирования»

Описание ситуации. Известно, что за прошедшие 10 дней работы объем продажи данной продукции составил (в килограммах):

1-й день	2-й день	3-й день	4-й день	5-й день	6-й день	7-й день	8-й день	9-й день	10-й день
2,5	2,8	2,0	2,4	2,3	2,9	2,7	2,2	2,3	2,8

Контрольный вопрос. Каков прогноз продаж однородной продукции (муки первого сорта) в магазине на 11-й день его работы?

Ситуационное задание 2 к теме 1.1 «Основы финансового планирования и прогнозирования»

Описание ситуации. В табл. 1 указаны основные источники поступления средств и направления их расходования на год.

Таблица 1

Схема финансового плана (баланса доходов и расходов) предприятия на планируемый год
(в денежных единицах)

Доходы и поступления	Сумма	Расходы и отчисления	Сумма
Балансовая прибыль	8,8	Налоги от прибыли	4,12
Амортизация	6,0	Прирост собственных оборотных средств	1,0
Прирост устойчивых пассивов	0,4	Капитальные вложения	9,0
Выручка от реализации вышедшего имущества	0,2	Возврат займов от прибыли	1,5
Кредиты банков	?	Целевые фонды	1,58
Итого	17,2	Итого	17,2

Для уравнивания суммы доходной и расходной частей плана предприятия необходимы кредиты на сумму: $17,2-8,8-6,0-0,4-0,2=1,8$ (ден. ед.). Однако для обоснования такой суммы кредита еще требуется проверка посредством составления шахматной таблицы, увязывающей источники средств с адресными расходами. Согласно балансу доходов и расходов, предприятию для нормальной деятельности необходимы кредиты на сумму 1,8 денежных единиц.

Контрольный вопрос. Составить баланс доходов и расходов предприятия и определить – какая сумма кредитов, необходима для обеспечения ее потребности в средствах?

Ситуационное задание 3 к теме 1.1 «Основы финансового планирования и прогнозирования»

Описание ситуации. План выпуска товарной продукции – 2 000 т, норма выхода готовой продукции – 156% к затратам муки.

Контрольный вопрос. Какова плановая потребность хлебопекарни в муке для производства ржаного хлеба?

Ситуационное задание 1 к теме 1.2 «Виды и методы финансового планирования и прогнозирования»

Описание ситуации. Известно, что розничный товарооборот страны в 2020 г. составлял 755 млрд руб. в текущих ценах. Фактический индекс цен на товары широкого потребления составил: за 2020 г. – 1,3 раза, за 2021 г. – 1,22 раза.

Контрольный вопрос. Каков фактический розничный товарооборот России за 2020 г. в ценах 2022 г.?

Ситуационное задание 2 к теме 1.2 «Виды и методы финансового планирования и прогнозирования»

Описание ситуации. Компания имеет четыре филиала, объем услуг которых за 2022 г. составил 4700 тыс. руб. Все филиалы работали весь год, кроме одного, который был закрыт на ремонт в течение двух месяцев. Его объем услуг в среднем за месяц составляет 80 тыс. руб.

Контрольный вопрос. Необходимо определить сопоставимый по времени деятельности компании объем платных услуг за 2022 г.

Ситуационное задание 1 к теме 1.3 «Организация системы финансового планирования и прогнозирования»

Описание ситуации. Для составления финансового плана необходимо:
определить конечный финансовый результат деятельности предприятия;
найти величину амортизационных отчислений;
определить величину расходов предприятия;
произвести балансовую увязку доходной и расходной статей финансового плана.

Таблица

Исходные данные для построения финансового плана
(баланса доходов и расходов) предприятия

№	Наименование показателя	Величина показателя
1	Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	6,7
2	Затраты на реализацию продукции, тыс. руб.	3,6
3	Прибыль вспомогательных хозяйств, руб.	30
4	Прибыль от реализации имущества, руб.	20
5	Доходы по внереализационным операциям, руб.	30
6	Расходы по внереализационным операциям, руб.	10
7	Спонсорские взносы, тыс. руб.	0,5

8	Целевое финансирование, тыс. руб.	0,4
9	Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб.	35,2
10	Средняя норма амортизации, %	4,9
11	Отчисления в инвестиционный фонд вышестоящей организации (в % от амортизационного фонда предприятия)	20
12	Прибыль, направляемая на развитие (в % от конечного финансового результата предприятия)	25
13	Прирост оборотных средств (в % от конечного финансового результата предприятия)	10
14	Прибыль, направляемая на выплату дивидендов (в % от прибыли предприятия)	10
15	Налоги, относимые на финансовый результат хозяйственной деятельности предприятия (в % от выручки)	9

Контрольный вопрос. Составить финансовый план предприятия на год по исходным данным, приведенным в табл.

