

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Цыбиков Баянто Баторович
Должность: Ректор
Дата подписания: 18.09.2024 12:06:23
Уникальный программный ключ:
056af948c3e48c6f3c571e429957a8ae7b757ae8

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Бурятская государственная сельскохозяйственная академия
имени В.Р. Филиппова»**

Экономический факультет

<p>СОГЛАСОВАНО Заведующий выпускающей кафедрой Бухгалтерский учет и аудит</p> <hr/> <p>уч. ст., уч. зв.</p> <hr/> <p>ФИО</p> <hr/> <p>подпись</p> <p>«__» _____ 20__ г.</p>	<p>УТВЕРЖДАЮ Декан экономического факультета</p> <hr/> <p>уч. ст., уч. зв.</p> <hr/> <p>ФИО</p> <hr/> <p>подпись</p> <p>«__» _____ 20__ г.</p>
--	---

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

дисциплины (модуля)

Б1.В.18 Финансовое планирование и бюджетирование

**Направление подготовки
38.03.01 Экономика**

**Направленность (профиль)
Учет и финансы
бакалавр**

Обеспечивающая преподавание дисциплины кафедра	Экономика и организация АПК		
Разработчик (и)	<hr/> <p>подпись</p>	<hr/> <p>уч.ст., уч. зв.</p>	<hr/> <p>И.О.Фамилия</p>
Внутренние эксперты: Председатель методической комиссии	<hr/> <p>подпись</p>	<hr/> <p>уч.ст., уч. зв.</p>	<hr/> <p>И.О.Фамилия</p>
Заведующий методическим кабинетом УМУ	<hr/> <p>подпись</p>		<hr/> <p>И.О.Фамилия</p>

ВВЕДЕНИЕ

1. Оценочные материалы по дисциплине (модулю) является обязательным обособленным приложением к Рабочей программе дисциплины (модуля) и представлены в виде оценочных средств.
2. Оценочные материалы является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися указанной дисциплины (модуля).
3. При помощи оценочных материалов осуществляется контроль и управление процессом формирования обучающимися компетенций, из числа предусмотренных ФГОС ВО в качестве результатов освоения дисциплины (модуля).
4. Оценочные материалы по дисциплине (модулю) включает в себя:
 - оценочные средства, применяемые при промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины (модуля).
 - оценочные средства, применяемые в рамках индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРО;
 - оценочные средства, применяемые для текущего контроля;
5. Разработчиками оценочных материалов по дисциплине (модулю) являются преподаватели кафедры, обеспечивающей изучение обучающимися дисциплины (модуля), практики в Академии. Содержательной основой для разработки оценочных материалов является Рабочая программа дисциплины (модуля).

1. ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИЗУЧЕНИЯ
учебной дисциплины (модуля), персональный уровень достижения которых проверяется
с использованием представленных в п. 3 оценочных материалов

Компетенции, в формировании которых задействована дисциплина		Код и наименование индикатора достижений компетенции	Компоненты компетенций, формируемые в рамках данной дисциплины (как ожидаемый результат ее освоения)		
код	наименование		знать и понимать	уметь делать (действовать)	владеть навыками (иметь навыки)
1		2	3	4	5
Универсальные компетенции					
УК-2	Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	УК-2 ИД-2 Проектирует решение конкретной задачи проекта, выбирая оптимальный способ ее решения, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений	знать способы решения конкретной задачи проекта	уметь решать конкретные задачи проекта, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений	владеть способностью проектировать решение конкретной задачи проекта, выбирая оптимальный способ ее решения, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений
Профессиональные самостоятельные компетенции					
ПКС-2	Способен на основе анализа финансово-экономических показателей разработать организационно-управленческие решения, которые могут привести к повышению экономической эффективности деятельности организации	ПКС-2 ИД-1 выбирает и применяет статистические и экономико-математические методы для проведения анализа финансово-экономических показателей	знать методы для проведения анализа финансово-экономических показателей	уметь выбирать и применять статистические и экономико-математические методы для проведения анализа финансово-экономических показателей	владеть статистическими и экономико-математическими методами для проведения анализа финансово-экономических показателей
		ПКС-2 ИД-2 анализирует и интерпретирует финансовую и бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации	знать финансовую и бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации	уметь анализировать и интерпретировать финансовую и бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации	владеть способностью анализировать и интерпретировать финансовую и бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации
		ПКС-ЗИД-3 разрабатывает организационно-управленческие решения, которые могут привести к повышению экономической эффективности деятельности организации	знать организационно-управленческие решения, которые могут привести к повышению экономической эффективности деятельности организации	уметь разрабатывать организационно-управленческие решения, которые могут привести к повышению экономической эффективности деятельности организации	владеть способностью разработать организационно-управленческие решения, которые могут привести к повышению экономической эффективности деятельности организации

**2. РЕЕСТР
элементов оценочных материалов по дисциплине (модулю)**

Группа оценочных средств	Оценочное средство или его элемент
	Наименование
1	2
1. Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины	Перечень вопросов к зачету
	Критерии оценивания
2. Средства для индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов (ВАРО)	Не предусмотрены учебным планом
3. Средства для текущего контроля	Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов
	Критерии оценивания
	Шкала оценивания
	Комплект заданий для практических работ
	Критерии оценивания
	Шкала оценивания
	Кейс-задачи
	Критерии оценивания
	Шкала оценивания
	Комплект заданий для самостоятельной работы обучающихся
	Критерии оценивания
	Шкала оценивания
	Комплект тестовых заданий
Критерии оценивания	
Шкала оценивания	

3. Описание показателей, критериев и шкал оценивания компетенций в рамках дисциплины (модуля)

Код и название компетенции	Код индикатора достижений компетенции	Индикаторы компетенции и	Показатель оценивания – знания, умения, навыки (владения)	Уровни сформированности компетенций				Формы и средства контроля формирования компетенций
				компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий	
				Оценки сформированности компетенций				
				2	3	4	5	
				Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»	
				Характеристика сформированности компетенции				
			Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений и навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Критерии оценивания								
УК-2 Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	УК-2 ИД-2 Проектирует решение конкретной задачи проекта, выбирая оптимальный способ ее решения, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений	Полнота знаний	знает способы решения конкретной задачи проекта	не знает способы решения конкретной задачи проекта	знает выборочно способы решения конкретной задачи проекта	знает способы решения конкретной задачи проекта	знает в совершенстве способы решения конкретной задачи проекта	Перечень вопросов к зачету Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов Комплект заданий для практических работ Кейс-задачи Комплект заданий для самостоятельной работы обучающихся Комплект тестовых заданий
		Наличие умений	умеет выбирать и применять статистические и экономико-математические методы для проведения анализа финансово-экономических показателей	не умеет решать конкретные задачи проекта, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений	умеет неуверенно решать конкретные задачи проекта, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений	умеет решать конкретные задачи проекта, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений	умеет уверенно решать конкретные задачи проекта, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений	
		Наличие навыков (владение опытом)	владеет статистическими и экономико-математическими методами для проведения анализа финансово-экономических	не владеет статистическими и экономико-математическими методами для проведения анализа финансово-экономических	владеет частично статистическими и экономико-математическими методами для проведения анализа финансово-экономических	владеет статистическими и экономико-математическими методами для проведения анализа финансово-экономических	владеет уверенно статистическими и экономико-математическими методами для проведения анализа финансово-экономических	

