**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ**

**ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО**

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ**

**ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«УДМУРТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» В Г. МОЖГЕ**

**КАФЕДРА ГУМАНИТАРНЫХ И СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ДИСЦИПЛИН**

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20 \_г.

# ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

**«Финансовое планирование и бюджетирование**»

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

Профиль подготовки

Финансы и кредит

Степень выпускника

БАКАЛАВР

Форма обучения

заочная

Можга, 2015

***Примерный перечень вопросов к зачету / экзамену:***

1. Сущность финансового планирования.

2. Основы бизнес планирования.

3. Функции бизнес планирования.

4. Место финансового плана в бизнес-плане.

5. Основные цели финансового планирования.

6. Задачи планирования финансов на предприятии в условиях рыночной экономики.

7. Сущность и содержание методов планирования финансовых показателей

8. Нормативный, расчетно-аналитический, балансовый методы планирования финансовых показателей.

9. Метод оптимизации плановых решений и экономико-математическое моделирование в планировании финансовых показателей.

10. Финансовый план виды и содержание.

11. Баланс доходов и расходов. План денежных потоков.

12. Кредитный план.

13. Кассовый план. Платежный календарь.

14.Определение потребности во внешнем финансировании с использованием метода пропорциональной зависимости.

15. Факторы влияющие на величину потребности внешнего финансирования.

16. Влияние темпа прироста объема реализации на величину потребности внешнего финансирования.

17. Использование производственных мощностей и величина потребности внешнего финансирования.

18. Капиталоемкость (ресурсоемкость) реализованной продукции и величина потребности внешнего финансирования.

19. Влияние рентабельности продаж и дивидендной политики на величину потребности внешнего финансирования.

20. Приемлемый темп прироста объема реализации.

21. Альтернативные стратегии в области объема и структуры оборотного капитала.

22. Альтернативные стратегии финансирования оборотных средств.

23 Бюджет и план.

24. Бюджетный период.

25. Бюджетный цикл.

26. Инфраструктура бюджетного процесса.

27. Особенности бюджетного процесса в промышленности.

28. Финансовый и инвестиционный циклы в промышленности.

29. Структура сводного бюджета промышленного предприятия.

30. Операционный бюджет промышленного предприятия.

31. Инвестиционный и финансовые бюджеты промышленного предприятия.

32. Организация бюджетирования на предприятии.

33. Преимущества и недостатки системы бюджетирования.

34. Целевая функция бюджета.

35. Типы бюджетов по степени длительности.

36 Текущее и стратегическое бюджетирование в промышленности.

*Примерные тестовые задания для текущего контроля*

1. Процесс финансового планирования можно разбить на 4 этапа:

А) Разработка системы прогнозных вариантов финансовых планов для разных вариантов развития предприятия.

Б) Определение потребности предприятия в финансовых ресурсах.

В) Прогнозирование структуры источников финансирования.

Г) Разработка процедур внесения изменений в планы в том случае, если реальные экономические условия отличаются от тех прогнозов, на которых был основан план

Д) Всё перечисленное

2. Инфраструктура финансового планирования включает в себя следующие блоки:

А) Аналитический блок: анализ деятельности за отчётный период

Б) Информационный блок: информация по данным бухгалтерского управленческого и финансового учёта, статистическая информация, экономическая информация и др.

В) Организационный блок: Функции структурных подразделений, осуществляющих финансовое планирование и выполнение фин.планов, регламент их взаимодействия и система ответственности.

Г) Программно-вычислительный блок: программное обеспечение и техническое оснащение

Д) Всё перечисленное

Е) ничего из перечисленного

3. В результате финансового планирования должны быть определены следующие аспекты деятельности предприятия:

А) Определены источники и объёмы собственных финансовых ресурсов предприятия (прибыль, амортизация, устойчивые пассивы и др)

Б) Изучена возможность и целесообразность привлечения финансовых ресурсов за счёт выпуска ценных бумаг, получения кредитов и займов, долевого участия и др.

В) Выбраны формы образования и использования денежных средств (фондовая и нефондовая), условия финансовых взаимоотношений (с партнёрами, своими работниками, вышестоящей организацией, государством и др.)

Г) Всё перечисленное

4. Финансовое планирование представляет собой:

А) процесс разработки и контроля системы финансовых планов, охватывающий все стороны деятельности организации и обеспечивающий реализацию финансовой стратегии и тактики на определенный период времени.