Раздел 2. Характеристика основных видов финансового планирования

Ситуационное задание 1 к теме 2.1 «Стратегическое финансовое планирование»

Описание ситуации. На производство одного изделия А требуется 3 кг материала стоимостью 2,00 руб. за единицу. Желаемый запас материала на конец периода равен 10% от потребностей следующего периода. Запас материала на конец 4 квартала определен в объеме 250 кг. Кредиторская задолженность на конец предыдущего года была равна 2 200,00 руб. (Погашение этой задолженности забыли отразить в бюджете, что было частично компенсировано в бюджете административных расходов в размере 1200,00 руб. в третьем квартале). Все платежи будут осуществляться по принципу: 50% приобретенных материалов оплачиваются в текущем периоде, а 50% – в следующем.

Наименование	Бюджетный период				Итого
	1	2	3	4	
1. План выпуска продукции (ед.)					
2. Потребность на единицу (кг.)					
3. Потребность в основных материалах всего, кг					
4. Запас материалов на конец					
5. Запас материалов на начало					
6. Всего требуется купить (кг.)					
7. Стоимость единицы материала (руб.)					
8. Стоимость закупок материала					

Контрольный вопрос. Как осуществить расчет бюджета материальных затрат с учетом графика платежей по погашению задолженности?

Ситуационное задание 1 к теме 2.2 «Текущее финансовое планирование»

Описание ситуации. Исходные данные представлены в табл. Для выполнения задания необходимо выбрать только те показатели, которые необходимы для расчета:

Показатели деятельности предприятия (в млн. руб.)

Показатели	
Внеоборотные активы на н.г.	2200
Запасы на н.г.	430
Дебиторская задолженность на н.г.	700
Денежные средства на н.г.	600
Собственный капитал на н.г.	1430
Долгосрочные обязательства на н.г.	1200
Краткосрочные кредиты на н.г.	600
Кредиторская задолженность на н.г.	700
Чистая прибыль	600
Амортизация	110
Увеличение запасов сырья	80
Сокращение запасов готовой продукции	90
Увеличение дебиторской задолженности	200
Уменьшение дебиторской задолженности	
Увеличение кредиторской задолженности	90
Уменьшение кредиторской задолженности	
Получение долгосрочного кредита	220
Получение краткосрочного кредита	110
Возврат краткосрочного кредита	60

Контрольный вопрос. Вычислить денежный поток планируемого года по операционному виду деятельности косвенным методом и составить прогнозный баланс на конец года.

Ситуационное задание 2 к теме 2.2 «Текущее финансовое планирование»

Описание ситуации. Организация планирует сократить свои запасы материалов на 40%; запасы материалов в начале сметного периода составляют 120 000 кг; планируется произвести 80 000 единиц продукции; на каждую единицу продукции требуется 2 кг материала.

Контрольный вопрос. Определить бюджет закупок материала в течение планового периода.

Ситуационное задание 3 к теме 2.2 «Текущее финансовое планирование»

Описание ситуации. Для изготовления единицы продукции необходимо 5 часов. Работа оценивается по 4-му разряду (тарифный коэффициент, определяющий отношение тарифной ставки данного разряда к 1-му разряду, - 2,0). Тарифная ставка 1-го разряда - 20 руб. в час.

Контрольный вопрос. Рассчитать расценку работы за изготовление ед. продукта в рублях.

Ситуационное задание 1 к теме 2.3 «Оперативное финансовое планирование»

Описание ситуации. Торговое предприятие реализует постоянную номенклатуру изделий. В упрощенном виде ассортимент товаров состоит из болтов, гаек и шайб определенного размера. Приемлемый диапазон продаж (масштабная база) – от 2 до 6 тонн. Товарооборот предприятия подвержен сезонным колебаниям.