			экономических показателей	показателей	показателей	показателей	показателей	
<p>ПКС-2</p> <p>Способен на основе анализа финансово экономических показателей разработать организационно - управленческие решения, которые могут привести к повышению экономической эффективности деятельности организации</p>	<p>ПКС-2 ИД-1</p> <p>выбирает и применяет статистические и экономико-математические методы для проведения анализа финансово экономических показателей</p>	<p>Полнота знаний</p>	<p>знает методы для проведения анализа финансово экономических показателей</p>	<p>не знает методы для проведения анализа финансово экономических показателей</p>	<p>знает выборочно методы для проведения анализа финансово экономических показателей</p>	<p>знает методы для проведения анализа финансово экономических показателей</p>	<p>знает в совершенстве методы для проведения анализа финансово экономических показателей</p>	<p>Перечень вопросов к зачету, комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов, комплект кейс-задач, комплект заданий для деловой игры, комплект заданий для самостоятельной работы обучающихся, комплект тестовых заданий</p>
		<p>Наличие умений</p>	<p>умеет выбирать и применять статистические и экономико-математические методы для проведения анализа финансово экономических показателей</p>	<p>не умеет выбирать и применять статистические и экономико-математические методы для проведения анализа финансово экономических показателей</p>	<p>умеет неуверенно выбирать и применять статистические и экономико-математические методы для проведения анализа финансово экономических показателей</p>	<p>умеет выбирать и применять статистические и экономико-математические методы для проведения анализа финансово экономических показателей</p>	<p>умеет уверенно выбирать и применять статистические и экономико-математические методы для проведения анализа финансово экономических показателей</p>	
		<p>Наличие навыков (владение опытом)</p>	<p>владеет статистическими и экономико-математическими методами для проведения анализа финансово экономических показателей</p>	<p>не владеет статистическими и экономико-математическими методами для проведения анализа финансово экономических показателей</p>	<p>владеет частично статистическими и экономико-математическими методами для проведения анализа финансово экономических показателей</p>	<p>владеет статистическими и экономико-математическими методами для проведения анализа финансово экономических показателей</p>	<p>владеет уверенно статистическими и экономико-математическими методами для проведения анализа финансово экономических показателей</p>	
	<p>ПКС -2 ИД-2</p> <p>анализирует и интерпретирует финансовую и бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации</p>	<p>Полнота знаний</p>	<p>знает финансовую и бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации</p>	<p>не знает финансовую и бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации</p>	<p>знает выборочно финансовую и бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации</p>	<p>знает финансовую и бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации</p>	<p>знает в совершенстве финансовую и бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации</p>	
		<p>Наличие умений</p>	<p>умеет анализировать и интерпретировать финансовую и бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации</p>	<p>не умеет анализировать и интерпретировать финансовую и бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации</p>	<p>умеет неуверенно анализировать и интерпретировать финансовую и бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации</p>	<p>умеет анализировать и интерпретировать финансовую и бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации</p>	<p>умеет уверенно анализировать и интерпретировать финансовую и бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности организации</p>	
		<p>Наличие навыков (владение)</p>	<p>владеет статистическими и экономико-</p>	<p>не владеет статистическими и экономико-</p>	<p>владеет частично статистическими и</p>	<p>владеет статистическими и экономико-</p>	<p>владеет уверенно статистическими и экономико-</p>	

4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы

4.1. Типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков

4.1.1. Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины

Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины: Б1.В.18 Финансовое планирование и бюджетирование	
1) действующее «Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГБОУ ВО Бурятская ГСХА»	
Основные характеристики промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины (модуля)	
1	2
Цель промежуточной аттестации -	установление уровня достижения каждым обучающимся целей и задач обучения по данной дисциплине, изложенным в п.2.2 настоящей программы
Форма промежуточной аттестации -	зачёт
Место процедуры получения зачёта в графике учебного процесса	1) участие обучающегося в процедуре получения зачёта осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), отведённого на изучение дисциплины 2) процедура проводится в рамках ВАРО, на последней неделе семестра
Основные условия получения обучающимся зачёта:	1) обучающийся выполнил все виды учебной работы (включая самостоятельную) и отчитался об их выполнении в сроки, установленные графиком учебного процесса по дисциплине
Процедура получения зачёта -	Представлены в оценочных материалах по данной дисциплине
Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков:	

Перечень вопросов к зачету по дисциплине (модулю)

1. Роль финансового планирования в современной системе финансового менеджмента (УК-2, ПКС-2).
2. Цели и задачи финансового планирования (УК-2, ПКС-2).
3. Принципы организации процесса финансового планирования (УК-2, ПКС-2).
4. Плановые службы и их взаимодействие с другими управленческими подразделениями (УК-2, ПКС-2).
5. Структура планово-финансовой службы (УК-2, ПКС-2).
6. Распределение полномочий и ответственности в планово-финансовой службе (УК-2, ПКС-2).
7. Источники информации для финансового планирования (УК-2, ПКС-2).
8. Особенности сбора и обработки информации, периодичность сбора информации для целей финансового планирования (УК-2, ПКС-2).
9. Основные требования к информационным источникам финансового планирования (УК-2, ПКС-2).
10. Преимущества и недостатки использования технологии бюджетирования в финансовом планировании (УК-2, ПКС-2).
11. Понятие бюджета; виды и типы бюджетов (УК-2, ПКС-2).
12. Стратегическое, тактическое и оперативное бюджетирование (УК-2, ПКС-2).
13. Классическое и скользящее бюджетирование (УК-2, ПКС-2).
14. Финансовая структура организации (УК-2, ПКС-2).
15. Виды центров финансовой ответственности (ЦФО) (УК-2, ПКС-2).
16. Реформирование финансовой структуры организации (УК-2, ПКС-2).
17. Организация финансового планирования без реформирования финансовой структуры (УК-2, ПКС-2).
18. Сущность бюджетного процесса (УК-2, ПКС-2).
19. Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки (УК-2, ПКС-2).
20. Структура системы бюджетирования (УК-2, ПКС-2).
21. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования (УК-2, ПКС-2).
22. Типовой алгоритм составления бюджета (УК-2, ПКС-2).
23. Автоматизация бюджетного процесса и функционирование системы бюджетного управления (УК-2, ПКС-2).
24. Прогноз объема продаж и бюджет продаж (УК-2, ПКС-2).
25. Бюджет производства (УК-2, ПКС-2).

