

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Абдрахманов Данияр Мавлярович
Должность: ректор ГБОУ ВО "БАГСУ"
Дата подписания: 15.03.2024 10:48:54
Уникальный программный идентификатор:
6caf317d71a2c7d2f749ed2578795b666901352dd

Государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Башкирская академия государственной службы и управления
при Главе Республики Башкортостан»

Кафедра экономической теории и социально-экономической политики

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.06 Финансовое планирование, прогнозирование и контроллинг

Уровень высшего образования
БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы

Экономика и управление финансами

Форма обучения
очно-заочная

Уфа 2022

Рабочая программа дисциплины Б1.В.06 «Финансовое планирование, прогнозирование и контроллинг» /сост. Л.З. Буранбаева - Уфа: ГБОУ ВО «БАГСУ», 2022 год

Рабочая программа предназначена для обучающихся очно-заочной формы обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

РЕКОМЕНДОВАНА заседанием кафедры экономической теории и социально-экономической политики

протокол № 9 (234) от « 29» апреля 2022г.

Заведующий кафедрой
экономической теории и социально-
экономической политики _____

И.Ю. Карелин

@ Буранбаева Л.З., 2022 год
@ ГБОУ ВО «БАГСУ», 2022 год

Содержание

1 Цели и задачи освоения дисциплины.....	4
2 Требования к результатам обучения по дисциплине.....	4
3 Структура и содержание дисциплины.....	5
3.1 Структура дисциплины.....	5
3.2 Содержание разделов дисциплины	6
3.3 Практические занятия (семинары).....	9
4 Учебно-методическое обеспечение дисциплины.....	9
4.1 Основная литература.....	9
4.2 Дополнительная литература.....	10
4.3 Периодические издания.....	10
4.4 Интернет-ресурсы.....	11
4.5 Методические указания к практическим занятиям (семинарам).....	11
4.6 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий.....	12
5 Материально-техническое обеспечение дисциплины.....	14
Лист согласования рабочей программы дисциплины.....	16
Дополнения и изменения в рабочей программе дисциплины.....	17
Приложения:	
Фонд оценочных средств	
Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – формирование у обучающихся профессиональных компетенций, необходимых для разработки обоснованных и эффективных управленческих решений в области финансового планирования, прогнозирования и контроллинга.

Задачи:

- обобщить знания, ранее полученные в рамках изучения базовых экономических дисциплин, с целью формирования системного представления о целях, задачах и видах финансового планирования, прогнозирования и контроллинга;
- выработать целостное представление о финансовом планировании, прогнозировании и контроллинге как о комплексе мер, обеспечивающих эффективное решение управленческих задач на различных уровнях;
- формировать практические навыки финансово-экономических расчетов, аналитического обоснования финансовых планов и прогнозов.

2 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Код компетенции	Содержание компетенции (или её части)	Индикаторы компетенций	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
ПК-4	Способен обосновывать, принятые организацией, финансово-экономические решения при проведении государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, налоговых и иных проверок	ПК-4.1. Обосновывает выбор того или иного варианта управленческого финансово-экономического решения на основе всесторонней критической оценки ПК-4.2. Обосновывает финансово-экономические решения организации с точки зрения применения законодательства и иных нормативных правовых актов РФ, регулирующих финансовую деятельность ПК-4.3. Участвует в организации и осуществлении финансового контроля в	<u>Знать:</u> порядок проведения государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, налоговых и иных проверок <u>Уметь:</u> обосновывать принятые организацией финансово-экономические решения при проведении государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, налоговых и иных проверок <u>Владеть:</u> навыками обоснования результатов государственного

		организациях.	(муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, налоговых и иных проверок
--	--	---------------	---

3 Структура и содержание дисциплины

3.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц (216 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов			
	А семестр	В семестр	С семестр	всего
Общая трудоёмкость	108/3	36/1	72/2	216/6
Контактная работа:	6	10	4	20
Лекции (Л)	4	4	-	8
Практические занятия (ПЗ)	2	6	4	12
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	-	4	9	13
Самостоятельная работа:	102	22	59	183
- самоподготовка (подработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);	30	4	-	34
- самостоятельное изучение тем 6,8,9;	-	-	10	10
- подготовка к практическим занятиям;	30	8	-	38
-решение задач;	20	6	10	36
-выполнение курсовой работы;	-	-	30	30
- подготовка к итоговому контролю	22	4	9	35
Вид итогового контроля	-	зачет	экзамен, курсовая работа	зачет, экзамен, курсовая работа

Разделы дисциплины, изучаемые в А семестре

№ раздела (темы)	Наименование разделов (тем)	Количество часов			
		всего	аудиторная работа		внеауд. работа
			Л	ПЗ	
1	Содержание, цели, задачи, принципы, объекты и организация финансового планирования и прогнозирования на предприятии	24	1	1	22
2	Теоретические основы стратегического финансового планирования и прогнозирования	26	1	1	24
3	Финансовое планирование и прогнозирование как элемент бизнес - планирования на предприятии	25	1	-	24
4	Порядок составления инвестиционного	33	1	-	32

№ раздела (темы)	Наименование разделов (тем)	Количество часов			
		всего	аудиторная работа	внеауд. работа	
	бюджета				
	Всего	108	4	2	102

Разделы дисциплины, изучаемые в В семестре

№ раздела (темы)	Наименование разделов (тем)	Количество часов			
		всего	аудиторная работа		внеауд. работа
			Л	ПЗ	
3	Финансовое планирование и прогнозирование как элемент бизнес - планирования на предприятии	2	-	2	-
4	Порядок составления инвестиционного бюджета	7	-	1	6
5	Теоретические основы текущего финансового планирования	9	2	1	6
6	Контроллинг: сущность, виды, элементы и инструменты	-	-	-	-
7	Бюджетирование на предприятии как инструмент финансового контроллинга	10	2	2	6
8	Теоретические основы оперативного финансового планирования	-	-	-	-
9	Основные формы оперативного финансового планирования	4	-	-	4
	Контроль-зачет	4	-	-	4
	Всего	36	4	6	22/4

Разделы дисциплины, изучаемые в С семестре

№ раздела (темы)	Наименование разделов (тем)	Количество часов			
		всего	аудиторная работа		внеауд. работа
			Л	ПЗ	
6	Контроллинг: сущность, виды, элементы и инструменты	21	-	2	19
8	Теоретические основы оперативного финансового планирования	21	-	1	20
9	Основные формы оперативного финансового планирования	21	-	1	20
	Контроль-курсовая работа, экзамен	9	-	-	9
	Всего	72	-	4	59/9

3.2 Содержание разделов дисциплины

Раздел 1 Содержание, цели, задачи, принципы, объекты и организация финансового планирования и прогнозирования на предприятии

Место финансового планирования в системе планирования на предприятии. Определение понятий «финансовое планирование» и «прогнозирование». Цели и задачи финансового планирования и прогнозирования. Субъекты финансового планирования. Принципы (правила) финансового планирования. Классификация объектов финансового планирования. Результаты финансового планирования и прогнозирования.