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

№п/п	Показатель	Болты	Гайки	Шайбы
1	Объем продаж, кг	3 500	1 000	500
2	Переменные расходы на 1 кг, руб.	7,5	9,5	12,0
3	Цена продажи 1 кг, руб.	9,5	13,0	14,0
4	Постоянные расходы, всего, руб.	6 000		

Контрольный вопрос.

- 1) рассчитать прибыль предприятия;
- 2) оценить вклад каждого вида товаров в формирование общей прибыли предприятия;

3) рассчитать точку безубыточности по каждому товару и в условиях реализации трех видов одновременно.

Ситуационное задание 2 к теме 2.3 «Оперативное финансовое планирование»

Описание ситуации. Основываясь на предыдущей ситуации известно, что в предстоящем месяце ожидается резкое повышение объема продаж.

Сезонный спрос позволит увеличить реализацию до 6,5 тонн, что потребует аренды дополнительных складских площадей.

Постоянные издержки (арендная плата) возрастут на 1 000 руб., переменные затраты по каждому наименованию – на 5%.

Цена на шайбы повысится на 10% вследствие ее частичной реализации в фасованном виде через магазины.

Произойдут структурные изменения в сторону более рентабельного вида продукции, в результате чего номенклатура реализуемых изделий будет выглядеть следующим образом: болты – 4 000 кг., гайки – 1 750 кг., шайбы – 750 кг.

Контрольный вопрос.

1) рассчитать точку безубыточности и порог безопасности в условиях повышенного сезонного спроса;

2) определить прибыль предприятия в новых условиях.

Раздел 3. Практические аспекты организации системы бюджетирования на предприятии

Ситуационное задание 1 к теме 3.1 «Последовательность и алгоритм разработки основных бюджетов предприятия»

Описание ситуации. В таблице представлен развернутый отчет о прибылях в части затрат (тыс. руб.):

Показатели	Фактические результаты по фактической цене	Гибкий бюджет
Переменные затраты:		
Прямые материалы	2 310	2 000
Прямой труд	4 180	4 200
Общепроизводственные расходы	900	800
Коммерческие и управленческие расходы	910	1 000
ИТОГО переменных затраты	8 300	8 000
Постоянные затраты:		
Общепроизводственные расходы	1 230	1 200
Коммерческие и управленческие расходы	970	800
ИТОГО постоянных затрат	2 200	2 000
Всего затрат	10 500	10 000

Также известно, что выпущено 11 963 единицы стоимостью 193 руб./ед.; затрачено на производство 380 000 часов с фактической оплатой 11 руб./ч. Нормативная цена за единицу прямых материалов составила 200 руб., а нормативная цена прямого труда – 10,5 руб./ч.

Переменные общепроизводственные расходы были сведены в бюджет при 2 руб./ч., $800\,000 = 400\,000 \text{ ч.} \cdot 2 \text{ руб.}$

Контрольный вопрос. Вычислить отклонения от гибкого бюджета, а также отклонения по цене и количеству по прямым материалам, прямому труду и общепроизводственным расходам.

ТЕМЫ ДОКЛАДОВ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

Раздел 1. Теоретико-методические основы финансового планирования и прогнозирования

1. Система финансового планирования.
2. Источники информации для финансового планирования: виды, назначение, особенности сбора и обработки информации.
3. Место финансового планирования в системе управления предприятием.
4. Методы финансового планирования и прогнозирования: нормативный; расчетно-аналитический; балансовый; экономико-математическое моделирование.
5. Организационная структура системы финансового планирования: плановые службы; цели и задачи; распределение полномочий и ответственности; взаимодействие с другими управленческими подразделениями.
6. Субъекты планирования; организация планово-финансовой работы на предприятии.
7. Виды центров финансовой ответственности (ЦФО).
8. Типы финансовой ответственности (линейная, функциональная, проектная).
9. Реформирование финансовой структуры организации в зависимости от потребностей системы бюджетирования.
10. Финансовый план коммерческой организации; основные модели и этапы планирования.
11. Шахматная ведомость как метод проверки и обеспечения сбалансированности финансового плана.
12. Планирование в бюджетной системе государственных финансов.
13. Сущность бюджетного процесса.
14. Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки.
15. Планирование бюджетов, контроль исполнения, формирование отчетов об исполнении бюджетов, анализ.
16. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования.
17. Понятие системы бюджетного управления. Субъекты и объекты бюджетного управления.
18. Планирование бюджетов, контроль исполнения, формирование отчетов об исполнении бюджетов, анализ.
19. Автоматизация бюджетного процесса и функционирование системы бюджетирования.