26. Операционные бюджеты: особенности разработки (УК-2, ПКС-2).
27. Бюджет товарных запасов (УК-2, ПКС-2).
28. Бюджеты производственных затрат (УК-2, ПКС-2).
29. Бюджет себестоимости (УК-2, ПКС-2).
30. Финансовые бюджеты: особенности разработки (УК-2, ПКС-2).
31. Инвестиционный бюджет (УК-2, ПКС-2).
32. Бюджеты расчетов с контрагентами (УК-2, ПКС-2).
33. Соотношение финансовых бюджетов и платежного календаря (УК-2, ПКС-2).
34. Мастер-бюджет: особенности разработки (УК-2, ПКС-2).
35. План прибыли (УК-2, ПКС-2).
36. План движения денежных средств (УК-2, ПКС-2).
37. Прогнозный баланс (УК-2, ПКС-2).
38. Финансово-экономическое обоснование управленческих решений на основе данных мастер-бюджета (УК-2, ПКС-2).
39. Организация мониторинга исполнения финансового плана (УК-2, ПКС-2).
40. Основные и дублирующие системы контроля исполнения финансового плана (УК-2, ПКС-2).
41. Отклонения: понятие, виды, роль в системе контроля исполнения финансового плана (УК-2, ПКС-2).
42. Возможности использования скользящего бюджетирования для целей контроля (УК-2, ПКС-2).

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

5.2. Критерии оценки к зачету и зачету с оценкой

зачет (86-100 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему систематические и глубокие знания учебно-программного материала, умения свободно выполнять задания, предусмотренные программой в типовой ситуации (с ограничением времени) и в нетиповой ситуации, знакомство с основной и дополнительной литературой, усвоение взаимосвязи основных понятий дисциплины в их значении приобретаемой специальности и проявившему творческие способности и самостоятельность в приобретении знаний.

зачет (71-85 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему полное знание учебно-программного материала, успешное выполнение заданий, предусмотренных программой в типовой ситуации (с ограничением времени), усвоение материалов основной литературы, рекомендованной в программе, способность к самостоятельному пополнению и обновлению знаний в ходе дальнейшей работы над литературой и в профессиональной деятельности.

зачет (56-70 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно-программного материала в объеме, достаточном для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, знакомство с основной литературой, рекомендованной программой, умение выполнять задания, предусмотренные программой.

незачет (менее 56 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, слабые побуждения к самостоятельной работе над рекомендованной основной литературой. Оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании академии без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

6. Оценочные материалы для организации текущего контроля успеваемости обучающихся

Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов

Тема 1. Общая характеристика системы финансового планирования в организации.

1. Понятие финансового планирования.
2. Роль и место финансового планирования в системе финансового менеджмента.
3. Структура финансового плана.
4. Цели и задачи финансового планирования.
5. Этапы финансового планирования.
6. Уровни финансового планирования.
7. Инфраструктура финансового планирования.
8. Функции составляющих инфраструктуры финансового планирования.

Тема 2. Сущность и экономическая роль бюджетирования.

1. Характеристика основных документов нормативно-правовой базы, обеспечивающих организацию бюджетирования деятельности коммерческих организаций.
2. Понятие системы бюджетирования, характеристика ее особенностей.
3. Место бюджетирования в системе финансового управления деятельностью коммерческой организации.
4. Принципы бюджетирования: системность, комплексность, самостоятельность, сбалансированность, достоверность, гибкость.
5. Цели разработки и внедрения системы бюджетирования.
6. Основные требования, предъявляемые к бюджетам.
7. Факторы, влияющие на процесс бюджетирования.

Тема 3. Виды и методы финансового планирования.

1. Виды и подходы к финансовому планированию.
2. Методы долгосрочного финансового планирования.
3. Методы краткосрочного финансового планирования.
4. Содержание методов ситуационного анализа в финансовом планировании.
5. Определение безубыточного объема продаж и предельно необходимой доли прибыли с помощью метода «издержки-объем-прибыль».
6. Принципы проведения регрессионного анализа и особенности его применения.
7. Осуществление прогноза показателей с помощью метода процентов от продаж.

8. Определение плановых финансовых показателей с помощью нормативного метода и расчетно-аналитического метода.
9. Применение балансового метода для распределения прибыли и других финансовых ресурсов.
10. Планирование потребности поступления денежных средств в финансовые фонды.
11. Характеристика метода оптимизации плановых решений.
12. Алгоритм использования экономико-математического моделирования для расчета финансовых показателей.

Тема 4. Виды и назначение бюджетов.

1. Основные, операционные, вспомогательные и дополнительные бюджеты, их характеристики и назначение.
2. Форматы бюджетов.
3. Различия бюджетов и смет.
4. Порядок формирования мастер-бюджетов и сводных бюджетов компании.
5. Формирование бюджетов затрат компании.
6. Взаимосвязь бюджетов в компании.

Тема 5. Формирование операционных бюджетов в организациях АПК.

1. Планирование продаж предприятий агропромышленного комплекса.
2. Составление бюджета продаж.
3. Составление графика погашения дебиторской задолженности.
4. Планирование объемов производства продукции предприятий агропромышленного комплекса.
5. Составление бюджета производства.
6. Планирование целевых нормативов запасов готовой продукции и материалов.
7. Формирование бюджета запасов.
8. Составление бюджета незавершенного производства.
9. Планирование прямых материальных затрат на предприятии.
10. Составление бюджета прямых материальных затрат.
11. Формирование графика погашения кредиторской задолженности предприятия.
12. Планирование прямых затрат на оплату труда в организациях АПК.
13. Составление бюджета прямых затрат на оплату труда на предприятии.
14. Планирование производственных затрат.
15. Составление бюджета производственных затрат.
16. Планирование общепроизводственных расходов компании.
17. Формирование бюджета общепроизводственных расходов.
18. Планирование коммерческих расходов организации.
19. Составление бюджета коммерческих расходов.
20. Планирование управленческих расходов предприятия.
21. Составление бюджета управленческих расходов.
22. Последовательность составления операционных бюджетов в организациях АПК, их взаимосвязь.

Тема 6. Формирование финансовых бюджетов в организациях АПК.

1. Формирование бюджета доходов и расходов предприятий агропромышленного комплекса.
2. Особенности учета налогов в бюджете доходов и расходов.
3. Отраслевые особенности формата бюджета доходов и расходов.
4. Планирование прибыли предприятия.
5. Расчет точки безубыточности предприятия.
6. Планирование денежных поступлений и списаний. Формирование бюджета движения денежных средств предприятия агропромышленного комплекса. Форматы бюджета.
7. Формирование инвестиционного бюджета организаций АПК.
8. Формирование бюджета по балансовому листу компании.
9. Форматы бюджета.
10. Планирование расчетного баланса предприятия.
11. Взаимосвязь основных бюджетов.
12. Дополнительные и вспомогательные бюджеты в организациях АПК.
13. Формирование налогового плана предприятия.
14. Составление кредитного плана предприятия.
15. Разработка плана распределения прибыли предприятия.

Тема 7. Системы бюджетирования в организациях АПК.

1. Финансовая структура организации.
2. Принципы планирования, сферы и особенности их применения.
3. Места возникновения затрат.
4. Центры финансового учета.

5. Центры финансовой ответственности.
6. Диагностика финансовой структуры: методика и критерии выделения мест возникновения затрат, центров ответственности и учета, сферы полномочий и ответственности.
7. Классификация бюджетных систем предприятия.

Тема 8. Бюджетный процесс на предприятии.