Функции и роль финансовой службы в процессе финансового планирования. Функции и роль финансового директора в процессе финансового планирования. Цели и задачи финансовой политики компании.

Раздел 2 Теоретические основы стратегического финансового планирования и прогнозирования

Содержание понятия «стратегическое финансовое планирование». Задачи стратегического финансового планирования. Финансовая стратегия и процесс ее формирования. Финансовая политика компании: содержания и направления разработки

Раздел 3 Финансовое планирование и прогнозирование как элемент бизнес - планирования на предприятии

Бизнес-план и его основные разделы. Цели разработки бизнес-плана. Финансовый раздел бизнес-плана. Основные блоки и источники информации финансового раздела бизнес-плана.

Раздел 4 Порядок составления инвестиционного бюджета

Понятие и экономическое содержание инвестиционного бюджета. Основные международные показатели оценки эффективности инвестиционных проектов: показатель чистого дисконтированного дохода, показатель внутренней нормы доходности, индекс доходности, срок окупаемости.

Раздел 5 Теоретические основы текущего финансового планирования

Цель и задачи текущего финансового планирования. Состав и содержание годового финансового плана. Контроль за целевым исполнением годового финансового плана.

Раздел 6 Контроллинг: сущность, виды, элементы и инструменты

Сущность, функции, задачи финансового контроллинга. Принципы построения системы финансового контроллинга. Этапы построения системы финансового контроллинга: определение объекта контроллинга, определение видов и сферы контроллинга, формирование системы приоритетов контролируемых показателей.

Характеристика объектов финансового контроллинга. Центры финансовой ответственности как места возникновения и регулирования затрат. Управленческий учет как основа контроллинга. Структура стоимостных показателей как основа планово-контрольных расчетов. Классификация затрат для целей финансового контроллинга.

Методы финансового контроллинга: ABC-анализ, анализ величины в точке безубыточности, метод расчета сумм покрытия, метод расчета инвестиций.

Инструменты финансового контроллинга: коэффициенты ликвидности; временные сравнения балансов; схема показателей, основанная на разбиении позиций в балансе и отчете о финансовых результатах.

Элементы финансового контроллинга: долгосрочное, среднесрочное, краткосрочное финансовое планирование.

Раздел 7 Бюджетирование на предприятии как инструмент финансового контроллинга

Бюджетирование: сущность. Виды и типы бюджетов. Бюджетный регламент: понятие, элементы, порядок разработки.

Сущность бюджетных систем и функции бюджетирования.

Раздел 8 Теоретические основы оперативного финансового планирования

Сущность оперативного финансового планирования. Задачи оперативного финансового планирования. Основные направления оперативного управления оборотными активами.

Раздел 9 Основные формы оперативного финансового планирования

Платежный календарь: определение и способ составления. Задачи составления платежного календаря. Документальные источники информации для составления платежного календаря предприятия. Расчет совокупной потребности в краткосрочном финансировании. Кассовый план.

3.3 Практические занятия (семинары)

Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
Семестр А			
3	1	Содержание, цели, задачи, принципы, объекты и организация финансового планирования и прогнозирования на предприятии	1
3	2	Теоретические основы стратегического финансового планирования и прогнозирования	1
Семестр В			
3	3	Финансовое планирование и прогнозирование как элемент бизнес - планирования на предприятии	2
4	4	Порядок составления инвестиционного бюджета	1
4	5	Теоретические основы текущего финансового планирования (бюджетирования)	1
5	7	Бюджетирование на предприятии как инструмент финансового контроллинга	2
Семестр С			
1	6	Контроллинг: сущность, виды, элементы и инструменты	2
2	8	Теоретические основы оперативного финансового планирования	1
2	9	Основные формы оперативного финансового планирования	1
		Итого:	12

4 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

4.1 Основная литература

1. Финансовое планирование, прогнозирование и контроллинг : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510688>

2. Финансовое планирование, прогнозирование и контроллинг : учебник для вузов / Л. Я. Маршавина [и др.] ; под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 510 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12659-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489253>

3. Финансовое планирование, прогнозирование и контроллинг. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511244>

4. Финансовое планирование, прогнозирование и контроллинг : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 6-е

изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 483 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14806-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510902>

5. Пансков, В. Г. Финансовое планирование, прогнозирование и контроллинг: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 354 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15692-8. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512747>

6. Пансков, В. Г. Финансовое планирование, прогнозирование и контроллинг: теория и практика в 2 т. Том 2 : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 475 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15694-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/512748>

4.2 Дополнительная литература

1. Лыкова, Л. Н. Финансовое планирование, прогнозирование и контроллинг : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511461>

2. Финансовое планирование, прогнозирование и контроллинг. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511244>

4.3. Периодические издания

1. Налоговая политика и практика // <http://nalogkodeks.ru/>
2. Журнал «Финансовое планирование, прогнозирование и контроллинг» // <https://nbpublish.com/ttmag/>
3. Журнал «Налоги» // <http://lawinfo.ru/catalog/magazines/nalogi>
4. Журнал «Налоговые споры» // <https://e.nalspori.ru/>

4.4. Интернет-ресурсы

1. Министерство финансов Российской Федерации - <http://minfin.ru/ru/>
2. Федеральная налоговая служба - <http://www.nalog.ru/>
3. Федеральная таможенная служба - <http://www.customs.ru>
4. Сайт Центрального Банка Российской Федерации - <http://www.cbr.ru/>
5. Сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>
6. Сайт регионального отделения Федеральной службы государственной статистики - <http://bashstat.gks.ru/>
7. Сайт СПС «Консультант плюс» - <http://www.consultant.ru/>
8. Сайт СПС «Гарант» - <http://www.garant.ru/>

4.5 Методические указания к практическим занятиям (семинарам)

Практические занятия (семинары) необходимы для контроля преподавателем подготовленности магистрантов; закрепления изученного материала; приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, в том числе аргументации и защиты выдвигаемых положений и тезисов.

Подготовка магистранта к занятию осуществляется на основании задания (плана семинара), которое разрабатывается преподавателем на основе рабочей программы и доводится до сведения магистранта своевременно. При подготовке магистранту необходимо усвоить основные вопросы темы семинара. На практических занятиях детально изучаются вопросы, указанные в программе. Практическим занятиям предшествует самостоятельная работа магистрантов, связанная с освоением лекционного материала и материалов, изложенных в учебниках и учебных пособиях, а также литературе, рекомендованной преподавателем.

