

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Экономический факультет

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**по дисциплине**

**«Основы финансового планирования и прогнозирования»**

**Кафедра финансов и кредита экономического факультета**

**Образовательная программа бакалавриата**

**38.03.01 Экономика**

Направленность (профиль) программы:

**Финансы и кредит**

Форма обучения:

**очная, очно-заочная**

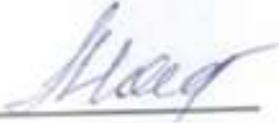
Статус дисциплины: **входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений**

Махачкала, 2022 год

Фонд оценочных средств по дисциплине «Основы финансового планирования и прогнозирования» составлен в 2022 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО – бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика от «12» августа 2020 г. № 954.

Разработчик: кафедра финансов и кредита  
Рябичева О.И., к.э.н., доцент

Фонд оценочных средств по дисциплине одобрен:  
на заседании кафедры финансов и кредита от «\_2\_» марта 2022 г., протокол № 6.

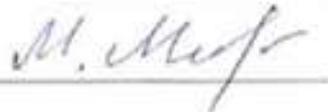
И.о. зав. кафедрой  Махдиева Ю.М.

на заседании Методической комиссии экономического факультета от «\_3\_» марта 2022 г., протокол № 7.

Председатель  Сулейманова Д.А.

Фонд оценочных средств по дисциплине согласован с учебно-методическим управлением «\_31\_» марта 2022 г. 

Рецензент (эксперт):

Доцент кафедры  
политической экономики ДГУ  Маллаева М.И.

**1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
**по дисциплине**  
**«Основы финансового планирования и прогнозирования»**

**1.1. Основные сведения о дисциплине**

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 академических часов).

**Очная форма:**

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	4 семестр	_____ семестр	всего
<b>Общая трудоёмкость</b>	108		108
<b>Контактная работа:</b>			
Лекции (Л)	14		14
Практические занятия (ПЗ)	14		14
Консультации			
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	36		36
<b>Самостоятельная работа:</b>	44		44
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	18		18
- подготовка к практическим занятиям;	14		14
- подготовка к рубежному контролю	12		12

**Очно-заочная форма:**

Вид работы	Трудоемкость, академических часов		
	5 семестр	_____ семестр	всего
<b>Общая трудоёмкость</b>	108		108
<b>Контактная работа:</b>			
Лекции (Л)	24		24
Практические занятия (ПЗ)	20		20
Консультации			
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	36		36
<b>Самостоятельная работа:</b>	28		28
- самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	10		10
- подготовка к практическим занятиям;	10		10
- подготовка к рубежному контролю	8		8

## 1.2. Требования к результатам обучения по дисциплине, формы их контроля и виды оценочных средств

№ п/п	Контролируемые модули, разделы дисциплины	Код контролируемой компетенции (или её части)	Оценочные средства		Способ контроля
			наименование	№№ заданий	
1	Модуль 1. Концептуальные основы финансового планирования и прогнозирования	ПК-3	Вопросы для устного опроса	1-13	устно
			Тестовые задания	1-32	письменное тестирование
2	Модуль 2. Финансовое планирование и прогнозирование В корпорации	ПК-3	Вопросы для устного опроса	14-46	устно
			Тестовые задания	33-69	письменное тестирование
			Кейс-задачи	1-8	письменно

## 1.3. Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

№ п/п	Код индикатора компетенции	Уровни сформированности компетенции			
		Недостаточный	Удовлетворительный (достаточный)	Базовый	Повышенный
1	Б-ПК-3.1.	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	Знает: теоретические основы финансового планирования Умеет: осуществлять выбор методов финансового планирования и консультирования Владеет: навыками составления финансового плана	Знает: теоретические основы финансового планирования и консультирования (в том числе налогового) Умеет: осуществлять выбор методов финансового планирования и консультирования Владеет: навыками составления финансового плана	Знает: теоретические основы финансового планирования и консультирования (в том числе налогового) Умеет: самостоятельно осуществлять выбор методов финансового планирования и консультирования Владеет: навыками составления финансового плана
	Б-ПК-3.2.	Отсутствие признаков удовлетворительного уровня	Знает: современные концепции финансового менеджмента Умеет: осуществлять выбор форм и методов взаимо-	Знает: современные концепции финансового менеджмента, особенности инвестиционного планирования	Знает: современные концепции финансового менеджмента, особенности инвестиционного планирования

			действия с инвесторами, организациями, органами государственной власти и местного самоуправления	Умеет: осуществлять выбор форм и методов взаимодействия с инвесторами, организациями, органами государственной власти и местного самоуправления	Умеет: самостоятельно осуществлять выбор форм и методов взаимодействия с инвесторами, организациями, органами государственной власти и местного самоуправления
--	--	--	--	---	--

**2. КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ОЦЕНКИ знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины «Основы финансового планирования и прогнозирования»**

**Вопросы для устного (письменного) опроса**

**Модуль 1. Концептуальные основы финансового планирования и прогнозирования**

1. Дайте определение финансовому планированию и прогнозированию.
2. Охарактеризуйте основные эволюционные этапы прогнозирования и планирования.
3. Какие современные тенденции прогнозирования и планирования?
4. В чем сущность финансового планирования?
5. Перечислите основные задачи финансового планирования.
6. Охарактеризуйте принципы финансового планирования.
7. Какие виды финансовых планов вы знаете?
8. Назовите основные методы финансового планирования.
9. В чем сущность финансового прогнозирования?
10. Дайте определение финансовому прогнозированию.
11. Какие виды финансовых прогнозов вам известны?
12. Как организован процесс финансового прогнозирования?
13. Какие методы используются в финансовом прогнозировании?

**Модуль 2. Финансовое планирование и прогнозирование в корпорации**

14. Роль и значение корпоративного финансового планирования.
15. Что собой представляет корпоративное финансовое планирование?
16. Понятие, содержание финансового планирования в организации.
17. Цели и задачи корпоративного финансового планирования.
18. Основные принципы корпоративного финансового планирования.