1. Стадии бюджетного цикла.
2. Бюджетный период и его структура.
3. Индикативный и директивный бюджеты.
4. Минимальный бюджетный период.
5. Шаг финансового планирования и схемы скользящего финансового планирования.
6. Бюджетный контроль.
7. Бюджетный регламент и его элементы.
8. График разработки бюджетов.
9. Последовательность процедур представления, согласования и утверждения.
10. Организация управления бюджетами.

Критерии оценивания

- правильность ответа по содержанию вопроса (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);
- использование дополнительного материала;
- рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость устного ответа во времени с учетом индивидуальных особенностей обучающихся).

Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Обучающийся полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно
71-85 баллов «хорошо»	Обучающийся достаточно полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно. Допускает 1-2 ошибки, исправленные с помощью наводящих вопросов
56-70 баллов «удовлетворительно»	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений заданного вопроса, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки
менее 56 баллов «неудовлетворительно»	Обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующий вопрос, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Отмечаются недостатки в подготовке обучающегося, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом

Комплект заданий для практических работ

Тема. Формирование операционных бюджетов в организациях АПК.

Задание 1. Бюджет продаж.

1.1. Компания по производству зерновой продукции планирует свои продажи в следующих объемах:

Наименование	Объем продаж в планируемом году, т.			
	1-ый квартал	2-ой квартал	3-ий квартал	4-ый квартал
Пшеница	5000	3000	4000	5000
Рожь	8000	5000	6000	9000
Кукуруза	7000	4000	4000	8000

Прогнозные цены, руб./т.:

- пшеница – 6500;
- рожь – 4800;
- кукуруза – 5500.

Составить бюджет продаж на год.

1.2. Компания по производству зернобобовых планирует продажи на следующий год. По прогнозным оценкам маркетинговой службы объемы продаж будут следующие:

Название продукции	Объем продаж в планируемом году, т.

	1-ый квартал	2-ой квартал	3-ий квартал	4-ый квартал
Горох	900	1500	1600	800
Фасоль	1000	1400	1500	700

Однако, по пессимистическим оценкам в середине года может быть снижение спроса на 15%, т.е. объемы продаж во 2-м и 3-м кварталах снизятся. Прогнозные цены на продукцию установлены следующие:

- Горох – 20 руб./кг.
- Фасоль – 40 руб./кг.

По пессимистическим оценкам падение спроса может привести к изменению цен. Маркетинговая служба предполагает, что цены могут снизиться во 2-м и 3-м кварталах на 5%. Цены в 1-м и 4-м кварталах в пессимистическом прогнозе такие же, как и при реалистичных оценках.

Составить бюджет продаж на год.

1.3. Теплоснабжающая компания предполагает осуществлять продажи тепловой энергии в планируемом году в следующих объемах:

Группы потребителей	Объем продаж, Гкал.			
	1-ый квартал	2-ой квартал	3-ий квартал	4-ый квартал
Физические лица	33000	21000	14000	32000
Юридические лица	13500	9800	4800	12200

В текущем году цены на тепловую энергию составляли: для потребителей - физических лиц - 450 руб. за 1 Гкал; для потребителей – юридических лиц - 520 руб. за 1 Гкал.

В плановом году ожидается повышение цен для физических лиц с 1 июля на 10%, для юридических лиц с 1 января на 5%. Составить бюджет продаж на планируемый год.

1.4. Компания, занимающаяся производством и продажей соков, заключила договоры на продажу своей продукции в планируемом году:

Наименование	Объем продаж в планируемом году, л., всего			
	1-ый квартал	2-ой квартал	3-ий квартал	4-ый квартал
Яблочный сок	3000	3500	4000	4000
Томатный сок	2000	2400	3000	2800
Виноградный сок	2800	3200	3400	3800

Из указанных договоров 30% составляют розничные продажи, остальное – оптовые продажи по торговым сетям. В текущем году розничные цены за 1 л. составили: яблочный сок - 28 руб., томатный сок – 32 руб., виноградный сок – 30 руб. Изменение цен планируется с 1 июля: цены повысятся на все производимые соки на 10%. В текущем году оптовые цены составили: яблочный сок - 20 руб., томатный сок – 25 руб., виноградный сок – 22 руб. Изменение цен не планируется. Составить бюджет продаж на планируемый год, выделить объемы продаж по видам продукции и по направлениям продаж (опт и розница).

Задание 2. Бюджет производства.

Задача 1. Производственный отдел мебельной компании разрабатывает бюджет производства. От маркетинговой службы поступили данные об объеме продаж:

Наименование продукции	Объем продаж, шт.			
	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
Кресло-кровать	2900	3200	3400	3600
Тахта	1000	1100	900	1300
Диван прямой	800	1000	1000	1100
Диван угловой	600	650	650	800

По данным производственного отдела на начало планируемого года имеются остатки продукции:

Наименование продукции	Остатки готовой продукции на начало планируемого года, шт.
Кресло-кровать	250
Тахта	200
Диван прямой	150
Диван угловой	100

Остатки готовой продукции на конец каждого из кварталов планируемого года предполагается увеличить на 10% по сравнению с предыдущим кварталом.

Составить бюджет производства на планируемый год в натуральных единицах.

Задача 2. Компания осуществляет планирование производства овощной продукции на квартал. Известны объемы продаж:

Наименование продукции	Объем продаж в планируемом периоде, т.		
	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Свекла	9	11	12
Морковь	12	14	17
Капуста	10	13	13

По данным бухгалтерского учета остатки на начало предшествующего планируемому периоду квартала составляют: свеклы – 2 т., моркови – 2 т., капусты – 3 т.

Прогноз объема производства и объема продаж в предшествующем квартале:

Наименование продукции	Объем, т.

	продаж	производства
Свекла	29	30
Морковь	35	37
Капуста	38	40

Принято решение, что остатки продукции на конец планируемого квартала должны составлять 10% от объема продаж каждого месяца. Составить бюджет производства на планируемый квартал в натуральных единицах.

Задача 3. Компания по производству подсолнечного масла планирует производство своей продукции на 1 квартал предстоящего года. Известны объемы продаж, тыс. л.:

Наименование продукции	Январь	Февраль	Март
Масло подсолнечное рафинированное	490	360	320
Масло подсолнечное нерафинированное	215	165	270

По прогнозным данным остатки готовой продукции на складе на начало планируемого периода составят:

Наименование продукции	Объем продукции, тыс. л.	Производственная себестоимость, тыс. руб.
Масло подсолнечное рафинированное	95	5400
Масло подсолнечное нерафинированное	87	4500

Остатки масла на конец каждого месяца квартала планируемого года должны составлять 12% от объема продаж за каждый месяц квартала.

Производственная себестоимость продукции за 1 квартал по плану составляет (тыс. руб.):

Наименование продукции	Январь	Февраль	Март
Масло подсолнечное рафинированное	28800	30000	27500
Масло подсолнечное нерафинированное	25000	23200	21000

Формирование производственной себестоимости реализованной продукции осуществляется по методу средневзвешенной стоимости. Составить бюджет производства на 1 квартал планируемого года в натуральном и стоимостном выражении.

Задание 3. Бюджет запасов готовой продукции.

