

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Б1.В.ДВ.01.02
(индекс дисциплины)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Корпоративное финансовое планирование

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки
38.04.01 Экономика

направленность (профиль)
Корпоративные финансы и оценка стоимости бизнеса

Форма обучения: заочная

Год набора: 2020

Общая трудоемкость: 6 ЗЕ

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр	4	Итого
Форма контроля	Зачет	
Вид занятий		
Лекции	8	8
Лабораторные	4	4
Практические	8	8
Руководство: курсовые работы (проекты) / РГР		
Промежуточная аттестация	0,25	0,25
Контактная работа	20,25	20,25
Самостоятельная работа	192	192
Контроль	3,75	3,75
Итого	216	216

Рабочую программу составил(и):

Доцент департамента магистратуры (бизнес-программ), кандидат экономических наук,
доцент, Шерстобитова А.А.

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Профессор департамента магистратуры (бизнес-программ), доктор экономических наук,
доцент, Курилова А.А.

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рецензирование рабочей программы дисциплины:



Отсутствует



Рецензент

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рабочая программа дисциплины составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана
направления подготовки (специальности) 38.04.01 Экономика

Срок действия рабочей программы дисциплины до «30» августа 2023 г.

УТВЕРЖДЕНО

На заседании департамента магистратуры (бизнес-программ)

(протокол заседания № 1 от «30» августа 2019 г.).

1. Цель освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – освоение студентами фундаментальных знаний в области финансового планирования в корпоративных структурах в условиях развивающегося рынка. В частности, целью является предоставить знания в области:

- внутрифирменного планирования и бюджетирования;
- внутрифирменного контроля и распределения центров финансовой ответственности;
- налоговой оптимизации при планировании и бюджетировании;
- практического использования компьютерных программ для бюджетирования и планирования в корпоративных структурах

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплины и практики, на освоении которых базируется данная дисциплина: «Экономическая теория (ПУ)», «Корпоративные финансы. Желательно владение иностранным языком в объеме, достаточном для чтения зарубежной учебной и научной экономической литературы.

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: «Управление капиталом компании», «Слияние, поглощение и реструктуризация компании» и др.

3. Планируемые результаты обучения

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
Способностью к абстрактному мышлению, анализу, синтезу (ОК-1)	-	Знать: теоретические основы корпораций
		Уметь: анализировать литературу по вопросам корпоративного финансового планирования
		Владеть: навыками анализа планирования
Способностью принимать организационно-управленческие решения (ОПК-3)	-	Знать: основы принятия корпоративного финансового
		Уметь: грамотно оценивать роль корпоративного финансового
		Владеть: навыками организации деятельности на основе финансового планирования
способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9)	-	Знать: содержание прогнозирования, планирования, бюджетирования для экономиста реального сектора экономики
		Уметь: ориентироваться в данных финансовой отчетности корпораций
		Владеть: навыками проведения коэффицентного анализа для целей

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
		оценки и планирования уровня финансового состояния организации
Способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом (ПК-10)	-	Знать: модели оценки вероятности банкротства
		Уметь: определять вероятность действующего предприятия
		Владеть: навыками составления прогноза деятельности предприятия

4. Структура и содержание дисциплины

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
Модуль 1. Корпоративное финансовое планирование	Лек	Сущность финансового планирования	4	2	-	-	Промежуточный тест Итоговое тестирование Задание 1
	ПР	Организационная структура системы финансового планирования		2	-	-	Промежуточный тест Итоговое тестирование Задание 2
	Лек	Сущность бюджетирования		2	-	-	Промежуточный тест Итоговое тестирование Задание 3
	ПР	Виды бюджетов		2	-	-	Промежуточный тест Итоговое тестирование
	Лек	Организация системы финансового планирования. Понятие финансовой структуры компании		2	-	-	Промежуточный тест Итоговое тестирование

	ПР	Бюджетный процесс и система бюджетирования		2	-	-	Промежуточный тест Итоговое тестирование
	Лаб	Особенности разработки и составления финансового бюджета. Особенности разработки и составления операционного бюджета		2	-	-	Промежуточный тест Итоговое тестирование Лабораторная работа 1
	Лек	Главный бюджет: основа прогнозирования и планирования прибыли		2	-	-	Промежуточный тест Итоговое тестирование Лабораторная работа 2
	ПР	Сущность и этапы финансового контроллинга. Мониторинг исполнения		2	-	-	Промежуточный тест Итоговое тестирование
	Лаб	Скользящее бюджетирование для целей контроля		2	-	-	Промежуточный тест Итоговое тестирование
	СР			192			Промежуточный тест Итоговое тестирование
	ПА			0,25	-	-	
	Контроль			3,75	-	-	
	Итого:				216	-	

5. Образовательные технологии

В рамках изучения дисциплины «Корпоративное финансовое планирование» предусмотрено использование дистанционных образовательных технологий.

6. Методические указания по освоению дисциплины

При подготовке к ответам на тесты по темам курса и выполнению заданий студенту необходимо тщательно изучить электронный учебник по дисциплине, предлагаемую литературу, дополнительные материалы.

Студент самостоятельно работает с дополнительной и основной литературой, Интернет-ресурсами.

7. Оценочные средства

7.1. Паспорт оценочных средств

Семестр	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
4	ОК-1 ОПК-3 ПК-9 ПК-10	Задание 1-4, Промежуточный тест, Итоговое тестирование, Лабораторные работы 1-2, , вопросы к зачету 1-60

7.2. Типовые задания или иные материалы, необходимые для текущего контроля

7.2.1 Тесты

Задание №1		
Ставка налога на прибыль 20%. Экономическая рентабельность активов предприятия 20%. Ставка ссудного процента 15 %. Заемный капитал 400000 рублей, собственный капитал 100000 рублей. Рассчитать ЭФР.		
Запишите число:		
)	Ответ:	

Задание №2		
Ставка налога на прибыль 20%. Экономическая рентабельность активов предприятия 20%. Ставка ссудного процента 18 %. Заемный капитал 400000 рублей, собственный капитал 100000 рублей. Рассчитать ЭФР.		
Запишите число:		
)	Ответ:	

Задание №3		
Ставка налога на прибыль 20%. Экономическая рентабельность активов предприятия 20%. Ставка ссудного процента 18 %. Заемный капитал 200000 рублей, собственный капитал 100000 рублей. Рассчитать ЭФР. Результат округлите до десятых.		
Запишите число:		
)	Ответ:	

Задание №4

Планируется продажа товара по цене 35 рублей. Фирма планирует приобретать товар на оптовой базе по 21 рублю. Аренда палатки обойдется в 700 рублей за неделю. Рассчитайте порог рентабельности в натуральном выражении.

Порог рентабельности составит _____ штук.

Запишите число:

)	Ответ:	
---	--------	--

Задание №5

Ставка налога на прибыль 20%. Экономическая рентабельность активов предприятия 21%. Ставка ссудного процента 23 %. Заемный капитал 200000 рублей,

собственный капитал 100000 рублей. Рассчитать ЭФР. Результат округлите до десятых.

Запишите число:

)	Ответ:	
---	--------	--

Задание №6

Финансовый рычаг означает:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		Увеличение доли собственного капитала
)		Прирост рентабельности собственного капитала при использовании заемных источников
)		Ускорение оборачиваемости текущих активов
)		Уменьшение доли собственного капитала

Задание №7

_____ капитал – это стоимость средств предприятия, принадлежащих ему на правах собственности.

Запишите ответ:

)	Ответ:	
---	--------	--

Задание №8

Производственный цикл:		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		Характеризует период полного оборота материальных элементов оборотных активов, используемых для обслуживания производственного процесса, начиная с момента поступления сырья, материалов и полуфабрикатов на предприятие и заканчивая моментом отгрузки изготовленной из них готовой продукции покупателю
)		Представляет собой период времени между началом оплаты поставщикам полученных от них сырья и материалов (погашением кредиторской задолженности) и началом поступления денежных средств от покупателей за поставленную им продукцию (погашением дебиторской задолженности)
)		Представляет собой весь период времени производственного процесса
)		Представляет собой период времени реализации товаров и услуг в предприятии

Задание №9		
_____ оборотные активы характеризуют ту часть объема, которая сформирована за счет собственного и долгосрочного заемного капитала.		
Запишите ответ:		
)	Ответ:	

Задание №10		
Ставка налога на прибыль 20%. Экономическая рентабельность активов предприятия 21%. Ставка ссудного процента 17 %. Заемный капитал 10000 рублей, собственный капитал 400000 рублей. Рассчитать ЭФР. Результат округлите до сотых.		
Запишите число:		
)	Ответ:	

Задание №11		
При переходе на более дорогие материалы валовая маржа		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
		возрастет

)		
)		уменьшится
)		останется без изменения
)		станет равной нулю

Задание №12

Продолжите определение. Фондорентабельность...

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		Показывает промежуток времени между началом оплаты поставщикам полученных от них сырья и материалов и началом поступления денежных средств от покупателей за предоставленную им продукцию
)		Показывает расширение или снижение коммерческого кредита, предоставляемого организации
)		Отражает эффективность использования основных средств предприятия
)		Отражает средний срок возвратов долгов нашей организацией по текущим обязательствам

Задание №13

Привлечение дополнительных заемных источников финансирования целесообразно, если средняя расчетная ставка процента за кредит экономической рентабельности:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		Равна
)		Ниже
)		Выше
)		меньше нуля

Задание №14

Ставка налога на прибыль 20%. Экономическая рентабельность активов предприятия 22%. Ставка ссудного процента 25 %. Заемный капитал 300000 рублей,

собственный капитал 100000 рублей. Рассчитать ЭФР. Результат округлите до десятых.

Запишите число:

)	Ответ:	
---	--------	--

Задание №15

Рассчитать рентабельность основной деятельности (рентабельность продукции), если прибыль от продаж составляет 112000 рублей, выручка от реализации равна 2700000 рублей, а затраты на производство и сбыт продукции составили 1600000 рублей. Ответ округлите до целого числа.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		7%
)		10%
)		63%
)		4%

Задание №16

В формуле расчета эффекта финансового рычага дифференциал -

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		это разница между экономической рентабельностью и средней расчетной ставкой процента за кредит
)		это разница между единицей и ставкой налога на прибыль, выраженной в долях в долях
)		рассчитывается путем деления заемных средств на собственные средства
)		произведение заемных средств и собственных средств

Задание №17

Большие переменные расходы на единицу продукции

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

)		связывают меньше оборотного капитала
)		связывают больше оборотного капитала

<input type="checkbox"/>	обещают более значительную прибыль
<input type="checkbox"/>	обещают менее значительную прибыль

Задание №18

Планируется продажа товара по цене 38,5 рублей. Фирма планирует приобретать товар на оптовой базе по 21 рублю. Аренда палатки обойдется в 700 рублей за неделю.