Б) процесс прогнозирования финансовых результатов и (в широком смысле) финансового состояния деятельности предприятия на основе анализа финансовой и инвестиционной политики.

В) всё перечисленное

5. Целью финансового планирования является:

А) обеспечение финансовыми ресурсами (по объему, направлениям использования, объектам и во времени) воспроизводственных процессов в соответствии с плановыми заданиями и конъюнктурой рынка.

Б) Изучение возможности и целесообразности привлечения финансовых ресурсов за счёт выпуска ценных бумаг, получения кредитов и займов, долевого участия и др.

В) нет верного ответа

6. Цель разработки финансового плана

А) определение возможных объемов финансовых ресурсов, капитала и резервов на основе прогнозирования финансовых показателей предприятия

Б) соблюдение интересов акционеров и инвесторов;

В) определение взаимоотношений с бюджетом

7. По периоду планирования выделяют следующие виды планирования:

А)долгосрочное

Б) среднесрочное

В) краткосрочное

Г) всё перечисленное

8. В практике финансового планирования применяются следующие методы:

А) нормативный, расчётно-аналитический, балансовый

Б) метод оптимизации плановых решений, экономико-математическое моделирование

В) все перечисленные

Г) нет верного ответа

9. К отраслевым нормативам относятся:

А) нормы потребности в оборотных средствах,

Б) нормы кредиторской задолженности, постоянно находящиеся в распоряжении хозяйствующего субъекта ,

В) нормы запасов сырья

Г) всё перечисленное

Д) ничего из перечисленного

10. Бюджетное управление (бюджетирование) – это:

А) оперативная система управления компанией по центрам ответственности через бюджеты, позволяющая достигать поставленные цели путем наиболее эффективного использования ресурсов

Б) разработка долгосрочных финансовых планов предприятия

В) разработка финансовой стратегии предприятия

Г) всё перечисленное

11. Аббревиатура ЦФО в бюджетировании расшифровывается так:

А) Центральный филиал офиса

Б) Центр финансовой ответственности

В) Нет верного ответа

12. Формирование финансовой структуры предприятия:

А) относится к этапам постановки бюджетирования

Б) не относится к этапам постановки бюджетирования

13. Центры дохода и Центры затрат

А) могут иметь свою внутреннюю иерархию

Б) не могут иметь свою внутреннюю иерархию

14. Для каждого ЦФО составляется:

А) только один бюджет

Б) несколько бюджетов

В) не более трёх бюджетов

15. Функциональный бюджет – это:

А) бюджет, отражающий определенную сторону деятельности предприятия

Б) бюджет, отражающий доходы и расходы предприятия

В) нет верного ответа

*Примерные содержание задач для текущего контроля*

1. Предприятие решило увеличить объём производства на 20 % со 100 до 120 тыс.руб. Переменные издержки на объём 100 тыс.руб. составляют 31 тыс.руб. Постоянные издержки 8 тыс.руб. Найти сумму прибыли, которую предприятие получит при повышении объёмов производства. Расчёт осуществить двумя способами: традиционным способом и с помощью ЭПР.

***Примерное содержание контрольной работы:***

Предприятие выпускает один вид продукции. Данные о текущей деятельности приведены в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Значение |
| Объем производства за декабрь 201\_г. (ед.) | 2500 |
| Цена за единицу продукции без НДС(руб.) | 10000 |
| Общий объем продаж на следующий год(ед.), (распределен равномерно по месяцам) | 36000 |
| Отсрочка платежа за поставляемую продукцию покупателям (в днях) | 10 |
| Отсрочка платежа за покупаемые материалы и комплектующие предоставляемая поставщиками (в днях) | Х1 |
| Норма расхода материалов на 1 ед(руб.) | Х2 |
| Нормативный запас материалов и комплектующих (тыс.руб.) | 400 |
| Переходящий запас материалов и комплектующих на 1 января 200\_г.(тыс.руб.) | Х3 |
| Нормативный запас готовой продукции (ед.) | 150 |
| Переходящий запас готовой продукции на 1 января 200\_г.(ед.) | 120 |
| Себестоимость 1ед. товарной продукции (руб.) | Х4 |
| Общехозяйственные расходы на 1ед.(руб.) | 1000 |
| Заработная плата составляет в % от производственной себестоимости | 20 |
|  |  |

Продажи распределены равномерно по месяцам. В декабре предпланового года объем продаж равнялся объему производства.