Задача 1. Мебельная фабрика планирует производство продукции в следующих объемах, шт.:

Наименование	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
Столы	800	740	990	1100
Стулья	3200	3300	3500	3800

Исходя из хозяйственной практики сложились затраты времени на формирование запасов готовой продукции (дни):

Наименование	Комплектование транспортной партии	Упаковка транспортной партии	Оформление сопроводительных документов
Столы	4	2	1
Стулья	3	1	1

Прогнозные цены реализации для целей планирования, руб.:

Наименование	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
Столы	3200	3300	3500	3500
Стулья	800	850	850	900

Составить бюджет запасов готовой продукции.

Задача 2. Компания планирует производство зерновой продукции в следующих объемах, тонн:

Наименование	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
Рис	12	15	15	16
Гречиха	20	20	25	28

Исходя из хозяйственной практики сложились затраты времени на формирование запасов готовой продукции (дни):

Наименование	Комплектование транспортной партии	Упаковка транспортной партии	Оформление сопроводительных документов
Рис	3	1	1
Гречиха	3	1	1

Прогнозные цены на производимую продукцию, руб./кг.:

Наименование	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
Рис	18	19	20	20
Гречиха	34	35	38	38

Составить бюджет запасов готовой продукции.

Задача 3. Хлебозавод осуществляет планирование производства пирожных на предстоящий год, тыс. шт.:

Наименование	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
Песочные пирожные со сливочным кремом и глазурью	940	780	1150	1300

Нормы затрат на производство 1 тыс. шт. пирожных составляют, кг.:

- тесто песочное – 200;
- крем сливочный – 100;
- глазурь – 50.

Цены на компоненты в текущем году за 1 кг. Составляли, руб.:

- тесто песочное – 170;
- крем сливочный – 608;
- глазурь – 291.

В планируемом году предполагается повышение цен на 15% для всех компонентов, причем изменение цен на тесто и крем произойдет с 1 апреля, а на глазурь – с 1 июля планируемого года.

Составить бюджет прямых затрат на сырье и материалы.

Задание 4. Бюджет прямых затрат на оплату труда.

Задача 1. Образовательный центр, занимающийся обучением иностранным языкам, использует повременную систему оплаты труда преподавателей. Установлены следующие ставки для преподавателей на планируемый год:

- преподаватели английского языка – 1300 руб./ч.
- преподаватели китайского языка – 1600 руб./ч.

Расписание занятий на планируемый месяц:

Группа	Количество, шт.	Частота занятий в неделю, раз	Количество часов за одно занятие
Английский язык (базовый уровень)	4	2	3
Английский язык (продвинутый уровень)	2	2	3
Китайский язык	3	2	3

Составить бюджет прямых затрат на оплату труда на месяц.

Задача 2. На заводе для изготовления машиностроительных деталей установлены следующие ставки оплаты труда рабочих, руб./ч.:

- токарь – 150;
- столяр – 135;
- электрик – 160.

Установленные нормы расходования трудовых ресурсов:

Наименование	Столярные работы, ч./шт.	Токарные работы, ч./шт.	Электрические работы, ч./шт.
Деталь 1	0,5	0,25	0,25
Деталь 2	0,25	-	0,5
Деталь 3	1	0,5	0,5

Объемы производства деталей в планируемом квартале, шт.:

Наименование	1 месяц	2 месяц	3 месяц
Деталь 1	300	250	280
Деталь 2	160	140	170
Деталь 3	100	80	85

Составить бюджет прямых затрат на оплату труда на планируемый квартал.

Задание 5. Бюджет себестоимости продукции.

Задача 1. Фабрика по производству детской одежды осуществляет планирование затрат на изготовление курток и комбинезонов. По данным производственного отдела планируемые объемы производства составляют: куртки – 7500 шт., комбинезоны – 5800 шт.

Полные планируемые прямые затраты труда (в т.ч. отчисления) составляют: куртки – 8 100 000 руб., комбинезоны – 6 300 000 руб.

Полные прямые затраты сырья и материалов планируются в объеме: куртки – 4 550 000 руб., комбинезоны – 6 985 000 руб.

Прочие производственные расходы компании являются накладными, составляют 8 150 000 руб. и на себестоимость распределяются пропорционально сумме прямых затратам на оплату труда.

Составить бюджет производственной себестоимости продукции и рассчитать производственную себестоимость единицы продукции.

Задача 2. Хлебозавод планирует затраты на производство и реализацию своей продукции. Объемы производства: батон «Столовый» - 30000 шт., батон «Любительский» - 28000 шт., батон «Нарезной» - 32000 шт. Нормы расходования сырья:

Мука пшеничная:

- батон «Столовый» - 0,3 кг. на батон;
- батон «Любительский» - 0,3 кг. на батон;
- батон «Нарезной» - 0,2 кг. на батон.

Мука ржаная:

- батон «Столовый» - 0,3 кг. на батон.

Закупочная цена муки пшеничной – 14 руб. за кг., муки ржаной – 11 руб. за кг.

Прямые затраты сырья составляют в месяц (без отчислений), руб.:

- батон «Столовый» - 110 000;
- батон «Любительский» - 140 000;
- батон «Нарезной» - 60 000.

Общепроизводственные расходы составляют:

Расходы	Сумма, руб.
Вспомогательные материалы	22 000
Заработная плата общепроизводственного персонала (без отчислений)	66 700
Амортизация основных средств производственного назначения	52 000
Ремонт основных средств производственного назначения	23 000
Прочие общепроизводственные расходы	48 290

Общехозяйственные расходы составляют:

Расходы	Сумма, руб.
Заработная плата управленческого персонала (без отчислений)	92 000
Амортизация основных средств общехозяйственного назначения	21 900
Коммунальные услуги	21 900
Юридические, консалтинговые и прочие услуги	8 000
Прочие общехозяйственные расходы	30 500

Накладные коммерческие расходы составляют 30 000 руб. Распределение прочих общепроизводственных расходов осуществляется пропорционально прямым затратам сырья и материалов. Распределение общехозяйственных и коммерческих расходов осуществляется пропорционально производственным расходам. Составить бюджет полной себестоимости продукции.

Задание 6. Бюджет коммерческих расходов.

Задача 1. Ставки переменных коммерческих расходов на 1 руб. продаж (%) для всех месяцев: комиссионные – 1, доставка собственным транспортом – 0,5, прочие переменные расходы – 0,1. Постоянные коммерческие расходы (руб.) для всех месяцев составляют: заработная плата с начислениями – 15000, командировочные расходы – 12000, прочие постоянные расходы – 5000. Составьте бюджет коммерческих расходов.

Задание 7. Бюджет управленческих расходов.

Задача 1. Планируемые управленческие расходы ежемесячно по следующим статьям составляют (руб.): амортизация – 1000, аренда – 1000, содержание зданий и помещений – 500, заработная плата АУП – 25000, канцелярские расходы – 200, командировочные расходы – 5000, услуги связи – 2000, проценты за кредиты – 500, налоги, включаемые в себестоимость – 7000, прочие расходы – 1000. Составьте бюджет управленческих расходов.

Тема. Формирование финансовых бюджетов в организациях АПК.