Раздел 2. Характеристика основных видов финансового планирования

1. Место оперативного и стратегического финансового планирования в системе финансового планирования коммерческой организации.
2. Принципы организации планирования денежных потоков.
3. Составление и исполнение оперативных финансовых планов: платежного календаря и кассового плана.
4. Организация стратегического финансового планирования.
5. Организация мониторинга исполнения финансового плана.
6. Основные и дублирующие системы контроля.
7. Формы и виды контроля (контроль с прямой связью, контроль с обратной связью, предварительный, текущий и заключительный контроль, административный контроль и самоконтроль).
8. Контроль и управление по отклонениям.
9. Гибкие бюджеты как инструмент контроля.
10. Возможности использования скользящего бюджетирования для целей контроля.
11. Планирование и контроль состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

Раздел 3. Практические аспекты организации системы бюджетирования на предприятии

1. Состав и структура основных бюджетов
2. Последовательность разработки основных бюджетов
3. Формирование сводных бюджетов предприятия
1. Составление годового бюджета продаж
2. Планирование объемов производства и ежемесячных запасов готовой продукции на складе
3. Бюджетирование закупок материалов и сырья для обеспечения производства
4. Бюджетирование расходов по оплате труда
5. Планирование расходов по обеспечению производственного процесса
6. Разработка бюджета расходов коммерческой
7. Составление бюджетов административных и общепроизводственных расходов
8. Подготовка аналитического бюджета
10. Бюджетирование потребности в денежных средствах для обеспечения хозяйственной деятельности
11. Разработка бюджета финансовых результатов
12. Составление сводного бюджета предприятия

2.4 Рекомендации по оцениванию результатов индивидуального задания обучающихся

Индивидуальное задание обучающихся представлено в виде решения комплексной задачи. Комплексная задача по составлению бюджетов производственного предприятия состоит из

12 этапов:

Этап 1. Составление годового бюджета продаж

Этап 2. Планирование объемов производства и ежемесячных запасов готовой продукции на складе

Этап 3. Бюджетирование закупок материалов и сырья для обеспечения производства

Этап 4. Бюджетирование расходов по оплате труда производственного персонала

Этап 5. Планирование расходов по обеспечению производственного процесса

Этап 6. Разработка бюджета расходов коммерческой деятельности

Этап 7. Составление бюджетов административных и общепроизводственных расходов

Этап 8. Подготовка аналитического бюджета

Этап 9. Бюджетирование налогов

Этап 10. Бюджетирование потребности в денежных средствах для обеспечения хозяйственной деятельности

Этап 11. Разработка бюджета финансовых результатов

Этап 12. Составление сводного бюджета предприятия

Критерии оценки выполнения практического задания:

Критерии оценки выполнения практического задания

Оценка	Степень выполнения задания
22 балла (отлично)	обучающийся демонстрирует знание теоретического и практического материала по решению комплексной задачи; решено 100% задачи
18 баллов (хорошо)	обучающийся демонстрирует знание теоретического и практического материала по решению комплексной задачи, допуская незначительные неточности при ее решении; решено 70% задачи
14 баллов (удовлетворительно)	обучающийся затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, дает неполный ответ; решено 55% задачи
10 баллов (неудовлетворительно)	обучающийся дает неверную оценку ситуации; решено менее 50% задачи

2.5 Рекомендации по оцениванию результатов тестовых заданий обучающихся (контроль знаний по разделу)

В завершении изучения каждого раздела учебной дисциплины проводится тестирование.

Критерии оценивания. Уровень выполнения текущих тестовых заданий оценивается в баллах. Баллы выставляются следующим образом:

Критерии оценки выполнения тестового задания:

Баллы	% правильных ответов
6 баллов (отлично)	70-100
4 балла (хорошо)	40-69
2 балла (удовлетворительно)	25-39
0 балл (неудовлетворительно)	0-24

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ПО РАЗДЕЛУ

Раздел 1. Теоретико-методические основы финансового планирования и прогнозирования

Выберите один верный ответ

1. В зависимости от охватываемого периода финансовое планирование разделяется на следующие виды:

- а) нормативное, плановое и фактическое;
- б) процессное, предельное и заказное;
- в) оперативное, текущее и перспективное;
- г) предварительное и последующее.

