



Федеральное агентство по рыболовству
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Калининградский государственный технический университет»
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Начальник УРОПС

Фонд оценочных средств
(приложение к рабочей программе модуля)
«ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ»

основной профессиональной образовательной программы магистратуры
по направлению подготовки

38.04.08 ФИНАНСЫ И КРЕДИТ
Профиль программы
«КОРПОРАТИВНЫЕ ФИНАНСЫ И ОЦЕНКА БИЗНЕСА»

ИНСТИТУТ
РАЗРАБОТЧИК

отраслевой экономики и финансов
кафедра экономики и финансов

1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплинам (модулям), соотнесенные с установленными индикаторами достижения компетенций

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплины	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
<p>ПКС-2 Управление процессом финансового консультирования в организации (подразделении);</p> <p>ПКС-4 Реализация инвестиционного проекта</p>	<p>ПКС-2.1 Разработка методологии и стандартизация процесса финансового консультирования и финансового планирования;</p> <p>ПКС-4.1 Управление эффективностью инвестиционного проекта;</p> <p>ПКС-4.4 Управление сроками и контроль реализации инвестиционного проекта</p>	<p>Финансовое планирование и бюджетирование</p>	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – теоретические основы финансового планирования с использованием системы внутренних бюджетов, принципы построения финансовой системы в коммерческой организации; – актуальные проблемы финансового обеспечения деятельности организаций и методы их решения; – виды бюджетов, их взаимосвязь, состав и роль в деятельности организации; – виды и особенности центров финансовой ответственности, подходы к их выделению в финансовой структуре и распределению финансовых полномочий; – современные подходы к организации финансового контроля и системы стимулирования. <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> – анализировать финансовую структуру организации в разрезе центров финансовой ответственности; – определять виды локальных бюджетов, подлежащих разработке и исполнению с учетом отраслевой специфики; – оценивать эффективность деятельности центров финансовой ответственности на основе плановых и фактических показателей;

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплины	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
			<p>– производить консолидацию локальных бюджетов в формы централизованных бюджетов; – разрабатывать прогнозные бюджеты с учетом реализации инвестиционных проектов и динамики макроэкономических показателей. <i>Владеть:</i> – навыками микро- и макроэкономического моделирования финансовых и денежно-кредитных процессов с применением современного экономического инструментария; – методикой и методологией проведения самостоятельной исследовательской, научной деятельности; – методикой построения эконометрических моделей финансовых процессов.</p>

2 ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПОЭТАПНОГО ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ) И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

2.1 Для оценки результатов освоения дисциплины используются:

- оценочные средства текущего контроля успеваемости;
- оценочные средства для промежуточной аттестации по дисциплине.

2.2 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

- тестовые задания;
- задания по темам практических занятий;

2.3 К оценочным средствам для промежуточной аттестации по дисциплине, проводимой в форме экзамена, относятся:

- задания по курсовым работам;

- вопросы для промежуточной аттестации (экзамен) по дисциплине.

3 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

3.1 Тестовые задания используются для оценки освоения тем дисциплины студентами всех форм обучения (Приложение № 1).

Тестовое задание предусматривает выбор правильного ответа (или нескольких вариантов ответа) на поставленный вопрос из предлагаемых вариантов ответа.

Тестирование производится методом случайной выборки (30 вопросов в итоговом тестовом задании) в системе тестирования «INDIGO». Оценка по результатам тестирования зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины и соответствует следующему диапазону (%):

- от 0 до 55 – неудовлетворительно;
- от 56 до 70 – удовлетворительно;
- от 71 до 85 – хорошо;
- от 86 до 100 – отлично.

Положительная оценка выставляется студенту при получении от 56 до 100% верных ответов.

В Приложении № 5 приведены ключи к ответам на тестовые вопросы.

3.2 Практические занятия проводятся в форме семинаров. В приложении № 2 приведены типовые задания для проведения практических занятий, предусмотренных рабочей программой дисциплины.

Результаты работы на семинаре включают в себя оценку представления доклада (презентации), оппонирования докладчику, участия в дискуссии. При проставлении оценки учитывается:

- полнота раскрытия темы доклада;
- использование результатов современных научных исследований и практических разработок в области коммерческого бюджетирования;
- четкость формулировок, владение научной речью;
- обоснованность замечаний при оппонировании или обсуждении.

3.3 Выполнение курсовой работы направлено на получение навыков разработки операционных и консолидированных финансовых бюджетов коммерческой организации. Студентам рекомендуется за основу работы брать организации, на которых они проходили

учебную практику. В качестве альтернативы предлагается использование доступных отчетных форм других коммерческих организаций.

Табличные формы представления показателей, операционных и консолидированных бюджетов приведены в Приложении № 3.

В состав работы входит:

- теоретическая часть, посвященная развитию систем бюджетирования в организациях соответствующей формы собственности и отраслевой принадлежности;
- описание организации с указанием ее наименования (условного наименования), сферы деятельности, организационной структуры, финансовых и натуральных показателей деятельности;
- обоснование классификации затрат и доходов, применяемой для целей бюджетирования;
- операционные бюджеты организации на прогнозный год;
- консолидированные бюджеты: бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств, прогнозный баланс на конец периода;
- описание кризисных явлений, препятствующих выполнению плановых бюджетов;
- мероприятия по корректировке операционных и консолидированных бюджетов;
- скорректированные бюджеты с учетом антикризисных мероприятий;
- прогнозный баланс по результатам антикризисного бюджетирования.

По результатам защиты курсовой работы (студент представляет результаты и отвечает на вопросы преподавателя) выставляется оценка («отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно»), которая учитывается при промежуточной аттестации по дисциплине (на экзамене).

Критерии оценки курсовой работы приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Система и критерии оценки курсовой работы

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта	Не может делать научно корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задачи данные	В состоянии осуществлять систематический и научно корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
Экономические расчеты	Расчетные данные не обоснованы, отсутствует взаимосвязь между ними, наличие арифметических ошибок	Расчетные данные формальны, не в полной мере характеризуют деятельность предприятия	Расчетные данные в значительной степени обоснованы, не продемонстрирован системный подход к их группировке, не в полной степени выявлены отраслевые особенности	Расчетные данные обоснованы, систематизированы и взаимосвязаны. Учтены отраслевые особенности деятельности предприятия

4 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

4.1 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена. К экзамену допускаются студенты:

- получившие положительную оценку по результатам прохождения тестирования по дисциплине;

– получившие положительную оценку по результатам выполнения практических заданий;

– успешно защитившие курсовую работу.

4.2 В Приложении № 4 приведены вопросы к экзамену по дисциплине.