19. Принципы организации системы финансового планирования в организации.
20. Что представляют собой центр дохода и центр расходов организации?
21. Этапы разработки финансового плана предприятия.
22. Характеристика методов финансового планирования.
23. Нормативный метод планирования финансовых показателей.
24. Какие методы применяются в практике финансового планирования?
25. Факторный метод финансового планирования.
26. Метод финансового планирования: экономико-математическое моделирование.
27. Система финансовых планов, разрабатываемых в организации.
28. Что представляет собой баланс доходов и расходов?
29. С какой целью разрабатывается платежный календарь?
30. Что собой представляет кассовый план организации, цель его составления?
31. Сущность корпоративного финансового прогнозирования.
32. Виды финансовых прогнозов в компании.
33. Методы, используемые в финансовом прогнозировании.
34. Организация процесса корпоративного финансового прогнозирования.
35. Организация процесса корпоративного бюджетирования.
36. Охарактеризуйте функциональное планирование в компании.
37. Планирование затрат на производство и реализацию продукции.
38. Охарактеризуйте методы планирования переменных затрат.
39. Охарактеризуйте методы планирования выручки от реализации продукции.
40. Планирование амортизационных отчислений.
41. Определение потребности в собственном оборотном капитале организации.
42. Какие методы используют при определении потребности в оборотных средствах?
43. Какие виды нормативов применяются в финансовом планировании?
44. Как рассчитывают норматив оборотных средств по производственным запасам?
45. Расчет нормативов оборотных средств по незавершенному производству, расходам будущих периодов и готовой продукции на складе организации.
46. В чем сущность финансовой стратегии организации?

### **Критерии оценки:**

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент глубоко понимает пройденный материал, отвечает на вопросы четко и всесторонне, умеет оценивать факты, самостоятельно рассуждает, отличается способностью обосновывать выводы и разъяснять их в логической последовательности;

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если студент понимает пройденный материал, отвечает четко и всесторонне, умеет оценивать факты, отличается способностью обосновывать выводы и разъяснять их в логической последовательности, но допускает некоторые ошибки общего характера и отдельные неточности;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если ответы студента правильны лишь частично, при разъяснении материала допускаются серьезные ошибки;
- оценка «неудовлетворительно» студент имеет лишь частичное представление о задаваемых вопросах.

## **Тестовые задания**

### **Модуль 1. Концептуальные основы финансового планирования и прогнозирования**

1. Финансовое планирование — это:
  - а) планирование производственной программы
  - б) планирование инвестиционных решений
  - в) планирование решений по финансированию
  - г) планирование инвестиционных решений и решений по финансированию
  
2. Долгосрочное финансовое планирование — это:
  - а) бюджетирование
  - б) управление рабочим капиталом
  - в) финансовое планирование на срок больше года
  - г) тактическое финансовое планирование
  
3. Оптимизационная модель от имитационной отличается тем, что:
  - а) в ней сформулированы системы экономических условий решения задачи
  - б) она осуществляет выбор лучшего варианта из многих
  - в) ее входные данные можно изменять
  - г) она не показывает, какую альтернативу надо выбрать
  
4. Стратегия, определяемая на этапе конкурентного анализа в процессе стратегического планирования:
  - а) общая
  - б) конкурентная
  - в) товарная
  - г) производственная
  
5. Стратегический план это:

- а) долгосрочный план, предусматривающий набор перспективных целей, формирование миссии и стратегий деятельности организации
- б) перспективный план, предусматривающий формирование миссии, перспективных целей и набор альтернативных вариантов поведения (стратегий) организации на каждый из возможных вариантов развития её внешней среды
- в) план поведения организации в среде окружения

6. Основные этапы маркетингового обоснования проекта:

- а) анализ общего положения предприятия, обоснование целей и вида деятельности
- б) оценка и прогнозирование рынка сбыта
- в) разработка стратегий и мероприятий маркетингового комплекса
- г) организационное планирование
- д) оценка риска

7. Главная цель оценки и прогнозирования рынка сбыта:

- а) сегментация рынка
- б) выявление факторов конкуренции
- в) достоверная оценка объема продаж
- г) определение потенциальной емкости рынка
- д) прогнозирование рыночной конъюнктуры

8. Базовые стратегии обеспечения конкурентных преимуществ:

- а) стратегия относительно цены на товар
- б) стратегия относительно качества товара
- в) стратегии относительно цены и качества товара
- г) стратегия продвижения
- д) производственная стратегия

9. Основная цель организационного плана:

- а) организация управления проектом
- б) организация производства и реализации продукции
- в) организация разработки конструкции
- г) организация финансирования проекта

10. Исходные параметры для формирования финансового плана проекта:

- а) инвестиционные и текущие издержки по проекту
- б) экономические параметры реализации проекта
- в) маркетинговые исследования рынка
- г) прогноз продаж

11. Выберите верные утверждения:

- а) процесс финансового планирования является кратковременным, осуществляется непосредственно перед началом выполнения каких-либо работ

- б) главная задача финансового планирования на предприятии — анализ безубыточности продаж
- в) базовым показателем, на основе которого осуществляется планирование всех финансовых аспектов деятельности предприятия, является плановый объем производства
- г) финансовое планирование позволяет воплотить выработанные стратегические цели в количественную и качественную форму конкретных финансовых показателей

12. Суть метода балансовых расчетов заключается в:

- а) выявлении изменений в объеме продаж, связанных с временем потребления продукции
- б) распространении выводов, сделанных на основе фактического бухгалтерского баланса за предыдущий период, на планируемый период
- в) расчете потребности хозяйствующего субъекта в финансовых ресурсах и их источниках на основе установленных норм и нормативов
- г) прогнозировании поступления средств и осуществления затрат по основным статьям баланса на определенную дату в будущем

13. Задачи, выполняемые финансовой службой предприятия в области финансового планирования:

- а) ведение ежедневного оперативного учета
- б) составление планов движения денежных средств
- в) анализ фактического исполнения стратегических планов предприятия
- г) выявление источников финансирования текущей деятельности
- д) формирование отчета о ходе выполнения показателей финансового плана.
- е) составление сведений о поступлении денежных средств

14. Финансовый план — это:

- а) план финансирования затрат предприятия;
- б) нормативный документ, регламентирующий согласованную деятельность финансовых служб всех предприятий страны в условиях директивно-плановой экономики
- в) комплексный документ, определяющий целевые показатели деятельности предприятия, размер ресурсов, необходимых для их достижения, и источники финансирования требуемых затрат
- г) план привлечения дополнительного финансирования организации

15. Цель финансового планирования:

- а) обеспечение экономической безопасности государства
- б) осуществление мер по предупреждению правонарушений в области налогового законодательства
- в) участие в разработке и реализации государственной политики

- г) обеспечение соответствия между объемом финансовых ресурсов и возрастающими потребностями в них
- д) осуществление мер по предупреждению правонарушений в финансовой сфере

16. Финансовое планирование – это:

- а) планирование прибыли (доходов) и расходов предприятия
- б) расчет потребности в собственных оборотных средствах
- в) планирование действий по формированию и использованию финансовых ресурсов
- г) анализ и планирование денежных потоков
- д) расчет необходимых финансовых ресурсов
- е) составление баланса доходов и расходов предприятия

17. Финансовое планирование, охватывающее период времени от 1 до 3(5) лет называется:

- а) текущим
- б) перспективным
- в) оперативным
- г) функциональным

18. Планирование, осуществляемое на месяц, квартал называется:

- а) текущим
- б) перспективным
- в) оперативным
- г) функциональным

19. Операционное планирование – это:

- а) планирование инвестиционных решений
- б) оптимизация производственной программы
- в) разработка планового баланса компании
- г) планирование прибылей и убытков

20. Долгосрочное финансовое планирование – это

- а) тактическое финансовое планирование
- б) управление рабочим капиталом
- в) финансовое планирование на срок больше года
- г) разработка планового баланса компании

21. Определение долгосрочных целей финансовой деятельности предприятия и выбор наиболее эффективных способов и путей их достижения – это:

- а) финансовое планирование
- б) финансовая стратегия
- в) перспективное финансовое планирование

г) финансовое решение

22. Разработка системы финансовых планов и плановых показателей по обеспечению предприятия необходимыми финансовыми ресурсами называется:

- а) финансовым планированием
- б) финансовой политикой
- в) финансовой стратегией
- г) производственной программой

23. Заключительным этапом разработки финансовой стратегии фирмы является:

- а) оценка эффективности разработанной стратегии
- б) разработка финансовой политики фирмы
- в) разработка системы непрерывности осуществления инвестиционной деятельности

24. 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

25. При составлении плана отчета о прибылях и убытках базовое значение выручки от продажи продукции определяется как:

- а) среднее значение выручки от продажи продукции за последние три года
- б) среднее значение выручки от продажи продукции за последние десять лет
- в) значение выручки от продажи продукции за предшествующий год

26. План движения денежных средств составляется:

- а) на год с разбивкой по кварталам
- б) на год с разбивкой по месяцам
- в) на год
- г) на квартал

27. 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

28. Кассовый план должен предоставляться предпринимательской организацией:

- а) в обслуживающий банк
- б) в налоговую инспекцию
- в) в фонд социального страхования
- г) никуда не предоставляться

29. Контролировать фактическое поступление выручки на расчетный счет предприятия и расходование наличных финансовых ресурсов позволяет:

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

30. Бизнес-планирование объединяет следующие виды планирования:

- а) Перспективное и текущее
- б) Оперативное и текущее
- в) Стратегическое и оперативное

31. Главная задача финансового планирования:

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

32. Плановая величина налогов, относимых на финансовые результаты, влияет на плановую величину:

- а) выручки от продаж
- б) прибыли до налогообложения
- в) себестоимости продаж
- г) амортизации

## **Модуль 2. Финансовое планирование и прогнозирование в корпорации**

33. Финансовый план, который разрабатывается на 2 года, является:

- а) перспективным
- б) текущим
- в) основным
- г) долгосрочным
- д) среднесрочным

34. К основным направлениям разработки финансовой политики организации не относится:

- а) анализ финансово-экономического состояния организации
- б) выбор дивидендной политики
- в) анализ внешней среды организации
- г) разработка учетной и налоговой политики

35. Методы оценки и прогнозирования объема продаж:

- а) методы статистического моделирования
- б) морфологические методы
- в) расчет по коэффициентам эластичности
- г) экспертные оценки
- д) расчет по нормам потребления

36. Объективные факторы, влияющие на выбор методов оценки и прогнозирования объема продаж:

- а) стадия разработки бизнес -плана
- б) тип проекта
- в) условия реализации проекта
- г) сложившаяся практика

37. Внедрение системы бюджетирования в организации имеет под собой следующую цель:

- а) оценивание инвестиционной привлекательности различных направлений деятельности
- б) совершенствование финансовой и хозяйственной деятельности компании, повышение эффективности ее деятельности
- в) улучшение финансовой дисциплины работников компании
- г) принятие менеджерами компании финансово-обоснованных решений при управлении на всех уровнях

38. Контроль за исполнением бюджетов — это:

- а) составление форм и периодичности формирования бюджетов
- б) анализ отклонения плановых показателей бюджета от фактических показателей
- в) постоянный мониторинг за исполнением бюджетов
- г) внесение корректировок в бюджеты в зависимости от изменения внешних и внутренних факторов, влияющих на деятельность компании

39. План поступлений заемных средств и возврата их в намеченные договором сроки называется:

- а) кассовый план
- б) кредитный план
- в) платежный календарь

г) месячный план

40. К методам финансового планирования относятся:

- а) нормативный
- б) кассовый
- в) балансовый
- г) расчетно-аналитический
- д) многовариантности расчетов
- е) экономико-математическое моделирование

41. Установите соответствие понятий

- 1. Инвестиционный план организации
  - 2. План движения денежных средств организации на счетах в банках и кассе
  - 3. Кредитный план организации
  - 4. Кассовый план организации
- А. Позволяет планировать поступление собственных средств, а также привлечение в необходимых случаях банковского или коммерческого кредитов  
Б. Отражает общий объем реальных инвестиций, направления их расходования и источники финансирования капитальных затрат  
В. Отражает получение и погашение ссуд банков, включая уплату за кредит  
Г. План оборота наличных денежных средств предприятия, который отражает поступления и выплаты денег через кассу

42. К методам финансового планирования относятся:

- а) нормативный
- б) кассовый
- в) балансовый
- г) расчетно-аналитический
- д) многовариантности расчетов
- е) экономико-математическое моделирование

43. Метод оптимизации плановых решений финансового планирования предусматривает выбор оптимального варианта плановых расчетов на основе следующих критериев:

- а) максимум приведенных затрат
- б) минимум прибыли
- в) минимум времени на оборот капитала
- г) максимум дохода (прибыли) на рубль вложенного капитала
- д) минимум дохода (прибыли) на рубль вложенного капитала

44. К методам финансового планирования относятся:

- а) нормативный
- б) кассовый
- в) балансовый

- г) расчетно-аналитический
- д) многовариантности расчетов
- е) экономико-математическое моделирование

45. Целью составления финансового плана в организации является:

- а) определение возможных объемов финансовых ресурсов, капитала и резервов на основе прогнозирования величины финансовых показателей
- б) управление финансовыми отношениями организации
- в) определение соотношения собственных и заемных средств организации
- г) контроль за движением денежных потоков организации

46. Центр дохода предприятия – это:

- а) малорентабельное подразделение предприятия, играющее важную роль в общем производственно-торговом процессе
- б) подразделение предприятия, которое приносит ему максимальную прибыль
- в) администрация управления предприятием

47. Центр расходов предприятия – это:

- а) малорентабельное подразделение предприятия, играющее важную роль в общем производственно-торговом процессе
- б) подразделение предприятия, которое приносит ему максимальную прибыль
- в) администрация управления предприятием