Необходимо помнить, что качество полученного образования в немалой степени зависит от активной роли самого обучающегося в учебном процессе. Обучающийся должен быть нацелен на максимальное усвоение подаваемого лектором материала, после лекции и вовремя специально организуемых индивидуальных встреч он может задать лектору интересующие его вопросы.

В целях успешной подготовки и проведения практических занятий, а также эффективного самостоятельного изучения рекомендованных тем обучающимся необходимо соблюдать следующие основные методические положения.

Практическому занятию должно предшествовать ознакомление с лекцией на соответствующую тему, учебной и дополнительной литературой. Желательно работу по подготовке к практическому занятию выполнять письменно в отдельной тетради.

Формами работы на практических занятиях могут быть: сообщения, доклады, опросы, решение задач, работа с сайтами.

Одна из эффективных форм освоения учебного материала – это подготовка сообщений. Сообщение – это самостоятельная работа, анализирующая и обобщающая публикации по заданной тематике,

предполагающая выработку и обоснование собственной позиции автора в отношении рассматриваемых вопросов. Написанию сообщений предшествует изучение широкого круга первоисточников, монографий, статей, обобщение научных точек зрения. Рекомендуемое время сообщения – 10-12 минут.

В отдельных случаях по поручению преподавателя магистранты готовят выступления, в которых особое внимание должно быть уделено дискуссионным вопросам, отражена современная практика развития института реализации и защиты прав человека.

К предстоящему практическому занятию готовятся все обучающиеся. Необходимо регулярно изучать новые публикации по вопросам юридической техники и нормотворческую практику.

Важным является приобщение обучающихся к научно-исследовательской деятельности. Процесс становления ученых находится в прямой зависимости от степени их участия в ней, т.е. от предшествующего развития творческих способностей и исследовательских навыков. Большую пользу может принести участие в проводимых научно-практических конференциях. БАГСУ приветствуется и поощряется подготовка и публикация обучающимися научных статей.

1.6 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий

Лекционные и практические занятия проводятся в специализированных аудиториях, которые оборудованы необходимым информационным обеспечением.

Ауд. 304

450008, г. Уфа, Заки Валиди, 40

Компьютерный класс. Кабинет информационных технологий в юридической деятельности

Учебная аудитория (29 посадочных мест) для проведения занятий семинарского типа (практических занятий, лабораторных работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации

Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы

Персональный компьютер – 13 шт. с выходом в Интернет.

Принтер HP Color LJ Pro 200 M25 frw (CF147A) A4 цветной лазерный – 1 шт.

Проектор Beng MW526 DLP 3200Lm WXGA – 1 шт.

Экран на штативе 180x180см Dinon Tripod – 1 шт.

Доска маркерно - магнитная – 1 шт.

Доска классная - 1 шт.

Ауд.310

450008, г. Уфа, Заки Валиди, 40
Компьютерный класс
Помещение для самостоятельной работы (29 посадочных мест)
Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
Персональный компьютер – 13 шт. с выходом в Интернет.
Проектор EPSON EB - X500 – 1 шт.
Экран на штативе 180x180см Dinon Tripod – 1 шт.
Доска маркерно - магнитная – 1 шт.
Трибуна настольная – 1 шт.

Ауд. 420

450008, г. Уфа, Заки Валиди, 40
Кабинет социально-экономических дисциплин

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа (практических занятий, лабораторных работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (68 посадочных мест)

Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
Доска классная (1 шт.).
Трибуна настольная – 1 шт.
Экран настенный MW – 1 шт.

Ауд. 412

450008, г. Уфа, Заки Валиди, 40
Кабинет экономической теории

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа (практических занятий, лабораторных работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации (24 посадочных места)

Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
Трибуна настольная – 1 шт.

5 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Академия на законном основании располагает материально-техническим обеспечением образовательной деятельности (помещениями и оборудованием) для реализации дисциплины.

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий (включая проведение текущего контроля успеваемости) и промежуточной аттестации, предусмотренных по дисциплине, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Академии.

Допускается замена оборудования его виртуальными аналогами.

Аудитория	Наименование объекта	Назначение	Перечень основного оборудования
304	Компьютерный класс. Кабинет информационных технологий в юридической деятельности	Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (практических занятий, лабораторных работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	- персональный компьютер – 13 шт. с выходом в Интернет; - принтер HP Color LJ Pro 200 M25 f1w (CF147A) A4 цветной лазерный – 1шт.; - проектор Beng MW526 DLP 3200Lm WXGA –1 шт.; - экран на штативе 180x180см Dinon Tripod – 1шт.; - доска маркерно - магнитная – 1шт.; - доска классная -1 шт.; - столы, стулья; (29 посадочных мест); - шкаф пенал - 1 шт.; - стол двухтумбовый -1 шт.; - шкаф для документов закрытый 800*420*2100.
310	Компьютерный класс	Помещение для самостоятельной работы	- персональный компьютер – 13 шт. с выходом в Интернет; - проектор EPSON EB - X500 – 1 шт.; - экран на штативе 180x180см Dinon Tripod – 1шт.; - доска маркерно - магнитная – 1шт.; - столы, стулья; (29 посадочных мест); - трибуна настольная – 1 шт
420	Кабинет социально-экономических дисциплин	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа (практических занятий, лабораторных работ), групповых и индивидуальных консультаций,	доска классная (1 шт.); - парты (34 шт.); - трибуна настольная – 1 шт.; - экран настенный MW – 1 шт.; - столы, стулья (68 посадочных мест); - шкаф для документов закрытый 800*420*2100.

		текущего контроля и промежуточной аттестации	
412	Кабинет экономической теории	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа (практических занятий, лабораторных работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	- доска классная (1 шт.); - доска маркерно-магнитная – 1 шт.; - проектор EPSON EB 530 (1024x768) (1 шт.); - экран для проектора (1 шт.); - парты (12 шт.); - столы, стулья (24 посадочных мест); - трибуна настольная – 1 шт.; - шкаф для документов закрытый 800*420*2100.

К рабочей программе прилагаются:

- Фонд оценочных средств для проведения аттестации уровня сформированности компетенций обучающихся по дисциплине (модулю), который разрабатывается в виде отдельного документа.
- Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Башкирская академия государственной службы и управления
при Главе Республики Башкортостан»**

Кафедра экономической теории и социально-экономической политики

Фонд
оценочных средств
по дисциплине
«Финансовое планирование, прогнозирование и контроллинг»

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Форма обучения

очно-заочная

Уфа 2022

Фонд оценочных средств предназначен для контроля знаний обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика по дисциплине «Финансовое планирование, прогнозирование и контроллинг».