Задание 1. Бюджет движения денежных средств.

Задача 1. Компания занимается производством пищевой продукции. В целях обеспечения хозяйственной деятельности в течение года компании необходимо:

- 1) Оплачивать сырье раз в 10 дней в сумме 350 тыс. руб. перечислением. Первый платеж планируется 5 января планового года.
- 2) Сумма ежемесячно начисляемой и выплачиваемой заработной платы – 480 тыс. руб.
- 3) Сумма ежемесячных прочих расходов – 95 тыс. руб. (без НДС).
- 4) Выручка за реализуемую продукцию поступает 10 и 25 числа каждого месяца в сумме 1000 тыс. руб. (без НДС).
- 5) На 1 января планового года остаток средств на расчетном счете ожидается в размере 104 тыс. руб.
- 6) В случае нехватки собственных средств ООО планирует заключить договор с коммерческим банком на получение краткосрочного кредита под обеспечение выручкой (сумма кредита не должна

превышать выручку). Стоимость кредита – 20% годовых, максимальный срок погашения кредита – 3 месяца.

Составить бюджет движения денежных средств на первое полугодие при условии, что остаток денежных средств должен составлять не менее 10% от общей величины ежемесячных расходов. Перечисление НДФЛ в бюджет отдельно не учитывать.

Критерии оценивания:

- правильность выполнения заданий практической работы;
- степень усвоения теоретического материала по теме практической работы;
- способность продемонстрировать преподавателю навыки работы в инструментальной программной среде, а также применить их к решению типовых задач, отличных от варианта задания;
- качество подготовки отчета по практической работе;
- правильность и полнота ответов на вопросы преподавателя при защите работы.

Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Выполнены все задания практической работы, обучающийся четко и без ошибок ответил на все контрольные вопросы
71-85 баллов «хорошо»	Выполнены все задания практической работы; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями
56-70 баллов «удовлетворительно»	Выполнены все задания практической работы с замечаниями; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями
менее 56 баллов «неудовлетворительно»	Обучающийся не выполнил или выполнил неправильно задания практической работы; обучающийся ответил на контрольные вопросы с ошибками или не ответил на контрольные вопросы

Кейс-задачи

Тема. Финансовое планирование и его роль в управлении финансами организации

Задание. Используя табличный процессор Microsoft Excel, создайте систему бюджетирования, которая включает операционные, вспомогательные, дополнительные и основные бюджеты для производственного предприятия, выпускающего три вида изделий.

Бюджетный период для всех бюджетов будет составлять один год, который разбит на минимальные бюджетные периоды – месяцы.

Бюджет продаж

1. Запустите табличный процессор Microsoft Excel
2. Создайте новую книгу (имя книги – Ф.И.О. студента)
3. Переименуйте лист 1 в «Бюджет продаж»
4. Введите формат бюджета продаж
5. Введите ежемесячные объемы продаж (ед.): изделие №1 – 200, изделие №2 – 300, изделие №3 – 400.
6. Введите ежемесячные цены по изделиям в первый месяц (руб.): изделие №1, – 300, изделие №2 – 250, изделие №3 – 150. В последующие месяцы цены по всем изделиям растут по 1% в месяц.
7. Рассчитайте объемы продаж в разрезе изделий в руб. и общий объем продаж в руб. Для этого перемножьте ячейки, содержащие объемы продаж в ед. на соответствующие ячейки, содержащие ежемесячные цены и просуммируйте полученные значения.
8. Просуммируйте значения по месяцам по всем показателям и найдите значение за год.

Тема Виды и методы финансового планирования

Задание. Бюджет запасов готовой продукции

1. Создайте лист «Бюджет запасов гот. прод.»
2. Введите формат бюджета запасов готовой продукции
3. Введите целевой норматив запаса готовой продукции на конец периода (ед.), который в первом квартале равен 20%, во втором квартале – 30%, в третьем квартале – 10%, в четвертом квартале – 20% от объема продаваемой продукции согласно бюджету продаж
4. Введите ежемесячные цены по изделиям согласно бюджету продаж.
5. Рассчитайте балансовую стоимость запасов в разрезе изделий в руб. и итога запасов в руб. Просуммируйте значения по месяцам по всем показателям и найдите значение за год.

Тема. Сущность бюджетирования как элемента финансового планирования организации

Задание. Бюджет производства

1. Создайте лист «Бюджет производства»

2. Введите формат бюджета производства
3. Введите объем продаж согласно бюджету продаж
4. Введите целевой норматив запаса готовой продукции на конец периода (ед.) согласно бюджету запасов готовой продукции

5. Введите целевой норматив запаса готовой продукции на начало периода (ед.) согласно бюджету запасов готовой продукции, который равен целевому запасу готовой продукции на конец месяца предыдущего месяца

6. Рассчитайте объемы производства по изделиям в каждом месяце
 7. Просуммируйте значения по месяцам по всем показателям и найдите значение за год.
- Тема . Процесс финансового планирования и бюджетирования: основные этапы
Задание. Бюджет прямых затрат на материалы

1. Создайте лист «Бюджет пр. мат. затр.»
2. Введите формат бюджета прямых затрат на материалы
3. Введите количество единиц продукции подлежащих изготовлению согласно бюджету производства

4. Введите прямые затраты на материалы на единицу изделия (руб./ед) в первом месяце для изделия №1 – 100, изделия №2 – 80, изделия №3 – 50. В последующие месяцы прямые затраты по изделиям будут расти по 1% в месяц

5. Рассчитайте прямые затраты на материалы (руб.) в разрезе изделий и общие прямые затраты на материалы

6. Введите запасы материалов на конец и на начало периода. Запас материалов на конец периода равен 40% затрат на материалы за данный период, запас материалов на начало периода равен запасу материалов на конец предыдущего периода

7. Рассчитайте сумму затрат на покупку материалов по месяцам
8. Просуммируйте значения по месяцам по всем показателям и найдите значение за год.

Тема. Операционные и вспомогательные бюджеты организации: состав, структура, порядок составления

Задание. Бюджет прямых производственных затрат

1. Создайте лист «Бюджет пр. произ. затр.»
2. Введите формат бюджета прямых производственных затрат
3. Введите количество единиц продукции подлежащих изготовлению согласно бюджету производства

4. Введите прямые производственные затраты на единицу изделия (руб./ед) в первом месяце для изделия №1 – 50, изделия №2 – 40, изделия №3 – 25. В последующие месяцы прямые затраты по изделиям будут расти по 1% в месяц

5. Рассчитайте прямые производственные затраты (руб.) в разрезе изделий и общие прямые производственные затраты

6. Просуммируйте значения по месяцам по всем показателям и найдите значение за год.

Тема. Финансовые бюджеты и планы организации: состав и структура, порядок консолидации

Задание. Бюджет коммерческих расходов

1. Создайте лист «Бюджет комм. расходов»
2. Введите формат бюджета коммерческих расходов
3. Введите планируемые продажи (руб.) согласно бюджету продаж
4. Введите ставки переменных коммерческих расходов на 1 руб. продаж (%) для всех месяцев: комиссионные – 1, доставка собственным транспортом – 0,5, прочие переменные расходы – 0,1

5. Рассчитайте планируемые переменные расходы - итого, руб.