48. Объектом финансового планирования в организации являются:

- а) денежные потоки
- б) чистая прибыль
- в) фонды денежных средств
- г) финансовые ресурсы

49. Финансовый план представляет собой:

- а) бюджет денежных средств
- б) бюджет капитальных вложений
- в) бюджет доходов и расходов организации и используемого денежного капитала
- г) прогноз о прибылях и убытках

50. Нормативный метод финансового планирования заключается в том, что:

- а) на основе заранее установленных норм и нормативов рассчитывается потребность хозяйствующего субъекта в финансовых ресурсах и их источниках

- б) на основе анализа достигнутой величины финансового показателя, принимаемого за базу, и индексов его изменения в плановом периоде рассчитывается плановая величина этого показателя
- в) путем построения балансов достигается увязка имеющихся в наличии финансовых ресурсов и фактической потребности в них
- г) предполагает составление нескольких вариантов плановых расчетов, из которых выбирают оптимальный на основе различных критериев
- д) позволяет дать количественную оценку взаимосвязям между финансовыми показателями и факторами, влияющими на их численное значение

51. Расчетно-аналитический метод финансового планирования заключается в том, что:

- а) на основе заранее установленных норм и нормативов рассчитывается потребность хозяйствующего субъекта в финансовых ресурсах и их источниках
- б) путем построения балансов достигается увязка имеющихся в наличии финансовых ресурсов и фактической потребности в них
- в) на основе анализа достигнутой величины финансового показателя, принимаемого за базу, и индексов его изменения в плановом периоде рассчитывается плановая величина этого показателя
- г) предполагает составление нескольких вариантов плановых расчетов, из которых выбирают оптимальный на основе различных критериев
- д) позволяет дать количественную оценку взаимосвязям между финансовыми показателями и факторами, влияющими на их численное значение

52. Балансовый метод финансового планирования заключается в том, что:

- а) на основе заранее установленных норм и нормативов рассчитывается потребность хозяйствующего субъекта в финансовых ресурсах и их источниках
- б) на основе анализа достигнутой величины финансового показателя, принимаемого за базу, и индексов его изменения в плановом периоде рассчитывается плановая величина этого показателя
- в) предполагает составление нескольких вариантов плановых расчетов, из которых выбирают оптимальный на основе различных критериев
- г) позволяет дать количественную оценку взаимосвязям между финансовыми показателями и факторами, влияющими на их численное значение
- д) путем построения балансов достигается увязка имеющихся в наличии финансовых ресурсов и фактической потребности в них

53. Метод оптимизации плановых решений финансового планирования заключается в том, что:

- а) на основе заранее установленных норм и нормативов рассчитывается потребность хозяйствующего субъекта в финансовых ресурсах и их источниках

- б) на основе анализа достигнутой величины финансового показателя, принимаемого за базу, и индексов его изменения в плановом периоде рассчитывается плановая величина этого показателя
- в) предполагает составление нескольких вариантов плановых расчетов, из которых выбирают оптимальный на основе различных критериев
- г) путем построения балансов достигается увязка имеющихся в наличии финансовых ресурсов и фактической потребности в них
- д) позволяет дать количественную оценку взаимосвязям между финансовыми показателями и факторами, влияющими на их численное значение

54. Метод экономико-математического моделирования финансового планирования заключается в том, что:

- а) путем построения балансов достигается увязка имеющихся в наличии финансовых ресурсов и фактической потребности в них
- б) предполагает составление нескольких вариантов плановых расчетов, из которых выбирают оптимальный на основе различных критериев
- в) позволяет дать количественную оценку взаимосвязям между финансовыми показателями и факторами, влияющими на их численное значение
- г) на основе заранее установленных норм и нормативов рассчитывается потребность хозяйствующего субъекта в финансовых ресурсах и их источниках
- д) на основе анализа достигнутой величины финансового показателя, принимаемого за базу, и индексов его изменения в плановом периоде рассчитывается плановая величина этого показателя

55. Метод оптимизации плановых решений финансового планирования предусматривает выбор оптимального варианта плановых расчетов на основе следующих критериев:

- а) максимум приведенных затрат
- б) минимум прибыли
- в) минимум времени на оборот капитала
- г) минимум дохода (прибыли) на рубль вложенного капитала
- д) максимум сохранности финансовых ресурсов

56. Метод оптимизации плановых решений финансового планирования предусматривает выбор оптимального варианта плановых расчетов на основе следующих критериев:

- а) минимум времени на оборот капитала
- б) минимум приведенных затрат
- в) минимум прибыли
- г) максимум дохода (прибыли) на рубль вложенного капитала
- д) минимум вложений капитала
- е) минимум сохранности финансовых ресурсов

57. Инвестиционный план:

- а) отражает общий объем реальных инвестиций, направления их расходования и источники финансирования капитальных затрат
- б) позволяет планировать поступление собственных средств, а также привлечение в необходимых случаях банковского или коммерческого кредитов
- в) отражает получение и погашение ссуд банков, включая уплату за кредит
- г) план оборота наличных денежных средств предприятия, который отражает поступления и выплаты денег через кассу

58. План движения денежных средств на счетах в банках и кассе (платежный календарь):

- а) отражает общий объем реальных инвестиций, направления их расходования и источники финансирования капитальных затрат
- б) позволяет планировать поступление собственных средств, а также привлечение в необходимых случаях банковского или коммерческого кредитов
- в) отражает получение и погашение ссуд банков, включая уплату за кредит
- г) план оборота наличных денежных средств предприятия, который отражает поступления и выплаты денег через кассу

59. Кредитный план:

- а) отражает общий объем реальных инвестиций, направления их расходования и источники финансирования капитальных затрат
- б) позволяет планировать поступление собственных средств, а также привлечение в необходимых случаях банковского или коммерческого кредитов
- в) отражает получение и погашение ссуд банков, включая уплату за кредит
- г) план оборота наличных денежных средств предприятия, который отражает поступления и выплаты денег через кассу

60. Кассовый план:

- а) отражает общий объем реальных инвестиций, направления их расходования и источники финансирования капитальных затрат
- б) позволяет планировать поступление собственных средств, а также привлечение в необходимых случаях банковского или коммерческого кредитов
- в) отражает получение и погашение ссуд банков, включая уплату за кредит
- г) план оборота наличных денежных средств предприятия, который отражает поступления и выплаты денег через кассу

61. Платежный календарь разрабатывается в ходе:

- а) оперативного планирования
- б) стратегического планирования
- в) перспективного планирования
- г) функционального планирования