Составитель: Л.З. Буранбаева

Фонд оценочных средств обсужден на заседании кафедры экономической теории и социально-экономической политики

Заведующий кафедрой
экономической теории и социально-
экономической политики _____

И.Ю Карелин

Фонд оценочных средств является приложением к рабочей программе по дисциплине «Финансовое планирование, прогнозирование и контроллинг».

Раздел 1 – Паспорт фонда оценочных средств

по дисциплине «Финансовое планирование, прогнозирование и контроллинг»

1. Основные сведения о дисциплине

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетные единицы (216 академических часа).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов			
	А семестр	В семестр	С семестр	всего
Общая трудоёмкость	108/3	36/1	72/2	216/6
Контактная работа:	6	10	4	20
Лекции (Л)	4	4	-	8
Практические занятия (ПЗ)	2	6	4	12
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	-	4	9	13
Самостоятельная работа:	102	22	59	183
- <i>самоподготовка (подработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);</i>	30	4	-	34
- <i>самостоятельное изучение тем 6,8,9;</i>	-	-	10	10
- <i>подготовка к практическим занятиям;</i>	30	8	-	38
- <i>решение задач;</i>	20	6	10	36
- <i>выполнение курсовой работы;</i>	-	-	30	30
- <i>подготовка к итоговому контролю</i>	22	4	9	35
Вид итогового контроля	-	зачет	экзамен, курсовая работа	зачет, экзамен, курсовая работа

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

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Формируемые компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Типы контроля
ПК-4 Способен обосновывать, принятые организацией, финансово-экономические решения при проведении государственного	Знать: порядок проведения государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, налоговых и иных проверок	Тестирование по лекционному материалу Устное индивидуальное собеседование – опрос Выполнение индивидуальных заданий

(муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, налоговых и иных проверок	Уметь: обосновывать принятые организацией финансово-экономические решения при проведении государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, налоговых и иных проверок	Выполнение и защита курсовой работы Устное индивидуальное собеседование – опрос Выполнение индивидуальных заданий
	Владеть: навыками обоснования результатов государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, налоговых и иных проверок	Выполнение и защита курсовой работы Устное индивидуальное собеседование – опрос

Соответствие разделов (тем) дисциплины и контрольно-измерительных материалов, и их количества

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины (модуля), практики, программы итоговой аттестации	Контрольно-измерительные материалы, количество заданий или вариантов			
		Тестовые задания	Типовые задачи/доклады, рефераты /вопросы	РГР (РГЗ)	Курсовая работа (курсовой проект)
1	Содержание, цели, задачи, принципы, объекты и организация финансового планирования и прогнозирования на предприятии	6	-/-18	-	-
2	Теоретические основы стратегического финансового планирования и прогнозирования	3	-/-5	-	1
3	Финансовое планирование и прогнозирование как элемент бизнес - планирования на предприятии	7	-/-4	-	7
4	Порядок составления инвестиционного бюджета	4	-/-3	-	2
5	Теоретические основы текущего финансового планирования	5	-/-3	-	-
6	Контроллинг: сущность, виды, элементы и инструменты	6	4/-9	-	6
7	Бюджетирование на предприятии как инструмент финансового контроллинга	9	-/-8	-	23
8	Теоретические основы оперативного финансового планирования	8	-/-8	-	-
9	Основные формы оперативного финансового планирования	6	4/-3	-	1

Оценочные средства

Блок А

А.0 Фонд тестовых заданий по дисциплине

Раздел 1 Содержание, цели, задачи, принципы, объекты и организация финансового планирования и прогнозирования на предприятии

1. Финансовое планирование – это:
 - а) планирование производственного процесса;
 - б) планирование инвестиционных решений;
 - в) планирование инвестиционных решений и решений по финансированию.
2. Финансовое планирование, охватывающее период времени от 1 до 3(5) лет называется:
 - а) текущим;
 - б) перспективным;
 - в) оперативным.
3. Планирование, осуществляемое на месяц, квартал называется:
 - а) текущим;
 - б) перспективным;
 - в) оперативным.
4. Чем отличается планирование от прогнозирования:
 - а) планирование рассматривает и наиболее вероятные события, и менее вероятные, но возможные события, прогнозирование же, только наиболее вероятные события и результаты;
 - б) планирование использует только вероятностно-статистические методы, а прогнозирование – только нормативные методы.
5. Финансовое планирование на предприятии включает в себя:
 - а) две основные подсистемы;
 - б) три основные подсистемы;
 - в) пять основных подсистем.
6. Разработка системы финансовых планов и плановых показателей по обеспечению предприятия необходимыми финансовыми ресурсами называется:
 - а) финансовым планированием;
 - б) финансовой политикой;
 - в) финансовой стратегией.

Раздел 2 Теоретические основы стратегического финансового планирования и прогнозирования

1. Долгосрочное финансовое планирование – это
 - а) тактическое финансовое планирование;
 - б) управление рабочим капиталом;

- в) финансовое планирование на срок больше года.
- 2. 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.
- 3. Заключительным этапом разработки финансовой стратегии фирмы является:
 - а) оценка эффективности разработанной стратегии;
 - б) разработка финансовой политики фирмы;
 - в) разработка системы непрерывности осуществления инвестиционной деятельности

Раздел 3 Финансовое планирование и прогнозирование как элемент бизнес - планирования на предприятии

- 1. Разработка системы финансовых планов и плановых показателей по обеспечению предприятия необходимыми финансовыми ресурсами называется:
 - а) финансовым планированием;
 - б) финансовой политикой;
 - в) финансовой стратегией.
- 2. Заключительным этапом разработки финансовой стратегии фирмы является:
 - а) оценка эффективности разработанной стратегии;
 - б) разработка финансовой политики фирмы;
 - в) разработка системы непрерывности осуществления инвестиционной деятельности.
- 3. Бизнес-планирование объединяет следующие виды планирования:
 - а) перспективное и текущее;
 - б) оперативное и текущее;
 - в) стратегическое и оперативное.
- 4. Прогнозирование:
 - а) всегда предшествует планированию и бюджетированию;
 - б) выполняется по итогам планирования;
 - в) выполняется по окончании планирования и бюджетирования.
- 5. Классификация финансового планирования по срокам действия включает:
 - а) оперативное планирование;
 - б) текущее планирование;
 - в) перспективное планирование;
 - г) все перечисленное выше.
- 6. 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.
7. Финансовое планирование включает:
- а) план прибылей и убытков;
 - б) план движения денежных средств;
 - в) план активов и пассивов;
 - г) все перечисленное.