2. Виды финансового планирования по степени определенности развития внешней среды:

- а) централизованное и децентрализованное;
- б) в прогнозируемых условиях и в условиях неопределенности;
- в) скользящее планирование и периодическое планирование;
- г) экстраполяция и интерполяция.

3. Метод планирования, который не используется при финансовом планировании:

- а) аналитический;
- б) оптимизации плановых решений;
- в) балансовый;
- г) динамический.

4. Задачей балансового метода финансового планирования является:

- а) обеспечение соответствия распределяемых потребностей с возможными ресурсами;
- б) поиск новых источников финансирования;
- в) планирование финансовой деятельности предприятия на предстоящий период;
- г) взаимосвязь между финансовыми показателями и основными определяющими их факторами с помощью математических приемов.

5. Сущность нормативного метода планирования финансовых показателей заключается в следующем:

- а) путем построения балансов достигается увязка имеющихся в наличии финансовых ресурсов и фактической потребности в них;
- б) на основе заранее установленных норм и технико-экономических нормативов рассчитывается потребность хозяйствующего субъекта в финансовых ресурсах и их источниках;
- в) разработка нескольких вариантов плановых расчетов при выборе определенных критериев с тем, чтобы выбрать из них наиболее оптимальный;
- г) все ответы верны.

6. Сущность метода оптимизации плановых решений при планировании финансовых показателей заключается в:

а) разработке нескольких вариантов плановых расчетов при выборе определенных критериев с тем, чтобы выбрать из них наиболее оптимальный;

б) на основе заранее установленных норм и технико-экономических нормативов рассчитывается потребность хозяйствующего субъекта в финансовых ресурсах и в их источниках;

в) на основе анализа достигнутой величины финансового показателя, принимаемого за базу, и индексов его изменения в плановом периоде рассчитывается плановая величина этого показателя;

г) все ответы верны.

7. Метод финансового прогнозирования, при котором прогнозируемые показатели рассчитываются как продолжение динамического ряда на будущее по выявленной закономерности развития:

а) расчетно-аналитический;

б) нормативный;

в) эвристический;

г) экстраполяции.

8. Метод вычисления показателей, недостающих в динамическом ряду явления на основе установленной взаимосвязи:

а) экстраполяция;

б) нормативный метод;

в) интерполяция;

г) расчетно-аналитический метод.

9. Многовариантность метода при составлении смет является преимуществом:

а) метода оптимизации плановых решений;

б) нормативного метода;

в) метода экономико-математического моделирования;

г) расчетно-аналитического метода.

10. Финансовое планирование, целью которого является проектирование будущего и предположение того, что будущее подвластно контролю:

а) реактивное планирование;

б) инактивное планирование,

в) преактивное планирование;

г) интерактивное планирование.

11. Финансовый контроль – это:

а) способ контроля, в процессе которого устанавливаются законность и достоверность совершаемых операций по направлениям финансово-хозяйственной деятельности субъекта предпринимательской деятельности;

б) действия и операции, осуществляемые с целью контроля за соблюдением норм права в процессе образования, распределения и использования финансовых ресурсов;

в) способ контроля, предусматривающий наиболее глубокое и полное изучение финансово-хозяйственной деятельности субъекта предпринимательской деятельности;

г) одна из составляющих финансовой системы.

12. Цель финансового контроля заключается в:

а) выражении мнения о достоверности финансовой отчетности и соответствии порядка ее ведения;

б) подбор оптимального вида операций с целью удовлетворения наибольших потребностей при минимуме потерь;

в) своевременном получении информации о ходе процесса управления финансами, выявленных нарушениях для принятия управленческих решений;

г) построение эффективной системы управления финансами, направленной на достижение стратегических и тактических целей его деятельности.

13. К задачам финансового контроля не относится:

а) повышение эффективности финансовой политики государства;

б) соблюдение финансовых интересов всех субъектов хозяйствования;

в) рост финансовых ресурсов во всех сферах и звеньях финансовой системы;

г) повышение благосостояния населения государства.

14. К принципам финансового контроля относятся:

а) принцип системности, принцип гласности, принцип законности;

б) принцип ответственности, принцип законности, принцип разграничения;

- в) принцип ответственности, принцип субъективности, принцип независимости;
- г) принцип единства, принцип объективности, принцип системности.

