

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце: **АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
«ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ»  
«УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ»**

ФИО: Узунов Федор Владимирович

Должность: Ректор

Дата подписания: 26.10.2021 13:37:43

Уникальный программный ключ:

fd935d10451b860e912264c0378f8448452bfd603f94388008e29877a6bcbf5

**Факультет экономики и управления  
Кафедра «Финансы и кредит»**



**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор по учебно-методической работе

С.С. Скараник

«01» сентября 2020 г.

**Рабочая программа дисциплины  
Финансовое планирование**

Направление подготовки  
**38.03.01 Экономика**

Профиль  
**Финансы и кредит**

Квалификация выпускника  
*Бакалавр*

Для всех  
форм обучения

Симферополь 2020

## Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	3
2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата	3
3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	4
4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	5
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	9
6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	10
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	17
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины (модуля)*	17
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	17
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	18
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	18

## 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательных программ

В результате освоения ОПОП бакалавриата обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине:

Коды компет	Результаты освоения ОПОП	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-19	способностью рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности	<p><b><u>Знать:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Методы расчета показателей проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, способы их обеспечения, исполнения и контроля;</li> <li>-методы составления финансовых планов организации.</li> </ul> <p><b><u>Уметь:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;</li> </ul>
ПК-21	способностью составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления	<ul style="list-style-type: none"> <li>-составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления.</li> </ul> <p><b><u>Владеть:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-способностью рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений;</li> <li>-способностью составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления.</li> </ul>

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата

Дисциплина Б1.В.ДВ.05.01 «Финансовое планирование» входит в вариативную часть дисциплин. Дисциплина основывается на знании следующих дисциплин: «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Финансы», «Финансы организаций».

## 3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет **4** зачетные единицы (ЗЕ), **144** академических часа.

### 3.1 Объём дисциплины по видам учебных занятий (в часах)

#### Для очной формы обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зачётных единицы 144 часа

Объём дисциплины	Всего часов
Общая трудоёмкость дисциплины	144
Контактная работа	76
Аудиторная работа (всего):	72
Лекции	36
Семинары, практические занятия	36
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	68
Дифференцированный зачет	4

#### Для заочной формы обучения

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зачётных единицы 144 часа

Объём дисциплины	Всего часов
Общая трудоёмкость дисциплины	144
Контактная работа	18
Аудиторная работа (всего):	14
Лекции	8
Семинары, практические занятия	6
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	126
Дифференцированный зачет	4

### 4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

#### 4.1 Разделы дисциплины и трудоёмкость по видам учебных занятий (в академических часах)

№ темы	Наименование темы	Всего		Количество часов					
		ОФО	ЗФО	Контактная работа (аудиторная работа)				Внеаудит. работа	
				Лекции		Практические		Сам. работа	
				ОФО	ЗФО	ОФО	ЗФО	ОФО	ЗФО
1	Сущность, методы и виды финансового планирования на предприятии	10	5	2	1	2		6	4
2	Бюджетирование как вид финансового планирования, его содержание, значение и формы	10	16	2	1	2	1	6	14

3	Методические основы финансового планирования	14	15	4	1	4		6	14
4	Операционные бюджеты	14	16	4	1	4	1	6	14
5	Трансфертное ценообразование	16	15	4	1	4		8	14
6	Консолидация операционных бюджетов в финансовые бюджеты	14	8	4		4	1	6	10
7	Финансовый контроль как составная часть бюджетирования	16	15	4	1	4		8	14
8	Роль финансовой стратегии организаций в системе финансового планирования и порядок ее разработки	14	16	4	1	4	1	6	14
9	Финансовое планирование как элемент антикризисного управления	16	15	4		4	1	8	14
10	Финансовое прогнозирование на предприятии	16	16	4	1	4	1	8	14
	Всего по дисциплине	140	140	36	8	36	6	68	126
	Дифференцированный зачет	4	4						
	<b>Итого</b>	<b>144</b>	<b>144</b>	<b>36</b>	<b>8</b>	<b>36</b>	<b>6</b>	<b>68</b>	<b>126</b>

## 4.2 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

### **Тема 1. Сущность, методы и виды финансового планирования на предприятии.**

Сущность финансового планирования и эволюция содержания финансового планирования в организациях различных форм собственности. Стратегическое, текущее и оперативное планирование. Виды финансовых планов и их назначение. Методы финансового планирования (нормативный и расчетно - аналитический методы планирования финансовых показателей). Основы организации финансового планирования в организациях. Информационные технологии в финансовом планировании.