Раздел 4 Порядок составления инвестиционного бюджета

1. Инвестиционный бюджет — это:
- а) план капитальных затрат и долгосрочных финансовых вложений предприятия на бюджетный период;
 - б) план деятельности конкретного направления деятельности (подразделения) организации;
 - в) скоординированный план деятельности организации, разработанный в целом исходя из учета основного бюджетного фактора.
2. Инвестиционная деятельность – это:
- а) деятельность физических лиц по участию в уставном капитале коммерческих организаций либо по созданию или увеличению фиксированных активов, используемых для предпринимательской деятельности;
 - б) деятельность юридических лиц по участию в уставном капитале коммерческих организаций либо по созданию или увеличению фиксированных активов, используемых для предпринимательской деятельности;
 - в) деятельность физических и юридических лиц по участию в уставном капитале не коммерческих организаций либо по созданию или увеличению фиксированных активов, используемых для благотворительных целей;
 - г) деятельность физических и юридических лиц по участию в уставном капитале коммерческих организаций либо по созданию или увеличению фиксированных активов, используемых для предпринимательской деятельности.
3. Экономические инвестиции это:
- а) вложение средств на подготовку специалистов и повышение их квалификации;
 - б) любое вложение средств в реальные активы, связанные с производством товаров и услуг, для извлечения прибыли;
 - в) инвестиции, направленные на прирост производственных нефинансовых активов;
 - г) нет правильного ответа.
4. Приобретение акций, векселей и иных ценных бумаг, составляющих менее 10% в общем акционерном капитале конкретных российских предприятий:
- а) портфельная инвестиция;
 - б) прямая инвестиция;
 - в) капитальные вложения;
 - г) смешанные инвестиции.

Раздел 5 Теоретические основы текущего финансового планирования

1. 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.

2. 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.

3. План движения денежных средств составляется:

- а) на год с разбивкой по кварталам;
- б) на год с разбивкой по месяцам;
- в) на год.

4. Заключительным документом текущего годового финансового планирования является:

- а) платежный календарь;
- б) плановый баланс активов и пассивов;
- в) план движения денежных средств.

5. На какой период осуществляется текущее финансовое планирование? :

- а) на 5 лет;
- б) на месяц;
- в) на год;
- г) на квартал.

Раздел 6 Контроллинг: сущность, виды, элементы и инструменты

1. Контроллинг - это:

- а) система финансового контроля;
- б) оперативное управление формированием затрат;
- в) управление прибылью и бюджетирование;
- г) ни одно из определений не раскрывает в полной мере сущность контроллинга.

2. В связи с чем появилась необходимость в контроллинге?

- а) неопределенностью и быстрыми темпами изменения среды бизнеса; интернационализацией рынков и усилением конкуренции;
- б) появлением новых технологий и сокращением жизненного цикла изделий;
- в) признанием организационной культуры как важного фактора в стратегии конкурентной борьбы.
- г) все ответы верны.

3. Контроллинг использует:

- а) полезную для управления информацию прошлого, анализ текущего состояния и прогноз будущего;
- б) главным образом точную, составленную в соответствии с национальными стандартами и нормативными актами информацию о прошлых событиях;
- в) количественную финансовую информацию о текущем и будущем состоянии предприятия;
- г) нет правильного ответа.

4. Назовите основные функции контроллинга в их последовательности:

- а) контроль, прогнозирование, организация, планирование;
- б) учет, планирование, измерение, контроль;
- в) планирование, организация, контроль, регулирование;
- г) измерение, контроль, учет, корректирующие меры.

5. Центрами ответственности называют:

- а) все подразделения предприятия;
- б) подразделения, где менеджер несет прямую персональную ответственность за контролируемые показатели деятельности;
- в) отделы снабжения и сбыта;
- г) филиалы холдинговых компаний.

6. Цели формирования центров ответственности заключаются:

- а) в упрощении учета и отчетности;
- б) в разграничении зон ответственности;
- в) в необходимости поставить каждое подразделение (в некоторых случаях условно) перед лицом рыночной конкуренции;
- г) нет правильного ответа.

Раздел 7 Бюджетирование на предприятии как инструмент финансового контроллинга

1. По широте номенклатуры затрат разделяют бюджеты:

- а) функциональный и комплексный;
- б) стабильный;
- в) гибкий.

2. Бюджетирование является:

- а) частью общего процесса управления экономикой предприятия;
- б) технической стороной учета затрат и результатов;
- в) работой, позволяющей предприятию «свести концы с концами», т.е. затраты и источники;
- г) новомодным явлением, необходимым для получения максимальной прибыли.

3. Для разработки бюджета производства необходимой информацией является:

- а) плановый объем реализации и величина запасов;
- б) плановый объем реализации и величина коммерческих расходов;
- в) величина запасов и величина административных расходов;

- г) величина запасов и объем реализации за предыдущий год.
4. Чтобы оценить количество прямых материалов, которое необходимо закупить, должен быть подготовлен текущий бюджет:
- а) коммерческих расходов;
 - б) продаж;
 - в) производства;
 - г) общепроизводственных расходов.
5. Заключительным этапом сметного планирования будет подготовка сметы (бюджета):
- а) прибылей и убытков;
 - б) общехозяйственных расходов;
 - в) капитальных затрат;
 - г) движения денежных средств.
6. Для оценки количества материалов, которое необходимо закупить, следует подготовить следующий текущий бюджет:
- а) продаж;
 - б) производства;
 - в) использования материалов;
 - г) коммерческих расходов.
7. Процедура планирования начинается с составления:
- а) плана коммерческих затрат;
 - б) бюджета продаж;
 - в) плана производства;
 - г) бюджета инвестиций.
8. В основе составления гибкого бюджета лежит деление затрат на:
- а) прямые и косвенные;
 - б) переменные и постоянные;
 - в) затраты на продукт и расходы периода;
 - г) единовременные и периодические.
9. Как связаны контроллинг и бюджетирование:
- а) бюджетирование является инструментом стратегического контроллинга;
 - б) это синонимические названия одной управленческой функции;
 - в) бюджетирование является инструментом текущего контроллинга;
 - г) это несвязанные между собой управленческие технологии.

Раздел 8 Теоретические основы оперативного финансового планирования

1. Операционное планирование – это:
- а) планирование инвестиционных решений;
 - б) оптимизация производственной программы;
 - в) разработка планового баланса компании;
 - г) планирование прибылей и убытков.
2. Платежный календарь разрабатывается в ходе:
- а) оперативного планирования;

- б) стратегического планирования;
 - в) перспективного планирования.
3. 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.
4. 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.
5. Кассовый план должен предоставляться предпринимательской организацией:
- а) в обслуживающий банк;
 - б) в налоговую инспекцию;
 - в) никуда не предоставляться.
6. Контролировать фактическое поступление выручки на расчетный счет предприятия и расходование наличных финансовых ресурсов позволяет:
- а) стратегическое планирование;
 - б) текущее планирование;
 - в) оперативное планирование.
7. Плановая дебиторская задолженность рассчитывается на основе:
- а) плана продаж;
 - б) плана материальных затрат;
 - в) плана прибылей и убытков.
8. Плановая величина налогов, относимых на финансовые результаты, влияет на плановую величину:
- а) выручки от продаж;
 - б) прибыли до налогообложения;
 - в) себестоимости продаж.