Экзаменационный билет содержит два вопроса из перечня вопросов к экзамену. Экзаменационный билет содержит два вопроса из перечня вопросов к экзамену.

4.3 Экзаменационная оценка («отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно») является экспертной и зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины. При промежуточной аттестации по дисциплине учитываются оценки по курсовой работе.

Критерии оценивания экзамена по дисциплине.

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; 2) «зачтено», «не зачтено»; 3) 100 - балльную (процентную) систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (таблица 3).

Таблица 3 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
1 Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полнотой знаний и системным взглядом на изучаемый объект
2 Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи

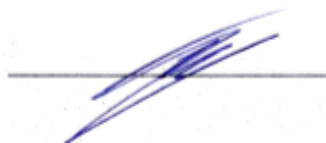
Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
				задачи
3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта	Не может делать научно корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задаче данные	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

5 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Финансовое планирование и бюджетирование» представляет собой компонент основной профессиональной образовательной программы магистратуры по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (профиль «Корпоративные финансы и оценка бизнеса»).

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и финансов (протокол № 6 от 26.04.2022 г.)

Заведующий кафедрой



А.Г. Мнацаканян

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И БЮДЖЕТИРОВАНИЕ»

Вариант 1

1. Бюджетирование это

- а) регламентируемая нормами права деятельность по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов, утверждению и исполнению бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, а также по контролю за их исполнением;
- б) система формализованных процессов экономического управления организацией, основанная на установленных принципах функционирования его финансовой структуры и направленная на достижение поставленных целей;
- в) система обобщения информации для определения базы обязательных платежей в бюджетную систему на основе данных первичных документов коммерческой организации.

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

- а) роста производительности труда;
- б) снижения нагрузки на управленческий персонал;
- в) изменения управленческого менталитета и повышения финансовой культуры менеджеров.

3. Принцип единства в системе бюджетирования предполагает:

- а) необходимость создания финансовой структуры, согласно которой подразделения могут быть объединены в единый финансовый центр учета;
- б) обязательность исполнения бюджета всеми структурными подразделениями предприятия;
- в) разработку единого планового стандарта для всей группы предприятий холдинга и центров финансовой ответственности предприятия.

4. Формирование бюджетов на основе данных прошлых периодов с учетом корректировки на изменения условий деятельности, цели и задачи, установленные руководством, это:

- а) бюджетирование на нулевой основе;
- б) нормативный метод планирования;
- в) постатейное бюджетирование.

5. Управление финансовой структурой осуществляется

- а) на основе плановых показателей;
- а) на основе разницы между плановыми и достигнутыми показателями;
- б) на основе достигнутых показателей.

6. Принцип разграничения полномочий относится к

- а) универсальным принципам;
- б) принципам БОР;
- в) принципам распределенного бюджетирования.

7. Процесс бюджетирования «сверху вниз»:

- а) способствует реализации стратегии организации;
- б) требует наличия нормативов затрат;
- в) осуществляется работниками, непосредственно участвующими в процессе производства.

8. Трансфертные цены это

- а) цены на продукцию без учета торговой наценки;
- б) цены поставки, без учета транспортных расходов;
- в) цены, используемые во взаиморасчетах между структурными подразделениями.

9. ЦФО образуются:

- а) по признаку подчиненности;
- б) по функциональному признаку;
- в) на основе штатного расписания.

10. Стоимость амортизируемых активов отражается в прогнозном балансе:

- а) по рыночной стоимости;
- б) по первоначальной стоимости;
- в) по остаточной стоимости.

11. Приобретение нового производственного оборудования отражается в:

- а) бюджете доходов и расходов;
- б) бюджете движения денежных средств;
- в) бюджете производства.

12. Погашение банковских кредитов учитывается

- а) в расходах со знаком плюс;
- б) в источниках финансирования дефицита бюджета со знаком плюс;
- в) в источниках финансирования дефицита бюджета со знаком минус.

13. Привлечение кредитных ресурсов это:

- а) доходная часть бюджета;
- б) расходная часть бюджета;
- в) источники финансирования дефицита бюджета.

14. Затраты на повышение квалификации производственного персонала включаются

- а) в бюджет производства;
- б) в бюджет инвестиций;
- в) в бюджет управленческих расходов.

15. Выделение центров финансовой ответственности относится к

- а) этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- б) целям бюджетирования;
- в) функциям бюджетирования

16. При консолидации операционных бюджетов нужно использовать

- а) наименования статей;
- б) коды статей;
- в) экспертные оценки.

17. Результативность это

- а) достижение заданного результата с наименьшими затратами;
- б) достижение наилучшего результата с заданными затратами;
- в) достижение наилучшего результата с наименьшими затратами.

18. При антикризисном бюджетировании целесообразно рассматривать

- а) один сценарий;
- б) два сценария;
- в) три сценария.

19. Автоматизация управленческого учета и бюджетирования «от продукта» предполагает

- а) использование готовых решений;
- б) разработку оригинального программного обеспечения;
- в) передачу функций бюджетирования сторонней организации.

20. Последовательность действия при создании комплексной автоматизированной финансовой системы

- а) автоматизация бухгалтерского учета – автоматизация управленческого учета – автоматизация бюджетирования – автоматизация планирования;
- б) автоматизация управленческого учета – автоматизация планирования – автоматизация бюджетирования – автоматизация бухгалтерского учета;
- в) автоматизация бухгалтерского учета – автоматизация управленческого учета – автоматизация планирования – автоматизация бюджетирования.

Вариант 2

1. Бюджетирование включает в себя:

- а) разработку кассового плана;
- б) процесс разработки и утверждения бюджетов;
- в) стратегическое планирование.

2. Нормативный метод планирования предполагает

- а) прогнозирование показателей на основе его динамики за последние 3 года;
- б) расчет показателей в соответствии с требованиями нормативно-правовой базы;
- в) расчет показателей на основе установленных нормативов.

3. Бюджетирование «с нуля» предполагает использование следующих методов планирования:

- а) нормативный метод;

- б) методы экспертных оценок;
 - в) методы экстраполяции трендов.
- 4. Распределенное бюджетирование переносит значительную часть ответственности за уровень заработной платы работников**
- а) на самих работников;
 - б) с руководителей подразделений на директора предприятия;
 - в) с директора предприятия на руководителей подразделений.
- 5. Принцип единства бюджета относится**
- а) к универсальным принципам;
 - б) к принципам БОР;
 - в) к принципам распределенного бюджетирования.
- 6. Подразделение, руководитель которого ответственен за достижение нормативного (планового) уровня затрат по выпуску продукции (работ, услуг), это:**
- а) центр доходов;
 - б) центр управленческих затрат;
 - в) центр нормативных затрат.
- 7. Достоинством системы трансфертных цен является**
- а) снижение налогообложения;
 - б) способствование достижению стратегических целей;
 - в) возможность оценки эффективности деятельности структурных подразделений.
- 8. Операционным бюджетом является:**
- а) бюджет продаж;
 - б) бюджет движения денежных средств;
 - в) бюджет доходов и расходов.
- 9. Бюджет, в котором отражаются расходы на амортизацию:**
- а) бюджет движения денежных средств;
 - б) бюджет доходов и расходов;
 - в) инвестиционный бюджет.