6. Введите постоянные коммерческие расходы (руб.) для всех месяцев: заработная плата с начислениями – 15000, командировочные расходы – 12000, прочие постоянные расходы – 5000.

7. Рассчитайте планируемые постоянные расходы - итого, руб.

8. Рассчитайте общие коммерческие расходы, руб.

9. Просуммируйте значения по месяцам по всем показателям и найдите значение за год.

Тема Финансовая структура организации и принципы ее формирования

Задание. Бюджет управленческих расходов

1. Создайте лист «Бюджет упр. расходов»
2. Введите формат бюджета управленческих расходов
3. Введите планируемые управленческие расходы ежемесячно по следующим статьям (руб.): амортизация – 1000, аренда – 1000, содержание зданий и помещений – 500, заработная плата АУП – 25000, канцелярские расходы – 200, командировочные расходы – 5000, услуги связи – 2000, проценты за кредиты – 500, налоги, включаемые в себестоимость – 7000, прочие расходы – 1000.
4. Рассчитайте общие управленческие расходы, руб.

Критерии оценивания

- соответствие решения сформулированным в кейсе вопросам (адекватность проблеме и рынку);
- оригинальность подхода (новаторство, креативность);
- применимость решения на практике;
- глубина проработки проблемы (обоснованность решения, наличие альтернативных вариантов, прогнозирование возможных проблем, комплексность решения).

Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Предложенное решение соответствует поставленной в кейс-задаче проблеме. Обучающийся применяет оригинальный подход к решению поставленной проблемы, демонстрирует высокий уровень теоретических знаний, анализ соответствующих источников. Формулировки кратки, ясны и точны. Ожидаемые результаты применения предложенного решения конкретны, измеримы и обоснованы.
71-85 баллов «хорошо»	Предложенное решение соответствует поставленной в кейс-задаче проблеме. Обучающийся применяет в основном традиционный подход с элементами новаторства, частично подкрепленный анализом соответствующих источников, демонстрирует хороший уровень теоретических знаний. Формулировки недостаточно кратки, ясны и точны. Ожидаемые результаты применения предложенного решения требуют исправления незначительных ошибок.
56-70 баллов «удовлетворительно»	Предложенное решение требует дополнительной конкретизации и обоснования, в целом соответствует поставленной в задаче проблеме. При решении поставленной проблемы обучающийся применяет традиционный подход, демонстрирует твердые знания по поставленной проблеме. Предложенное решение содержит ошибки, уверенно исправленные после наводящих вопросов.
менее 56 баллов «неудовлетворительно»	Наличие грубых ошибок в решении ситуации, непонимание сущности рассматриваемой проблемы, неуверенность и неточность ответов после наводящих вопросов. Предложенное решение не обосновано и не применимо на практике

Комплект заданий для самостоятельной работы обучающихся

Задание 1. Самостоятельно изучить вопросы и подготовить конспект литературных источников

1. Роль финансового планирования в управлении организацией.
2. Основные направления и этапы финансового планирования.
3. Принципы финансового планирования.
4. Уровни финансового планирования.
5. Инфраструктура системы финансового планирования.
6. Виды и подходы к финансовому планированию.
7. Методы долгосрочного финансового планирования
8. Методы краткосрочного финансового планирования.
9. Понятие и становление стратегического финансового менеджмента.
10. Стадии внутриорганизационного финансового планирования.
11. Сущность и содержание финансовой стратегии государства.
12. Задачи и принципы финансовой стратегии.
13. Факторы и этапы формирования финансовой стратегии.
14. Оценка финансовой стратегии
15. Понятие бюджета организации.
16. Бюджетирование как процесс управления бюджетом.
17. Бюджетирование в системе управления организацией.
18. Этапы подготовки и документальное оформление основного бюджета.
19. Операционный бюджет, функциональный бюджет и бюджет структурных подразделений (состав и особенности).
20. Цели и ограничения, учитываемые при формировании бюджета организации.
21. Этапы составления финансовой модели организации.
22. Особенности составления бюджета продаж и факторы, влияющие на него.

Критерии оценивания:

- полнота раскрытия самостоятельно изучаемых вопросов;
- правильность формулировки и использования понятий и категорий.

Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Выполнены все задания самостоятельной работы, обучающийся четко и без ошибок ответил на все вопросы, изученные самостоятельно
71-85 баллов «хорошо»	Выполнены все задания самостоятельной работы; обучающийся ответил на все вопросы, изученные самостоятельно, с замечаниями
56-70 баллов «удовлетворительно»	Выполнены все задания самостоятельной работы с замечаниями; обучающийся ответил на все вопросы, изученные самостоятельно, с замечаниями
менее 56 баллов «неудовлетворительно»	Обучающийся не выполнил или выполнил неправильно задания самостоятельной работы; обучающийся ответил на вопросы, изученные самостоятельно, с ошибками или не ответил на вопросы

Комплект тестовых заданий

Выберите один правильный вариант ответа.

1. К операционным бюджетам не относится:
А. бюджет прямых затрат на оплату труда;
Б. бюджет запасов сырья и готовой продукции
В. бюджет движения денежных средств
Г. капитальный бюджет
2. К финансовым бюджетам не относится:
А. бюджет доходов и расходов;
Б. бюджет движения денежных средств;
В. бюджет прямых затрат на оплату труда;
Г. капитальный бюджет.
3. Стратегический финансовый план готовится с целью:
А. формулирования целей и задач финансовой деятельности организации на краткосрочную перспективу;
Б. определения допустимых с позиции финансовой устойчивости направлений и темпов расширения организации;
В. обеспечения финансирования деятельности организации и эффективного использования свободных денежных средств;
Г. нет верного ответа.
4. Под активами компании понимается:
А. все имущество организации, включая денежные средства, имущественные права и прочие ресурсы;
Б. все обязательства компании;
В. собственные ресурсы компании;
Г. заемные и привлеченные ресурсы компании.
5. К оборотным средствам организации не относятся:
А. Производственные запасы
Б. Дебиторская задолженность
В. Нематериальные активы
Г. Денежные средства в кассе
6. В основе деления затрат на переменные и постоянные лежит:
А. зависимость затрат от объемов производства;
Б. степень изменчивости затрат со временем;
В. порядок включения затрат в себестоимость продукции;
Г. нет верного ответа.
7. «Бюджет» является:
А. более узким понятием, чем «план»;
Б. более широким понятием, чем «план»;
В. синонимом понятию «план».
8. Как называется финансовый план, отражающий потребность организации в денежных ресурсах на предстоящий период?
А. бюджет;
Б. смета;
В. бизнес- план;
Г. нет верного ответа.
9. Согласно какому принципу финансового планирования организация для осуществления долгосрочных инвестиций должна привлекать дешевые способы финансирования?

- А. принцип финансового соотношения сроков;
- Б. принцип рентабельности капиталовложений;
- В. принцип сбалансированных рисков;
- Г. принцип предельной рентабельности.

