

Приложение 2 к рабочей программе дисциплины
«Финансовое планирование»

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОЛЖСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ПЕДАГОГИКИ И ПРАВА»

Факультет экономики и управления

Фонд оценочных средств
по дисциплине
«Финансовое планирование»

Направление подготовки:
38.03.01 Экономика

Направленности (профили) образовательной программы:
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования:
бакалавриат

Квалификация выпускника:
«бакалавр»

Содержание

1	Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	3
2	Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	9
2.1	Типовые контрольные задания, используемые для проведения входного контроля	9
2.2	Типовые контрольные задания, используемые для промежуточной аттестации по дисциплине	10
2.2.1	Примерный перечень вопросов к экзамену	10
2.2.2	Примерное экзаменационное тестовое задание	11
2.3	Методические материалы и типовые контрольные задания, используемые для текущего контроля по дисциплине	13
2.3.1	Методические материалы, используемые для текущего контроля знаний по дисциплине	13
2.3.2	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение	15
2.3.3	Тесты по дисциплине	17
2.3.4	Типовые задания	33
2.3.5	Задания для контрольной работы	55
2.3.6	Методика проведения лекции-беседы	56
2.3.7	Методика проведения «мозгового штурма»	56
2.3.8	Методика проведения интерактивного решения задач	57
2.3.9	Методика проведения анализа конкретных ситуаций	58
2.3.10	Методика проведения деловой игры	59
3	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков по дисциплине	60