10. Экономность это

- а) достижение заданного результата с наименьшими затратами;
- б) достижение наилучшего результата с заданными затратами;
- в) достижение наилучшего результата с наименьшими затратами.

11. Налог на прибыль включается

- а) в бюджет налогов;
- б) в бюджет доходов и расходов;
- в) в бюджет управленческих расходов.

12. Уплата процентов по банковским кредитам учитывается

- а) в расходах со знаком плюс;
- б) в источниках финансирования дефицита бюджета со знаком плюс;
- в) в источниках финансирования дефицита бюджета со знаком минус.

13. Затраты на приобретение товаров, приобретаемых для перепродажи, включаются в

- а) бюджет управленческих расходов;
- б) бюджет коммерческих расходов;
- в) бюджет производства.

14. Увеличение уставного капитала относится к

- а) доходной части бюджета;
- б) расходной части бюджета;
- в) источникам финансирования дефицита бюджета.

15. Планируемый НДС к уплате рассчитывается как произведение налоговой ставки на

- а) себестоимость продукции;
- б) разность между выручкой и стоимостью приобретенных нефинансовых активов;
- в) разность между выручкой и себестоимостью продукции.

16. Затраты на монтаж охранно-пожарной сигнализации производственного цеха включаются

- а) в бюджет производства;
- б) в бюджет инвестиций;
- в) в бюджет управленческих расходов.

17. Ликвидность счета предприятия характеризует

- а) бюджет доходов и расходов;
- б) бюджет движения денежных средств;
- в) прогнозный баланс.

18. В бюджет движения денежных средств включается

- а) амортизация;
- б) увеличение уставного капитала;
- в) потери от брака.

19. При антикризисном бюджетировании приоритетом является

- а) обеспечение рентабельности собственного капитала;
- б) обеспечение реализации стратегии развития;
- в) обеспечение ликвидности предприятия.

20. Автоматизация бюджетирования «от методологии» предполагает

- а) использование готовых программных продуктов;
- б) разработку регламента учета и планирования;
- в) постатейный метод бюджетирования.

Вариант 3

1. С помощью сравнения фактических показателей деятельности с запланированными реализуется

- а) контрольная функция бюджетирования;
- б) координационная функция бюджетирования;
- в) прогнозная функция бюджетирования.

2. Используя скользящий бюджет, предприятие может

- а) усилить контроль за исполнением бюджета;
- б) обеспечить доступ к бюджетам каждого центра учета;
- в) учитывать внешние изменения, изменения своих целей, а также корректировать планы в зависимости от уже достигнутых результатов.

3. Расшифруйте аббревиатуру ЦФО

- а) центральный финансовый офис;
- б) централизованная финансовая отчетность;

в) центр финансовой ответственности.

4. Основой финансового планирования является

- а) цель;
- б) прогноз;
- в) управление.

5. Использование отрицательной обратной связи предполагает

- а) расчет разности между показателями прошлых периодов;
- б) управление на основе отклонений полученного результата от целевого;
- в) снижение стимулирующих надбавок персонала при невыполнении плана.

6. Принцип сбалансированности бюджета

- а) доходы равны расходам;
- б) расходы равны доходам и источникам финансирования дефицита;
- в) доходы равны расходам и источникам финансирования дефицита.

7. Формирование финансовой структуры относится к

- а) этапам постановки системы бюджетирования на предприятии;
- б) целям бюджетирования;
- в) функциям бюджетирования.

8. К принципам распределенного бюджетирования относится

- а) принцип единства;
- б) принцип контроля;
- в) принцип разграничения полномочий.

9. Для планирования финансовых результатов используется

- а) бюджет продаж;
- б) бюджет движения денежных средств;
- в) бюджет доходов и расходов.

10. Недостатком системы трансфертных цен является

- а) снижение прибыли;
- б) рост налоговой базы;
- в) искажение мотивации персонала.

11. Уплата процентов по банковским кредитам включается

- а) в бюджет коммерческих расходов;
- б) в бюджет управленческих расходов;
- в) в бюджет инвестиций.

12. Затраты на оплату труда водителей-экспедиторов включаются

- а) в бюджет производства;
- б) в бюджет коммерческих расходов;
- в) в бюджет управленческих расходов.

13. Рентабельность продаж характеризует

- а) бюджет доходов и расходов;
- б) бюджет движения денежных средств;
- в) прогнозный баланс.

14. Перспективную финансовую устойчивость характеризует

- а) бюджет доходов и расходов;
- б) бюджет движения денежных средств;
- в) прогнозный баланс.

15. В утвержденном бюджете движения денежных средств

- а) возможен кассовый разрыв внутри периода;
- б) кассовый разрыв невозможен;
- в) предусматривается кассовый разрыв.

16. Санкционирование расходов ЦФО осуществляет

- а) руководитель ЦФО;
- б) внутреннее казначейство;
- в) бухгалтерия.

17. В классификацию статей бюджетирования целесообразно включить разделы:

- а) доходы и расходы;
- б) доходы, расходы, нефинансовые активы;
- в) доходы, расходы, нефинансовые активы, источники финансирования дефицита бюджетов.

18. При антикризисном бюджетировании целесообразно использовать метод

- а) программно-целевого бюджетирования;
- б) нормативного бюджетирования;
- в) бюджетирования «с нуля».

19. Изменение формы активов с финансовой на нефинансовую отражается в

- а) бюджете доходов и расходов;
- б) прогнозном балансе;
- в) бюджете производства.

20. Использование информационных технологий в бюджетировании позволяет

- а) создать финансовую структуру предприятия;
- б) оперативно собирать и обрабатывать данные;
- в) принимать альтернативные финансовые решения.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Задание №1 «Подходы к коммерческому бюджетированию в Российской Федерации на примере различных отраслей»

Задание предусматривает краткий (5 минут) доклад на основе автореферата диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук по темам, связанным с вопросами бюджетирования в организациях различных форм собственности и различных отраслей деятельности. Доклад должен содержать:

- предлагаемое определение бюджетирования (при наличии);
- формулировку проблемы, решению которой посвящено исследование;
- предлагаемые методы решения проблемы;
- эффект от предлагаемого решения;
- собственную оценку предлагаемого решения.