### **Тема 2. Бюджетирование как вид финансового планирования. Его содержание, значение и формы.**

Понятие бюджетирования. Зарубежные и отечественные подходы к определению состава, целей и задач бюджетирования. Задача создания эффективной системы бюджетного управления. Принципы функционирования финансовой системы в коммерческой организации.

Участники системы бюджетирования.

### **Тема 3. Методические основы финансового планирования**

Понятие распределенного бюджетирования. Центры финансовой ответственности (ЦФО). Виды ЦФО. Подходы к выделению ЦФО в финансовой структуре. Затраты. Классификация затрат. Взаимосвязь затрат и расходов. Источники финансового обеспечения. Классификация поступлений и доходов. Источники финансирования дефицита бюджетов.

#### **Тема 4. Операционные бюджеты**

Понятие операционных бюджетов. Бюджет продаж. Бюджет производства. Бюджет производственных запасов. Бюджет коммерческих расходов. Бюджет управленческих расходов. Бюджет развития. Другие виды операционных бюджетов.

#### **Тема 5. Трансфертное ценообразование**

Понятие трансфертных цен.

Использование трансфертных цен при корпоративном бюджетировании.

Использование трансфертных цен при анализе экономической эффективности ЦФО.

#### **Тема 6. Консолидация операционных бюджетов в финансовые бюджеты организации.**

Методы формирования сводных бюджетов. Концепция централизованных фондов. Сводный бюджет доходов и расходов. Бюджет движения денежных средств. Прогнозирование и предотвращение кассовых разрывов. Управление дебиторской задолженностью. Формирование прогнозного баланса на основе БДР и БДДС.

#### **Тема 7. Финансовый контроль как составная часть бюджетирования.**

Понятие финансового контроля. Элементы и формы внутреннего финансового контроля. Органы внутреннего контроля. Понятие финансовой эффективности. Методы оценки эффективности деятельности ЦФО. Организация деятельности внутреннего казначейства. Порядок финансового обеспечения делегированных полномочий.

#### **Тема 8. Роль финансовой стратегии организаций в системе финансового планирования и порядок ее разработки.**

Примеры внедрения систем бюджетирования в коммерческих организациях. Этапы построения эффективной финансовой системы. Состав и содержание внутренних нормативных документов по функционированию системы бюджетирования.

#### **Тема 9. Финансовое планирование как элемент антикризисного управления.**

Факторы, влияющие на финансовое планирование в организации. Финансовая структура как объект управления. Понятие обратной связи и устойчивости системы при внешних воздействиях. Методы бюджетирования при неблагоприятных изменениях. Корректировка операционных и централизованных бюджетов.

#### **Тема 10. Финансовое прогнозирование на предприятии**

Методы прогнозирования основных финансовых показателей. Методы ситуационного анализа и прогнозирования. Метод построения дерева решений. Прогнозирование на основе пропорциональных зависимостей.

### **4.3. Темы практических заданий**

#### **Тема 1. Сущность, методы и виды финансового планирования на предприятии.**

Роль финансового планирования в современной системе финансового менеджмента. Цели и задачи финансового планирования. Принципы организации процесса финансового планирования. Организационная структура системы финансового планирования: плановые службы и их взаимодействие с другими управленческими подразделениями; структура планово-финансовой службы; распределение полномочий и ответственности.

#### **Тема 2. Бюджетирование как вид финансового планирования. Его содержание, значение и формы**

Источники информации для финансового планирования: виды, назначение, особенности сбора и обработки информации. Периодичность сбора информации для целей финансового планирования. Основные требования к информационным источникам.