62. План оборота наличных денежных средств, отражающий поступление и выплаты наличных денег через кассу, называется:
- а) платежный календарь
  - б) кассовый план
  - в) план движения денежных средств
  - г) баланс доходов и расходов
63. В раздел баланса доходов и расходов «Доходы и поступления средств» включаются:
- а) краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения
  - б) излишек оборотных средств на начало планируемого периода
  - в) увеличение уставного капитала
  - г) средства целевого финансирования
  - д) прирост норматива собственных оборотных средств
  - е) амортизация
  - ж) затраты на реализованную продукцию и услуги
  - з) погашение долгосрочных ссуд
64. В раздел баланса доходов и расходов «Доходы и поступления средств» включаются:
- а) получение новых займов, кредитов
  - б) затраты на реализованную продукцию и услуги
  - в) платежи в бюджет
  - г) выручка от реализации продукции и услуг
  - д) прирост норматива собственных оборотных средств
  - е) прирост устойчивых пассивов
  - ж) увеличение уставного капитала
  - з) капитальные вложения производственного назначения
65. В раздел баланса доходов и расходов «Расходы и отчисления средств» включаются:
- а) прирост норматива собственных оборотных средств
  - б) затраты на реализованную продукцию
  - в) получение новых займов, кредитов
  - г) выпуск облигаций
  - д) краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения
  - е) излишек оборотных средств на начало планируемого периода
  - ж) амортизация
  - з) выручка от реализации продукции и услуг
66. В раздел баланса доходов и расходов «Расходы и отчисления средств» включаются:
- а) уплата процентов по долгосрочным ссудам
  - б) платежи в бюджет

- в) выплаты дивидендов
- г) инвестиции в основные средства и нематериальные активы
- д) прирост устойчивых пассивов
- е) капитальные вложения производственного назначения
- ж) средства целевого финансирования

67. В раздел баланса доходов и расходов «Расходы и отчисления средств» включаются:

- а) краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения
- б) излишек оборотных средств на начало планируемого периода
- в) выплаты из фонда потребления
- г) погашение долгосрочных ссуд
- д) прибыль от инвестиционной деятельности
- е) инвестиции в основные средства и нематериальные активы
- ж) прирост устойчивых пассивов
- з) средства целевого финансирования

68. В раздел баланса доходов и расходов «Взаимоотношения с бюджетами, внебюджетными фондами и банками» включаются:

- а) погашение долгосрочных ссуд
- б) платежи в бюджет
- в) затраты на реализованную продукцию
- г) доходы по ценным бумагам
- д) инвестиции в основные средства
- е) уплата процентов по долгосрочным ссудам

69. В раздел баланса доходов и расходов «Взаимоотношения с бюджетами, внебюджетными фондами и банками» включаются:

- а) уплата процентов по долгосрочным ссудам
- б) выплата дивидендов
- в) платежи в бюджет
- г) платежи во внебюджетные фонды
- д) прирост норматива собственных оборотных средств
- е) увеличение уставного капитала

#### **Критерии оценки:**

- оценка «отлично» выставляется студенту, если он дал 86% - 100% правильных ответов;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если он дал 66% - 85% правильных ответов;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он дал 51% - 65% правильных ответов;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он дал 0% - 50% правильных ответов.

### Кейс-задачи

#### Кейс-задача 1

В таблице приведены значения финансовых показателей организации на плановый период.

Показатели	Значение показателя
Чистая прибыль организации (тыс. руб.)	600
Расходы по выплате процентов за кредит (тыс. руб.)	50
Цена капитала организации (тыс. руб.)	0,25
Собственный капитал организации (тыс. руб.)	4000

Задание 1.

Цена фирмы в плановом периоде составит \_\_\_\_\_ тыс. руб.

Задание 2.

Рентабельность собственного капитала в плановом периоде составит \_\_\_\_\_ %

Задание 3.

Цена фирмы будет тем выше, чем

- а) ниже цена капитала фирмы
- б) выше цена капитала фирмы
- в) ниже значение чистой прибыли
- г) выше значение чистой прибыли

#### Кейс-задача 2

В таблице представлены расчетные данные организации:

Показатели	Значение показателя
Фактическая сумма переменных затрат в отчётном периоде (тыс. руб.)	600
Фактический объём выпуска продукции в отчётном периоде (штук)	800
Плановый объём выпуска продукции (штук)	1000

Задание 1.

В плановом периоде сумма переменных затрат организации составит \_\_\_\_ тыс. руб.

Задание 2.

Переменные затраты – это

- а) затраты, которые при исчислении налогооблагаемой прибыли принимаются в пределах установленных норм
- б) затраты, которые не зависят от объёма производства
- в) затраты, которые изменяются пропорционально объёму производственной деятельности
- г) затраты, которые могут быть прямо и непосредственно включены в себестоимость продукции

Задание 3.

К переменным затратам относятся:

- а) затраты на сырье и материалы
- б) заработная плата управленческого персонала
- в) стоимость энергии, потребляемой на производственные цели
- г) арендная плата
- д) сумма амортизации

### **Кейс-задача 3**

Балансовая стоимость основных фондов фирмы на начало года – 2000 тыс. руб. Планируется ввести в эксплуатацию в августе объекты основных фондов стоимостью 480 тыс. руб. и вывести из эксплуатации в марте объекты основных фондов стоимостью 320 тыс. руб. Норма амортизации – 15%.

Задание 1.

Рассчитать сумму амортизационных отчислений на планируемый год

Задание 2.

Среднегодовая стоимость основных фондов на планируемый год составила \_\_\_\_ тыс. руб.

Задание 3.

Амортизация начисляется

- а) ежедневно
- б) еженедельно
- в) ежемесячно
- г) ежегодно

### **Кейс-задача 4**

Организация реализовала произведенную продукцию в количестве 500 штук по цене за единицу продукции 12 тыс. руб., постоянные расходы составили 1000 тыс. руб., величина переменных затрат в цене единицы продукции – 6 тыс. руб.

Задание 1.

Прибыль организации от реализации продукции в плановом периоде составит \_\_\_\_\_ тыс. руб.

Задание 2.

Постоянные затраты – это:

- а) затраты, которые могут быть прямо и непосредственно включены в себестоимость продукции;
- б) затраты, которые изменяются пропорционально объёму производственной деятельности;
- в) затраты, которые не зависят от объёма производства;
- г) затраты, которые при исчислении налога на прибыль принимаются в расчёт в полном объёме.

Задание 3.

К постоянным затратам относятся

- а) заработная плата управленческого персонала
- б) затраты на сырьё и материалы
- в) арендная плата
- г) заработная плата основных производственных рабочих
- д) стоимость энергии, потребляемой на технологические цели

### Кейс-задача 5

Определить норматив оборотных средств по сырью и материалам:

Сырьё	Расход по смете производства на квартал (тыс. руб.)	Норма запаса в днях
А	4000	22
Б	6800	14
В	5600	18

Задание 1.