Раздел 9 Основные формы оперативного финансового планирования

1. Укажите наименование основного оперативного финансового плана?
- а) шахматная таблица;
 - б) годовой финансовый план;
 - в) платежный календарь.
2. Укажите основную цель разработки платежного календаря?
- а) указать между собой выполненные расчеты по отдельным статьям доходов и расходов;
 - б) установление конкретных сроков поступления денежных средств и платежей предприятия и их доведение до исполнителей в форме плановых заданий;

в) определить источники финансирования по каждой статье затрат и распределить по направлениям доходы.

3. Оперативное финансовое планирование включает в себя составление:

- а) платежного календаря;
- б) кассового плана;
- в) расчета потребности в краткосрочном кредите;
- г) все ответы верны.

4. Годовой финансовый план представляет собой:

- а) сопоставление поступлений и расходов в течение года;
- б) подсчет суммы инвестиционных вложений за отчетный период;
- в) систему выработки и регулирования денежно-кредитной политики;
- г) верных вариантов нет.

5. Платежный календарь- это:

- а) документ, который содержит в себе смету затрат производства;
- б) документ, который подробно отражает оперативный денежный оборот через расчетные, текущие, валютные, ссудные и другие счета предприятия;
- в) документ, содержащий информацию о выплатах работникам;
- г) журнал прихода и расхода предприятия по месяцам.

6. Кассовый план необходим предприятию для того, чтобы:

- а) по возможности более точно представлять размер выплат;
- б) формировать привилегированные акции;
- в) иметь представление о внереализационных доходах;
- г) анализировать финансовые ресурсы хозяйствующего субъекта.

A.1 Вопросы для опроса

Раздел 1 Содержание, цели, задачи, принципы, объекты и организация финансового планирования и прогнозирования на предприятии

1. История финансового планирования и прогнозирования как инструмента управления.

2. Место и значение финансового планирования в системе планирования на предприятии.

3. Определение и содержание понятия «финансовое планирование» и «прогнозирование». Цели и задачи финансового планирования и прогнозирования.

4. Факторы, ограничивающие использование финансового планирования в России.

5. Субъекты финансового планирования.

6. Предмет финансового планирования. Принципы (правила) финансового планирования.

7. Классификация объектов финансового планирования.

8. Определение и сущность финансовых ресурсов.

9. Результаты финансового планирования и прогнозирования.
10. Определение и сущность форм финансового планирования.
11. Взаимосвязь видов, форм и методов финансового планирования.
12. Виды финансового планирования: детерминированная система планирования, стохастическая (вероятностная) система планирования, реактивное планирование, инактивное планирование, преактивное планирование, интерактивное планирование.
13. Классификация методов финансового планирования: нормативный метод, метод «процент от продаж», метод бюджетирования, расчетно-аналитический метод.
14. Оптимизационные модели как метод финансового планирования.
15. Балансовый метод в финансовом планировании.
16. Метод многовариантности (сценариев) в финансовом планировании.
17. Метод экономико-математического моделирования.
18. Прогнозный метод (прогнозирование) в финансовом планировании.

А.2 Вопросы для семинара

Раздел 2 Теоретические основы стратегического финансового планирования и прогнозирования

1. История стратегического планирования и прогнозирования как инструмента управления на предприятии.
2. Содержание понятия «стратегическое финансовое планирование».
3. Задача стратегического финансового планирования.
4. Финансовая стратегия и процесс ее формирования.
5. Финансовая политика предприятия: содержание.

Раздел 3 Финансовое планирование и прогнозирование как элемент бизнес - планирования на предприятии

1. Понятие бизнес-планирования.
2. Бизнес-план и его основные разделы.
3. Цели разработки бизнес-плана.
4. Финансовый раздел бизнес-плана, его содержание.

Раздел 4 Порядок составления инвестиционного бюджета

1. Понятие и содержание инвестиционного бюджета.
2. Формат инвестиционного бюджета.
3. Основные международные показатели оценки эффективности инвестиционных проектов: показатель чистого дисконтированного дохода, показатель внутренней нормы доходности, индекс доходности, срок окупаемости.

Раздел 5 Теоретические основы текущего финансового планирования

1. Цель и задачи текущего финансового планирования.
2. Состав и содержание годового финансового плана.
3. Контроль за целевым исполнением годового финансового плана.

Раздел 6 Контроллинг: сущность, виды, элементы и инструменты

1. Сущность, функции, задачи финансового контроллинга.
2. Принципы построения системы финансового контроллинга.
3. Этапы построения системы финансового контроллинга.
4. Характеристика объектов финансового контроллинга.
5. Центры финансовой ответственности как места возникновения и регулирования затрат.
6. Управленческий учет как основа контроллинга.
7. Методы финансового контроллинга.
8. Инструменты финансового контроллинга.
9. Элементы финансового контроллинга.

Раздел 7 Бюджетирование на предприятии как инструмент финансового контроллинга

1. История становления и развития бюджетирования в России.
2. Определение и сущность понятия «бюджетирование»
3. Задачи бюджетирования.
4. Объект бюджетирования.
5. Сущность и виды бюджетов.
6. Бюджетный регламент.
7. Центры финансовой ответственности: сущность, виды.
8. Принципы построения центров финансовой ответственности.

Раздел 8 Теоретические основы оперативного финансового планирования

1. Сущность оперативного финансового планирования.
2. Задачи оперативного финансового планирования.
3. Основные направления оперативного управления оборотными активами предприятия
4. Дебиторская задолженность и ее виды.
5. Управление дебиторской задолженностью.
6. Анализ дебиторской задолженности.
7. Кредиторская задолженность: задачи управления ею.
8. Очередность банковских платежей при недостаточности средств на банковских счетах.

Раздел 9 Основные формы оперативного финансового планирования

1. Платежный календарь: понятие, способ составления.
2. Источники информации для составления платежного календаря предприятия.
3. Кассовый план.

Блок В

Типовые задачи для решения:

Раздел 6 Контроллинг: сущность, виды, элементы и инструменты

Задача 1

Нормативная стоимость желтой резины, необходимой для производства желтых мячей, равна 0,5 у.е. за 1 кг. В марте было куплено 2500 кг желтой резины на общую сумму 1500 у.е. В производстве было использовано 2300 кг желтой резины. На начало марта у организации не было остатка желтой резине на складе.

Чему равно отклонение фактических материальных затрат от их нормативных величин, вызванное ценой материала, у.е

Задача 2

Нормативные затраты прямого труда на производство одного мяча составляют 20 у.е. Нормативная ставка оплаты труда одного рабочего – 5 у.е. в час. В отчетном периоде было запланировано произвести 250 мячей.