15. Суть независимости органа финансового контроля выражена в его праве самостоятельно определять:

- а) задачи своей контрольной деятельности, цели контроля, содержание проверки;
- б) субъектов своей контрольной деятельности, инструменты контроля, содержание инструментов;
- в) сроки своей контрольной деятельности, механизм контроля, содержание проверки;
- г) предмет своей контрольной деятельности, методы контроля, содержание и формы отчетов.

Раздел 2. Характеристика основных видов финансового планирования

Выберите один верный ответ

1. Процесс стратегического планирования создает основу для:

- а) управления членами предприятий;
- б) государства;
- в) предприятий;
- г) органов государственной и муниципальной власти.

2. Планирование, осуществляемое на месяц, квартал называется:

- а) текущим;
- б) оперативным;
- в) перспективным;
- г) стратегическим.

3. Оперативное финансовое планирование включает составление:

- а) плана движения денежных средств, платежного календаря, кассового плана;
- б) платежного календаря, кассового плана;
- в) плана отчета о прибылях и убытках, плана движения денежных средств, платежного календаря, кассового плана;
- г) плана отчета о прибылях и убытках, плана движения денежных средств, кассового плана.

4. Результатом текущего финансового планирования является разработка следующих документов:

- а) плана движения денежных средств, плана отчета о прибылях и убытках, плана бухгалтерского баланса;
- б) плана движения денежных средств, плана отчета о прибылях и убытках, плана бухгалтерского баланса, кассового плана;
- в) плана движения денежных средств, плана отчета о прибылях и убытках, платежного календаря;
- г) плана движения денежных средств, плана отчета о прибылях и убытках, платежного календаря, кассового плана.

5. Бизнес-планирование объединяет следующие виды планирования:

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

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

- а) платежный календарь;
- б) прогнозный баланс;
- в) план движения денежных средств.
- г) кассовый план.

7. Кассовый план является разновидностью:

- а) перспективных планов;
- б) текущих планов;
- в) оперативных планов;
- г) прогнозирования.

8. Кассовый план должен предоставляться субъектом предпринимательской деятельности:

- а) в обслуживающий банк;

- б) в налоговую инспекцию;
- в) никуда не предоставляться;
- г) в Фонд социального страхования.

9. В каких сферах деятельности предприятия используется система финансового планирования:

- а) экономической;
- б) социальной;
- в) финансовой;
- г) во всех сферах.

10. Подход к выработке финансовой стратегии, при котором управляющий лично заинтересован в выработке деталей стратегии и не возглавляет группу разработчиков:

- а) главный стратегический подход;
- б) подход «делегирования полномочий»;
- в) совместный подход;
- г) инициативный подход.

11. Финансовое планирование – это:

- а) разновидность управленческой деятельности, направленной на определение требуемого объема финансовых ресурсов, их оптимальное распределение и эффективное использование;
- б) целенаправленная деятельность уполномоченных органов по обеспечению выполнения субъектами хозяйствования установленных формы и методов реализации финансовых отношений, анализу их эффективности и разработке предложений по их совершенствованию;
- в) деятельность по предвидению и стратегической оценке перспектив развития финансов, объема, состава и структуры поступления финансовых ресурсов и направлений их использования;
- г) то же самое, что и финансовое прогнозирование.

12. Основной задачей финансового планирования является:

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

13. Финансовое прогнозирование – это:

- а) процесс оценки некоторых будущих финансовых событий или условий функционирования;
- б) проверка достоверности бухгалтерских отчетов, балансов, налоговых расчетов;
- в) базисное понятие, объективно существующие финансовые отношения по поводу образования, распределения и перераспределения фондов денежных средств;
- г) то же самое, что и финансовое планирование.

14. В чем заключается отличие финансового планирования от финансового прогнозирования:

- а) планирование рассматривает и наиболее вероятные события, и менее вероятные, но возможные события, прогнозирование же, только наиболее вероятные события и результаты;
- б) планирование использует только вероятностно-статистические методы, а прогнозирование – только нормативные методы;
- в) планирование касается прикладных задач, прогнозирование – глобальных целей;
- г) прогнозирование – это стратегия компании, планирование – тактика.