Определить норматив оборотных средств, авансированных в сырьё

- а) 420 тыс. руб.
- б) 322 тыс. руб.
- в) 294 тыс. руб.

г) 280 тыс. руб.

### Задание 2.

Текущий складской запас, определяемый при расчете нормы запаса оборотных средств по сырью и материалам

- а) призван обеспечить бесперебойность процесса производства между поставками сырья и материалов, является в промышленности основным
- б) необходим в том случае, когда время движения груза в пути превышает время движения документов на его оплату
- в) предусматривается в связи с затратами на приемку, разгрузку, сортировку, складирование и лабораторного анализа сырья и материалов
- г) учитывается лишь по тем видам сырья и материалов, по которым в связи с технологией производства необходима предварительная подготовка к производству

### Задание 3.

Норма запаса оборотных средств по сырью составила \_\_\_\_ дней

## Кейс-задача 6

Компания «Зеленая елочка» имеет следующий отчет о финансовых результатах и баланс за отчетный год (в тыс. руб.).

Отчет о финансовых результатах за отчетный год, тыс. руб.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Объем продаж	50000
Затраты	42000
НО Прибыль	8000
Налог на Прибыль	1600
Чистая Прибыль, в т.ч.	6400

Баланс, за отчетный год, тыс. руб.

<b>Активы</b>	49000	Собственный капитал	25000
		Заемный капитал	24000
<b>Всего</b>	<b>49000</b>	<b>Всего</b>	<b>49000</b>

В следующем году ожидаемый рост продаж фирмы составляет 15%. Все элементы отчетов напрямую связаны с объемом продаж.

Составьте прогнозный отчет о прибылях и убытках и прогнозный баланс для двух вариантов проведения дивидендной политики:

а) уровень выплат дивидендов за отчетный период составляет 40% чистой прибыли,

б) принято решение дивиденды не выплачивать.

В обоих случаях финансовая политика компании не предусматривает увеличения заемного капитала компании.

Сможет ли компания при заданных условиях обеспечить рост объема продаж в 15%?

### Кейс-задача 7

Определите потребность в дополнительном внешнем финансировании предприятия АО «Декабрь» на планируемый год и постройте прогнозный баланс активов и пассивов, используя метод пропорциональной зависимости показателей деятельности предприятия от объема реализации. Предполагается полная загрузка производственных мощностей. В плановом периоде ожидается рост объема продаж на 18%. Коэффициент дивидендных выплат остается неизменным и составляет = 38%. Изменения уставного капитала не предполагается.

Первоначальные: укрупненный отчет о финансовых результатах и баланс представлены в таблицах.

Отчет о финансовых результатах отчетного периода, млн. руб.

Показатель	Значение
Выручка от продаж	359
Себестоимость реализованной продукции	166
Коммерческие и управленческие расходы	94
Прибыль до уплаты налогов	99
Налог на прибыль	19,8
Чистая прибыль	79,2
Дивиденды	30,1
Нераспределенная прибыль	49,1

Баланс предприятия на конец отчетного периода, млн. руб.

Показатель	Значение
Текущие активы	104
Внеоборотные активы	649
<b>Итого активов:</b>	<b>753</b>
Уставный капитал	568
Нераспределенная прибыль	116
<b>Итого собственный капитал:</b>	<b>684</b>
Долгосрочные обязательства	0
Текущие обязательства	69
<b>Итого обязательств:</b>	<b>69</b>

**Итого пассивов:**

**753**

### Кейс-задача 8

Сформируйте бюджет продаж на первое полугодие планового года по нижеприведенным данным. Ожидаемая инфляция составляет 1,2% в месяц.

#### Бюджет продаж на первое полугодие

Показатель	Полугодие					
	Январь	Февраль	Март	Апрель	май	Июнь
<b>Объем продаж, шт.:</b>						
Продукт А	350	380	410	440	470	500
Продукт Б	960	1020	1080	1160	1240	1320
<b>Цена за единицу продукции, руб.:</b>						
Продукт А	2300					
Продукт Б	1200					
<b>Объем продаж в руб.:</b>						
Продукт А						
Продукт Б						
<b>Всего, руб.</b>						

В соответствии с планом продаж (в тыс. руб.) на первое полугодие следующего года компания осуществляет реализацию продукции.

Декабрь отчетного года	Январь	Февраль	Март	Апрель	май	Июнь	Всего за 1 полугодие
1800							

Составьте полугодовой план поступления денежных средств с разбивкой по месяцам и определите величину дебиторской задолженности компании на конец первого полугодия.

Коэффициент инкассации текущего месяца составляет 35% от запланированных продаж, коэффициенты инкассации следующего месяца и через 2 месяца после отгрузки составляют 55% и 10% соответственно. Остаток задолженности покупателей на декабрь отчетного года составил 1800 тыс. руб. Оплата по этой задолженности будет произведена в январе и феврале текущего года согласно коэффициентам инкассации.

#### План поступления денежных средств

Показатели	Декабрь отчетно- го года	Прогноз на 1 полугодие								Итого за 6 меся- цев
		1	2	3	4	5	6	7	8	
1. Остатки ДЗ на начало периода	430									
2. Сумма ДЗ к погашению в текущем месяце	-	990	180							
3. Поступления от продаж каждого месяца										
1	-									
2	-									
3	-									
4	-									
5	-									
6	-									
4. Всего поступлений	2000								-	-
5. ДЗ на конец периода	946								-	-

### **Критерии оценки:**

- оценка «отлично» выставляется студенту, если кейс-задача решена полностью без ошибок;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если кейс-задача решена полностью, но допущены некоторые ошибки при ее решении;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если кейс-задача решена частично;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если допущены грубые ошибки в выполнении кейс-задачи, задача не решена.

## **Комплект заданий для контрольной работы по Модулю 1**

### **Вариант 1**

#### **Задание 1. Раскройте следующие вопросы:**

- 1) Дайте определение финансовому планированию и прогнозированию.
- 2) Охарактеризуйте принципы финансового планирования.
- 3) Какие виды финансовых прогнозов вам известны?