Порог рентабельности составит ____ штук.

Запишите число:

<input type="checkbox"/>	Ответ:
--------------------------	--------

Задание №19

При переводе сотрудников с окладов на комиссионное вознаграждение

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="checkbox"/>	увеличатся переменные расходы фирмы
<input type="checkbox"/>	уменьшатся переменные расходы фирмы
<input type="checkbox"/>	переменные расходы фирмы не изменятся
<input type="checkbox"/>	постоянные расходы фирмы увеличатся

Задание №20

Рассчитать рентабельность активов (ROA), если чистая прибыль составляет 26000 рублей, средняя стоимость активов равна 1300000 рублей, а краткосрочные обязательства составили 48000 рублей. Ответ округлите до целого числа.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="checkbox"/>	2%
<input type="checkbox"/>	10%
<input type="checkbox"/>	8%
<input type="checkbox"/>	4%

Задание №21

Рассчитать рентабельность активов (ROA), если чистая прибыль составляет 45000 рублей, средняя стоимость активов равна 1500000 рублей, а краткосрочные обязательства составили 69000 рублей. Ответ округлите до целого числа.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="radio"/>		3%
<input type="radio"/>		10%
<input type="radio"/>		9%
<input type="radio"/>		5%

Задание №22

Рассчитать фондорентабельность, если прибыль от продаж составляет 180000 рублей, средняя стоимость основных средств равна 200000 рублей, а краткосрочные обязательства составили 72000 рублей. Ответ округлите до целого числа.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="radio"/>		90%
<input type="radio"/>		36%
<input type="radio"/>		40%
<input type="radio"/>		111%

Задание №23

Эффект финансового рычага способствует росту рентабельности собственного капитала, если:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="radio"/>		Цена заемных средств выше рентабельности активов
<input type="radio"/>		Цена заемных средств ниже рентабельности активов

)		Цена заемных средств равна рентабельности активов
)		Цена заемных средств отличается от рентабельности активов

Задание №24

Рассчитать рентабельность собственного капитала (ROE), если чистая прибыль составляет 84000 рублей, средняя стоимость собственного капитала равна 1200000 рублей, а краткосрочные обязательства составили 104000 рублей. Ответ округлите до целого числа.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		7%
)		9%
)		12%
)		10%

Задание №25

Рассчитать фондорентабельность, если прибыль от продаж составляет 320000 рублей, средняя стоимость основных средств равна 280000 рублей, а краткосрочные обязательства составили 108000 рублей. Ответ округлите до целого числа.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		114%
)		39%
)		34%
)		88%

Задание №26

Рассчитать рентабельность собственного капитала (ROE), если чистая прибыль составляет 69000 рублей, средняя стоимость собственного капитала равна 1150000 рублей, а краткосрочные обязательства составили 88000 рублей. Ответ округлите до целого числа.

Выберите один из 4 вариантов ответа:		
<input type="radio"/>		6%
<input type="radio"/>		9%
<input type="radio"/>		8%
<input type="radio"/>		7%

Задание №27		
<p>Рассчитать фондорентабельность, если прибыль от продаж составляет 415000рублей, средняя стоимость основных средств равна 375000 рублей, а краткосрочные обязательства составили 142000 рублей. Ответ округлите до целого числа.</p>		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
<input type="radio"/>		111%
<input type="radio"/>		38%
<input type="radio"/>		34%
<input type="radio"/>		90%

Задание №28		
<p>Рассчитать рентабельность собственного капитала (ROE), если чистая прибыль составляет 26000 рублей, средняя стоимость собственного капитала равна 260000 рублей, а краткосрочные обязательства составили 47000 рублей. Ответ округлите до целого числа.</p>		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
<input type="radio"/>		10%
<input type="radio"/>		18%
<input type="radio"/>		12%
<input type="radio"/>		14%

Задание №29

Рассчитать рентабельность собственного капитала (ROE), если чистая прибыль составляет 48000 рублей, средняя стоимость собственного капитала равна 960000 рублей, а краткосрочные обязательства составили 63000 рублей. Ответ округлите до сотых.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	5%
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	7%
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	6%
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	4%

Задание №30

Рассчитать рентабельность продаж (ROS), если прибыль от продаж составляет 70000 рублей, выручка от реализации равна 1400000 рублей, а финансовые вложения составили 400000 рублей. Ответ округлите до целого числа.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	5%
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	34%
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	18%
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	7%

Задание №31

Рассчитать рентабельность основной деятельности (рентабельность продукции), если прибыль от продаж составляет 40000 рублей, выручка от реализации равна 1500000 рублей, а затраты на производство и сбыт продукции составили 500000 рублей. Ответ округлите до целого числа.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	8%
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	33%

)		27%
)		12%

Задание №32

Рассчитать рентабельность продаж (ROS), если прибыль от продаж составляет 50000 рублей, выручка от реализации равна 1000000 рублей, а финансовые вложения составили 500000 рублей. Ответ округлите до целого числа.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		2%
)		55%
)		20%
)		50%

Задание №33

Рассчитать рентабельность основной деятельности (рентабельность продукции), если прибыль от продаж составляет 108000 рублей, выручка от реализации равна 3600000 рублей, а затраты на производство и сбыт продукции составили 1200000 рублей. Ответ округлите до целого числа.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		6%
)		3%
)		4%
)		11%

Задание №34

Рассчитать рентабельность основной деятельности (рентабельность продукции), если прибыль от продаж составляет 145000 рублей, выручка от реализации равна 6000000 рублей, а затраты на производство и сбыт продукции составили 2900000 рублей. Ответ округлите до целого числа.

Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		5%
)		48%
)		2%
)		17%

Задание №35		
Коэффициент концентрации собственного капитала рассчитывается как отношение:		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		Собственного капитала к валюте баланса
)		Заемного капитала к собственному капиталу
)		Заемного капитала к валюте баланса
)		Собственного капитала и заемного капитала к валюте баланса

Задание №36		
Формула расчета экономической рентабельности - это		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		$\frac{ЗК}{СК}$
)		$(1 - С_{нп})(ЭР - СС) \frac{ЗК}{СК}$
)		$\frac{\text{Прибыль до налогообложения и процентов за кредит}}{\text{Средняя стоимость активов}}$
)		$\frac{\text{Финансовые издержки по кредитам}}{\text{Общая сумма заемных средств}}$

Задание №37		
Рассчитать рентабельность основной деятельности (рентабельность		

продукции), если прибыль от продаж составляет 160000 рублей, выручка от реализации равна 4200000 рублей, а затраты на производство и сбыт продукции составили 2000000 рублей. Ответ округлите до целого числа.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	8%
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	7%
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	51%
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	4%

Задание №38

Рассчитать рентабельность активов (ROA), если чистая прибыль составляет 57.000 рублей, средняя стоимость активов равна 570.000 рублей а краткосрочные обязательства составили 72.000 рублей. Ответ округлите до целого числа.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	10%
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	7%
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	13%
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	4%

Задание №39

Рассчитать рентабельность активов (ROA), если чистая прибыль составляет 39000 рублей, средняя стоимость активов равна 975000 рублей, а краткосрочные обязательства составили 53000 рублей. Ответ округлите до целого числа.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	4%
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	10%
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	6%

)		5%
---	--	----

Задание №40

Рассчитать рентабельность активов (ROA), если чистая прибыль составляет 89.000 рублей, средняя стоимость активов равна 4.450.000 рублей, а краткосрочные обязательства составили 107.000 рублей. Ответ округлите до целого числа.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		2%
)		3%
)		6%
)		4%

Задание №41

Налоговый корректор финансового левериджа показывает:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		В какой степени проявляется эффект финансового левериджа в связи с различным уровнем налогообложения прибыли.
)		Разницу между коэффициентом валовой рентабельности активов и средним размером процента за кредит
)		Сумма между коэффициентом валовой рентабельности активов и средним размером процента за кредит
)		Произведение между коэффициентом валовой рентабельности активов и средним размером процента за кредит

Задание №42

Рассчитать рентабельность продаж (ROS), если прибыль от продаж составляет 90000 рублей, выручка от реализации равна 1500000 рублей, а финансовые вложения составили 600000 рублей. Ответ округлите до целого числа.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

		6%
--	--	----

<input type="radio"/>		
<input type="radio"/>		15%
<input type="radio"/>		46%
<input type="radio"/>		5%

Задание №43

Рассчитать рентабельность продаж (ROS), если прибыль от продаж составляет 200000 рублей, выручка от реализации равна 6000000 рублей, а финансовые вложения составили 2000000 рублей. Ответ округлите до целого числа.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="radio"/>		3%
<input type="radio"/>		30%
<input type="radio"/>		37%
<input type="radio"/>		5%

Задание №44

Прибыль является показателем:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="radio"/>		Экономического эффекта
<input type="radio"/>		Экономической эффективности
<input type="radio"/>		Рентабельности производства
<input type="radio"/>		Доходности бизнеса

Задание №45

Рассчитать рентабельность собственного капитала (ROE), если чистая прибыль составляет 72000 рублей, средняя стоимость собственного капитала равна 800000 рублей, а краткосрочные обязательства составили

95000 рублей. Ответ округлите до целого числа.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	9%
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	12%
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	6%
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	4%

Задание №46

Рассчитать фондорентабельность, если прибыль от продаж составляет 250000 рублей, средняя стоимость основных средств равна 200000 рублей, а краткосрочные обязательства составили 80000 рублей. Ответ округлите до целого числа.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	125%
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	40%
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	32%
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	80%

Задание №47

ЭФР будет положительный,

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	если экономическая рентабельность активов предприятия 22%, ставка ссудного процента 24 %.
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	экономическая рентабельность активов предприятия 22%. Ставка ссудного процента 17 %.
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	экономическая рентабельность активов предприятия 19%. Ставка ссудного процента 18 %.
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	если экономическая рентабельность активов предприятия 21%, ставка ссудного процента 25 %.