Заработная плата выплачивается 10 числа следующего месяца. Все затраты, кроме з/п, связанных с ней налогами, а также используемых материалов по производимой продукции оплачиваются в текущем периоде. Предприятие является законопослушным плательщиком налогов. Налог на прибыль платиться ежемесячно в зависимости от расчетной балансовой прибыли текущего месяца. НДС в расчетах не учитывается. Сальдо денежных средств на расчетном счете и в кассе на планового периода составит 1000000 руб.

Составить финансовый план на следующий год с разбивкой по кварталам, а первый квартал по месяцам и определить предполагаемые финансовые результаты.

Результаты расчетов плановых показателей отразить в виде бюджетов различных уровней с выходом на финансовый план, оформленный в виде плана денежных потоков.

Формы бюджетов приведены ниже.

**Задание составлено в пяти вариантах, выбор которого зависит от начальной буквы фамилии студента:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Начальные буквы фамилии студента | Номер выполняемого варианта | Х1 | Х2 | Х3 | Х4 |
| А,Ж,Н,У,Э,Е  Б,З,О,Ф,Ю,М  В,И,П,Х,Я,Т  Г,К,Р,Ц,Ч  Д,Л,С,Ш,Щ | первый  второй  третий  четвертый  пятый | 15  15  10  15  10 | 4000  4500  5000  4000  4500 | 300  500  450  200  300 | 8500  9000  8000  9000  8500 |

Решение должно содержать все необходимые расчеты с краткими пояснениями.

Бюджет продаж на 201\_ год.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ян. | Фев. | Март | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. | Год |
| Объем продаж |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Цена за 1 ед.(руб.) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Объем продаж (тыс.руб.) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Поступление от текущих продаж (тыс.руб.) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Поступление от погаш. дебиторской задол. (тыс.руб.) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего поступлений ден. средств (тыс.руб.) |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Бюджет производства на 201\_ год.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ян. | Фев. | Март | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. | Год |
| Объем продаж (ед.) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Запасы готовой продукции (ед.)  Нормативный  Фактический |  |  |  |  |  |  |  |  |
| План производства(ед.) |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Бюджет прямых затрат на материалы на 201\_ год.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ян. | Фев. | Март | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. | Год |
| План производства(ед.) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Норма расхода на 1 ед. (руб.) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Потребность на план производства (тыс.руб.) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Запас материалов(тыс.руб.)  Нормативный  Фактический |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Общая потребность в ден.ср. на материалы (тыс.руб.) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оплата мат. текущая(тыс.руб.) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Погашение кредиторск.задолж. (тыс.руб.) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оплата материалов всего (тыс.руб.) |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Бюджет прямых затрат на оплату труда на 201\_ год.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ян. | Фев. | Март | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. | Год |
| План производства(ед.) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| З/пл на 1 ед. (руб.) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ЕСН (26%) на 1 ед в (руб.) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Начисленная з/пл (тыс.руб.)  Начисленный ЕСН (тыс.руб.) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Зар/пл.к выдаче (тыс.руб.) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ЕСН к уплате (тыс.руб.) |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Бюджет расходов за исключением заработной платы и материалов на 201\_ год.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ян. | Фев. | Март | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. | Год |
| План производства(ед.) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы на 1 ед. за искл. З/п, ЕСН и материалов (руб.) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы на план производства (тыс.руб.) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оплата расходов (тыс.руб.) |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Расчет балансовой прибыли и налога на прибыль за 201\_ год.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ян. | Фев. | Март | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. | Год |
| План производства(ед.) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Поступления от продаж (тыс.руб.) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль от продаж (тыс.руб.) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог на прибыль к уплате (тыс.руб.) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Чистая прибыль (тыс.руб.) |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Финансовый план на 201\_ г. (тыс.руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ян. | Фев. | Март | 1 кв. | 2 кв. | 3 кв. | 4 кв. | Год |
| Доходы | | | | | | | | |
| Сальдо начальное |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Поступление денеж.средств |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого поступлений |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы | | | | | | | | |
| Оплата мат. |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Выплата зар/пл |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оплата ЕСН |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оплата остальных расходов |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог на прибыль к уплате |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего расходов |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Денежный баланс |  |  |  |  |  |  |  |  |