#### **Тема 3. Методические основы финансового планирования**

Сущность бюджетирования, преимущества и недостатки использования технологии бюджетирования в финансовом планировании. Понятие бюджета. Виды и типы бюджетов. Стратегическое, тактическое и оперативное бюджетирование. Классическое и скользящее бюджетирование. Понятие системы бюджетного управления.

#### **Тема 4. Операционные бюджеты**

Понятие финансовой структуры организации. Виды центров финансовой ответственности (ЦФО). Реформирование финансовой структуры организации в зависимости от потребностей системы бюджетирования.

#### **Тема 5. Трансфертное ценообразование**

Понятие цены и себестоимости. Виды цен и тарифов. Ценовая политика фирмы.

Недостатки трансфертного ценообразования.

#### **Тема 6. Консолидация операционных бюджетов в финансовые бюджеты организации**

Организация финансового планирования без реформирования финансовой структуры путем адаптации системы бюджетирования. Особенности формирования финансовой структуры сложных экономических систем (дочерние предприятия, филиалы, холдинги, группы и объединения компаний)

#### **Тема 7. Финансовый контроль как составная часть бюджетирования**

Сущность бюджетного процесса. Бюджетный регламент: понятие, составные

элементы, порядок разработки. Структура системы бюджетирования. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования. Типовой алгоритм составления бюджета. Автоматизация бюджетного процесса и функционирование системы бюджетного управления.

#### **Тема 8. Роль финансовой стратегии организаций в системе финансового планирования и порядок ее разработки**

Прогноз объема продаж и бюджет продаж. Бюджет производства. Операционные бюджеты: особенности разработки. Бюджет товарных запасов.

Бюджеты производственных затрат. Бюджет себестоимости. Финансовые бюджеты: особенности разработки. Инвестиционный бюджет. Бюджеты расчетов с контрагентами.

### **Тема 9 . Финансовое планирование как элемент антикризисного управления.**

Соотношение финансовых бюджетов и платежного календаря. Мастер-бюджет: особенности разработки. План прибыли. План движения денежных средств. Прогнозный баланс. Финансово-экономическое обоснование управленческих решений на основе данных мастер-бюджета.

### **Тема 10. Финансовое прогнозирование на предприятии**

Организация мониторинга исполнения финансового плана. Основные и дублирующие системы контроля. Отклонения: понятие, виды, подходы к анализу, роль в системе контроля исполнения финансового плана. Возможности использования скользящего бюджетирования для целей контроля.

## **5 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

Тема (разделы)	Содержание заданий, выносимых на СРС	Кол-во часов ОФО	Кол-во часов ЗФО	Учебно-методическое обеспечение
1	Сущность, методы и виды финансового планирования на предприятии	6	4	Учебно - методическое пособие
2	Бюджетирование как вид финансового планирования. его содержание, значение и формы	6	14	Учебно - методическое пособие
3	Методические основы финансового планирования	6	14	Учебно - методическое пособие
4	Операционные бюджеты	6	14	Учебно - методическое пособие
5	Трансфертное ценообразование	8	14	Учебно - методическое пособие
6	Консолидация операционных бюджетов в финансовые бюджеты	6	10	Учебно - методическое пособие
7	Финансовый контроль как составная часть бюджетирования	8	14	Учебно - методическое пособие
8	Роль финансовой стратегии организаций в системе финансового планирования и порядок ее разработки	6	14	Учебно - методическое пособие
9	Финансовое планирование как элемент антикризисного управления	8	14	Учебно - методическое пособие
10	Финансовое прогнозирование на предприятии	8	14	Учебно- методическое пособие

Для самостоятельной работы обучающихся разработаны следующие учебно-методические материалы: опорный конспект лекций.