Задание № 2 «Распределенное бюджетирование»

Задание предусматривает рассмотрение подходов к выделению центров финансовой ответственности в коммерческих организациях, представленных студентами в докладах и предложенных преподавателем. В процессе семинара студенты должны сформулировать достоинства и недостатки предлагаемых решений и смоделировать ситуации, при которых они проявляются.

Задание № 3 «Подходы к трансфертному ценообразованию в коммерческих организациях различных отраслей»

Задание предусматривает рассмотрение существующих систем трансфертных в системах внутреннего бюджетирования цен в коммерческих организациях, представленных студентами в докладах и предложенных преподавателем. В процессе семинара студенты должны сформулировать достоинства и недостатки предлагаемых решений и смоделировать ситуации, при которых они проявляются.

Задание № 4 «Система внутреннего финансового контроля в коммерческих организациях различных отраслей»

Задание предусматривает изучение существующих и предлагаемых методов финансового контроля в организациях различных форм собственности с учетом отраслевой специфики. На семинаре студенты представляют краткие доклады на основе изученных научных публикаций, отчетов эмитентов ценных бумаг, аналитических отчетов и других

источников информации. В процессе семинара обсуждаются используемые формы и методы контроля:

- использование технологии внутреннего казначейства;
- степень передачи финансовых полномочий центрам финансовой ответственности;
- формы стимулирования;
- формы ответственности;
- риски системы контроля.

Задание № 5 «Антикризисное бюджетирование в современных условиях»

Занятие проводится в виде деловой игры с использованием разработанных на практических занятиях операционных и консолидированных бюджетов. В процессе семинара моделируется ситуация такого изменения условий внешней среды, при которых выполнения бюджетов становится невозможным. В ходе деловой игры разрабатываются мероприятия по корректировке локальных и консолидированных бюджетов и оценивается степень влияния таких мероприятий на финансовое положение организации. Материалы деловой игры используются на последующих практических занятиях для составления антикризисных бюджетов и прогнозного баланса антикризисного управления.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Этап 1. Описание подходов к бюджетированию в организации соответствующей отрасли.

Алгоритм выполнения. В теоретическую часть курсовой работы включается реферативное описание изученных теоретических тем:

- определение бюджетирование и его роли в финансовом планировании (темы 1, 2);
- существующие методические подходы к бюджетированию на предприятии соответствующей отрасли и формы собственности (тема 8);
- виды централизованных бюджетов, их особенности (тема 3);
- классификация операционных бюджетов в зависимости от сферы деятельности организации (тема 4).

Рекомендуемый объем теоретической части – 10 страниц.

Этап 2. Провести описание предприятия, для которого разрабатываются операционные и консолидированные бюджеты.

Алгоритм выполнения.

При описании указывается: наименование, организационно-правовая форма, вид (виды) деятельности организации, ее организационная структура, объемы выпуска продукции в натуральных единицах и стоимостном выражении. Описание может быть оформлено в табличном виде (таблица III.1), организационная структура – в виде диаграммы (рисунок III.1).

Таблица III.1 – Сведения о предприятии

Полное наименование предприятия	Общество с ограниченной ответственностью «Балтийский консервный завод»
Адрес	238151, Калининградская обл., Черняховский р-н, г. Черняховск, ул. Портовая, 13
Дата образования	20.05.2005 г.
Вид экономической деятельности	<ul style="list-style-type: none"> - Переработка и консервирование рыбо- и морепродуктов; - Производство готовых и консервированных продуктов из мяса, мяса птицы, мясных субпродуктов и крови животных; - Переработка и консервирование фруктов и овощей, не включенных в другие группировки; - Оптовая торговля мясом, мясом птицы, продуктами и консервами из мяса и мяса птицы; - Оптовая торговля рыбой, морепродуктами и рыбными консервами.
Собственники	ООО «Объединенные Консервные Заводы»
Специализация	Выпуск рыбных консервов из сырья океанического промысла
Ассортимент продукции	<p>Ассортимент включает в себя следующие виды продукции:</p> <ul style="list-style-type: none"> - консервы «Сардина в масле»; - консервы «Сардинелла натуральная с добавлением масла»; - консервы «Скумбрия»; - шпроты в масле Прибалтийские.
Годовой объем производства	57 млн. банок рыбных консервов Выручка: 2850 млн. рублей.

Производственная характеристика	Современное производство рыбных консервов широкого ассортимента. Рынки ввоза сырья: Марокко, Мавритания, Япония, Китай, Латвия, Литва, Норвегия. Рынки сбыта готовой продукции: вывоз на основную территорию России с распределением через логистический центр по регионам.
Численность, чел.	353