## Задание 2. Выполните тестовые задания:

1. Финансовое планирование — это:
  - а) планирование производственной программы
  - б) планирование инвестиционных решений
  - в) планирование решений по финансированию
  - г) планирование инвестиционных решений и решений по финансированию
  
2. Стратегический план это:
  - а) долгосрочный план, предусматривающий набор перспективных целей, формирование миссии и стратегий деятельности организации
  - б) перспективный план, предусматривающий формирование миссии, перспективных целей и набор альтернативных вариантов поведения (стратегий) организации на каждый из возможных вариантов развития её внешней среды
  - в) план поведения организации в среде окружения
  
3. Исходные параметры для формирования финансового плана проекта:
  - а) инвестиционные и текущие издержки по проекту
  - б) экономические параметры реализации проекта
  - в) маркетинговые исследования рынка
  - г) прогноз продаж
  
4. Выберите верные утверждения:
  - а) процесс финансового планирования является кратковременным, осуществляется непосредственно перед началом выполнения каких-либо работ
  - б) главная задача финансового планирования на предприятии — анализ безубыточности продаж
  - в) базовым показателем, на основе которого осуществляется планирование всех финансовых аспектов деятельности предприятия, является плановый объем производства
  - г) финансовое планирование позволяет воплотить выработанные стратегические цели в количественную и качественную форму конкретных финансовых показателей
  
5. Суть метода балансовых расчетов заключается в:
  - а) выявлении изменений в объеме продаж, связанных с временем потребления продукции
  - б) распространении выводов, сделанных на основе фактического бухгалтерского баланса за предыдущий период, на планируемый период
  - в) расчете потребности хозяйствующего субъекта в финансовых ресурсах и их источниках на основе установленных норм и нормативов
  - г) прогнозировании поступления средств и осуществления затрат по основным статьям баланса на определенную дату в будущем

6. Финансовый план — это:

- а) план финансирования затрат предприятия;
- б) нормативный документ, регламентирующий согласованную деятельность финансовых служб всех предприятий страны в условиях директивно-плановой экономики
- в) комплексный документ, определяющий целевые показатели деятельности предприятия, размер ресурсов, необходимых для их достижения, и источники финансирования требуемых затрат
- г) план привлечения дополнительного финансирования организации

7. Цель финансового планирования:

- а) обеспечение экономической безопасности государства
- б) осуществление мер по предупреждению правонарушений в области налогового законодательства
- в) участие в разработке и реализации государственной политики
- г) обеспечение соответствия между объемом финансовых ресурсов и возрастающими потребностями в них
- д) осуществление мер по предупреждению правонарушений в финансовой сфере

8. Финансовое планирование, охватывающее период времени от 1 до 3(5) лет называется:

- а) текущим
- б) перспективным
- в) оперативным
- г) функциональным

9. Долгосрочное финансовое планирование – это

- а) тактическое финансовое планирование
- б) управление рабочим капиталом
- в) финансовое планирование на срок больше года
- г) разработка планового баланса компании

10. Плановая величина налогов, относимых на финансовые результаты, влияет на плановую величину:

- а) выручки от продаж
- б) прибыли до налогообложения
- в) себестоимости продаж
- г) амортизации

## Вариант 2

### **Задание 1. Раскройте следующие вопросы:**

- 1) В чем сущность финансового планирования?
- 2) Перечислите основные задачи финансового планирования.
- 3) Какие методы используются в финансовом прогнозировании?

### **Задание 2. Выполните тестовые задания:**

1. Задачи, выполняемые финансовой службой предприятия в области финансового планирования:
  - а) ведение ежедневного оперативного учета
  - б) составление планов движения денежных средств
  - в) анализ фактического исполнения стратегических планов предприятия
  - г) выявление источников финансирования текущей деятельности
  - д) формирование отчета о ходе выполнения показателей финансового плана.
  - е) составление сведений о поступлении денежных средств
  
2. Финансовое планирование – это:
  - а) планирование прибыли (доходов) и расходов предприятия
  - б) расчет потребности в собственных оборотных средствах
  - в) планирование действий по формированию и использованию финансовых ресурсов
  - г) анализ и планирование денежных потоков
  - д) расчет необходимых финансовых ресурсов
  - е) составление баланса доходов и расходов предприятия
  
3. Планирование, осуществляемое на месяц, квартал называется:
  - а) текущим
  - б) перспективным
  - в) оперативным
  - г) функциональным
  
4. Операционное планирование – это:
  - а) планирование инвестиционных решений
  - б) оптимизация производственной программы
  - в) разработка планового баланса компании
  - г) планирование прибылей и убытков
  
5. Определение долгосрочных целей финансовой деятельности предприятия и выбор наиболее эффективных способов и путей их достижения – это:
  - а) финансовое планирование
  - б) финансовая стратегия
  - в) перспективное финансовое планирование
  - г) финансовое решение

6. 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

7. 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

8. Контролировать фактическое поступление выручки на расчетный счет предприятия и расходование наличных финансовых ресурсов позволяет:

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

9. Главная задача финансового планирования:

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

10. Кассовый план должен предоставляться предпринимательской организацией:

- а) в обслуживающий банк
- б) в налоговую инспекцию
- в) в фонд социального страхования
- г) никуда не предоставляться

## **Комплект заданий для контрольной работы по Модулю 2**

### **Вариант 1**

### **Задание 1. Раскройте следующие вопросы:**

- 1) Цели и задачи корпоративного финансового планирования.
- 2) Характеристика методов финансового планирования.
- 3) Охарактеризуйте методы планирования переменных затрат.

### **Задание 2. Выполните тестовые задания:**

1. Финансовый план, который разрабатывается на 2 года, является:
  - а) перспективным
  - б) текущим
  - в) основным
  - г) долгосрочным
  - д) среднесрочным
  
2. К методам финансового планирования относятся:
  - а) нормативный
  - б) кассовый
  - в) балансовый
  - г) расчетно-аналитический
  - д) многовариантности расчетов
  - е) экономико-математическое моделирование
  
3. Установите соответствие понятий
  1. Инвестиционный план организации
  2. План движения денежных средств организации на счетах в банках и кассе
  3. Кредитный план организации
  4. Кассовый план организации

А. Позволяет планировать поступление собственных средств, а также привлечение в необходимых случаях банковского или коммерческого кредитов

Б. Отражает общий объем реальных инвестиций, направления их расходования и источники финансирования капитальных затрат

В. Отражает получение и погашение ссуд банков, включая уплату за кредит

Г. План оборота наличных денежных средств предприятия, который отражает поступления и выплаты денег через кассу
  
4. Целью составления финансового плана в организации является:
  - а) определение возможных объемов финансовых ресурсов, капитала и резервов на основе прогнозирования величины финансовых показателей
  - б) управление финансовыми отношениями организации
  - в) определение соотношения собственных и заемных средств организации
  - г) контроль за движением денежных потоков организации
  
5. Объектом финансового планирования в организации являются:

- а) денежные потоки
- б) чистая прибыль
- в) фонды денежных средств
- г) финансовые ресурсы

### Задание 3. Решите кейс-задачу

В таблице представлены расчетные данные организации:

Показатели	Значение показателя
Фактическая сумма переменных затрат в отчётном периоде (тыс. руб.)	600
Фактический объём выпуска продукции в отчётном периоде (штук)	800
Плановый объём выпуска продукции (штук)	1000

Задание 1.