Задание №48

Установите соответствие:

Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:

)		предполагает собой сбор и фильтрацию бюджетной информации от исполнителей к руководителям нижнего уровня. Далее этот процесс достигает руководства предприятия.	)	бюджет «сверху-вниз»
)		цели и задачи определяются руководством компании, в частности плановые показатели прибыли. Далее эти показатели детализируются и транслируются на планы подразделений.	)	бюджет
)		бюджет, который составляется не для конкретного уровня деловой активности, а для определенного его диапазона	)	гибкий бюджет
)		это документ, содержащий в себе плановые показатели предприятия на ближайшую перспективу	)	бюджет «снизу-вверх»

Задание №49

С чего начинается создание бюджета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		С разработки бюджета снабжения
)		С прогноза ожидаемой выручки
)		С составления производственного бюджета
)		С прогноза продаж

Задание №50

Какого элемента бюджетного регламента не существует?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Описание центров ответственности
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Определение бюджетного периода
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Составление бюджетного графика
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Проверка уровня соответствия заработной платы по отношению к проделанной части работы

Задание №51		
На какой период чаще всего составляется пробный бюджет?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Один месяц
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Полгода
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Год
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Два года

Задание №52		
Какое расхождение между показателями пробного бюджета и реально полученными данными считается нормальным?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<10%
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<25%
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<35%
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<50%

Задание №53		
Кто несёт административную ответственность за результаты исполнения пробного бюджета?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Управленческий аппарат

)		
)		Работники
)		Директор организации
)		Никто из выше перечисленных

Задание №54

С какой целью в организации происходит объединение структурных подразделений и звеньев, ответственных за бюджетные процессы?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		Снижение количества работников организации
)		Упрощение документооборота
)		Выявление ошибок, допущенных во время внедрения пробного бюджета
)		Снижение затрат и издержек

Задание №55

Сколько типов бюджетов существует в организации, которая внедрила бюджетирование?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		4
)		6
)		8
)		10

Задание №56

Сколько методов составления в зависимости от специфики деятельности существует у бюджета продаж?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		2
)		3

)		5
)		7

Задание №57

Какого бюджета не существует в организации?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		Бюджет продаж
)		Производственный бюджет
)		Бюджет расходов и доходов
)		Бюджет прибыли

Задание №58

Назначением какого бюджета является определение общих административных расходов?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		Бюджет расходов и доходов
)		Бюджет управленческих расходов
)		Бюджет движения денежных средств
)		Вспомогательный бюджет

Задание №59

Какой баланс показывает изменение стоимости компании в целом и её отдельного структурного подразделения?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		Производственный бюджет
)		Бюджет движения денежных средств
)		Бюджет расходов и доходов
)		Расчётный баланс

Задание №60

Определение затрат на мероприятия по продвижению продукции на рынке лежит в рамках ...

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="radio"/>		Расчётного баланса
<input type="radio"/>		Бюджета управленческих расходов
<input type="radio"/>		Бюджета коммерческих расходов
<input type="radio"/>		Бюджета расходов и доходов

Задание №61

Задачей бюджета расходов и доходов является:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="radio"/>		Отображение изменения стоимости компании в целом и её отдельного структурного подразделения
<input type="radio"/>		Отображение соотношения всех доходов от реализации в плановый период со всеми видами расходов
<input type="radio"/>		Определение затрат на мероприятия по продвижению продукции на рынке
<input type="radio"/>		Прогноз соотношения активов и пассивов компании в соответствии со сложившейся структурой имущества и источников его финансирования

Задание №62

Прогноз соотношения активов и пассивов компании в соответствии со сложившейся структурой имущества и источников его финансирования проводится в рамках:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="radio"/>		Вспомогательного бюджета
<input type="radio"/>		Бюджета доходов и расходов
<input type="radio"/>		Расчётного баланса
<input type="radio"/>		Бюджета движения денежных средств

Задание №63

Какой бюджет включает в себя план капитальных затрат и кредитный план?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		Бюджет доходов и расходов
)		Расчётный баланс
)		Бюджет движения денежных средств
)		Вспомогательный бюджет

Задание №64		
Какой бюджет отображает соотношение всех доходов от реализации в плановый период со всеми видами расходов ?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		Бюджет расходов и доходов
)		Бюджет административных расходов
)		Бюджет продаж
)		Расчётный баланс

Задание №65		
Какое назначение у бюджета производства?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		Определение производственной программы предприятия или план закупок товаров для перепродажи
)		Прогноз соотношения активов и пассивов компании в соответствии со сложившейся структурой имущества и источников его финансирования
)		Определение затрат на мероприятия по продвижению продукции на рынке
)		Отображение изменения стоимости компании в целом и её отдельного структурного подразделения

Задание №66		
Бюджет коммерческих расходов определяет:		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		

)		Производственную программу предприятия или план закупок товаров для перепродажи
)		Изменение стоимости компании в целом и её отдельного структурного подразделения
)		Затраты на мероприятия по продвижению продукции на рынке
)		Соотношения активов и пассивов компании в соответствии со сложившейся структурой имущества и источников его финансирования

Задание №67

Какой бюджет определяет материальный затраты на производство продукции?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		Расчётный счёт
)		Производственный бюджет
)		Бюджет движения денежных средств
)		Бюджет материальных затрат

Задание №68

Из скольких пунктов состоит традиционная схема составления бюджета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		5
)		10
)		15
)		20

Задание №69

Из скольких шагов состоит типовой алгоритм создания бюджета?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		8
		10

)		
)		11
)		13

Задание №70

Бюджетирование тесно связано с финансовой структурой компании, которая строится на основе:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		а) децентрализации управления;
)		б) организационной структуры предприятия;
)		в) делегирования полномочий.
)		г) штатной расстановки компании

Задание №71

Вовлечение в процесс бюджетирования всего персонала позволяет:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		а) построить эффективную систему мотивации, связанную с финансовыми планами компании;
)		б) определить, на какие финансовые показатели ориентируется руководство предприятия;
)		в) оценить результаты деятельности по каждому направлению деятельности;
)		г) усилить контроль за исполнением бюджета.

Задание №72

Причинами медленного и сложного «приживания» бюджетирования в российских условиях являются:

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

)		а) наследие прежней госплановской системы;
)		б) нечеткие или даже неверные целевые установки руководства предприятия;
)		в) неадекватность бюджетирования требованиям рыночной экономики;

)		г) высокая зависимость предприятий от государственного бюджета.
---	--	---

Задание №73

Бюджет, описывающий в натуральных и финансовых показателях бизнес-процесс или направление бизнеса – это:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		а) операционный бюджет;
)		б) финансовый бюджет;
)		в) сводный бюджет;
)		г) гибкий бюджет.

Задание №74

Постоянно действующий орган, который занимается тщательной проверкой стратегических и финансовых планов, дает рекомендации, разрешает разногласия и оперативно вносит коррективы в деятельность корпорации – это:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		а) бюджетная комиссия;
)		б) бюджетный комитет;
)		в) центр финансовой ответственности;
)		г) бюджетная инспекция.

Задание №75

Контроль за выполнением бюджетов заключается в:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		а) формировании графиков составления бюджетов;
)		б) анализе отклонений фактических значений бюджетных статей от запланированных;
)		в) мониторинге процесса бюджетирования;
)		г) корректировка планов в зависимости от уже достигнутых результатов.

Задание №76

При внедрении бюджетирования в крупных компаниях методология системы бюджетного планирования должна быть сопоставимой с существующими в компании принципами ...:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	а) материальной заинтересованности всего персонала предприятия;
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	б) эффективной реализации финансовой политики;
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	в) комплексного управления предприятием;
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	г) бухгалтерского учета и формами отчетности.

Задание №77

Концентрация управленческих функций в головной компании (вплоть до того, что все бюджеты дочерних компаний холдинга разрабатываются головной компанией) характерна для:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	а) управленческих холдингов;
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	б) директивных корпораций;
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	в) инвестиционных корпораций;
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	г) индикативных корпораций.

Задание №78

Закрепление бюджетов за подразделениями переносит значительную часть ответственности за уровень заработной платы работников...

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	а) с руководителей низшего уровня на руководителей среднего звена;
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	б) с руководителей этих подразделений на директора предприятия;
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	в) с директора предприятия на руководителей этих подразделений.
<input type="radio"/>	<input type="checkbox"/>	г) на уровень прямых исполнителей.

Задание №79

В результате внедрения системы бюджетирования эффективность деятельности предприятия повышается за счет:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="radio"/>		а) сбалансированности финансовых потоков;
<input type="radio"/>		б) теоретического подхода к планированию со стороны плановиков;
<input type="radio"/>		в) мнения об отсутствии влияния планирования на результаты деятельности;
<input type="radio"/>		г) изменения управленческого менталитета и повышения финансовой культуры менеджеров.

Задание №80

Целью внедрения системы бюджетирования является:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="radio"/>		а) возможность оценки инвестиционной привлекательности отдельных сфер хозяйственной деятельности;
<input type="radio"/>		б) повышение эффективности деятельности предприятия;
<input type="radio"/>		в) повышение финансовой обоснованности принимаемых менеджерами решений на всех уровнях управления;
<input type="radio"/>		г) укрепление финансовой дисциплины персонала компании.

Задание №81

Используя скользящий бюджет, предприятие может:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="radio"/>		а) усилить контроль за исполнением бюджета;
<input type="radio"/>		б) обеспечить доступ к бюджетам каждого центра учета;
<input type="radio"/>		в) получить информацию о причинах, вызвавших существенное отклонение показателей деятельности;
<input type="radio"/>		г) учитывать внешние изменения, изменения своих целей, а также корректировать планы в зависимости от уже достигнутых результатов.

Задание №82

Принцип единства в системе бюджетирования предполагает:

Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		а) необходимость создания финансовой структуры, согласно которой подразделения могут быть объединены в единый финансовый центр учета;
)		б) для контроля за использованием средств и экономии ресурсов все значительные расходы должны быть едиными;
)		в) разработку единого планового стандарта для всей группы предприятий холдинга и центров финансовой ответственности предприятия;
)		г) обязательность исполнения бюджета всеми структурными подразделениями предприятия.

Задание №83		
Инвестиционный проект создаётся на ... шаге типового алгоритма создания основного бюджета.		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		Седьмом
)		Девятом
)		Десятым
)		Одиннадцатым

Задание №84		
С помощью сравнения фактических показателей деятельности с запланированными на предприятии реализуется ... функция бюджета.		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		контрольная;
)		функция делегирования полномочий;
)		координационная;
)		прогнозная.

Задание №85		
Технология управления бизнесом на всех уровнях компании, обеспечивающая достижение ее стратегических целей с помощью бюджетов, на основе сбалансированных финансовых показателей – это:		

Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		финансовое планирование;
)		бюджетирование;
)		бизнес-планирование;
)		финансовое прогнозирование.