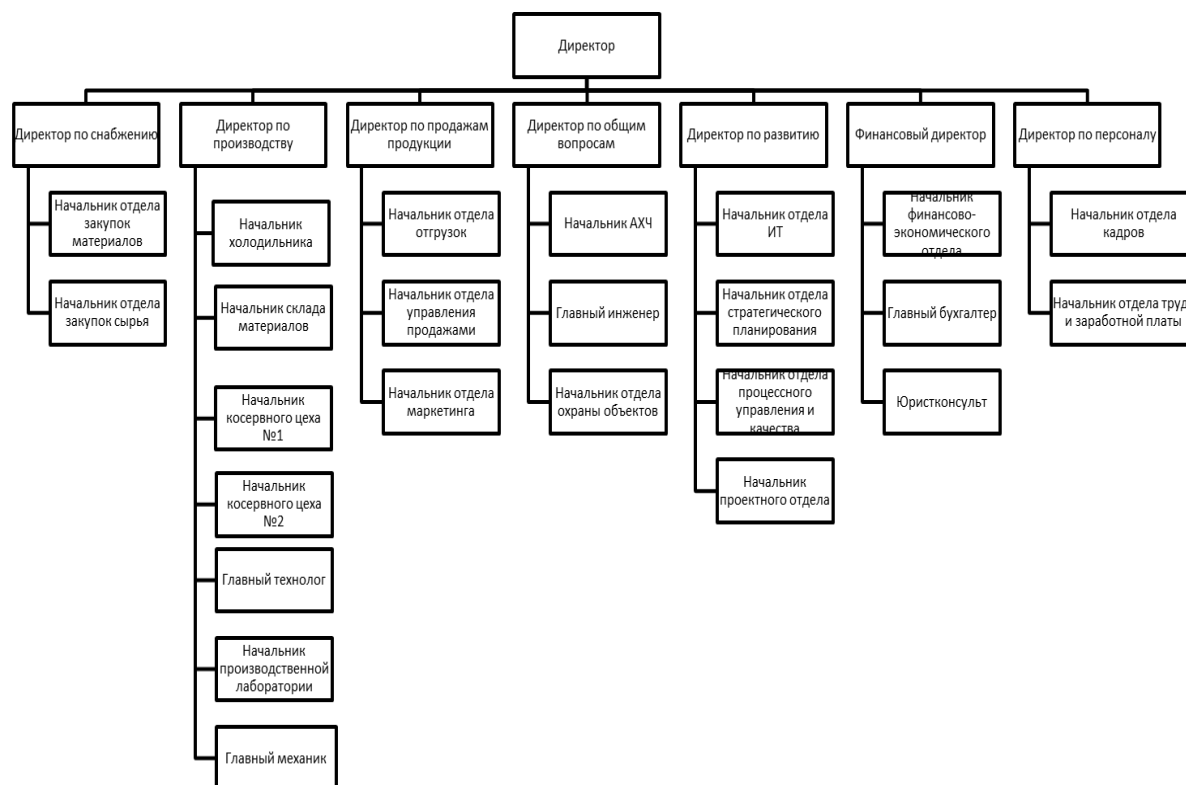


Рисунок III.1. Организационная структура предприятия

Этап 3. Обоснование классификации поступлений и затрат, применяемых для целей бюджетирования на выбранном предприятии.

Алгоритм решения. В соответствии с отраслевой спецификой деятельности предприятия обосновываются статьи доходов, расходов, затрат на приобретение оборудования и материальных запасов, а также источников финансирования дефицита бюджета. Рекомендуется применение четырехуровневой классификации статей:

1 уровень – раздел (Доходы, расходы, приобретение нефинансовых активов, источники финансирования дефицита);

2 уровень – вид соответствующего элемента в зависимости от экономического содержания;

3 уровень – функциональная статья, определяющая источники поступления и цели расходования денежных средств;

4 уровень – дополнительная аналитика по контрагентам, видам продукции и т.д. Этот уровень классификации используется при необходимости.

В таблице III.2 приведен пример классификации поступлений и затрат для рыбопромышленного предприятия.

Таблица III.2 – Статьи бюджетирования

Код	Наименование статей
1000	Доходы
1100	Доходы от основной деятельности
1110	Реализация рыбоконсервной продукции
1120	Реализация плодоовощной продукции
1130	Реализация мороженой продукции
1140	Реализация мясоконсервной продукции
1200	Внереализационные доходы
1210	Доходы от аренды
1220	Доходы от автоперевозок
1230	Доходы от использования финансовых инструментов
1240	Прочие доходы
2000	Расходы
2100	Затраты на оплату труда
2110	Расходы на оплату труда производственных рабочих
2120	Расходы на оплату труда вспомогательных рабочих
2130	Расходы на оплату труда административно-управленческого персонала
2140	Расходы на оплату труда обслуживающего персонала
2200	Отчисления на социальные нужды
2210	Отчисления на социальные нужды с заработной платы производственных рабочих
2220	Отчисления на социальные нужды с заработной платы вспомогательных рабочих
2230	Отчисления на социальные нужды с заработной платы обслуживающего персонала
2300	Производственные расходы
2310	Электроэнергия
2320	Тепловая энергия
2330	Водоснабжение
2340	Коммунальные услуги
2400	Амортизация
2410	Амортизация оборудования
2420	Амортизация зданий, сооружений и др. основных средств
2430	Амортизация спецодежды
2500	Прочие затраты
2501	Командировочные расходы
2502	Расходы на медицинский осмотр и контроль работников
2503	Представительские расходы
2504	Расходы на услуги связи, почты
2505	Расходы по текущей аренде имущества
2506	Расходы на подготовку и переподготовку кадров
2507	Расходы на информационные и консультационные услуги
2508	Расходы на рекламу
2509	Расходы на охрану труда
2510	Расходы на охрану
2511	Расходы на оплату процентов по кредитам и займам
2512	Платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ
2513	Расходы по оплате услуг кредитных учреждений
2514	Расходы на аренду
2515	Прочие расходы
2600	Налоги
2610	Налог на прибыль
2620	НДС

Код	Наименование статей
2630	Налог на имущество
2640	Прочие налоги
3000	Нефинансовые активы
3100	Материальные запасы
3110	сырье рыбное
3120	материалы на технологические нужды
3140	тара и тарные материалы
3150	вспомогательные материалы
3160	топливо
3200	Оборудование и инвестиции
3210	Производственное оборудование
3220	Офисное оборудование
3230	Автотранспорт
3240	Здания и сооружение
3240	Земельные участки
3250	Прочие инвестиции
4000	Источники финансирования дефицита
4100	Кредиты
4200	Выпущенные ценные бумаги
4300	Средства учредителей

Этап 4. Разработка локального бюджета (бюджета продаж).

Алгоритм решения.

1) Данными для разработки служат сведения о количестве выпускаемой продукции в натуральных единицах и о стоимости единицы продукции.

2) С использованием разработанной классификации затрат и поступлений определяются статьи, которые должны быть включены в бюджет продаж.

3) Для конкретизации статей рекомендуется задействовать четвертый уровень классификации.

4) Значения в графе 6 по каждой строке, кроме итоговой, равно произведению значений столбцах 4 и 5. Рекомендуемая размерность – тыс. рублей.

5) Значение строки «Всего» определяется как сумма значений в столбце 6 по вышестоящим строкам.

6) Расчет рекомендуется производить с использованием электронных таблиц MS Excel.

7) Форма бюджета продаж приведена в таблице III.3.

Таблица III.3 – Форма бюджета продаж

Код	Наименование статей	ед. измерения	Цена	Количество	Сумма, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
1110	Реализация рыбоконсервной продукции				
1111	Консервы скумбрия				
1112	Консервы сардина				
1113	Консервы шпроты				
1130	Реализация мороженой продукции				
1131	Сайра				
	Всего	×	×	×	

Этап 5. Разработка локального бюджета (бюджета производства продукции).

Алгоритм решения.

1) С использованием разработанной классификации затрат и поступлений определяются статьи, которые должны быть включены в бюджет производства.

2) Производится обоснование расчета для каждой статьи затрат. При этом используются действующие нормативные показатели (их поиск осуществляется студентами самостоятельно) или показатели, соответствующие текущей рыночной ситуации и представлению студента о структуре затрат. Основой для применения показателей расчета являются данные о выпуске готовой продукции (Задача 1).