## 6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

### 6.1. Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине

#### Компетенция ПК-19

способностью рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений		
Этапы формирования компетенции		
Знает	Умеет	Владеет
методы расчета показателей проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, способы их обеспечения, исполнения и контроля, 6.2.1.(1-15)	рассчитывать показатели проектов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений 6.2.2. (1-22)	способностью рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивать их исполнение и контроль, составлять бюджетные сметы казенных учреждений и планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений 6.2.3.(1-30)
Показатели и критерии оценивания компетенции на различных этапах ее формирования, шкала оценивания		
Знает, если выполнил 6.2.1.(1-15) Умеет, если выполнил 6.2.2. (1-22) Владеет, если выполнил 6.2.3.(1-30)		

#### Компетенция ПК-21

способностью составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления		
Этапы формирования компетенции		
Знает	Умеет	Владеет
методы составления финансовых планов организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления 6.2.1.(16-30)	составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления 6.2.2.( 23-44)	способностью составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления 6.2.1.(31-60)
Показатели и критерии оценивания компетенции на различных этапах ее формирования, шкала оценивания		
Знает, если выполнил 6.2.1.(16-30) Умеет, если выполнил 6.2.2.( 23-44) Владеет, если выполнил 6.2.3.(31-60)		

## **6.1. Типовые контрольные задания или иные материалы**

### **6.2.1 Темы рефератов**

1. Значение планирования в управлении предприятия.
2. Формы планирования и виды планов
3. Виды центров финансовой ответственности (ЦФО).
4. Роль финансового планирования в современной системе финансового менеджмента.
5. Финансовые бюджеты: особенности разработки.
6. Инвестиционный бюджет
7. Принципы организации процесса финансового планирования.
8. Понятие, классификация и методы разработки плановых норм и нормативов.
9. Бюджет себестоимости.
10. Финансовое планирование, его роль и место в системе внутрифирменного планирования.
11. Последовательность разработки финансового плана.
12. Стратегическое планирование на предприятии.
13. Тактическое планирование на предприятии.
14. Сущность сетевого планирования.
15. Методика построения сетевых моделей.
16. Содержание плана производства предприятия.
17. Производственная программа и ее показатели.
18. Понятие о персонале. Планирование потребности в персонале. Планирование фонда оплаты труда персонала.
14. Понятие о себестоимости. Планирование себестоимости продукции.
15. Понятие и виды цен. Планирование и регулирование рыночных цен.
16. Понятие и виды прибыли предприятия.
17. Планирование прибыли на предприятии.
18. Бизнес-планирование. Содержание бизнес-плана.
19. Методология планирования сбыта продукции, товародвижения, хранения и сервисного обслуживания.
20. Сущность денежного потока.
21. Планирование денежных потоков.
22. Понятие и классификация инвестиций.
23. Планирование инвестиционной деятельности предприятия.
24. Виды прогнозов. Методы прогнозирования.
25. Сущность бюджетирования, его роль и место в системе внутрифирменного планирования.
26. Система управления бюджетированием на предприятии.
27. Особенности сбора и обработки информации, периодичность сбора информации для целей финансового планирования.
28. Основные требования к информационным источникам финансового планирования.
29. Преимущества и недостатки использования технологии бюджетирования в финансовом планировании
30. Понятие бюджета; виды и типы бюджетов.

**6.2.2. Тестовые вопросы являются закрытыми и предполагают один правильный вариант ответа из предложенного списка.**

**1. Какие доходы от местных налогов зачисляются в бюджеты поселений:**

- а) земельный налог
- б) НДС
- в) налог на имущество физических лиц
- г) транспортный налог

**2. Кто определяет назначения и структуру кодов бюджетной классификации РФ:**

- а) Государственная Дума РФ
- б) Министерство финансов РФ
- в) Совет Министров РФ
- г) Совет Федерации РФ

**3. По каким нормативам распределяются между бюджетами РФ акцизы на алкогольную продукцию:**

- а) 75%
- б) 100%
- в) 60%

**4. В каком году в России был составлен первый бюджет:**

- а) 1551
- б) 1641
- в) 1861

**5. Классификация расходов бюджетов РФ- это:**

- а) группировка социальных программ, финансируемых бюджетами всех уровней
- б) группировка объектов, финансируемых бюджетами всех уровней
- в) группировка расходов бюджетов всех уровне бюджетной системы РФ

**6. Основной принцип бюджетных полномочий государственных органов власти субъектов РФ и органы местного самоуправления — это:**