Задание №86		
Типовой алгоритм создания основного бюджета — это ...		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		Этап финансового планирования, по окончании срока которого происходит составление отчётности о степени и успешности выполнения того или иного вида бюджета, который был поставлен в план перед структурным подразделением
)		Совокупность определённых правил и действий, поэтапное выполнение и соблюдение которых приведёт к созданию наиболее оптимального бюджета в рамках данной компании
)		Период, на который составляются и в течение которого корректируются бюджеты, осуществляется контроль за их исполнением
)		Создание и постановка дополнительных целей, процессов или внедрение новых технологий в производство

Задание №87		
Основными участниками бюджетного процесса являются:		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		Бюджетные учредители
)		Совет директоров
)		Структурные подразделения
)		Налоговая служба

Задание №88		
Рассчитайте рентабельность инвестиционной деятельности компании		

(ROI), если известны следующие данные бухгалтерского баланса:

Активы компании на начало года — 2 345 679 рублей

Активы компании на конец года — 3 895 352 рубля

Доход от инвестиций — 205 040

Страховые резервы — 9 692 249 рублей

Обязательства компании — 168 309 рублей

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="radio"/>		2,12 %;
<input type="radio"/>		5,83 %
<input type="radio"/>		4,29 %
<input type="radio"/>		10,15 %

Задание №89

Рассчитайте коэффициент рентабельности собственных средств компании(ROE) на основе текущих показателей бухгалтерского баланса:

Чистая прибыль за отчётный год — 357 480 рублей

Баланс статьи «Капитал и резервы» - 1 397 025 рублей

Баланс статьи «Обязательства» - 423 006 рублей

Денежные средства компании — 690 046 рублей

Дебиторская задолженность — 301 903 рубля

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="radio"/>		25,59%;
<input type="radio"/>		15,83 %
<input type="radio"/>		34,29
<input type="radio"/>		10,15

Задание №90

Рассчитайте рентабельность активов организации, если:

Активы организации — 110 миллионов рублей

Выручка от продаж — 207 миллионов рублей

Рентабельность продаж — 12%

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		22,58 %;
)		14,83 %
)		36,29 %
)		15,15 %

Задание №91

Рассчитайте показатель ROE(коэффициент рентабельности собственных средств) на основании следующих показателей:

Капитал и резервы — 1 846 702 рубля

Чистая прибыль отчётного периода — 480 100 рублей

Кредиторская задолженность — 202 923 рубля

Кредиторская задолженность — 390 538 рублей

Денежные средства организации — 710 000 рублей

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		26 %;
)		16,83 %
)		37,29 %
)		13,15 %

Задание №92

Выберите правильное определение к понятию "финансовое планирование"?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		это неотъемлемая часть успешного руководства отделами и подразделениями компании
)		это неотъемлемая часть успешного руководства отделами и подразделениями компании
)		это проекты намеченных действий
)		это составление комплексного плана функционирования и развития компании в стоимостном выражении для обеспечения

		бесперебойной успешной работы
)		это составление плана текущей деятельности компании

Задание №93

Назовите свойства процесса планирования в организации

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

)		оценка ресурсов компании
)		тщательная проверка альтернативных возможностей и действий, которая учитывает конъюктуру рынка
)		поэтапное выполнение отдельных действий
)		дается оценка объекту оценки

Задание №94

Перечислите основные этапы процесса планирования бюджета

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

)		анализ финансовых показателей предыдущего периода посредством форм финансовой отчетности
)		подготовка основных прогнозных документов
)		уточнение и конкретизация показателей прогнозных финансовых документов посредством составления текущих финансовых планов
)		внедрение разработанных финансовых планов, контроль их исполнения и последующий анализ достигнутых результатов

Задание №95

Перечислите типы бюджетов

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

)		постоянный
)		бюджет программ
)		целевой бюджет
)		гибридный бюджет

)		главный бюджет
---	--	----------------

Задание №96

Сопоставьте определения

Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:

)		главный бюджет	)	анализирует бюджеты предыдущих лет и подстраивает их под текущие параметры, такие как инфляция и изменения в штате.
)		финансовый бюджет	)	общий финансовый и производственный план на определенный период времени или фискальный год
)		бюджет капиталовложений	)	это бюджет, который исследует соотношение ожидаемых активов, денежных обязательств и собственного капитала, позволяет контролировать финансовое состояние компании
)		добавочный бюджет	)	описывает ключевые долгосрочные планы и приобретаемые основные средства.

Задание №97

Как часто в компании составляют Главный бюджет

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

)		еженедельно
)		ежегодно
)		ежемесячно
)		ежеквартально

Задание №98

Назовите типы прогнозных бюджетов		
Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
)		оптимистический
)		крайне консервативный
)		сбалансированный
)		крайне оптимистический

Задание №99		
Перечислите цели разработки операционных бюджетов		
Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
)		оценка финансового состояния компании и ее бизнесов
)		увязка натуральных показателей планирования со стоимостными
)		управление финансами предприятия
)		более точное составление основных бюджетов

Задание №100		
Назовите период бюджетирования капиталовложений в компаниях		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		от шести месяцев до трех лет
)		до года
)		от трех до десяти лет
)		от трех до пяти лет

Задание №101		
В зависимости от различных нужд компании бюджеты подразделяют		
Выберите несколько из 5 вариантов ответа:		
)		модифицированный
		стратегический

)		
)		добавочный
)		пессимистический
)		непрерывный

Задание №102

Назовите с чего начинается, как правило, подготовка Главного бюджета

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		координация и проверка составляющих бюджета
)		оценка ожидаемого объема реализации и услуг
)		определение задач
)		аргументация крупных капиталовложений

Задание №103

Какие факторы учитываются в процессе бюджетирования

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

)		производственные возможности компании
)		наличие и стоимость сырья
)		количество сотрудников
)		текущее положение компании

Задание №104

Чему нужно следовать компании, чтобы выполнить поставленные финансовые задачи

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		плану производства
)		плану по прибыли

)		плану продаж
)		маркетинговому плану

Задание №105

Какую функцию выполняет высшее руководство компании при составлении главного бюджета

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		разрабатывает общую направленность бюджета
)		уточняют бюджеты для структурных подразделений
)		составляют смету затрат
)		подготавливают бюджеты отделов для каждой функциональной области

Задание №106

Перечислите состав Главного бюджета

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

)		финансовых результатов
)		прогноза о движении денежных средств
)		прогноза балансового отчета
)		прогнозный бухгалтерский баланс

Задание №107

Перечислите, что входит в состав операционного бюджета

Выберите несколько из 7 вариантов ответа:

)		бюджет продаж
)		бюджет производства
)		бюджет прямых материальных затрат
)		бюджет прямых затрат на труд

)		бюджет производственных накладных расходов
)		бюджет сбытовых и административных расходов
)		прогноз о финансовых результатах

Задание №108

Найдите основную задачу, которая требуется для процесса составления бюджета

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

)		управление
)		контроль
)		координация
)		сравнение

Задание №109

Назовите признаки слабости бюджета

Выберите несколько из 6 вариантов ответа:

)		Неэффективность и недостижимость целей
)		Нерешительность сотрудников
)		Подготовка бюджета с применением разных методов
)		Слишком частое внесение изменений в бюджет
)		Большое количество информации
)		Большое внимание со стороны руководителей отделов к составлению бюджетов

Задание №110

Вставьте пропущенное слово: "Хорошо составленный бюджет ведет к _____ затрат, сокращению потерь рабочего времени, позволяет избегать конфликтов и путаницы и в дальнейшем нуждается лишь в незначительных изменениях»

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		Уменьшению
)		Увеличению
)		Умножению
)		К частичному уменьшению

Задание №111

В каких случаях не выгодно составлять бюджет

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

)		Может случиться оправданием ошибочных рабочих решений руководства
)		Бюджет может поощрять менеджеров, которые ставят скромные цели, так как амбициозные планы не всегда выполняются полностью
)		Позволяет руководству контролировать деятельность компании
)		При подготовке бюджета сотрудники могут прибегать к «бюджетному люфту»

Задание №112

Найдите верный вариант ответа

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		«Бюджетный люфт» - это механизм планирования и проведения анализа
)		«Бюджетный люфт» - это намеренная недооценка доходов или переоценка расходов при составлении бюджета
)		«Бюджетный люфт» - это основной способ осуществления контроля над прибылью
)		«Бюджетный люфт» - это центральный отдел планирования компании

Задание №113

Заполните недостающее слово:

Прогноз — это квалифицированная оценка будущих условий и возможных деятельности компании, оценка которая основывается на достоверных предположениях.

Запишите ответ:

	Ответ:	
--	--------	--

)		
---	--	--

Задание №114

Что включает в себя финансовый бюджет

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

)		Бюджет продаж
)		Прогноз движения денежных средств
)		Бюджет прямых материальных затрат
)		Прогноз балансового отчета

Задание №115

На что опирается план бюджета продаж

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

)		оценку руководством компании объема продаж
)		эффект от продаж
)		уровень производительности и финансирования
)		трудозатраты

Задание №116

Перечислите виды доходов, на которые подразделяется отчет о формировании выручки

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

)		продажи уже существующим клиентам
)		новые продажи за счет расширения рынка
)		расширение на смежный рынок
)		новые сферы деятельности, не имеющие отношения к прежним задачам

Задание №117

Заполните недостающие слова:

--	--	--

«Бюджет должен показывать общий объем продаж в количественном и стоимостном выражении»		
Запишите ответ:		
)	Ответ:	

Задание №118		
Чему должен соответствовать ожидаемый общий объем продаж		
Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
)		Точке безубыточности
)		Целевой прибыли
)		Количеству денежной массы в обращении
)		Количеству покупателей

Задание №119		
Назовите самую распространённую ошибку в процессе бюджетирования		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		решение о бюджете продаж принимается без данных о необходимых ресурсах
)		решение о бюджете продаж принимается руководителем единолично
)		решение о бюджете продаж принимается менеджерами по продажам
)		решение о бюджете продаж чаще всего не принимается в компаниях

Задание №120		
Какую взаимосвязь необходимо прослеживать при анализе бюджета продаж		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		Коммерческие и операционные расходы
)		Продажи и коммерческие расходы
)		Продажи и прибыль

)		Прибыль и коммерческие расходы
---	--	--------------------------------

Задание №121

Какой показатель влияет на эффективность коммерческих расходов

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		Продажи
)		Количество персонала
)		Маржинальная прибыль
)		Прирост коммерческих расходов

Задание №122

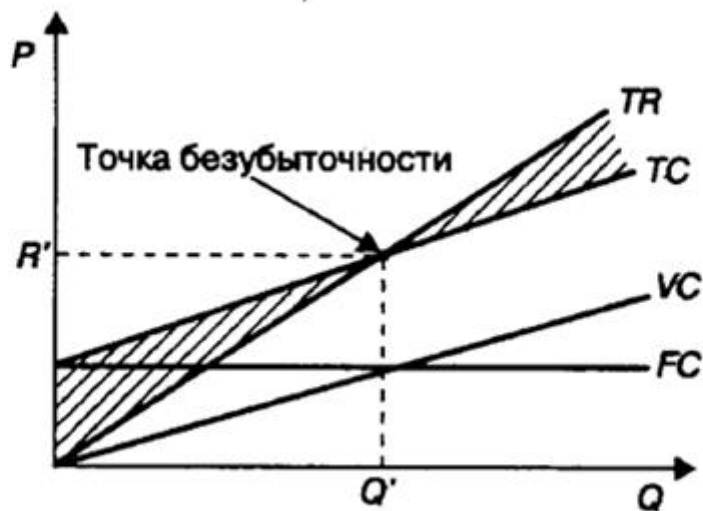
Компания А издает ежемесячно газету. Постоянные затраты компании А составляют 100 000 руб. в мес., переменные затраты на газету – 80 руб., продажная цена – 1,80 руб. за каждую газету. Кроме того, компания несет затраты, связанные с авторским надзором. Это выглядит следующим образом: 0 – 50 000 (экземпляров) – 10 000 руб. Рассчитайте точку безубыточности.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		110 000 экземпляров
)		150 000 экземпляров
)		65 000 экземпляров
)		300 000 экземпляров

Задание №123

На рисунке показан график точки безубыточности продаж. Какая буква соответствует точке безубыточности.



Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		Q
)		F
)		K
)		A

Задание №124

Найдите соответствие

Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:

)		_____ вычисляется в процентах от ожидаемого объема продаж.	)	Запас прочности
)		_____ вычисляется как превышение продажной цены за единицу продукции над переменными затратами на единицу продукции.	)	Маржинальная прибыль
)		_____ вычисляется как объем продаж, при котором выручка равна сумме постоянных и переменных затрат при заданном объеме производства и коэффициенте использования производственных	)	Точка безубыточности

		мощностей		
)		_____ вычисляется как сумма продаж за определенный период времени	)	Валовой объем

Задание №125

Используя данные, представленные ниже, рассчитайте точку безубыточности по количеству и стоимостному значению:

	Всего (руб.)	На единицу	Процент (%)
Выручка (150 единиц)	37 500	25	100
Вычесть: переменные затраты	15 000	10	
Маржинальн ая прибыль	22 500	15	
Вычесть: постоянные затраты	15 000		
Чистая прибыль	7 500		

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		1000 един. / 25 000 руб.
)		2300 един. / 35 000 руб.
)		1500 един. / 20 000 руб.
)		900 един. / 10 000 руб.

Задание №126

Отметьте всех, кто принимает участие в согласовании бюджета продаж

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

)		все основные менеджеры дирекции по маркетингу и продажам
		начальник ПЭО

)		
)		начальник финансового отдела
)		финансовый и исполнительный директор

Задание №127

Когда утверждается бюджет продаж?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		после утверждения финансовых бюджетов компании
)		после утверждения бюджета по прибыли
)		после утверждения бюджета капиталовложений
)		после утверждения бюджета о движении денежных средств

Задание №128

Что необходимо помнить при утверждении бюджета продаж

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		Утверждаются не только плановые бюджеты, но и результаты анализа
)		Утверждаются только плановые бюджеты
)		Утверждаются только результаты анализа
)		Бюджет продаж утверждается автоматически

Задание №129

В составе инвестиционного проекта календарный план выполнения работ предусматривает

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		указание последовательности намеченных в инвестиционном плане мероприятий
)		последовательность выполнения производственных работ
)		четкий регламент строительных работ
		объемы, сроки, исполнителей отдельных видов работ,

)		связанных с его реализацией
---	--	-----------------------------

Задание №130

Производственный план инвестиционного проекта включает в себя

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

)		описание производственного процесса
)		расчет потребности предприятия в производственных мощностях и временной график их создания
)		перечень требований к внешним и внутренним факторам, ограничивающим возможности организации
)		составление прогнозного баланса предприятия

Задание №131

Разработка бюджета продаж начинается

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		после разработки плана производства
)		одновременно с планом производства
)		перед маркетинговым планом
)		вначале процесса разработки производственного (текущего) бюджета на основе маркетинговых исследований, заключенных договоров контрактации и прогноза состояния производственных мощностей предприятия

Задание №132

Что устанавливает кривая спроса?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		взаимосвязь цены от объема продаж продукции
)		зависимость финансового результата продаж от спроса
)		взаимосвязь цены и предложения на продукцию
)		взаимосвязь спроса от предложения товара

Задание №133

На основе чего определяют прогнозные цены на покупные материальные ресурсы?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		фактических цен за предшествующий период
)		фактических цен прошлого периода и коэффициентам-дефляторам
)		фактических цен прошлого периода и коэффициента темпов роста
)		фактических цен прошлого периода и прогнозируемыми темпами инфляции по товарным группам

Задание №134		
Назовите основную задачу составления финансового плана на предприятии		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		увязка показателей производственного плана предприятия с финансовыми ресурсами
)		оценка риска по контрагентам
)		изменение показателей доходов и расходов
)		полной контроль над деятельностью предприятия

Задание №135		
Назовите основные виды финансового планирования на предприятии?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		по центрам затрат, по центрам финансовой ответственности, по центрам прибыльности
)		стратегическое, текущее, оперативное
)		процессное, перераспределительное, заказное
)		"стандарт-кост", "директ-кост", нормативное

Задание №136		
В каких типах организаций нужно выстраивать процесс бюджетирования и контроль затрат		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		

)		в коммерческих организациях
)		в бюджетных учреждениях
)		в организациях с долей иностранного капитала
)		в коммерческих и в бюджетных организациях

Задание №137

Непрерывный процесс наблюдения и регистрации параметров объекта, в сравнении с заданными критериями - это:

Запишите ответ:

)	Ответ:	
)	Ответ:	

Задание №138

Документ, который отражает объем поступления и расходования денежных средств, фиксирует баланс доходов и направлений расходов предприятия - этоплан.

Запишите ответ:

)	Ответ:	
)	Ответ:	

Задание №139

К какому из действий сводится контроль в бюджетировании?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		сводится к проверке выполнения бюджетов
)		сводится к анализу бюджетов
)		сводится к оценке бюджетов
)		сводится к составлению бюджетов

Задание №140

Общий бюджет предприятия включает в себя:

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
)		план продаж
)		план производства
)		план на оплату труда
)		финансовый бюджет

Задание №141		
Бюджет амортизации определяет:		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		инвестиционную политику предприятия
)		производственную политику предприятия
)		затратную политику предприятия
)		фискальную политику предприятия

Задание №142		
Бюджет погашения кредитов позволяет:		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		осуществлять операции по погашению кредитов в соответствии с графиком их погашения
)		осуществлять операции по погашению дебиторской задолженности
)		осуществлять операции по погашению краткосрочных кредитов
)		осуществлять операции по погашению долгосрочных кредитов

Задание №143		
Целью какого из бюджетов является расчет объема продаж в целом и по всем видам продукции?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		бюджета продаж
		бюджета производства

)		
)		бюджета прямых затрат
)		бюджета коммерческих расходов

Задание №144

Целью какого из бюджетов является расчет объемов производства различных видов продукции исходя из плановых объемов продаж и остатка запасов готовой продукции?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		бюджета продаж
)		бюджета производства
)		бюджета прямых затрат
)		бюджета коммерческих расходов

Задание №145

Целью какого из бюджетов является расчет общих затрат на привлечение трудовых ресурсов, занятых непосредственно в производстве?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		бюджета продаж
)		бюджета производства
)		бюджета прямых затрат труда
)		бюджета коммерческих расходов

Задание №146

Целью какого из бюджетов является исчисление прогнозной оценки накладных расходов на реализацию продукции?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		бюджета продаж
)		бюджета производства

)		бюджета прямых затрат труда
)		бюджета коммерческих расходов

Задание №147

Документ, позволяющий представить общую картину имущественного и финансового состояния предприятия по прошествии бюджетного периода - этобаланс.

Запишите ответ:

)	Ответ:	
)	Ответ:	

Задание №148

Документ, с помощью которого рассчитываются основные показатели финансовой результативности деятельности предприятия за бюджетный период - это.....отчет о финансовых результатах предприятия.

Запишите ответ:

)	Ответ:	
)	Ответ:	

Задание №149

Из каких разделов состоит Баланс доходов и расходов предприятия?

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

)		доходы и поступления денежных средств
)		расходы и отчисления средств
)		платежи в бюджет
)		износ оборудования

Задание №150

Бюджет предприятия всегда разрабатывается на определенный временной интервал, который называется периодом.

Запишите ответ:

	Ответ:	
--	--------	--

)		
)	Ответ:	
)	Ответ:	
)	Ответ:	

Задание №151

Комплексный метод последующего контроля - это:

Запишите ответ:

)	Ответ:	
)	Ответ:	

Задание №152

Контроль финансовой стратегии и ее целевых показателей - это:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		Стратегический контроллинг
)		Текущий контроллинг
)		Оперативный контроллинг
)		Производственный контроллинг

Задание №153

Контроль текущих фи-нансовых планов - это:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		Стратегический контроллинг
)		Текущий контроллинг
)		Оперативный контроллинг
)		Производственный контроллинг

Задание №154

Контроль бюджетов - это:		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		Стратегический контроллинг
)		Текущий контроллинг
)		Оперативный контроллинг
)		Производственный контроллинг

Задание №155		
Квартал, год является основным контрольным периодом для:		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		стратегического контроллинга
)		текущего контроллинга
)		оперативного контроллинга
)		срочного контроллинга

Задание №156		
Месяц, квартал является основным контрольным периодом для:		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		стратегического контроллинга
)		текущего контроллинга
)		оперативного контроллинга
)		срочного контроллинга

Задание №157		
Неделя, декада, месяц является основным контрольным периодом для:		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		стратегического контроллинга

)		текущего контроллинга
)		оперативного контроллинга
)		срочного контроллинга

Задание №158

Система мониторинга составляет основу контроллинга.

Запишите ответ:

)	Ответ:	
)	Ответ:	

Задание №159

Контроллинг, согласно процессному подходу, рассматривается как процесс, в ходе которого достигаются цели предприятия.

Запишите ответ:

)	Ответ:	
)	Ответ:	

Задание №160

Расположите этапы построения системы мониторинга контролируемых финансовых показателей на предприятии в верном порядке.