3) Расчет рекомендуется производить с использованием электронных таблиц MS Excel.

4) Значение строки «Всего» бюджета производства готовой продукции должно соответствовать себестоимости продукции, включенной в бюджет продаж (Задача 2).

5) Форма бюджета производства и варианты формул для расчета приведены в таблице III.4.

Таблица III.4 – Бюджет производства готовой продукции

Код	Наименование статей	Формула расчета	Сумма, тыс. руб.
2100	Затраты на оплату труда	[Сумма строк 2110, 2120, 2130]	
2110	Расходы на оплату труда производственных рабочих	[Оклад]×[Численность]×12	
2120	Расходы на оплату труда вспомогательных рабочих	[Оклад]×[Численность]×12	
2140	Расходы на оплату труда обслуживающего персонала	[Оклад]×[Численность]×12	
2200	Отчисления на социальные нужды	[Значение строки 2100]×30%	
2300	Производственные расходы	[Сумма строк 23**]	
2310	Электроэнергия	[500 руб./т продукции]	
2320	Тепловая энергия	[50 руб./т.]	
2330	Водоснабжение	[50 руб./т.]	
2340	Коммунальные услуги	[1200 тыс. руб.]	
2410	Амортизация оборудования	[Балансовая стоимость ОС] /10 лет	
2420	Амортизация зданий, сооружений и др. основных средств	[Балансовая стоимость зданий и сооружений] / 30 лет	
2430	Амортизация спецодежды	[Численность рабочих]×2 тыс. руб.	
2500	Прочие затраты		
2502	Расходы на медицинский осмотр и контроль работников	[Оклад фельдшера]×12	
2505	Расходы по текущей аренде имущества	–	
2509	Расходы на охрану труда	[Строка 2100]×5%	
2510	Расходы на охрану	[Оклад охранника]×[Колич. охранников]×12×2	
2512	Платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ	–	
2514	Прочие расходы	[Сумма реализации]×2%	
3100	Материальные запасы	[Сумма строк 31**]	
3110	сырье рыбное	[Объем производства]×[Опт. цена]×[Технологический коэффициент]	

Код	Наименование статей	Формула расчета	Сумма, тыс. руб.
3120	материалы на технологические нужды	[Строка 3110]×10%	
3140	тара и тарные материалы	[Строка 3110]×5%	
3150	вспомогательные материалы	[Строка 3110]× 3%	
3160	топливо	–	
	Всего		

Этап 6. Разработка локального бюджета (бюджета коммерческих расходов).

Алгоритм решения.

1) С использованием разработанной классификации затрат и поступлений определяются статьи, которые должны быть включены в бюджет коммерческих расходов.

2) Производится оценка объема бюджета коммерческих расходов с учетом отраслевой специфики. Так, для пищевого предприятия бюджет коммерческих расходов может составлять 5–10% от объема бюджета производства, для высокотехнологических предприятий, предприятий сервиса – 20–50% бюджета производственных расходов.

3) С учетом отраслевой специфики и анализа системы продаж производится обоснование расчета для каждой статьи затрат. При этом используются показатели, соответствующие текущей рыночной ситуации и представлению студента о структуре затрат. При составлении бюджета коммерческих расходов студент фактически составляет краткий бизнес-план продаж.

4) Расчет рекомендуется производить с использованием электронных таблиц MS Excel.

5) Форма бюджета коммерческих расходов и варианты формул для расчета приведены в таблице III.5.

Таблица III.5 – Бюджет коммерческих расходов

Код	Наименование статей	Формула расчета	Сумма, тыс. руб.
2100	Затраты на оплату труда		
2140	Расходы на оплату труда обслуживающего персонала	[Оклад]×[Численность]×12	
2200	Отчисления на социальные нужды	[Значение строки 2100]×30%	
2340	Коммунальные услуги	[Офисная площадь, кв. м]×0,05 тыс. руб.	
2410	Амортизация оборудования	[Стоимость офисного оборудования] / 5	
2420	Амортизация зданий, сооружений	[Стоимость здания] / 30 лет	
2500	Прочие затраты	[Сумма строк 25**]	
2501	Командировочные расходы	[Количество командировок]×[Стоимость командировки]×[Количество человек]	
2503	Представительские расходы	[Количество мероприятий] × [Стоимость мероприятия]	
2504	Расходы на услуги связи, почты		
2505	Расходы по текущей аренде имущества	При наличии арендуемых помещений: [Площадь]×[Стоимость 1 кв. м в год]	
2508	Расходы на рекламу	В соответствии с планом продвижения	
2510	Расходы на охрану	[Оклад охранника]×[Колич. охранников]×12×2	
2514	Прочие расходы	[Строка 2140]×10%	
	Всего		

Этап 7. Разработка локального бюджета (бюджета управленческих расходов).

Алгоритм решения.

1) С использованием разработанной классификации затрат и поступлений

определяются статьи, которые должны быть включены в бюджет управленческих расходов.

2) С учетом оценки численности административно-управленческого персонала производится обоснование расчета для каждой статьи затрат. При этом используются показатели, соответствующие текущей рыночной ситуации и представлению студента о структуре затрат. При необходимости производится детализация статей затрат до четвертого уровня.

3) Расчет рекомендуется производить с использованием электронных таблиц MS Excel.

4) Форма бюджета управленческих расходов и расчетные формулы приведены в таблице III.6.

Таблица III.6 – Бюджет управленческих расходов

Код	Наименование статей	Формула расчета	Сумма, тыс. руб.
2100	Затраты на оплату труда	[Сумма строк 21**]	
2130	Расходы на оплату административно-управленческого персонала	[Сумма строк 213*]	
2131	Оплата труда руководителей	[Оклад1 + Оклад2+...] \times 12	
2132	Оплата труда специалистов	[Численность] \times [Средний оклад] \times 12	
2200	Отчисления на социальные нужды	[Сумма строк 22**]	
2231	Отчисления на социальные нужды с заработной платы руководителей	При высокой заработной плате руководителей учитываются нормативы отчислений в ПФ РФ для сумм, превышающих максимальный годовой заработок	
2232	Отчисления на социальные нужды с заработной платы специалистов	[Строка 2132 \times 30%]	
2400	Амортизация	[Сумма строк 24**]	
2410	Амортизация оборудования	[Стоимость офисного оборудования] / 5	
2420	Амортизация зданий, сооружений и др. основных средств	[Стоимость здания] / 30 лет	
2500	Прочие затраты	[Сумма строк 25**]	
2501	Командировочные расходы	[Количество командировок] \times [Стоимость командировки] \times [Количество человек]	
2504	Расходы на услуги связи, почты	170 тыс. руб.	
2505	Расходы по текущей аренде имущества	При наличии арендуемых помещений: [Площадь] \times [Стоимость 1 кв. м в год]	
2506	Расходы на подготовку и переподготовку кадров	[Численность специалистов] / 5 \times [Стоимость обучения]	
2507	Расходы на информационные и консультационные услуги	[Стоимость сопровождения (разработки) автоматизированной системы учета] + [Стоимость сопровождения информационно-правовой системы]	
2510	Расходы на охрану	[Оклад охранника] \times [Колич. охранников] \times 12 \times 2	
2511	Расходы на оплату процентов по кредитам и займам	[Заемные средства по балансу] \times [Ставка по кредиту]	