10. «Точка безубыточности» компании означает:

- А. объем продаж продукции, при котором обеспечивается равенство валовых доходов и валовых издержек компании;
- Б. объем продаж продукции, при котором обеспечивается получение прибыли компанией;
- В. объем продаж продукции, при котором компания несет убытки;
- Г. нет верного ответа.

11. Бюджет является:

- А. более узким понятием, чем план;
- Б. более широким понятием, чем план;
- В. синонимом понятию план.

12. Распределите принципы финансового планирования:

1. Принцип единства	А. планирование с учетом достаточности ликвидных средств компании с целью своевременного погашения краткосрочных обязательств
2. Принцип непрерывности	Б. планирование с учетом того, что особенно рискованные долгосрочные инвестиции целесообразно финансировать за счет собственных средств
3. Принцип финансового соотношения сроков	В. смена одних финансовых планов другими
4. Принцип платежеспособности	Г. системный характер планирования, единое направление плановой деятельности
5. Принцип рентабельности капиталовложений	Д. при составлении плана потребности в финансовых ресурсах целесообразно выбирать такие капиталовложения, которые обеспечивают максимальную рентабельность
6. Принцип сбалансированных рисков	Е. планирование с учетом того, что получение и использование средств должны происходить в установленные сроки
7. Принцип предельной рентабельности	Ж. при планировании потребности компании в финансовых ресурсах необходимо для долгосрочных инвестиций привлекать наиболее дешевые способы финансирования

13. Назначение долгосрочного финансового плана заключается в следующем:

- А. определение допустимых темпов расширения фирмы;
- Б. обеспечение постоянной платежеспособности фирмы;
- В. определение общей потребности фирмы в финансовых ресурсах;
- Г. анализ исполнения финансового плана компании в предыдущие периоды.

14. К методам долгосрочного финансового планирования не относится:

- А. метод прогноза продаж;
- Б. метод ситуационного анализа;
- В. нормативный метод;
- Г. метод процента от продаж.

15. Назначение краткосрочного финансового плана заключается в следующем:

- А. определение допустимых темпов расширения фирмы;
- Б. обеспечение финансирования деятельности организации и эффективное использование временно свободных денежных средств;
- В. определение общей потребности фирмы в финансовых ресурсах;
- Г. анализ исполнения финансового плана компании в предыдущие периоды.

16. К методам краткосрочного финансового планирования относится:

- А. расчетно-аналитический метод;
- Б. метод ситуационного анализа;
- В. регрессионный анализ;
- Г. SWOT – анализ.

17. Метод финансового планирования, основанный на установлении взаимосвязи факторного и результативного признаков (финансовых показателей) – это ...

- А. метод ситуационного анализа;

- Б. нормативный метод;
 - В. балансовый метод;
 - Г. метод экономико-математического моделирования.
18. Бюджет продаж предприятия включает показатели:
- А. планируемой величины производства продукции;
 - Б. планируемого объема запасов готовой продукции;
 - В. планируемых затрат на производство продукции;
 - Г. планируемого объема реализации продукции.
19. Бюджет производства предприятия включает показатели:
- А. планируемой величины выпускаемой продукции;
 - Б. планируемого объема запасов готовой продукции;
 - В. планируемых затрат на производство продукции;
 - Г. планируемого объема реализации продукции.
20. Бюджет производственных запасов включает:
- А. планируемые размеры запасов выпускаемой продукции;
 - Б. планируемые объемы запасов готовой продукции и материалов;
 - В. планируемые затраты на производство запасов;
 - Г. планируемые объемы реализации запасов готовой продукции.
21. Бюджет прямых материальных затрат содержит данные:
- А. плановые затраты материалов на изготовление одной единицы продукции;
 - Б. плановый выпуск продукции;
 - В. общая сумма затрат на производство запланированного объема продукции;
 - Г. все выше перечисленное.
22. Бюджет прямых затрат на оплату труда включает:
- А. планируемые затраты на оплату труда производственного персонала;
 - Б. планируемые затраты на оплату труда вспомогательного персонала;
 - В. планируемые затраты на оплату труда административно-управленческого персонала;
 - Г. нет верного ответа.
23. Бюджет коммерческих расходов включает:
- А. планируемые накладные расходы компании;
 - Б. планируемые расходы компании на транспортировку продукции;
 - В. планируемые затраты на оплату труда персонала организации;
 - Г. планируемые затраты на покупку сырья и материалов для производства продукции.
24. Бюджет управленческих расходов включает:
- А. планируемые общепроизводственные расходы компании;
 - Б. планируемые расходы компании на реализацию продукции;
 - В. планируемые затраты на оплату процентов по кредитам и займам организации;
 - Г. планируемые затраты на покупку сырья и материалов для производства продукции.
25. Бюджет доходов и расходов включает:
- А. планируемые поступления и списания денежных средств с расчетного счета компании;
 - Б. планируемые доходы и расходы по операционной и финансовой деятельности компании;
 - В. планируемые инвестиционные доходы и расходы;
 - Г. планируемые объемы выручки от продаж и себестоимости продукции.
26. Бюджет движения денежных средств включает:
- А. планируемые поступления и списания денежных средств с расчетного счета компании;
 - Б. планируемые доходы и расходы по операционной и финансовой деятельности компании;
 - В. планируемые ежемесячные изменения капитала организации;
 - Г. планируемые ежемесячные соотношения активов и пассивов организации.
27. При использовании данного метода финансовые показатели планируются на основе заранее установленных норм и нормативов:
- А. индексный метод;
 - Б. балансовый метод;
 - В. расчетно-аналитический метод;
 - Г. нормативный метод.
28. При использовании данного метода финансовый показатель планируется на основе постоянного темпа его изменения в отчетные периоды:
- А. индексный метод;
 - Б. балансовый метод;
 - В. расчетно-аналитический метод;
 - Г. нормативный метод.
29. С помощью данного метода достигается увязка имеющихся в наличии финансовых ресурсов организации и фактической потребности в них
- А. индексный метод;

- Б. балансовый метод;
 В. расчетно-аналитический метод;
 Г. нормативный метод.
30. Данный метод позволяет выбрать наиболее оптимальный вариант финансового плана компании:
 А. метод оптимизации плановых решений;
 Б. балансовый метод;
 В. расчетно-аналитический метод;
 Г. нормативный метод.
31. К основным критериям выбора наиболее оптимального варианта финансового плана в компании не относится:
 А. минимальный размер текущих и капитальных затрат;
 Б. максимальный размер прибыли;
 В. максимальная величина капиталовложений;
 Г. минимальный финансовый риск.
32. Данный метод позволяет найти количественное выражение взаимосвязей между финансовыми показателями и факторами, их определяющими и на основе этого составить финансовый план:
 А. метод ситуационного анализа;
 Б. метод экономико-математического моделирования;
 В. расчетно-аналитический метод;
 Г. нормативный метод.

Критерии оценивания

- отношение правильно выполненных заданий к общему их количеству

Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Выполнено от 27 до 32 тестов
71-85 баллов «хорошо»	Выполнено от 22 до 26 тестов
56-70 баллов «удовлетворительно»	Выполнено от 17 до 21 тестов
0-55 баллов «неудовлетворительно»	Выполнено менее 17 тестов