Укажите порядок следования всех 6 вариантов ответа:

)		Построение системы информативных отчётных показателей по каждому из видов финансового контроллинга
)		Разработка системы обобщающих показателей, которые будут отражать фактические результаты достижения количественных стандартов контроля
)		Определение контрольных периодов по каждому виду финансового контроллинга, а также по каждой группе контролируемых показателей
)		Выявление причин отклонений фактических результатов от нормативных
		Определение структуры и показателей форм контрольных

)		отчётов исполнителей
)		Установление величин отклонений фактических результатов от нормативных

Задание №161

Расположите этапы построения финансового контроллинга на предприятии в правильном порядке.

Укажите порядок следования всех 6 вариантов ответа:

)		формирование системы алгоритмов действий по устранению отклонений
)		определение объекта финансового контроллинга
)		разработка системы количественных стандартов контроля
)		построение системы мониторинга ключевых показателей
)		формирование системы приоритетов контролируемых показателей
)		определение видов и сферы финансового контроллинга

Задание №162

Установите соответствие возможных алгоритмов действий менеджеров на этапе формирования алгоритма по устранению отклонений.

Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:

)		«Ничего не предпринимать»	)	поиск и реализация резервов по обеспечению выполнения целевых, плановых или нормативных показателей
)		«Устранить отклонение»	)	если величина отрицательных отклонений в значительной степени ниже, чем «критический» критерий
)		«Изменить систему плановых или нормативных показателей»	)	корректировка системы целевых стратегических нормативов, показателей текущих финансовых планов или отдельных бюджетов

)		"Уволить ответственного сотрудника")	данный алгоритм не выделяют
---	--	--	---	--------------------------------

Задание №163

Соотнесите элементы системы контроля исполнения финансового плана.

Укажите соответствие для всех 4 вариантов ответа:

)		объекты контроля	)	осуществление процедур для выявления отклонений
)		предметы контроля	)	бюджеты
)		субъекты контроля	)	центры финансовой ответственности
)		технология контроля	)	характеристики состояния бюджетов

Задание №164

Контроль исполнения финансовых планов на предприятии осуществляется в следующей последовательности:

Укажите порядок следования всех 6 вариантов ответа:

)		определение круга лиц, контролирующих исполнение различных статей бюджета; обычно в состав исполнителей контроля планов входят финансовый директор или вице-президент по финансам, главный бухгалтер организации
)		определение перечня контрольных показателей для анализа(исполнения бюджета)и приоритетов контроля
)		сбор информации о производственно-финансовой деятельности организации и составление отчетов
)		сравнение плановых и фактических показателей и определение отклонений
)		анализ отклонений и выявление их причин
)		принятие решения о корректировке бюджета или ужесточении контроля за его исполнением

Задание №165

Технология построения сбалансированной системы показателей включает в себя:

Укажите порядок следования всех 6 вариантов ответа:

)		Связывание целей с годовым бюджетом
---	--	-------------------------------------

)		Четкое формулирование стратегии
)		Согласование стратегии компании с целями персонала
)		Идентификация и согласование стратегических инициатив
)		Передача стратегии внутри компании
)		Выполнение регулярных проверок с помощью обратной связи и необходимых корректировок стратегии

Задание №166

Внедрение системы внутреннего контроля позволяет:

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

)		избежать различных нарушений, потенциальных ошибок и возможных потерь
)		эффективно использовать ресурсы предприятия
)		обеспечить законность, надежность деятельности и достоверность информации
)		избежать ответственности за принятые управленческие решения

Задание №167

Целью контроллинга выступает:

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

)		нахождение взаимосвязи и взаимозависимости выявленных отклонений
)		увольнение как можно большего количества некомпетентных сотрудников
)		выявление отклонений между фактическими и плановыми показателями
)		автоматизация финансовой деятельности компании

Задание №168

Финансовый контроллинг обеспечивает:

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

)		участие в формировании специфических источников финансирования, стратегий финансирования, а также мероприятий по финансированию с учетом всех планов
---	--	--

)		повышение спроса на производимую продукцию, приток новых покупателей
)		составление укрупненных планов-балансов и отчетов о финансовых результатах, участие в формировании долгосрочных и краткосрочных финансовых планов
)		текущий контроль за исполнением плана, а также контроль ключевых финансовых показателей
)		анализ отклонений и разработка предложений по управленческим мероприятиям

Задание №169

Способность предприятия неограниченно в любой момент времени выполнять свои обязательства, - это:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		ликвидность
)		оборачиваемость
)		финансовая устойчивость
)		рентабельность

Задание №170

Целью структурного поддержания ликвидности выступает сохранение для предприятия возможности финансирования своей деятельности посредством:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		выпуска акций
)		привлечения только собственного капитала
)		привлечения только заёмного капитала
)		привлечения заемного или собственного капитала

Задание №171

К функциям финансового контроллинга относят:

Выберите несколько из 6 вариантов ответа:

		наблюдение за ходом реализации финансовых заданий
--	--	---

)		
)		измерение величины отклонения фактических результатов от предусмотренных в плане
)		диагностирование ухудшений в финансовом состоянии компании
)		разработку управленческих решений в целях нормализации финансовой деятельности компании
)		корректировку некоторых целей и показателей финансового развития при изменении внешней финансовой среды, а также внутренних условий осуществления деятельности компании
)		ведение бухгалтерского и налогового учёта в компании

Задание №172

Выберите ключевые задачи финансового контроллинга.

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

)		информационное обеспечение
)		управление персоналом
)		планирование
)		контроль

Задание №173

Количественные стандарты контроля могут устанавливаться в абсолютных и _____ показателях.

Запишите ответ:

)	Ответ:	
---	--------	--

Задание №174

Количественные стандарты могут носить как _____, так и подвижный характер.

Запишите ответ:

)	Ответ:	
---	--------	--

Задание №175

Система финансового _____ – это разработанный механизм

наблюдения за контролируемыми показателями, определения размеров отклонений фактических результатов от предусмотренных, а также выявления причин этих отклонений.

Запишите ответ:

)	Ответ:	
)	Ответ:	

Задание №176

Теоретики концепции системы сбалансированных показателей рекомендуют рассматривать стратегию в четырех ракурсах:

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

)		блок финансов
)		блок клиентов
)		блок управленческого учёта
)		блок обучаемости и роста
)		блок внутренних процессов

Задание №177

Анализ финансового состояния компании включает в себя:

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

)		анализ финансовой устойчивости
)		анализ платежеспособности и ликвидности
)		анализ деловой активности
)		анализ эффективности и рентабельности
)		анализ структуры себестоимости

Задание №178

В соответствии с концепцией построения системы контроллинга он подразделяется на следующие основные виды:

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

)		стратегический контроллинг
)		текущий контроллинг
)		срочный контроллинг
)		оперативный контроллинг

Задание №179

Ключевой принцип концепции контроллинга заключается в следующем:

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		контроль за деятельностью персонала
)		оперативное сравнение ключевых плановых и фактических показателей
)		составление бизнес-планов
)		активное взаимодействие с налоговыми органами

Задание №180

Финансовый контроллинг – это контролирующая система, которая обеспечивает:

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

)		концентрацию контрольных действий на важнейших направлениях финансовой деятельности
)		спрос на производимую продукцию
)		своевременное выявление отклонений фактических её результатов от плановых
)		принятие оперативных управленческих решений, которые обеспечивают нормализацию финансовой деятельности

Критерии оценки:

Баллы выставляются пропорционально правильным ответам

7.2.2. Задания

Задание 1. По данным таблицы определите порог уровня эффекта финансового рычага.

Прибыль до налогообложения 300 тыс. руб.
 Собственные средства 1200 тыс. руб.
 Долгосрочные кредиты 300 тыс. руб.
 Краткосрочные кредиты 100 тыс. руб.
 Краткосрочная задолженность 20 тыс. руб.
 Средняя расчетная ставка процента (средневзвешенная стоимость заемных средств) 22%
 Ставка налога на прибыль – 20%.

Рекомендации по выполнению задания

1. Проанализировать представленную таблицу, опираясь на текст к учебнику.
2. Найти необходимые для расчетов формулы, которые даны на слайдах, в тексте к учебнику и содержатся в рекомендуемой литературе.
3. Произвести по формулам вычисления.
4. Результаты вычислений занести в таблицу

Таблица

Наименование	Значение
Экономическая рентабельность активов	
Средняя процентная ставка за кредит	
Уровень эффекта финансового рычага	

Задание 2. По приведенным ниже данным составьте баланс предприятия (тысяч рублей):

Основные средства 200
 Нематериальные активы 15
 Запасы 200
 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям 15
 Дебиторская задолженность 200
 Денежные средства 200

Уставный капитал 110
 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 200
 Заемные средства (долгосрочные) 20
 Заемные средства (краткосрочные) 400
 Кредиторская задолженность 100

Рекомендации по выполнению задания

1. Проанализировать представленную таблицу, опираясь на текст к учебнику.
2. Найти необходимые для расчетов формулы, которые даны на слайдах, в тексте к учебнику и содержатся в рекомендуемой литературе.
3. Произвести по формулам вычисления.
4. Результаты вычислений занести в таблицу

Таблица

Бухгалтерский баланс на 1 января 2017 г.	
Актив	Значение, тыс. рублей
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Итого по разделу 1	
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	
Итого по разделу 2	
БАЛАНС	
Пассив	
3. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	
Итого по разделу 3	
4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Итого по разделу 4	
5. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Итого по разделу 5	
БАЛАНС	

Задание 3. Вы решили начать свой бизнес и создали компанию ООО «Dreams». В уставный капитал компании Вы планируете вложить \$40 000. Дополнительно к этой сумме в начале января 2014 г. вы получили долгосрочный кредит в размере \$40 000 под 12% в год с ежемесячной выплатой процентов. Вы намерены начать свое дело с 01.01.2014 г., наладив производство товара, для которого существует сформировавшийся рынок сбыта.

Для начала производства Вы планируете купить подержанное оборудование за \$54 000. Предполагаемый срок службы данного оборудования составляет пять лет.

Планируемый объем продаж при отпускной цене \$30 за изделие составляет:

Период

Кол-во изделий

Январь	600
Февраль	2 800
Март	3 400
Апрель	4 000
Май	4 000
Июнь	4 000

Производство продукции будет начато с 1 января. Весь объем продукции, продаваемой в январе и 25% от продаваемой в феврале, будет изготовлен в январе. После этого ежемесячный объем производства будет составлять 75% продукции реализуемой в текущем и 25% продукции, реализуемой в следующем месяце.