Код	Наименование статей	Формула расчета	Сумма, тыс. руб.
2513	Расходы по оплате услуг кредитных учреждений	0,5 тыс. руб. ×12	
2513	Расходы на аренду	При наличии арендуемых помещений: [Площадь]×[Стоимость 1 кв. м в год]	
2514	Прочие расходы	[Строка 2140]×30%	
3000	Нефинансовые активы	[Сумма строк 3***]	
3100	Материальные запасы		
3150	вспомогательные материалы	[Стоимость офисных расходных материалов]	
	Всего		

Этап 8. Разработка локального бюджета (бюджета инвестиций).

Алгоритм решения.

- 1) С использованием разработанной классификации затрат и поступлений определяются статьи, соответствующие направлениям инвестиций.
- 2) Форма бюджета инвестиций приведена в табл. III.7.

Таблица III.7 – Бюджет инвестиций

Код	Наименование статей	Сумма
3210	Производственное оборудование	
3220	Офисное оборудование	
3230	Автотранспорт	
3240	Здания и сооружения	
3240	Земельные участки	
3250	Прочие инвестиции	
	Всего	

Этап 9. Бюджет налогов.

Алгоритм решения.

1) В первую очередь рассчитывается величина налога на имущество предприятий и организаций, исходя из стоимости основных средств по балансу предприятия. Ставка налога для Калининградской области составляет 2,2%.

2) Во вторую очередь считается налог на добавленную стоимость (НДС). НДС рассчитывается по формуле

$$НДС = (Пр - НФА) \times 18\%, \text{ где}$$

НДС – размер налога;

Пр – объем продаж (значение по строке «Всего» бюджета продаж);

НФА – сумма приобретения нефинансовых активов, включающих в себя сырье, материалы, основные средства (сумма строк с кодами 31**, 32** бюджетов коммерческих расходов, управленческих расходов и бюджета инвестиций).

3) В состав прочих налогов в зависимости от отрасли деятельности предприятия могут войти налог на добычу полезных ископаемых, таможенные пошлины, акцизы. В случае применения упрощенной системы налогообложения в состав прочих налогов включается налог на вмененный доход.

4) Форма бюджета налогов приведена в таблице III.8.

Таблица III.8 – Бюджет налогов

Код	Наименование статей	Сумма, тыс. руб.
2600	Налоги	
2620	НДС	
2630	Налог на имущество	
2640	Прочие налоги	

Этап 10. Расчет дефицита бюджета.

Алгоритм решения.

1) Определяется разница между поступлениями и выбытиями, учтенными в локальных бюджетах.

2) Положительному результату соответствует профицит бюджета. Источники финансирования дефицита в этом случае не определяются.

3) Отрицательному результату соответствует дефицит денежных средств. При его наличии определяются источники его финансирования. сумма источников финансирования дефицита (строка 4000) должны быть равна значению в строке 6, взятому со знаком плюс.

4) Форма расчета дефицита бюджета и определения источников его финансирования приведена в таблице III.9.

Таблица III.9 – Источники финансирования дефицита бюджета

Код	Наименование статей	Сумма, тыс. руб.
1	Доходы по бюджету продаж	
2	Бюджет производства	
3	Бюджет коммерческих расходов	
4	Бюджет управленческих расходов	
5	Бюджет инвестиций	
6	Результат (–Дефицит + Профицит): [1–(2+3+4+5)]	
4000	Источники финансирования дефицита	
4100	Кредиты	
4200	Выпущенные ценные бумаги	
4300	Средства учредителей	
4400	Изменение остатков денежных средств	
4500	Изменение дебиторской задолженности	
4600	Изменение кредиторской задолженности	

Этап 11. Заполнение разработочной таблицы

Алгоритм решения.

На основе локальных бюджетов (табл. III.3 – III.9) суммируются данные по статьям бюджетирования в разработочной таблице, форма которой приведена в табл. 10. При составлении консолидированных бюджетов используются данные из графы «Всего». Детализация кодов выбирается самостоятельно и должна обеспечить возможность формирования по консолидированным бюджетов в соответствии с их строками (например, можно включить в сводную таблицу только обобщающий код 2100 без детализации по категориям работников)

Таблица III.10 – Форма для консолидации по статьям бюджетирования

Код	Наименование статей	Бюджет продаж	Бюджет производства	Бюджет коммерческих расходов	Бюджет управленческих расходов	Бюджет инвестиций	Бюджет налогов	Источники финансирования дефицита	Всего

Этап 12. Разработка консолидированных бюджетов. Бюджет доходов и расходов.

Алгоритм решения.

1. В бюджет доходов и расходов включаются статьи классификации затрат и поступлений, используемые в формах локальных бюджетов. Детализация показателей ограничивается двумя уровнями.

2. Сумма строк консолидированного бюджета должна быть равна сумме соответствующих строк всех локальных бюджетов.

3. В бюджет доходов и расходов не включаются затраты на приобретение основных средств. Затраты на приобретение сырья и материалов включаются в бюджет доходов и расходов в доле, израсходованной (списанной) до конца отчетного года.

4. Финансовый результат определяется как разница значения строки 1000 и суммы строк 2000, 3000.

5. Форма бюджета доходов и расходов приведена в таблице III.11.

Таблица III.11 – Бюджет доходов и расходов

Код	Наименование статей	Сумма
1000	Доходы	
1100	Доходы от основной деятельности	
1200	Внереализационные доходы	
2000	Расходы	
2100	Затраты на оплату труда	
2200	Отчисления на социальные нужды	
2300	Производственные расходы	
2400	Амортизация	
2500	Прочие затраты	
2600	Налоги	
3000	Списание нефинансовых активов	
3100	Материальные запасы	
	Итого финансовый результат (1000-2000-3000)	
2610	Налог на прибыль (ФР×20%)	

Этап 13. Разработка консолидированных бюджетов. Бюджет движения денежных средств.

Алгоритм решения.