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
УК-1. Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	<p>- знает принципы сбора, критического анализа и синтез информации, методики системного подхода для решения поставленных задач;</p> <p>- умеет осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач;</p>	<p>- имеет базовые знания принципов сбора, критического анализа и синтеза информации, методик системного подхода для решения поставленных задач;</p> <p>- умеет на основе типовых примеров осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач;</p> <p>- владеет навыками поиска, критического анализа и синтеза информации, применять системный подход для решения поставленных задач по инструкции преподавателя.</p>	Начальный	удовлетворительно (60 – 74 баллов)
	<p>- владеет навыками поиска, критического анализа и синтеза информации, применять системный подход для решения поставленных задач.</p>	<p>- знает принципы сбора, критического анализа и синтез информации, методики системного подхода для решения поставленных задач;</p> <p>- умеет осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач;</p> <p>- владеет навыками поиска, критического анализа и синтеза информации, применять системный подход для решения поставленных задач.</p>	Основной	хорошо (75 – 89 баллов)
		<p>- знает принципы сбора, критического анализа и синтез информации, методики системного подхода для решения поставленных задач;</p>	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
		<p>экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов по финансовому планированию;</p> <p>- владеет навыками расчета экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов.</p>		
		<p>- знает способы расчета экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов</p> <p>- умеет осуществлять расчеты экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов;</p> <p>- владеет опытом навыками расчета экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях.</p>	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)
ПК-8. Способен применять компьютерные программы для обработки учетно-аналитической, плановой информации	- знает методы обработки учетно-аналитической, плановой информации, с использованием компьютерных программ; - умеет применять компьютерные программы	- имеет базовые знания методов обработки учетно-аналитической, плановой информации, с использованием компьютерных программ; - умеет на основе типовых примеров применять компьютерные программы для обработки учетно-аналитической,	Начальный	удовлетворительно (60 – 74 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
	<p>для обработки учетно-аналитической, плановой информации;</p> <p>- владеет навыками обработки учетно-аналитической, плановой информации, с использованием компьютерных программ.</p>	<p>плановой информации;</p> <p>- владеет навыками обработки учетно-аналитической, плановой информации, с использованием компьютерных программ по инструкции преподавателя.</p> <p>- знает методы обработки учетно-аналитической, плановой информации, с использованием компьютерных программ;</p> <p>- умеет применять компьютерные программы для обработки учетно-аналитической, плановой информации;</p> <p>- владеет навыками обработки учетно-аналитической, плановой информации, с использованием компьютерных программ.</p> <p>- знает методы обработки учетно-аналитической, плановой информации, с использованием компьютерных программ;</p> <p>- умеет применять компьютерные программы для обработки учетно-аналитической, плановой информации;</p> <p>- владеет опытом обработки учетно-аналитической, плановой информации, с использованием компьютерных программ при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях.</p>	<p></p> <p>Основной</p> <p>Завершающий</p>	<p></p> <p>хорошо (75 – 89 баллов)</p> <p>отлично (90 – 100 баллов)</p>
ПК-11. Способен разрабатывать перспективные и годовые планы финансово-экономического	<p>- знает порядок разработки перспективных и годовых планов финансово-экономического развития, бизнес-планов,</p>	<p>- имеет базовые знания порядка разработки перспективных и годовых планов финансово-экономического развития, бизнес-планов, финансовых планов, бюджетов и смет экономического субъекта в соответствии с отраслевой</p>	Начальный	удовлетворительно (60 – 74 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
<p>развития, бизнес-планы, финансовые планы, бюджеты и сметы экономического субъекта в соответствии с отраслевой направленностью</p>	<p>финансовых планов, бюджетов и смет экономического субъекта в соответствии с отраслевой направленностью; - <i>умеет</i> составлять перспективные и годовые планы финансово-экономического развития, бизнес-планы, финансовые планы, бюджеты и сметы экономического субъекта в соответствии с отраслевой направленностью экономического субъекта;</p>	<p>направленностью; - <i>умеет</i> на основе типовых примеров составлять перспективные и годовые планы финансово-экономического развития, бизнес-планы, финансовые планы, бюджеты и сметы экономического субъекта в соответствии с отраслевой направленностью экономического субъекта; - <i>владеет навыками</i> составлять перспективные и годовые планы финансово-экономического развития, бизнес-планы, финансовые планы, бюджеты и сметы экономического субъекта в соответствии с отраслевой направленностью по инструкции преподавателя.</p>		
	<p>- <i>владеет</i> навыками составлять перспективные и годовые планы финансово-экономического развития, бизнес-планы, финансовые планы, бюджеты и сметы экономического субъекта в соответствии с отраслевой направленностью.</p>	<p>- <i>знает</i> порядок разработки перспективных и годовых планов финансово-экономического развития, бизнес-планов, финансовых планов, бюджетов и смет экономического субъекта в соответствии с отраслевой направленностью; - <i>умеет</i> составлять перспективные и годовые планы финансово-экономического развития, бизнес-планы, финансовые планы, бюджеты и сметы экономического субъекта в соответствии с отраслевой направленностью экономического субъекта; - <i>владеет навыками</i> составлять</p>	<p>Основной</p>	<p>хорошо (75 – 89 баллов)</p>

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
		перспективные и годовые планы финансово-экономического развития, бизнес-планы, финансовые планы, бюджеты и сметы экономического субъекта в соответствии с отраслевой направленностью.		
		<p>- <i>знает</i> порядок разработки перспективных и годовых планов финансово-экономического развития, бизнес-планов, финансовых планов, бюджетов и смет экономического субъекта в соответствии с отраслевой направленностью;</p> <p>- <i>умеет</i> составлять перспективные и годовые планы финансово-экономического развития, бизнес-планы, финансовые планы, бюджеты и сметы экономического субъекта в соответствии с отраслевой направленностью экономического субъекта;</p> <p>- <i>владеет опытом</i> составлять перспективные и годовые планы финансово-экономического развития, бизнес-планы, финансовые планы, бюджеты и сметы экономического субъекта в соответствии с отраслевой направленностью при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях.</p>	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)