Удельные переменные производственные затраты составляют: \$

Материалы	8
Заработная плата	5
производственных рабочих	
Переменные	2
накладные расходы	
Итого	15

С целью начала производства с 1 января вами было заранее куплены за наличный расчет материалы стоимостью \$16 000. В январе 2014 г. Вы намерены закупить еще 50% материалов, необходимых для обеспечения производственного процесса в феврале. Впоследствии, Вы собираетесь ежемесячно закупать 50% материалов, необходимых для производства продукции в следующем месяце, а другие 50% покупаются в течение текущего месяца.

В соответствии с условиями оплаты поставщиков 70% сырья должно оплачиваться в день поставки, остаток погашается в течение месяца после покупки.

Труд производственных рабочих оплачивается в текущем месяце.

Переменные производственные накладные расходы: 60% должны оплачиваться в течение месяца, следующего за месяцем их возникновения, а 40% должны быть оплачены одним месяцем позже.

Постоянные накладные расходы (включая амортизацию) составляют \$4 000 в месяц. Они должны оплачиваться в течение месяца, следующего за месяцем из возникновения.

Суммы к получению: Вы предлагаете 5% скидку при оплате наличными (прогнозируется, что 20% покупателей согласятся на это). 50% продаж будут оплачиваться с отсрочкой в 1 месяц и 30% - с отсрочкой в 2 месяца.

По приведенным данным подготовить бюджет продаж компании

Рекомендации по выполнению задания

1. Проанализировать представленную таблицу, опираясь на текст к учебнику.

2. Найти необходимые для расчетов формулы, которые даны на слайдах, в тексте к учебнику и содержатся в рекомендуемой литературе.

3. Произвести по формулам вычисления.

4. Результаты вычислений занести в таблицу

Таблица

Бюджет продаж:						
	Я нварь	Фе враль	М арт	А прель	М ай	Июнь
Кол-во						
Сумма (Выручка по номинальной цене), \$						
Выручка со скидкой, \$ (5% от 20% продаж)						

Задание 4. Вы решили начать свой бизнес и создали компанию ООО «Dreams». В уставный капитал компании Вы планируете вложить \$40 000. Дополнительно к этой сумме в начале января 2014 г. вы получили долгосрочный кредит в размере \$40 000 под 12% в год с ежемесячной выплатой процентов. Вы намерены начать свое дело с 01.01.2014 г., наладив производство товара, для которого существует сформировавшийся рынок сбыта.

Для начала производства Вы планируете купить подержанное оборудование за \$54 000. Предполагаемый срок службы данного оборудования составляет пять лет.

Планируемый объем продаж при отпускной цене \$30 за изделие составляет:

Период	Кол-во изделий
Январь	600
Февраль	2 800
Март	3 400
Апрель	4 000
Май	4 000
Июнь	4 000

Производство продукции будет начато с 1 января. Весь объем продукции, продаваемой в январе и 25% от продаваемой в феврале, будет изготовлен в январе. После этого ежемесячный объем производства будет составлять 75% продукции реализуемой в текущем и 25% продукции, реализуемой в следующем месяце.

Удельные переменные производственные затраты составляют: \$	
Материалы	8
Заработная плата	5
производственных рабочих	
Переменные	2
накладные расходы	
Итого	15

С целью начала производства с 1 января вами было заранее куплено за наличный расчет материалы стоимостью \$16 000. В январе 2014 г. Вы намерены закупить еще 50% материалов, необходимых для обеспечения производственного процесса в феврале. Впоследствии, Вы собираетесь ежемесячно закупать 50% материалов, необходимых для производства продукции в следующем месяце, а другие 50% покупаются в течение текущего месяца.

В соответствии с условиями оплаты поставщиков 70% сырья должно оплачиваться в день поставки, остаток погашается в течение месяца после покупки.

Труд производственных рабочих оплачивается в текущем месяце.

Переменные производственные накладные расходы: 60% должны оплачиваться в течение месяца, следующего за месяцем их возникновения, а 40% должны быть оплачены одним месяцем позже.

Постоянные накладные расходы (включая амортизацию) составляют \$4 000 в месяц. Они должны оплачиваться в течение месяца, следующего за месяцем из возникновения.

Суммы к получению: Вы предлагаете 5% скидку при оплате наличными (прогнозируется, что 20% покупателей согласятся на это). 50% продаж будут оплачиваться с отсрочкой в 1 месяц и 30% - с отсрочкой в 2 месяца.

По приведенным данным подготовить бюджет движения готовой продукции на складе в натуральных единицах и \$.

Рекомендации по выполнению задания

1. Проанализировать представленные таблицы, опираясь на текст к учебнику.
2. Найти необходимые для расчетов формулы, которые даны на слайдах, в тексте к учебнику и содержатся в рекомендуемой литературе.
3. Произвести по формулам вычисления.
4. Результаты вычислений занести в таблицу

Таблица

Бюджет движения готовой продукции на складе в натуральных единицах и \$:						
	Я нварь	Фе враль	М арт	А прель	М ай	Июнь

Начальный запас (шт.)						
Производство (шт.)						
Продажи (шт.)						
Конечный запас (шт.)						
Начальный запас (\$)						
Производство (\$)						
Продажи (\$)						
Конечный запас (\$)						

Лабораторная работа 1.

Лабораторная работа осуществляется с помощью программного продукта Microsoft Excel

1.1 Бюджет продаж

1. Создайте новый проект длительностью пять лет. Сохраните его на диск, нажав на кнопку Пролить. В качестве имени файла рекомендуется указать свою фамилию.

2. Перейдите на закладку Проект и укажите два-три вида продукции, работ, услуг.

3. На закладке Проект выберите модуль Настройки расчета, включите Детализацию, установите ставку дисконта в рублях (15%) и долларах (8%). На закладке Операционный план выберите модуль План сбыта (рис 1.1) , укажите цены и объем продаж. Воспользуйтесь опцией Заполнить. Если продукция будет облагаться НДС, то для расчета цены, доход от продаж следует умножить на 1,18 или 1,10.

Также при необходимости отрегулируйте Сезонность продаж Условия оплаты.

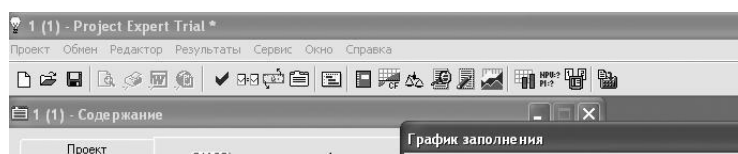


Рисунок 1.1 План сбыта

1.2 Бюджет прямых затрат

1. На закладке **Операционный план** в модуле **Материалы** введите список материалов, их цены и самое главное страховой запас как процент от потребления за месяц. Цена в это окно вводится с коэффициентом 1,18 или 1,10 от чистого расхода, если операции фирмы облагаются НДС.

2. На закладке **План производства** через контекстное меню добавьте материал, укажите норму его расхода.

Например, если шампунь будет использоваться для 20 клиентов салона красоты, то норма расхода на одну услугу будет 0,05.

3. Укажите сдельную зарплату в расчете на единицу продаваемой продукции. Эта зарплата выплачивается в рублях за единицу произведенной продукции (проданного товара для розничной торговли).

Так, если фиксированная зарплата продавца 7000 руб. и за продажу женских сапожек, стоимостью 4000 руб., он получает 10%, то сдельная зарплата 400 руб., а сумму минимального оклада нужно установить через опцию **План по персоналу**.

4. Проконтролируйте долю прямых затрат в цене. Она может составлять 20-70% процентов цены, очищенной от НДС (рис. 1.2).

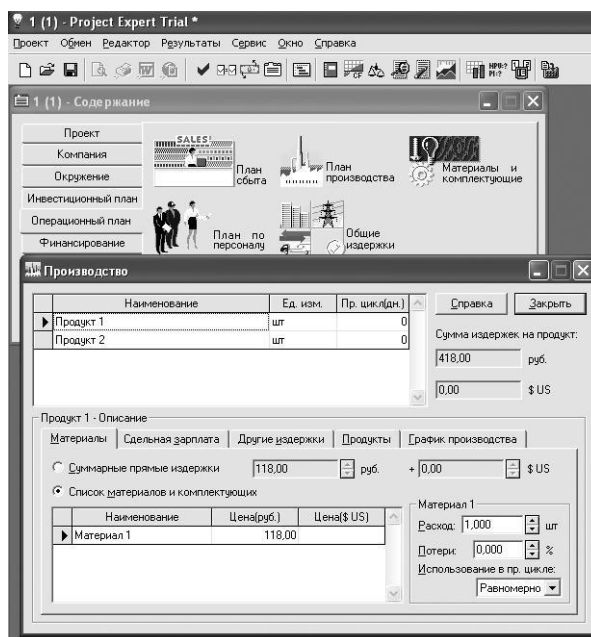


Рисунок 1.2 Расчет прямых затрат производства

1.3 Бюджет косвенных расходов

1. На закладке Операционный план в модуле План по персоналу за-полните должности сотрудников, оплата которых будет являться косвенными затратами для нашей организации, то есть она не зависит от выручки.

Например, в разделе Управление можно указать директора, бухгалтера, в разделе Производство – начальника цеха, уборщицу, минимальные оклады производственных рабочих и продавцов, в разделе Маркетинг – менеджер по продажам.

2. В модуле Общие издержки указываются суммы полученных нами услуг, работ с НДС. Например, арендная плата, коммунальные платежи, рекламные услуги. Все эти затраты являются постоянными расходами периода, в противном случае их нужно отражать в модуле Производство, закладка Другие издержки и нормировать на единицу продукции.

Лабораторная работа 2.

Лабораторная работа осуществляется с помощью программного продукта Microsoft Excel

1.4 Бюджет инвестиций в основные средства

1. На закладке Инвестиционный план выберите модуль Календарный план и введите новый этап – Приобретения помещения (рис 1.3).

Для начисления амортизации требуется установить галочку - Этап является активом - и указать период до ликвидации, то есть срок полезного использования.

Срок полезного использования следует определить с учетом Постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г, но за минусом уже начисленной ранее амортизации у предыдущих владельцев.

2. На закладке Финансирование выберите модуль Лизинг. В лизинг обычно можно взять транспортные средства, производственное оборудование.

Требуется указать наименование объекта, его стоимость с НДС, срок амортизации, срок лизинга, стоимость кредитных ресурсов.

1 (1) - Project Expert Trial *

Проект Обмен Редактирование Вид Этапы Результаты Сервис Окно Справка

1 (1) - Содержание

Проект
Компания
Окружение
Инвестиционный план

Календарный план

Список активов

Ресурсы

Календарный план

№	Наименование этапа	2014			
		Январь	Февраль	Март	Апр
1	Приобретение помещения			2 360 000,00	

Редактирование этапа проекта

Наименование: Приобретение помещения

Ответственный:

Длительность: 65 дн. Ресурсы...