- а) самостоятельность
- б) подотчетность
- в) бессрочность

**7. Бюджет выполняет следующую главную задачу:**

- а) Предоставление международного кредита
- б) Перераспределение ВВП

**8. К безвозмездным поступлениям относятся:**

- а) иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы РФ
- б) дотации из других бюджетов бюджетной системы РФ
- в) субвенции из федерального бюджета или из бюджетов субъектов РФ
- г) доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах обществ
- д) прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий

**9. Средства резервных фондов исполнительных органов государственной власти направляются:**

- а) на финансирование обеспечение непредвиденных расходов
- б) на финансирование учебных заведений

в) на финансирование капитального строительства

**10. Размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти не может превышать:**

а) 3% утвержденного общего объема расходов, установленных законами о соответствующих бюджетах

б) 10 % утвержденного общего объема расходов, установленных законами о соответствующих бюджетах

в) 5 % утвержденного общего объема расходов, установленных законами о соответствующих бюджетах

**11. Бюджетная классификация РФ- это:**

а) группировка источников финансирования дефицитов бюджета бюджетной системы РФ

б) группировка бюджетов бюджетной системы РФ

в) группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета бюджетной системы РФ

**12. Какая особенность расходов бюджетов государственных внебюджетных фондов:**

а) свободное инвестирование средств

б) расходование в соответствии с текущими потребностями исполнительных органов

в) строгое целевое назначение расходов

**13. Средства обязательного социального страхования являются:**

а) федеральной государственной собственностью

б) смешанной собственностью

в) собственностью страховщика

**14. Какой федеральный орган осуществляет внешнюю проверку годового отчета об исполнении федерального бюджета:**

а) Счетная палата РФ

б) Министерство финансов РФ

в) Федеральное казначейство

**15. С каким понятием связан механизм перераспределения бюджетных ассигнований:**

а) бюджетным федерализмом

б) возвратности

в) открытости.

**16. Какие доходы подлежат зачислению в бюджет:**

а) межбюджетные трансферты

б) налоговые доходы

в) неналоговые доходы

**17. Не позднее скольких дней до дня внесения проекта закона о федеральном бюджете в ГД РФ вносится закон в правительство РФ:**

а) 20

б) 15

в) 30

**18. Для изъятия избыточной денежной массы из экономики были созданы:**

а) фонд поддержки экономики

б) резервный фонд

- в) фонд национального благосостояния
- г) фонд финансирования дорожного строительства

**19. Цель создания федерального фонда финансовой поддержки субъектов РФ:**

- а) выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ
- б) повышение благосостояния населения субъекта РФ
- в) повышение инвестиционной привлекательности субъекта РФ

**20. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование — это:**

- а) индивидуально безвозмездные обязательные платежи, которые выплачиваются в бюджет Пенсионного Фонда РФ
- б) индивидуально возмездные обязательные платежи, которые выплачиваются в бюджет Пенсионного Фонда РФ
- в) индивидуально безвозмездные не обязательные платежи

**21. Финансовое планирование – это:**

- а) планирование производственного процесса;
- б) планирование инвестиционных решений;
- в) планирование инвестиционных решений и решений по финансированию.

**22. Финансовое планирование, охватывающее период времени от 1 до 3(5) лет называется:**

- а) текущим;
- б) перспективным;
- в) оперативным.

**23. Планирование, осуществляемое на месяц, квартал называется:**

- а) текущим;
- б) перспективным;
- в) оперативным.

**24. Чем отличается планирование от прогнозирования:**

а) планирование рассматривает и наиболее вероятные события, и менее вероятные, но возможные события, прогнозирование же, только наиболее вероятные события и результаты;

б) планирование использует только вероятностно-статистические методы, а прогнозирование – только нормативные методы;

**25. Операционное планирование – это:**

- а) планирование инвестиционных решений;
- б) оптимизация производственной программы;
- в) разработка планового баланса компании;
- г) планирование прибылей и убытков.

**26. Долгосрочное финансовое планирование – это**

- а) тактическое финансовое планирование;
- б) управление рабочим капиталом;
- в) финансовое планирование на срок больше года;

**27. Финансовое планирование на предприятии включает в себя:**

- а) две основные подсистемы;
- б) три основные подсистемы;
- в) пять основных подсистем.