2 Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

2.1 Типовые контрольные задания, используемые для проведения входного контроля

1. Что подразумевает налоговое планирование:
 - а) оптимизацию налогообложения в целом
 - б) оптимизацию одного из налогов, подлежащих к уплате
 - в) оптимизацию только налога на прибыль
2. Что не относится к принципам налогового планирования:
 - а) законность всех способов и методов оптимизации налогообложения
 - б) индивидуальный подход к особенностям деятельности конкретного налогоплательщика
 - в) минимальные затраты времени на проведение расчетов, связанных с оптимизацией
3. Чем является налоговое планирование:
 - а) является составной частью внутрифирменного планирования
 - б) не является составной частью внутрифирменного планирования
 - в) является одним из элементов взаимодействия налогоплательщика с внешней средой
4. Какой налог поступает в федеральный бюджет:
 - а) Акцизы
 - б) налог на имущество организаций
 - в) НДС
5. Налоговое планирование в отношении платежей предшествующих периодов:
 - а) невозможно
 - б) возможно
 - в) возможно в отношении задолженности прошлых лет
6. В чем заключается налоговое планирование:
 - а) в планировании общей суммы налоговых платежей
 - б) планировании оптимальной суммы налоговых платежей
 - в) планировании налоговых отсрочек и рассрочек
7. С чего начинается налоговое планирование:
 - а) выручки
 - б) прибыли
 - в) деятельности
8. Что не является элементом налогового планирования:
 - а) планирование налоговых льгот
 - б) планирование налогового кредита
 - в) применение нулевых ставок налога
9. Важное значение для целей налогового планирования имеет способ формирования:
 - а) незавершенного производства
 - б) процентов по кредитам
 - в) уставного капитала
10. Все налоги разделяются на , соответствующие(х) уровням власти и самоуправления:
 - а) четыре категории
 - б) три вида
 - в) пять видов
11. При использовании линейного метода начисления амортизации сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как ... его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта:
 - а) частное
 - б) произведение
 - в) отношение

12. Планирование рассматривается как вид такой деятельности и способ оптимизации действий хозяйствующих субъектов:

- а) дополнительной
- б) основной
- в) управленческой

13. Выбранный метод начисления амортизации применяется в отношении объекта амортизируемого имущества, входящего в состав соответствующей амортизационной группы, и:

- а) не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по этому объекту
- б) может быть изменен в первые два года начисления амортизации по этому объекту
- в) может быть изменен с согласования налогового органа

14. Амортизируемым имуществом является имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более ... рублей:

- а) 100 000
- б) 10 000
- в) 50 000

15. Одним из основных факторов, влияющим на выбор и обоснование учетной политики, является наличие необходимой базы:

- а) знаний
- б) целей
- в) данных

16. Часто наибольший экономический эффект дают методы налогового планирования, основанные на:

- а) советах непрофессиональных консультантов
- б) наличии пробелов в законодательстве
- в) предложениях конкурентов по бизнесу

17. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться ... документами:

- а) оценочными
- б) распорядительными
- в) оправдательными

18. Являясь составной частью системы финансового менеджмента, ... занимает в ней специфичное место, что обусловлено тем, что налоговый аспект присутствует в любом сегменте управления финансами хозяйствующих субъектов:

- а) рентабельность
- б) налоговое планирование
- в) капиталоемкость

19. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам:

- а) может быть совмещена с уплатой НДС
- б) может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период
- в) не может быть перенесена на следующий отчетный (налоговый) период

20. Практически все вносимые в НК РФ изменения и дополнения в той или иной степени имеют целью довести до максимально возможного уровня(ень):

- а) валовой национальный продукт
- б) валовой внутренний продукт
- в) объем налоговых поступлений

2.2 Типовые контрольные задания, используемые для промежуточной аттестации по дисциплине

2.2.1 Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Содержание и значение финансового планирования.