1. Требуется установить соответствие между строками бюджета движения денежных средств и принятой классификацией поступлений и выбытий. В таблице III.12 приведен пример такого соответствия.

2. Рассчитываются промежуточные строки «Сальдо денежных потоков» как разница между поступлениями и выбытиями для каждого вида денежных потоков:

- от текущих операций;
- от инвестиционных операций;
- от финансовых операций.

Сальдо промежуточных строк может быть как положительным, так и отрицательным.

3. На основании сальдо денежных потоков за отчетный период рассчитывается прогнозный остаток средств на конец периода. Значение этой величины не может быть отрицательным.

Таблица III.12 – Бюджет движения денежных средств

Наименование	Включаемые коды	Сумма
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	1000	
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1100,1220	
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	1210	
от перепродажи финансовых вложений	1230	
прочие поступления	1240, 4600 (уменьшение), 4500 (увеличение)	
Платежи - всего		
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	2300, 2500 (без 2511), 3100	
в связи с оплатой труда работников	2100, 2200	
процентов по долговым обязательствам	2511	
налоги и сборы	2600 (включая 2610 из бюджета доходов и расходов)	
прочие платежи	4500 (уменьшение)	
Сальдо денежных потоков от текущих операций		
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	–	
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	–	
от продажи акций других организаций (долей участия)	–	
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	–	
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	–	

Наименование	Включаемые коды	Сумма
прочие поступления	–	
Платежи - всего		
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	3200 (без 3250)	
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		
прочие платежи	3250	
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего		
в том числе:		
получение кредитов и займов	4100	
денежных вкладов собственников (участников)	4300	
от выпуска акций, увеличения долей участия	–	
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4200	
прочие поступления	–	
Платежи - всего	–	
в том числе:	–	
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	–	
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	–	
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	–	
прочие платежи	–	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	–	
Сальдо денежных потоков за отчетный период		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		

Этап 14. Разработка консолидированных бюджетов. Прогнозный баланс.

Алгоритм решения.

- 1). Прогнозный баланс строится на основе баланса на последнюю отчетную дату (форма

2. Определяются показатели поступлений и затрат, влияющие на изменение балансовых показателей. Пример учета показателей консолидированных бюджетов в прогнозном балансе приведен в таблице III.13.

3. Показатели «Баланс» актива (итоговые суммы по разделам I и II) и пассива (итоговые суммы по разделам III, IV, V) должны быть равны.

Таблица III.13 – Прогнозный баланс

Наименование	На начало планового периода	Изменяющие показатели	На конец планового периода
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы			
Результаты исследований и разработок			
Нематериальные поисковые активы			
Материальные поисковые активы			
Основные средства			
Из них: -здания и сооружения		3240, -2420	
-машины и оборудование		3210, 3220, 3230, -2420	
-земля		3240	
-незавершенное строительство			
Доходные вложения в материальные ценности			
Финансовые вложения			
Итого по разделу I			
III. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы			
В т.ч. -сырье, материалы			
-готовая продукция		Разница между производством и реализацией продукции	
-товар			
Дебиторская задолженность		4600	
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		3250	
Денежные средства		4400	
Прочие оборотные активы			
Итого по разделу II			
БАЛАНС			
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал			
Переоценка внеоборотных активов			
Добавочный капитал		4300	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		Финансовый результат по БДР	

Наименование	На начало планового периода	Изменяющие показатели	На конец планового периода
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства		4200	
Отложенные налоговые обязательства			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу IV			
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства		4100	
Кредиторская задолженность		4500	
Итого по разделу V			
БАЛАНС			

Этап 14. Выводы и заключение.

По результатам выполнения расчетно-аналитической части делаются выводы о проведенной работе, систематизируются полученные результаты. Проводится анализ изменения статей полученных консолидированных бюджетов в сравнении с данными бухгалтерской финансовой отчетности анализируемого предприятия за последний отчетный период. На основе анализа полученных локальных бюджетов делаются выводы об эффективности отдельных производственных процессов.

**ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
(ЭКЗАМЕН) ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ И
БЮДЖЕТИРОВАНИЕ»**

1. Сущность, задачи и функции бюджетирования.
2. Состав системы бюджетирования.
3. Зарубежные модели бюджетирования.
4. Проблемы бюджетирования на российских предприятиях в современных условиях.
5. Принципы бюджетирования.
6. Понятие бюджета. Виды бюджетов.
7. Общая структура бюджета. Источники дефицита бюджета.
8. Бюджетный цикл.
9. Этапы внедрения системы бюджетирования.
10. Классификация статей бюджетирования.
11. Понятие центра финансовой ответственности. Виды ЦФО.
12. Основные подходы к выделению центров финансовой ответственности.
13. Подходы к распределению полномочий между центрами финансовой ответственности.
14. Взаимосвязь финансовой и организационной структуры организации.
15. Нормативная база бюджетирования в коммерческой организации.
16. Финансовые ресурсы коммерческой организации.
17. Денежные потоки коммерческой организации.
18. Понятие ликвидности счета организации. Методы обеспечения ликвидности.
19. Бюджет производства: его роль и место в системе бюджетирования.
20. Бюджет продаж: его роль и место в системе бюджетирования.
21. Бюджет материальных запасов: его роль и место в системе бюджетирования.
22. Бюджет коммерческих расходов: его роль и место в системе бюджетирования.
23. Бюджет управленческих расходов: его роль и место в системе бюджетирования.
24. Бюджет производственных запасов: его роль и место в системе бюджетирования.
25. Подходы к формированию фонда оплаты труда в системе распределенного бюджетирования.
26. Бюджет инвестиций и его место в системе бюджетирования.
27. Назначение, роль и структура бюджета доходов и расходов. Подходы к составлению БДР.
28. Назначение, роль и структура бюджета движения денежных средств. Подходы к составлению

БДДС.

29. Назначение, роль и структура прогнозного баланса организации. Порядок составления прогнозного баланса.
30. Задачи и функции финансового контроля в коммерческой организации. Органы финансового контроля.
31. Формы финансового контроля в организации.
32. Казначейская система исполнения бюджетов организации. Служба внутреннего казначейства.
33. Понятие трансфертных цен. Применение трансфертных цен в бюджетировании.
34. Методы учета и планирования затрат.
35. Оценка эффективности деятельности центра финансовой ответственности.
36. Роль мотивации персонала в системе распределенного бюджетирования.
37. Формы стимулирования персонала в системе бюджетирования.
38. Антикризисное бюджетирование. Элементы антикризисного бюджетирования.
39. Моделирование бизнес-процессов в системе бюджетирования.
40. Автоматизация бюджетирования в коммерческой организации.