Фактические производственные результаты:

Произведено мячей, шт.	300
Количество часов труда производственных рабочих	1120
Оплата труда производственных рабочих, у.е.	5880

Какова величина общего отклонения фактических затрат прямого труда от их нормативных величин, вызванное изменением кол-ва часов рабочего времени, у.е.?

Задача 3

АО «Электрика» производит электрические чайники и кофе-машины. Для их производства используется одно и то же оборудование. Учет рабочего времени производственных рабочих ведется раздельно по каждому продукту, рабочие получают зарплату вне зависимости от количества произведенной продукции. Вся произведенная в текущем году продукция была продана.

Расходы АО:

- стоимость производственных материалов
- оплата труда производственных рабочих
- электричество
- амортизация производственного оборудования
- стоимость содержания службы охраны

- зарплата общецехового персонала
- налог на имущество
- расходы на рекламу
- вознаграждения посредникам
- зарплата АУП
- амортизация здания
- канцелярские расходы

Необходимо:

1. Определить, какие расходы являются прямыми по отношению к производственному цеху.
2. Определить, какие расходы являются прямыми для электрических чайников.

Задача 4

Мастерская по выпуску багетных рамок. Постоянные затраты – 3 000 руб. в месяц, материалы на 1 рамку – 8 руб., 4 часа на изготовление одной рамки.

Оплата труда рабочих – 10 руб. в час. Рабочие получают сдельную оплату.

Продажа рамок оптовику = 56 руб. за 1 штуку.

Раздел 9 Основные формы оперативного финансового планирования

Задача 1

Объем работ на год по плану — 12 000 руб., фактически — 9000 руб. Оборотные фонды по плану — 6000 руб. Период оборота сократился на 60 дней. Найти фактическую величину оборотных фондов.

Задача 2

Определить абсолютную (общую) экономическую эффективность капитальных вложений на предприятии, которое строится, исходя из некоторых данных: годовой выпуск продукции по плану в оптовых ценах предприятия - 510 тыс. руб., по себестоимости - 480 тыс. руб., сметная стоимость производства (капитальные затраты) - 120 тыс. руб.

Задача 3

Определить условно-годовую экономию, экономию до конца года, срок окупаемости дополнительных капитальных затрат на автоматизацию цеха, если себестоимость единицы изделия к внедрению автоматизации 150 руб., после внедрения автоматизации она снизилась на 20 %. Годовой выпуск изделий в цехе - 150 000 шт. Автоматизация введена с 1.06. Затраты на внедрение автоматизации составляют 13 500 млн. руб.

Задача 4

Рассчитать объём реализации продукции и прибыли на основе таких данных:

1. Остатки нереализованной продукции на начало года: - по оптовым ценам

предприятия 1140 тыс руб. - по производственной себестоимости 775 тыс. руб. 2. Выпуск товарной продукции в планируемом году: - по оптовым ценам предприятия 17780 тыс. руб. - по производственной себестоимости 11250 тыс. руб. 3. Остатки нерализованной продукции на конец года 24 дня. Выпуск продукции равномерный.

Блок С

С.0 Учебным планом предусмотрено написание курсовых работ по дисциплине «Финансовое планирование, прогнозирование и контроллинг».

Примерная тематика курсовых работ

1. Балансовый метод в системе контроллинга.
2. Функционально-стоимостной анализ.
3. Анализ эффективности использования ресурсов.
4. Методы экстраполяции в системе контроллинга.
5. Параметрические методы в системе контроллинга.
6. Экспертные методы.
7. Сущность нормативного, экспериментального и индексного методов прогнозирования.
8. Методика оценки эффективности инвестиционных проектов.
9. Сущность, цели и задачи финансового планирования и бюджетирования в системе управления финансами.
10. Функции и принципы финансового планирования и бюджетирования в контексте ценностно-ориентированного менеджмента.
11. Виды финансовых планов организации и принятие управленческих решений на их основе.
12. Перспективный (стратегический) финансовый план корпорации.
13. Кассовый план организаций различных видов экономической деятельности.
14. Бюджетирование как основной вид текущего финансового планирования в организации.
15. Виды бюджетов организации и их классификация.
16. Основные операционные бюджеты и их взаимосвязь с финансовыми.
17. Модели бюджетирования, используемые отечественными и зарубежными организациями.
18. Фиксированные и гибкие бюджеты организации.
19. Скользящий бюджет организации: методика составления.
20. Методы финансового планирования в транснациональных корпорациях.
21. Бюджетный процесс и его этапы в корпоративных структурах.
22. Цикл бюджетного планирования и его составляющие.
23. Финансовый контроль в системе бюджетного управления корпорацией.
24. Оперативный учет и анализ отклонений в системе контроля исполнения бюджетов.
25. Операционные бюджеты организации.
26. Особенности бюджетирования продаж в корпоративных структурах.
27. Бюджет продаж и кредитная политика организации.
28. Производственные бюджеты организации. Бюджет материальных затрат и его взаимосвязь с политикой управления запасами.

29. Бюджет затрат на оплату труда, основные показатели и порядок их расчета, взаимосвязь с политикой мотивации персонала.
30. Бюджет закупок и его использование в рамках политики взаимоотношений с поставщиками.
31. Кредитный бюджет организации.
32. Инвестиционный бюджет организации.
33. Бюджеты накладных и управленческих расходов: состав структура, порядок составления.
34. Бюджетирование движения денежных средств корпоративных структур.
35. Бюджетирование доходов и расходов корпорации.
36. Бюджетирование движения денежных средств прямым и косвенным методами.
37. Методика составления бюджета балансового листа на основании данных операционных и финансовых бюджетов.
38. Распределение функций и сфер ответственности между уровнями управления и службами организации в процессе бюджетирования.
39. Финансовая структура организации. принципы распределения финансовой ответственности.
40. Оценка дивизиональной эффективности центров ответственности организации.

Блок D

Вопросы к зачету

1. Сущность, цель и задачи финансового планирования.
2. Принципы финансового планирования.
3. Виды финансового планирования: стратегическое, тактическое, текущее.
4. Содержание процесса финансового планирования в организации.
5. Миссия организации как ключевой элемент финансового планирования.
6. Стратегические цели финансового планирования в организации.
7. Основные направления анализа внешней и внутренней среды предприятия.
8. Методы оценки внешней и внутренней среды бизнеса. SWOT и PEST анализ.
9. Модель конкурентных сил М. Портера.
10. Инструменты стратегического планирования: система сбалансированных показателей.
11. Понятие и характеристика основных элементов системы контроля.
12. Методика расчета и экономический смысл показателя «Экономическая добавленная стоимость».
13. Стратегия устойчивого роста.
14. Сущность, цели и задачи прогнозирования в организации.
15. Характеристика этапов прогнозирования.
16. Методы расчета основных финансовых показателей.
17. Прогнозирование объемов продаж.
18. Понятие и период действия тактического финансового планирования.