2. Принципы финансового планирования.
3. Методы и условия эффективного финансового планирования.
4. Практика финансового планирования в России и зарубежный опыт.
5. Основные виды планов в финансовом планировании и порядок их расчета.
6. Коммерческое (внутрифирменное) бюджетирование как подсистема финансового планирования.
7. Методические основы коммерческого бюджетирования.
8. Функции, этапы и подходы к коммерческому бюджетированию.
9. План по расходам на оплату труда.
10. Планирование затрат и себестоимости продукции и услуг.
11. Классификация затрат. Порядок планирования затрат.
12. Планирование амортизационных отчислений.
13. Планирование налоговых выплат.
14. План по объему деятельности.
15. Содержание и порядок разработки операционных и финансовых бюджетов.
16. Виды операционных бюджетов.
17. Бюджет продаж.
18. Бюджет производства.
19. Бюджет производственных запасов.
20. Бюджет закупок материалов.
21. Бюджет коммерческих расходов.
22. Бюджет управленческих расходов.
23. Формирование главного (сводного) бюджета.
24. Баланс доходов и расходов.
25. План денежных поступлений и выплат.
26. Баланс активов и пассивов.
27. План по источникам и использованию инвестиционных ресурсов.
28. Планирование прибыли и рентабельности.
29. Сводный финансовый план.
30. Система внутрифирменных бюджетов.
31. Бюджетные сметы казенных учреждений.
32. Планы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений.
33. Финансовый контроль за исполнением бюджетов.

2.2.2 Примерное экзаменационное тестовое задание

1. Основным источником финансирования на начальном этапе становления организации является:
 - А. заемные средства;
 - В. собственные средства;
 - С. средства менеджеров организации;
 - Д. кредиторская задолженность организации.
2. Распределительная функция финансов организаций выражается в:
 - А. процессе мобилизации финансовых ресурсов, необходимых своевременного и полного удовлетворения соответствующих потребностей субъекта хозяйствования;
 - В. процессе использования ранее мобилизованных финансовых ресурсов для своевременного и полного удовлетворения соответствующих потребностей субъекта хозяйствования;
 - С. финансовом контроле за производственно-хозяйственной деятельностью субъекта хозяйствования.
3. Российским налоговым законодательством обусловлено, что право создания резервов дано:
 - А. малым предприятиям;
 - В. организациям, избравшим для исчисления налога на прибыль в качестве метода

определения доходов и расходов метод начислений;

С. организациям, избравшим для исчисления налога на прибыль в качестве метода определения доходов и расходов кассовый метод;

Д. акционерным обществам;

Е. всем организациям.

4. Кассовый метод определения доходов и расходов означает:

А. стоимость отгруженной продукции (товаров);

В. сумму списанной на расходы заработной платы;

С. суммы погашенной дебиторской задолженности;

Д. суммы начисленной амортизации.

5. К затратам, обусловленным технологическим процессом изготовления продукции и подлежащим включению в состав производственных затрат конкретных видов продукции, относятся:

А. постоянные затраты;

В. сопутствующие затраты;

С. внутренние затраты;

Д. прямые затраты;

Е. альтернативные затраты.

6. Этот метод оптимизации денежных потоков позволяет устранить сезонные и циклические различия в формировании денежного потока предприятия:

А. метод нейтрализуемости;

В. метод выравнивания;

С. метод синхронизации.

7. График погашения кредиторской задолженности;

А. стоимость поставок материалов превращает в исходящий денежный поток;

В. учитывает остаток кредиторской задолженности на начало планового периода;

С. изменяет величину прямых затрат на материалы;

Д. позволяет рассчитать ежемесячные объемы производства с учетом месячного изменения уровня запасов;

Е. находит свое отражение в разделе поступлений в бюджете движения денежных средств.

Предприятие на конец отчетного достигло финансовой устойчивости. В его распоряжении находятся оборотные активы на сумму 160 тыс. руб., что позволяет,

8. 50 тыс. руб., а также вернуть, ввиду наступления срока платежа, долгосрочный заем в размере 30 тыс. руб. Определите, как эти планы отразятся на состоянии устойчивости предприятия, ослабление которой не допускается. (Собственный капитал 580 тыс. руб.; заемный капитал 140 тыс. руб.; основные средства 560 тыс. руб.)