В плановом периоде сумма переменных затрат организации составит \_\_\_\_ тыс. руб.

Задание 2.

Переменные затраты – это

- а) затраты, которые при исчислении налогооблагаемой прибыли принимаются в пределах установленных норм
- б) затраты, которые не зависят от объёма производства
- в) затраты, которые изменяются пропорционально объёму производственной деятельности
- г) затраты, которые могут быть прямо и непосредственно включены в себестоимость продукции

Задание 3.

К переменным затратам относятся:

- а) затраты на сырье и материалы
- б) заработная плата управленческого персонала
- в) стоимость энергии, потребляемой на производственные цели
- г) арендная плата
- д) сумма амортизации

### Вариант 2

**Задание 1. Раскройте следующие вопросы:**

- 1) Этапы разработки финансового плана предприятия.
- 2) Нормативный метод планирования финансовых показателей.

3) Что представляет собой баланс доходов и расходов?

**Задание 2. Выполните тестовые задания:**

1. К методам финансового планирования относятся:

- а) нормативный
- б) кассовый
- в) балансовый
- г) расчетно-аналитический
- д) многовариантности расчетов
- е) экономико-математическое моделирование

2. Метод оптимизации плановых решений финансового планирования предусматривает выбор оптимального варианта плановых расчетов на основе следующих критериев:

- а) максимум приведенных затрат
- б) минимум прибыли
- в) минимум времени на оборот капитала
- г) максимум дохода (прибыли) на рубль вложенного капитала
- д) минимум дохода (прибыли) на рубль вложенного капитала

3. План движения денежных средств на счетах в банках и кассе (платежный календарь):

- а) отражает общий объем реальных инвестиций, направления их расходования и источники финансирования капитальных затрат
- б) позволяет планировать поступление собственных средств, а также привлечение в необходимых случаях банковского или коммерческого кредитов
- в) отражает получение и погашение ссуд банков, включая уплату за кредит
- г) план оборота наличных денежных средств предприятия, который отражает поступления и выплаты денег через кассу

4. В раздел баланса доходов и расходов «Доходы и поступления средств» включаются:

- а) краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения
- б) излишек оборотных средств на начало планируемого периода
- в) увеличение уставного капитала
- г) средства целевого финансирования
- д) прирост норматива собственных оборотных средств
- е) амортизация
- ж) затраты на реализованную продукцию и услуги
- з) погашение долгосрочных ссуд

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

- а) платежный календарь
- б) кассовый план
- в) план движения денежных средств
- г) баланс доходов и расходов

### Задание 3. Решите кейс-задачу

Организация реализовала произведенную продукцию в количестве 500 штук по цене за единицу продукции 12 тыс. руб., постоянные расходы составили 1000 тыс. руб., величина переменных затрат в цене единицы продукции – 6 тыс. руб.

Задание 1.

Прибыль организации от реализации продукции в плановом периоде составит \_\_\_\_\_ тыс. руб.

Задание 2.

Постоянные затраты – это:

- а) затраты, которые могут быть прямо и непосредственно включены в себестоимость продукции;
- б) затраты, которые изменяются пропорционально объёму производственной деятельности;
- в) затраты, которые не зависят от объёма производства;
- г) затраты, которые при исчислении налога на прибыль принимаются в расчёт в полном объёме.

Задание 3.

К постоянным затратам относятся

- а) заработная плата управленческого персонала
- б) затраты на сырье и материалы
- в) арендная плата
- г) заработная плата основных производственных рабочих
- д) стоимость энергии, потребляемой на технологические цели

#### Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если все задания выполнены верно и материал раскрыт по существу;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если все задания в целом выполнены, однако в изложении материала и выполнении отдельных заданий допущены несущественные ошибки;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если не все задания выполнены верно, ответы на вопросы неполные;

- оценка «неудовлетворительно» контрольная работа выполнена не по установленному варианту, большая часть заданий выполнена неверно и материал не раскрыт по существу.

### **Вопросы к экзамену**

1. Основные понятия финансового прогнозирования и планирования.
2. Основные эволюционные этапы прогнозирования и планирования.
3. Современные тенденции прогнозирования и планирования.
4. Вопросы государственного финансового и социально-экономического планирования.
5. Сущность, цели и задачи и принципы финансового планирования.
6. Принципы финансового планирования.
7. Виды финансовых планов.
8. Методы финансового планирования.
9. Понятие и виды финансовых прогнозов.
10. Методологические и методические основы прогнозирования.
11. Организация процесса финансового прогнозирования.
12. Общая характеристика системы сбалансированных показателей (ССП).
13. Составляющие ССП.
14. Процесс создания и внедрения ССП.
15. Сущность корпоративного финансового планирования.
16. Типы внутрифирменного финансового планирования.
17. Классификация корпоративного финансового планирования.
18. Методология и принципы корпоративного финансового планирования.
19. Организация процесса корпоративного финансового планирования.
20. Функциональное планирование в компании.
21. Основные понятия процесса бюджетирования.
22. Функции, этапы и подходы к бюджетированию.
23. Организация процесса корпоративного бюджетирования.
24. Структура корпоративного бюджетного процесса и контроль за его реализацией.
25. Сущность, подходы и правила корпоративного стратегического планирования.
26. Процесс корпоративного стратегического финансового планирования.
27. Особенности методологии стратегического финансового планирования.
28. Корпоративное налоговое планирование.
29. Классификация (типизация) стратегических финансовых планов.
30. Бизнес-планирование в системе корпоративного финансового планирования.
31. Значение бизнес-планирования для малого и среднего бизнеса.
32. Структура и содержание бизнес-плана.
33. Зарубежный опыт и практика бизнес-планирования инвестиционных проектов.

### **Критерии оценки:**

- **оценка «отлично»** выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует глубокое знание учебного материала, усвоил взаимосвязь основных понятий дисциплины; способен самостоятельно приобретать новые знания и умения; способен самостоятельно использовать углубленные знания;

- **оценка «хорошо»** выставляется студенту, если обучающийся демонстрирует полное знание учебного материала, показывает систематический характер знаний по дисциплине и способен к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшего обучения в вузе и в будущей профессиональной деятельности;

- **оценка «удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, обнаружившему знание основного учебного материала в объеме, необходимом для дальнейшего обучения, допускающему неточности в ответах, но обладающему необходимыми знаниями для их устранения;

- **оценка «неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, имеющему серьезные пробелы в знаниях основного учебного материала, допускающему принципиальные ошибки в ответах.