Даты

Начало: 01.01.2014 ☒ Фиксированная дата

Окончание: 06.03.2014

Стоимость этапа: 2 360 000,00 руб.

☒ Этап является активом

Характеристики актива

Текущий актив: Приобретение помещения

Амортизация:

☒ Линейная ☐ По остаточной ☐ По производству ☐ По схеме

Период до ликвидации: 480 мес.

Рисунок 1.3 Инвестиционная деятельность организации

1.5 Налоговое окружение

1. На закладке Окружение определите перечень налогов. Важно указать не только налоговую ставку, но и налогооблагаемую базу (рис. 1.4).

Налоги

Список налогов:

Название	Ставка, %
Налог на прибыль	20,00
НДС	18,00
Налог на имущество	2,20
Соцстрахование	30,20

OK

Отменить

Справка

Настройка...

Налог на прибыль - Описание

Налогооблагаемая база: Прибыль

Выплачивать из статьи: Налоги с продаж

Формула...

Рисунок 1.4 Налоговое окружение

1.6 Анализ результатов по текущей и инвестиционной деятельности

1. Бизнес-планирование и бюджетирование процесс итерационный,

его повторяют до тех пор, пока не получают приемлемый результат. Нажми-те F9, откройте на закладке Результаты прогнозные формы отчетности.

В разделе результаты в модуле Прибыли-убытки через контекстное меню настройте отображение без пустых строчек, а также выберите мас

штаб представления периодов – месяц, квартал или год.

Добейтесь соотношения прибыли и выручки (рентабельность про-даж) от 10 до 50 процентов. Это позволит в дальнейшем добиться прием-лемого срока окупаемости, соответственно от 2 до 10 периодов.

2. Внимательно изучите и другие модули – Кэш-фло, Баланс.

Вероятно, вам несколько раз придется вернуться и откорректировать цены, объем продаж (рис. 1), прямые (рис. 2) и косвенные затраты, стои-мость основных средств и объектов лизинга (рис. 3).

Обращайте внимание на соотношение в кэш-фло проекта инвестиционной и текущей (операционной) деятельности.

Оно примерно соответствует сроку окупаемости инвестиций.

Так, если инвестиции в первом квартале 20 000 000 руб., а каждый следующий квартал чистый денежный поток по операционной (текущей) деятельности будет составлять 1 000 000 руб., то срок окупаемости составит от 21месяца и более в зависимости от ставки дисконтирования.

Сам по себе отрицательный остаток денег в первых периодах проекта пока не должен Вас беспокоить, лишь бы был плюс к концу периода.

Помните:

1. Цены и объемы продаж отражаем в модуле План сбыта.
2. Прямые затраты отражаем в модуле План производства. Но сдельная зарплата увеличится еще на суммы социального страхования. Косвенные затраты – модули План по персоналу и Общие издержки.

После каждого изменения исходных данных следует нажимать F9.

Критерии оценки

- 5 баллов – за правильное решение задачи и сделанными выводами
 4 баллов – за правильное решение задачи без аргументированных выводов
 3 балла – за решение задачи с одной ошибкой, и без выводов
 2 балла – за решение задачи с двумя незначительными ошибками, но с правильным алгоритмом решения
 1 балл – за попытку решения задания

Лабо раторная работа 1	2 балла – задание выполнено в полном объёме согласно инструкции, сделаны выводы 1 балла – задание выполнено не в полном объёме, есть незначительные замечания 0 баллов – задание не выполнено
Лабо раторная работа 2	2 балла – задание выполнено в полном объёме согласно инструкции, сделаны выводы 1 балла – задание выполнено не в полном объёме, есть незначительные замечания 0 баллов – задание не выполнено

7.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

7.3.1. Вопросы к промежуточной аттестации

Семестр 4

№ п/п	Вопросы к зачету
1.	Предмет, задачи и сущность финансового планирования.
2.	Финансовое планирование на современном этапе.
3.	Система финансовых планов.
4.	Состав и содержание финансового плана.
5.	Бизнес-план как стандарт в финансовом планировании.
6.	Планирование и контроль затрат, доходов и баланса – планирование и контроль балансового результата.
7.	Состав и значимость информации.
8.	Внутрифирменное планирование и контроль баланса.
9.	Предмет, задачи и сущность планирования и контроля выплат и поступлений.
10.	Планирование платежей в рамках интегрированного внутрифирменного планирования.
11.	Модель безубыточности.
12.	Планирование и контроль денежных потоков.
13.	Планирование и контроль инвестиций и инвестиций.
14.	Расчеты объемов инвестиций и инвестиций.
15.	Планирование и контроль источников финансирования.
16.	Формирование плана финансирования.
17.	Планирование и контроль ликвидности и рентабельности.
18.	Основные цели использования информационных технологий в бюджетировании.
19.	Содержание финансовой отчетности корпорации.
20.	Модель Дюпона.
21.	Анализ ликвидности баланса предприятия и анализ по относительным показателям ликвидности.
22.	Отчетность корпорации как основа планирования и контроля предприятий.
23.	Анализ финансового состояния предприятия.
24.	Оценка инвестиционной привлекательности корпорации.
25.	Бюджетный регламент.
26.	Бюджетный цикл и бюджетный период.
27.	Минимальный бюджетный период.
28.	Шаг финансового планирования.
29.	График разработки бюджетов.
30.	Последовательность процедур представления, согласования и утверждения.
31.	Схемы составления бюджетов с ЦФО.
32.	Положение о бюджетном регламенте.
33.	Распределение функций и сфер ответственности между уровнями управления и функциональными службами компании.
34.	Порядок взаимодействия между структурными подразделениями.
35.	График документооборота.
36.	Системы стимулирования.

№ п/п	Вопросы к зачету
37.	Особенности инвестиционного планирования.
38.	Инвестиционное планирование: понятие, сущность и формы.
39.	Инвестиционный проект как форма реализации инвестиционной стратегии компании.
40.	Суть законодательства о банкротстве предприятий.
41.	Модели диагностики банкротства зарубежных экономистов.
42.	Модели диагностики банкротства отечественных экономистов.
43.	Сущность финансового планирования
44.	Организационная структура системы финансового планирования
45.	Сущность бюджетирования
46.	Виды бюджетов
47.	Бюджет продаж
48.	Формирование системы бюджетов компании
49.	Планирование чистого оборотного капитала компании
50.	Финансовое планирование в корпорациях
51.	Финансовое прогнозирование в корпорациях
52.	Бюджет себестоимости
53.	Бюджет доходов и расходов
54.	Организация системы финансового планирования. Понятие финансовой структуры компании
55.	Бюджетный процесс и система бюджетирования
56.	Особенности разработки и составления операционного бюджета
57.	Особенности разработки и составления финансового бюджета.
58.	Главный бюджет: основа прогнозирования и планирования прибыли
59.	Сущность и этапы финансового контроллинга. Мониторинг исполнения
60.	Скольльзящее бюджетирование для целей контроля

7.3.2. Критерии и нормы оценки

Семестр	Форма проведения промежуточной аттестации	Критерии и нормы оценки	
4	Зачет	«зачтено»	Студент набрал свыше 40 баллов по накопительному рейтингу
		«не зачтено»	Студент набрал 39 и менее баллов по накопительному рейтингу

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Обязательная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1.	В. Н. Незамайкина	Финансовое планирование и бюджетирование	Учебное пособие	2020	ЭБС «ZNANIUM.COM»
2.	Иванов И. В.	Финансовый менеджмент : стоимостной подход	Учебное пособие	2019	ЭБС «IPRbooks»
3.	Морошкин В. А.	Практикум по финансовому менеджменту	Практическое пособие	2020	ЭБС «ZNANIUM.COM»

8.2. Дополнительная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1.	Григорьева Е. А.	Финансовое планирование	Практикум	2013	ЭБС «IPRbooks»

8.3. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

— WebofScience[Электронный ресурс] : мультидисциплинарная реферативная база данных. – Philadelphia: ClarivateAnalytics, 2016– . – Режим доступа : apps.webofknowledge.com. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.

— Scopus[Электронный ресурс] : реферативная база данных. – Netherlands: Elsevier, 2004– . – Режим доступа : scopus.com. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.

— Elibrary[Электронный ресурс] : научная электронная библиотека. – Москва : НЭБ, 2000– . – Режим доступа : elibrary.ru. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.

— SpringerLink[Электронный ресурс] : [база данных]. – Switzerland: SpringerNature, 1842– . – Режим доступа : link.springer.com. – Загл. с экрана. – Яз. англ.

— ScienceDirect[Электронный ресурс] : коллекция электронных книг издательства Elsevier. – Netherlands: Elsevier, 2018– . – Режим доступа : sciencedirect.com. – Загл. с экрана. – Яз. англ.

— Cambridgeuniversitypress[Электронный ресурс] : журналы издательства. – Cambridge: Cambridgeuniversitypress, 2018– . – Режим доступа : cambridge.org. – Загл. с экрана. – Яз. англ.

— NEICON[Электронный ресурс] : электронная информация : архив научных журналов. – Москва : НЭИКОН, 2002– . – Режим доступа : neicon.ru/resources/archive. – Загл. с экрана. – Яз. рус., англ.

8.4. Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование ПО	Реквизиты договора (дата, номер, срок действия)
1	Windows: WinPro 10 RUS Upgrd OLP NL Acdmc	договор № 757 от 04.07.2018, срок действия – бессрочно; контракт № 1653 от 14.12.2018, срок действия – бессрочно
2	Office Standard: Office Stdandard 2013 Russian OLP NL AcademicEdition Office Stdandard 2016 Russian OLP NL AcademicEdition	контракт № 690 от 19.05.2015, срок действия – бессрочно договор № 757 от 04.07.2018, срок действия – бессрочно; контракт № 727 от 20.07.2016, срок действия – бессрочно
3	Mirapolis Human Capital Management	лицензионный договор № 42/02/22-К от 02.02.2022, срок действия – 31.08.2022

8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
1.	Аудитория вебконференций. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения занятий	Экран телевизионный, ширмы, проектор на штативе. стол преподавательский, стулья преподавательские., Транспарант-

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
	семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных консультаций Учебная аудитория для проведения занятий текущего контроля и промежуточной аттестации. (УЛК-807)	перетяжка, системный блок .
2.	Помещение для самостоятельной работы студентов (Г-401)	Стол� ученические, стулья ученические, ПК с выходом в сеть Интернет