А. отрицательно, т.к. величина СОК будет меньше нуля - 30 тыс. руб.;

В. отрицательно, т.к. уменьшится величина оборотных активов на 80 тыс. руб.;

С. положительно, т.к. увеличится сумма основных средств на 50 тыс. руб.;

Д. положительно, т.к. увеличится коэффициент автономии на 0,04;

Е. положительно, т.к. сократится величина заемного капитала на 30 тыс. руб..

9. Используя правило Парето, рассчитайте дату закупки по товарам групп Б, С, и Д, если известно: товарный запас на текущую дату 684 тыс. руб.; минимальный остаток на складе 60 тыс. руб.; средний товарный запас за прошлые месяцы - 390 тыс. руб. при оборачиваемости 5 дней: договор с поставщиком предусматривает доставку в течение 2 дней. Сегодня 1 марта.

А. 12 марта;

В. 5 марта;

С. 7 марта;

Д. 10 марта.

10. Планирование остатка готовой продукции в составе оборотных активов предприятия наиболее целесообразно осуществлять следующим методом:

- А. планирования с нуля;
- В. процента от объема реализации;
- С. балансовым методом;
- Д. расчет на основе финансового цикла;
- Е. нормативным методом;
- Ф. операционного анализа;
- Г. анализа отклонений.

Задача 1. Рассчитайте влияние на производственную себестоимость продукции изменения по кварталам остатков (сальдо) по счету «Резерв предстоящих расходов и платежей»:

Показатели	Квартал			
	I	II	III	IV
Валовые затраты, тыс. руб.	146 590	156 090	149 160	158 900
Изменение сальдо по счету «Резерв предстоящих расходов и платежей»	+300	+300	+300	-900
Производственная себестоимость				

Задача 2. На основе планируемого ассортимента выпуска продукции (табл.) рассчитайте выручку от реализации продукции (товаров, работ, услуг), используя метод прямого счета. Предполагается, что спрос на весь объем планируемой к выпуску продукции приходится на предварительно оформленный пакет заказов.

Таблица - План по выпуску и реализации продукции предприятием на 20XX год

Наименование ассортиментной группы	Остатки на начало года, единиц	План выпуска, единиц	Остатки на конец, единиц	Цена единицы продукции, руб.
А	1000	125000	800	150
В	690	87000	470	60
С	580	11000	450	90

2.3 Методические материалы и типовые контрольные задания, используемые для текущего контроля по дисциплине

2.3.1 Методические материалы, используемые для текущего контроля знаний по дисциплине

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
Контрольный опрос	Контрольный опрос – это метод оценки уровня освоения компетенций, основанный на непосредственном (беседа, интервью) или опосредованном (анкета) взаимодействии преподавателя и студента. Источником контроля знаний в данном случае служит словесное или письменное суждение студента	Примерный перечень вопросов к экзамену Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
Тестовые задания	Тестирование - удовлетворяющая критериям исследования эмпирико-аналитическая процедура оценки уровня освоения компетенций студентами	Тесты по дисциплине

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
Самостоятельное решение типовых задач	Метод, при котором обучающиеся приобретают навыки творческого мышления, самостоятельного решения проблем теории и практики.	Типовые задания
Контрольная работа	Эффективный метод проверки знаний обучающихся, полученных ими на определённом этапе. Основная задача контрольных работ - выявить, какие изученные темы вызывают затруднения и в последствие искоренить недостатки	Задания для контрольной работы
Лекция-беседа	Диалогический метод изложения и усвоения учебного материала. Лекция-беседа позволяет с помощью системы вопросов, умелой их постановки и искусного поддержания диалога воздействовать как на сознание, так и на подсознание обучающихся, научить их самокоррекции	Методика проведения лекции-беседы Примерный перечень вопросов к экзамену Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
«Мозговой штурм»	Метод модерации стимулирования творческой активности	Методика проведения «мозгового штурма» Примерный перечень вопросов к экзамену Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение Задания для самостоятельной работы
Интерактивное решение задач	Метод модерации, при котором при решении задач принимают участие все обучающиеся под руководством преподавателя-модератора	Методика проведения интерактивного решения задач Типовые задания
Разбор конкретных ситуаций (анализ конкретных ситуаций)	Анализ конкретных ситуаций (case study) - метод обучения, предназначенный для совершенствования навыков и получения опыта в следующих областях: выявление, отбор и решение проблем; работа с информацией — осмысление значения деталей, описанных в ситуации; анализ и синтез информации и аргументов; работа с предположениями и заключениями; оценка альтернатив; принятие решений; слушание и понимание других людей — навыки групповой работы	Методика проведения анализа конкретных ситуаций Типовые задания
Деловая игра	Имитационная модель социально-экономического объекта или какого-либо вида профессиональной деятельности	Методика проведения деловой игры