15. Принципы финансового планирования на предприятии:

- а) точность, организованность, целенаправленность;
- б) непрерывность, очередность, единство, участие, доказательность;
- в) оптимальность, целевая направленность; сбалансированность рисков, обеспечение ликвидности, финансовой устойчивости, предельной рентабельности; учет потребностей рынка; координация финансовых планов;
- г) непрерывность, гибкость, точность, единство.

Раздел 3. Практические аспекты организации системы бюджетирования на предприятии

Выберите один верный ответ

1. Принцип единства в системе бюджетирования предполагает:
 - а) необходимость создания финансовой структуры, согласно которой подразделения могут быть объединены в единый финансовый центр учета;
 - б) контроль за использованием средств и экономии ресурсов;
 - в) разработку единого планового стандарта для всей группы предприятий холдинга и центров финансовой ответственности предприятия;
 - г) обязательность исполнения бюджета всеми структурными подразделениями предприятия.
2. Используя скользящий бюджет, предприятие может:
 - а) усилить контроль за исполнением бюджета;
 - б) обеспечить доступ к бюджетам каждого центра учета;
 - в) получить информацию о причинах, вызвавших существенное отклонение показателей деятельности;
 - г) учитывать внешние изменения, изменения своих целей, а также корректировать планы в зависимости от уже достигнутых результатов.
3. Целью внедрения системы бюджетирования является:
 - а) возможность оценки инвестиционной привлекательности отдельных сфер хозяйственной деятельности;
 - б) повышение эффективности деятельности предприятия;
 - в) повышение финансовой обоснованности принимаемых менеджерами решений на всех уровнях управления;
 - г) укрепление финансовой дисциплины персонала предприятия.
4. В результате внедрения системы бюджетирования эффективность деятельности предприятия повышается за счет:
 - а) сбалансированности финансовых потоков;
 - б) теоретического подхода к планированию со стороны плановиков;
 - в) мнения об отсутствии влияния планирования на результаты деятельности;
 - г) изменения управленческого менталитета и повышения финансовой культуры менеджеров.
5. Закрепление бюджетов за подразделениями переносит значительную часть ответственности за уровень заработной платы работников:
 - а) с руководителей низшего уровня на руководителей среднего звена;
 - б) с руководителей этих подразделений на директора предприятия;
 - в) с директора предприятия на руководителей этих подразделений.
 - г) с руководителей низшего уровня на директора предприятия.
6. Контроль за выполнением бюджетов заключается в:
 - а) формировании графиков составления бюджетов;
 - б) анализе отклонений фактических значений бюджетных статей от запланированных;
 - в) мониторинге процесса бюджетирования;
 - г) корректировка планов в зависимости от уже достигнутых результатов.
7. Постоянно действующий орган, который занимается тщательной проверкой стратегических и финансовых планов, дает рекомендации, разрешает разногласия и оперативно вносит коррективы в деятельность корпорации – это:
 - а) бюджетная комиссия;
 - б) бюджетный комитет;
 - в) центр финансовой ответственности;
 - г) бюджетная инспекция.
8. Методы бюджетного планирования – это:
 - а) способы и приемы разработки бюджетов в организации;
 - б) способы влияния управляющей системы организации на управляемую;
 - в) инструменты анализа выполнения бюджетных показателей;
 - г) процедуры корректирования бюджетов предприятия.
9. Вовлечение в процесс бюджетирования всего персонала позволяет:
 - а) построить эффективную систему мотивации, связанную с финансовыми планами предприятия;

- б) определить, на какие финансовые показатели ориентируется руководство предприятия;
 - в) оценить результаты деятельности по каждому направлению деятельности;
 - г) усилить контроль за исполнением бюджета.
10. Бюджетное планирование является одним из этапов реализации:
- а) стратегического планирования;
 - б) текущего планирования;
 - в) перспективного планирования;
 - г) государственного планирования.
11. Роль финансового планирования в деятельности предприятия связывают, в первую очередь, с:
- а) трудовыми ресурсами;
 - б) трудовыми и финансовыми ресурсами;
 - в) финансовыми ресурсами и, в первую очередь, с деньгами;
 - г) инвестиционными ресурсами.
12. Целью финансового планирования деятельности организации является:
- а) обоснование расходов всех видов ресурсов;
 - б) определение необходимых объемов финансовых ресурсов, капитала и резервов;
 - в) определение будущей прибыли;
 - г) распределение доходов предприятия.
13. Что является объектом финансового планирования?
- а) формирование фондов обращения и накопления;
 - б) формирование производственного фонда, фонда оплаты труда и резервного фонда;
 - в) определение точки безубыточности;
 - г) размер и направление потоков денежных средств.
14. По степени обработки данных выделяют следующие виды информации для целей финансового планирования и прогнозирования:
- а) первичная, вторичная и аналитическая;
 - б) абсолютная и относительная;
 - в) цифровая, словесная и графическая;
 - г) директивная и информативная.
15. Основными заинтересованными сторонами в получении информации, позволяющей оценить целесообразность инвестиций в предприятие, его способность выплачивать дивиденды по акциям, скупать инвестиции являются:
- а) кредиторы;
 - б) собственники;
 - в) инвесторы;
 - г) поставщики и клиенты.

ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

1. История развития финансового планирования и прогнозирования.
2. Основы организации финансового планирования на предприятии.
3. Классификация видов финансового планирования.
4. Объекты финансового планирования.
5. Признаки, субъекты, предмет и принципы финансового планирования и прогнозирования.
6. Содержание и значение финансового планирования.
7. Принципы, цели и задачи финансового планирования на предприятии.
8. Основные этапы прогнозирования, их характеристика.
9. Цели и задачи финансового прогнозирования на предприятии.
10. Основные этапы финансового планирования, их характеристика.
11. Различия между прогнозированием и планированием.
12. Взаимосвязь видов, форм и методов финансового планирования.
13. Виды финансовых планов.
14. Виды финансовых прогнозов.
15. Методы финансового прогнозирования.
16. Балансовый метод прогнозирования.

17. Методы финансового планирования.
18. Количественные и качественные исследования для получения информации, необходимой для прогнозирования.
19. Информационная база для составления финансовых планов.
20. Предмет и метод прогнозирования. Процесс разработки прогноза.
21. Классификация бюджетов предприятия.
22. Бюджет по налогам.
23. Бюджет по основным видам затрат: бюджеты коммерческих и управленческих расходов, бюджет производственных затрат (производственной себестоимости).
24. Метод процентной зависимости от объема продаж.
25. Метод экономического (системного) анализа.
26. Метод экспоненциального сглаживания.
27. Методы анализа денежных потоков: прямой и косвенный.
28. Назначение и порядок разработки платежных календарей.
29. Нормативный метод прогнозирования.
30. Оперативное финансовое планирование на предприятиях.
31. Основные формы оперативного финансового планирования.
32. Кассовый план.
33. Платежный календарь.
34. Определение и задачи бюджетирования. Фазы принятия решения в бюджетировании.
35. Особенности и порядок составления бюджета запасов готовой продукции.
36. Особенности и порядок составления бюджета продаж.
37. Особенности и порядок составления производственного бюджета.
38. Особенности планирования активов и пассива баланса.
39. Особенности составления бюджета движения денежных средств.
40. Особенности составления бюджета доходов и расходов.
41. Понятие бюджета и его классификации.
42. Понятие, объект, назначение и цели бюджетирования.
43. Определение, задачи стратегического финансового планирования и процесс формирования финансовой стратегии предприятия.
44. Основные документы финансового плана бизнес-плана предприятия.
45. Основные проблемы финансового прогнозирования в современных условиях.
46. Понятия и виды экстраполяции, тренда.
47. Порядок разработки государственных прогнозов и программ социального развития.
48. Порядок составления инвестиционного бюджета.
49. Программно-целевой метод прогнозирования.
50. Составление прогнозного баланса предприятия.
51. Статичные и гибкие бюджеты.
52. Сущность методов скользящей средней и наименьших квадратов.
53. Сущность методов экспертной оценки.
54. Теоретические основы оперативного финансового планирования.
55. Теоретические основы текущего финансового планирования (бюджетирования).
56. Технология финансового планирования.
57. Требования к организации процесса бюджетирования.
58. Управление дебиторской задолженностью.
59. Управление кредиторской задолженностью.
60. Финансовая политика предприятия.
61. Финансовый план как важнейшая составляющая бизнес-плана предприятия.
62. Формирование сводного бюджета предприятия.
63. Функции и роль финансовой службы в процессе финансового планирования.
64. Центры финансовой ответственности: определение и виды.
65. Характеристика основных этапов бюджетного процесса на предприятии.