**28. Определение долгосрочных целей финансовой деятельности предприятия и выбор наиболее эффективных способов и путей их достижения – это:**

- а) финансовое планирование;
- б) финансовая стратегия;
- в) перспективное финансовое планирование.

**29. Платежный календарь разрабатывается в ходе:**

- а) оперативного планирования;
- б) стратегического планирования;
- в) перспективного планирования.

**30. План оборота наличных денежных средств, отряжающий поступление и выплаты наличных денег через кассу, называется:**

- а) платежный календарь;
- б) кассовый план;
- в) план движения денежных средств.

### КЛЮЧ К ТЕСТУ:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
а,г	б	в	б	в	а	б	а, б, в	а	а	в	в	а	а	а	б, в	б	б, в	а	б
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30										
в	б	в	а	б	в	б	б	а	б										

### 6.2.3. Вопросы к зачету (Экзамену)

1. Основные этапы процесса планирования.
2. Предмет и объект внутрифирменного финансового планирования.
3. Задачи финансового планирования.
4. Внутрифирменное финансовое планирование как функция управления.
5. Виды планирования.
6. Основные принципы финансового планирования.
7. Средства и методы обоснования плановых решений.
8. Имитационное моделирование.
9. Основные подходы к процессу структуризации целей фирмы.
10. Технология финансового планирования и прогнозирования.
11. Стратегические производственные и финансовые планы.
12. Отличие плана от бюджета.
13. Взаимосвязь налогового и финансового планирования.
14. Метод построения дерева решений.
15. Методы и модели используемые для прогнозных оценок.
16. Формализованные модели методы финансового планирования.
17. Факторы макросреды фирмы. 5. Стратегические цели в финансовом планировании.
18. Сильные и слабые стороны фирмы выявляемые в процессе стратегического анализа.
19. Этапы технологического процесса разработки финансовой стратегии фирмы

20. Охарактеризуйте виды финансовых планов, составляемых на предприятии.

21. Назовите методы финансового планирования. Какова область применения данных методов.

22. В чем заключается назначение бюджетирования?

23. Перечислите виды бюджетов, составляемых на предприятии при использовании бюджетного метода финансового планирования?

24. Раскройте цели и задачи составления и содержания бюджета денежных поступлений и выплат.

25. Назовите мероприятия, позволяющие сбалансировать притоки и оттоки денежных средств.

26. Приведите примеры различий по суммам и по времени в определении доходов и поступлений денежных средств, расходов и отчислений денежных средств.

27. Как рассчитывается чистый денежный поток предприятия? О чем говорит отрицательный чистый денежный поток в плановом периоде?

28. Раскройте содержание финансового раздела бизнес-плана

29. Показатели пирамиды уровней управления бизнес-процессами затрат: содержание, предназначение, методика исчисления.

30. Бюджетирование, как инструмент обеспечения конкурентоспособности предприятия: сущность и механизм реализации.

31. Бюджет предприятия: сущность, предназначение, порядок разработки.

32. Логическая последовательность формирования операционного

33. бюджета предприятия.

34. Логическая последовательность формирования финансового бюджета предприятия.

35. Методика разработки показателей бюджета прямых материальных затрат предприятия.

36. Методика разработки показателей бюджета прямых затрат на оплату труда предприятия.

37. Методика разработки показателей бюджета закупок предприятия.

38. Методика разработки показателей бюджета продаж предприятия.

39. Методика разработки показателей производственного бюджета предприятия.

40. Методика разработки показателей бюджета о движении денежных средств предприятия.

41. Методика разработки показателей операционного бюджета предприятия.

42. Методика разработки показателей частных бюджетов предприятия.

43. Методика разработки показателей основного и вспомогательных бюджетов предприятия.

44. Методика разработки показателей бюджета о доходах и расходах предприятия.

45. Методика разработки показателей бюджета по балансовому листу предприятия на основе операционного и инвестиционного бюджетов.

46. ABC-метод (ABCost) калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг предприятия: сущность и практическое использование

47. для решения профессиональных задач.