2.3.2 Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение

1. Охарактеризуйте основные цели финансового планирования.
2. Дайте определение финансового плана.
3. Перечислите субъекты финансового планирования.
4. Перечислите объекты финансового планирования.
5. Финансовое планирование: принципы, основные этапы.
6. Перечислите функции финансового планирования.
7. Дайте определение прогнозирования как часть понятия «финансовое планирование».
8. Охарактеризуйте «Расчетно-аналитический» метод финансового планирования.
9. Охарактеризуйте «Нормативный» метод финансового планирования.
10. Охарактеризуйте «Балансовый» метод финансового планирования.
11. Охарактеризуйте метод «Сценариев» финансового планирования.
12. Охарактеризуйте «Экономике-математическое моделирование» финансового планирования.
13. Охарактеризуйте метод финансового планирования «На нулевой основе».
14. Охарактеризуйте метод «Сроков оборачиваемости» финансового планирования.
15. Охарактеризуйте метод финансового планирования «На основе скользящего планирования».
16. Определите значение комплексного подхода в методологии финансового планирования.
17. Дайте определение понятия «Бюджетная система».
18. Перечислите основные принципы бюджетного управления.
19. Дайте определение понятия «Бюджетирование».
20. Охарактеризуйте основные элементы бюджетного регламента.
21. Охарактеризуйте бюджетного регламента в процессе бюджетирования.
22. Дайте определение понятий «Бюджетный период» и «Минимальный бюджетный период».
23. Выделите особенности формирования минимального бюджетного периода при составлении бюджетов различных видов.
24. Охарактеризуйте порядок составления бюджетов.
25. Перечислите процедуры составления бюджетов структурных подразделений.
26. Опишите механизмы утверждения бюджетов.
27. Опишите общую структуру бюджетного регламента.
28. Перечислите основные требования при создании специализированных подразделений и служб, а также механизмов координации процесса бюджетирования.
29. Назовите основные субъекты, участвующие в бюджетном процессе.
30. Опишите формирования контроля за исполнением бюджетов.
31. Определите порядок взаимодействия служб при составлении бюджетов.
32. Опишите график документооборота.
33. Перечислите основные классификации бюджетов по коммерческому бюджетированию.
34. Выбор показателей для анализа и принятия управленческих решений
35. Перечислите виды анализа в рамках бюджетного управления
36. Охарактеризуйте способ сравнения, применяемый в процессе финансово-экономического анализа.
37. Охарактеризуйте способ детализации, применяемый в процессе финансово-экономического анализа.
38. Определите экономическую сущность структурного анализа деятельности организации (вертикального и горизонтального).
39. Определите значение анализа отклонения в процессе бюджетирования.
40. Охарактеризуйте анализ относительной экономии или перерасхода ресурсов, применяемый в процессе финансово - экономического анализа.
41. Определите экономическую сущность коэффицентного анализа.