19. Методы тактического финансового планирования.
20. Структура системы тактического финансового планирования.
21. Характеристика основных элементов тактического финансового планирования.
22. Нормативный метод финансового планирования на предприятии.
23. Балансовый метод финансового планирования на предприятии.
24. Цели, задачи и функции бизнес-планирования в организации.
25. Формат и структура бизнес-плана.
26. Виды бизнес-планов.
27. Методы расчета основных показателей финансового плана.

Вопросы к экзамену

1. Сущность, цель и задачи финансового планирования.
2. Принципы финансового планирования.
3. Виды финансового планирования: стратегическое, тактическое, текущее.
4. Содержание процесса финансового планирования в организации.
5. Миссия организации как ключевой элемент финансового планирования.
6. Стратегические цели финансового планирования в организации.
7. Основные направления анализа внешней и внутренней среды предприятия.
8. Методы оценки внешней и внутренней среды бизнеса. SWOT и PEST анализ.
9. Модель конкурентных сил М. Портера.
10. Инструменты стратегического планирования: система сбалансированных показателей.
11. Понятие и характеристика основных элементов системы контроля.
12. Методика расчета и экономический смысл показателя «Экономическая добавленная стоимость».
13. Стратегия устойчивого роста.
14. Сущность, цели и задачи прогнозирования в организации.
15. Характеристика этапов прогнозирования.
16. Методы расчета основных финансовых показателей.
17. Прогнозирование объемов продаж.
18. Понятие и период действия тактического финансового планирования.
19. Методы тактического финансового планирования.
20. Структура системы тактического финансового планирования.
21. Характеристика основных элементов тактического финансового планирования.
22. Нормативный метод финансового планирования на предприятии.
23. Балансовый метод финансового планирования на предприятии.
24. Цели, задачи и функции бизнес-планирования в организации.
25. Формат и структура бизнес-плана.
26. Виды бизнес-планов.
27. Методы расчета основных показателей финансового плана.
28. Бюджетирование как инструмент финансового планирования.
29. Основные виды бюджетов и способы их формирования.

30. Принципы и методы бюджетирования в организации.
31. Финансовая структура организации и характеристика ее элементов.
32. Структура сводного (генерального) бюджета и взаимосвязь между его элементами.
33. Характеристика ключевых элементов финансовой структуры организации.
34. Понятие бюджетного регламента организации.
35. Бюджетная модель организации.
36. Основные подходы к построению бюджетов в организации.
37. Форматы основных бюджетов организации.
38. Характеристика основных видов бюджетов в организации.
39. Этапы разработки сводного (генерального) бюджета.
40. Этапы реализации процесса бюджетирования в организации.
41. Сущность, цели и задачи контроллинга.
42. Функции и принципы контроллинга.
43. Организация службы контроллинга.
44. Виды контроллинга: стратегический и текущий.
45. Анализ конкуренции как метод стратегического контроллинга.
46. Портфельный анализ как метод стратегического контроллинга.
47. Анализ сильных и слабых сторон как метод стратегического контроллинга.
48. ABC-анализ как метод текущего контроллинга.
49. Управление запасами материалов как метод текущего контроллинга.
50. Анализ объема заказов как метод текущего контроллинга.
51. GAP-анализ как метод текущего контроллинга.
52. Анализ отклонений как метод текущего контроллинга.
53. Метод цепных подстановок в системе контроллинга.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины Методические рекомендации по изучению тем

Темы 1-9 раскрывают теоретические основы и особенности организации текущего, стратегического и оперативного финансового планирования, прогнозирования, а также особенности ведения бюджетирования и контроллинга на предприятии.

Методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся (СРО) направлена на закрепление и углубление освоенного учебного материала, развитие практических умений и навыков.

Виды СРО:

- самоподготовка (подработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий);
- самостоятельное изучение раздела № 7-8;
- подготовка к практическим занятиям;

- решение задач;
- подготовка к итоговому контролю.

В ходе изучения дисциплины предусмотрено выполнение самостоятельной работы в следующих формах:

1. Аудиторная самостоятельная работа (на лекциях, на практических занятиях);
2. Внеаудиторная самостоятельная работа.

К аудиторной самостоятельной работе на лекциях относится:

- написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые термины;
- проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием дефиниций и толкований в тетрадь;
- обозначение вопросов, терминов, материала, который вызывает трудности; пометить их и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе, если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.

К аудиторной самостоятельной работе на практических занятиях (семинарах) относится:

- проработка рабочей программы, уделяя особое внимание целям и задачам структуре и содержанию дисциплины;
- конспектирование источников;
- работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, решение казусов (задач) по соответствующей теме.

2. Внеаудиторная самостоятельная работа включает такие формы, как:

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется обучающимся по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

- изучение программного материала дисциплины (работа с учебниками и конспектом лекции);
- изучение рекомендуемой литературы;
- работа с электронными информационными ресурсами и ресурсами Internet;
- составление плана и тезисов ответа на практическом занятии (семинаре);
- выполнение тестовых заданий;
- подготовка докладов и рефератов;
- решение задач;
- подготовка к аттестации.

Контроль за самостоятельной работой обучающихся проходит на семинарских занятиях в формах, предусмотренных планом самостоятельной работы.

Методические рекомендации к самостоятельному изучению тем.

Самостоятельное изучение тем – это вид учебной деятельности, выполняемый учащимся без непосредственного контакта с преподавателем через специальные учебные материалы, предусматривающее прежде всего индивидуальную работу учащихся в соответствии с установкой учебника, программы обучения.

Целью самостоятельного изучения тем является овладение фундаментальными знаниями, опытом творческой, исследовательской работы, проектировочными навыками.

Содержание внеаудиторной самостоятельной работы определяется в соответствии с видами организации самостоятельной (внеаудиторной) работы. В практике самостоятельного изучения тем можно выделить следующие задачи:

- **овладение знаниями:** чтение текста (учебника, дополнительной литературы); составление плана текста; графическое изображение структуры текста; конспектирование текста; выписки из текста; работа со словарями и справочниками; ознакомление с нормативными документами; анализ содержания Интернет-ресурсов и др.;

- **закрепление и систематизация знаний:** составление плана и тезисов ответа; составление таблиц для систематизации учебного материала; ответы на контрольные вопросы; решение задач или упражнений.

В качестве форм и методов контроля самостоятельного изучения тем могут быть использованы фронтальные опросы на практических занятиях (семинарах), тестирование, зачеты, контрольные работы и др.