48. Генеральный бюджет предприятия: структура и порядок его формирования.

49. Формирование документооборота системы бюджетирования на базе модели бизнес-функций «как должно быть».

50. Внутрифирменные документы предприятия, регламентирующие

51. Цикл планирования: порядок составления, согласования и утверждения.

52. Внутрифирменные документы предприятия, регламентирующие цикл учета и контроля: порядок составления, согласования и утверждения.

53. Управленческий и финансовый виды учета как источники

54. формирования адекватной и достоверной информационной базы процесса бюджетирования.

55. Принципы формирования и порядок разработки внутрифирменных стандартов предприятия.

56. Принципы формирования и порядок разработки Положения о бюджетировании предприятия.

## **7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

### ***а) основная литература***

1. Нешиной А.С. Бюджетная система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров/ Нешиной А.С.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, 2015.— 310 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/4494>.— ЭБС «IPRbooks»

2. Незамайкин, В.Н. Финансовое планирование и бюджетирование [Электронный ресурс] : учеб.пособие / В. Н. Незамайкин, Н. А. Платонова, Я. П. Федоров; под ред. В.Н. Незамайкина. – М. : Вузовский учебник : НИЦ ИН-ФРА-М, 2017. – 96 с.с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/4505>.— ЭБС «IPRbooks»

### ***б) дополнительная литература***

1. Белоножко, М.Л. Государственные и муниципальные финансы [Электронный ресурс]: учебник/ М.Л.Белоножко, А.Л.Скифская. – СПб.: Интермедиа, 2014. – 208с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/27973>. – ЭБС «IPRbooks»

2. Горемыкин, В.А. Планирование на предприятии : учебник для бакалавров / В. А. Горемыкин. – М. :Юрайт, 2014. – 857с

3. Епифанова, В.И. Учет и контроль бюджетных обязательств в системе управления расходами бюджета / В.И.Епифанова // Финансы. – 2015. - №9. С 15-18.

## **8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - сеть «Интернет»), необходимых для освоения дисциплины**

1 . Межбанковская фондовая биржа: [www.mse.ru](http://www.mse.ru)

2. Банк России (ЦБ): [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)

3. Счетная палата РФ: [www.ach.gov.ru](http://www.ach.gov.ru)

4. Агентство Экономика и жизнь: [www.akdi.ru](http://www.akdi.ru)
5. Федеральное казначейство: [www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru)
6. Пенсионный фонд Российской Федерации: [www.pfrf.ru](http://www.pfrf.ru)
7. Фонд социального страхования Российской Федерации: [www.fss.ru](http://www.fss.ru)
8. Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации
9. Московская Межбанковская валютная биржа: [www.micex.ru](http://www.micex.ru)
10. Министерство финансов: [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

### **9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

При проведении лекций, лабораторных занятий, самостоятельной работе студентов применяются интерактивные формы проведения занятий с целью погружения студентов в реальную атмосферу профессионального сотрудничества по разрешению проблем, оптимальной выработки навыков и качеств будущего специалиста. Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и студенты) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моделируют ситуацию.

В учебном процессе используются интерактивные формы занятий:

1. Творческое задание. Выполнение творческих заданий требуют от студента воспроизведение полученной ранее информации в форме, определяемой преподавателем, и требующей творческого подхода.
2. Групповое обсуждение. Групповое обсуждение кого-либо вопроса направлено на достижение лучшего взаимопонимания и способствует лучшему усвоению изучаемого материала.

### **10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)**

В процессе лекционных и практических занятий используется следующее программное обеспечение:

- программы, обеспечивающие доступ в сеть Интернет (например, «Google chrome»);
- программы, демонстрации видео материалов (например, проигрыватель «Windows Media Player»);
- программы для демонстрации и создания презентаций (например, «Microsoft PowerPoint»).

### **11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Для преподавания дисциплины не требуется специальных материально-технических средств (лабораторного оборудования, компьютерных классов и т.п.). Однако во время лекционных занятий, которые проводятся в большой аудитории, использовать проектор для демонстрации слайдов, схем, таблиц и прочего материала.