42. Роль факторного анализа в рамках бюджетного управления.
43. Влияние анализа структурных сдвигов на результаты формирования бюджетов различных уровней.
44. Определите цель анализа показателя Возврата на инвестиции для бюджетного управления.
45. Охарактеризуйте методическое обеспечение финансового анализа.
46. Перечислите методы планирования прибыли.
47. Условия применения математических методов в процессе планирования прибыли.
48. Охарактеризуйте факторную модель прогнозирования прибыли от продаж.
49. Опишите бюджет расходов и доходов.
50. Охарактеризуйте формирование резерва для расчётов с бюджетом.
51. Перечислите этапы составления бюджета продаж.
52. Определите назначение бюджета производства и запасов готовой продукции.
53. Перечислите методы планирования прибыли.
54. Условия применения математических методов в процессе планирования прибыли.
55. Охарактеризуйте факторную модель прогнозирования прибыли от продаж.
56. Опишите бюджет расходов и доходов.
57. Охарактеризуйте формирование резерва для расчётов с бюджетом.
58. Перечислите этапы составления бюджета продаж.
59. Определите назначение бюджета производства и запасов готовой продукции и охарактеризуйте формат данного бюджета.
60. Определите порядок составления бюджета прямых затрат на материалы.
61. Охарактеризуйте бюджет оплаты труда.
62. Перечислите методы определения планового фонда оплаты труда.
63. Опишите этапы составления бюджета прямых затрат.
64. Опишите процесс и этапы составления бюджета производственных расходов.
65. Дайте определение понятия «Цикл денежных потоков».
66. Обозначьте практическую значимость соблюдения и поддержания параметров циклов денежных потоков.
67. Опишите концепцию кругооборота хозяйственных средств предприятия.
68. Охарактеризуйте цикл совокупного денежного потока предприятия.
69. Опишите базовую схему цикла денежного потока текущей деятельности предприятия.
70. Дайте определение понятия «Инвестиционная деятельность» и опишите цикл денежного потока инвестиционной деятельности предприятия.
71. Дайте определение понятию «Финансовая деятельность» и опишите цикл денежного потока финансовой деятельности предприятия.
72. Сформулируйте главную цель составления бюджета движения денежных средств.
73. Перечислите основные виды платежного календаря в системе оперативного управления денежными потоками.
74. Охарактеризуйте технологию составления бюджета движения денежных средств.
75. Опишите этапы составления бюджета движения денежных средств.
76. Перечислите основные ограничения при составлении бюджета движения денежных средств.
77. Перечислите этапы анализа результатов финансово - хозяйственной деятельности организации.
78. Сформулируете цель составления расчётного (планового) баланса.
79. Перечислите данные, на которые необходимо опираться при составлении планового баланса.
80. Охарактеризуйте этапы формирования раздела «Активы» планового баланса.
81. Опишите расчёты при определении возможной суммы оборотного капитала.
82. Охарактеризуйте влияние кредитной политики, выбранной финансовыми менеджерами на предприятии на формирование статей планового баланса.

83. Перечислите методы планирования запасов в процессе бюджетирования.
84. Охарактеризуйте этапы формирования раздела «Пассивы» планового баланса.
85. Перечислите критерии эффективности использования кредита предприятием.
86. Роль определения потребности коммерческого кредита для предприятия в процессе оставления планового бюджета.
87. Перечислите задачи, решаемые в процессе планирования кредиторской задолженности, при составлении планового бюджета.
88. Опишите сущность матричной модели составления планового баланса. Негативные и положительные моменты данной модели.
89. Опишите связь между формами основных бюджетов
90. Охарактеризуйте чувствительность бюджета к внешним факторам.
91. Выявите влияние рисков на показатели бюджета.

2.3.3 Тесты по дисциплине

1. Расчетный (плановый) баланс позволяет проанализировать и оценить будущие:
 - А. финансовую устойчивость;
 - В. уровень финансового риска;
 - С. денежные потоки;
 - Д. рентабельность основной деятельности;
 - Е. эффективность инвестиций.
2. Центр финансовой ответственности по прибыли включает управление:
 - А. по сбыту продукции;
 - В. производством и управление технического обеспечения и ремонта;
 - С. финансами и экономикой;
 - Д. техническим развитием и управление по работе с персоналом.
3. Бюджетирование - это:
 - А. синоним финансового планирования;
 - В. процесс составления финансовых планов и смет;
 - С. технология финансового планирования;
 - Д. метод финансового планирования.
4. Период, по истечении которого подводятся промежуточные итоги исполнения бюджетов и осуществляются корректировки - это:
 - А. шаг финансового планирования;
 - В. бюджетный период;
 - С. горизонт финансового планирования;
 - Д. бюджетный регламент.
5. Дополнительная эмиссия акций - это:
 - А. метод оптимизации краткосрочного дефицитного денежного потока;
 - В. метод оптимизации долгосрочного дефицитного денежного потока;
 - С. метод ускорения привлечения денежных средств.
6. Этот метод оптимизации денежных потоков позволяет устранить сезонные и циклические различия в формировании денежного потока предприятия:
 - А. метод нейтрализуемости;
 - В. метод выравнивания;
 - С. метод синхронизации.
7. Амортизационные отчисления:
 - А. увеличивают сумму собственного капитала предприятия;
 - В. являются внешним источником формирования собственных финансовых ресурсов предприятия;
 - С. являются одним из источников неявного (скрытого) финансирования;
 - Д. являются средством реинвестирования собственного капитала предприятия.
8. Отражаемое в финансовом плане распределение дивидендов - это:
 - А. планируемые инвестиции;

- В. отражается только для того, чтобы показать влияние дивидендной политики на равновесие финансового плана;
- С. планируемые обязательства общества перед акционерами;
- Д. сокращение источников самофинансирования предприятия;
9. Бюджет административно-управленческих расходов - это:
- А. бюджет по финансовой деятельности;
- В. бюджет капитальных затрат;
- С. комплексный бюджет;
- Д. нет верных утверждений.
10. Метод «планирования с нуля» используется в первую очередь:
- А. для приведения уровней финансирования в соответствие имеющимися ресурсами;
- В. для определения минимального уровня активов;
- С. для оптимизации величины затрат, включаемых в себестоимость.
11. Принцип скользящего планирования применяется:
- А. для осуществления постоянного контроля за сбытом;
- В. для оптимизации величины затрат, включаемых в себестоимость;
- С. при дилерской системе реализации;
- Д. для определения объема продаж с точки зрения безубыточности.
12. Установление набора операционных планов для центров финансовой ответственности, основных и дополнительных планов для центров финансовой ответственности и сводных планов организации осуществляется на следующем этапе процесса финансового планирования:
- А. определения финансовой структуры организации;
- В. определения технологии планирования;
- С. определения форматов основных планов;
- Д. установления регламента финансового планирования.
13. Бюджет движения денежных средств позволяет проанализировать и оценить будущую:
- А. финансовую устойчивость;
- В. уровень финансового риска;
- С. денежные потоки;
- Д. рентабельность основной деятельности;
- Е. эффективность инвестиций.
14. График погашения кредиторской задолженности;
- А. стоимость поставок материалов превращает в исходящий денежный поток;
- В. учитывает остаток кредиторской задолженности на начало планового периода;
- С. изменяет величину прямых затрат на материалы;
- Д. позволяет рассчитать ежемесячные объемы производства с учетом ежемесячного изменения уровня запасов;
- Е. находит свое отражение в разделе поступлений в бюджете движения денежных средств.
15. Среди элементов, формирующих цикл денежного потока предприятия, к хозяйственным средствам не относится:
- А. готовая продукция;
- В. производственные запасы;
- С. основные средства;
- Д. дебиторская задолженность;
- Е. кредиторская задолженность.
16. План финансирования отражает:
- А. источники финансирования оборотных активов;
- В. источники финансирования затрат на производство;
- С. политику капиталовложений предприятия;
- Д. структуру капитала предприятия;
- Е. доходы и расходы, полученные от финансовой деятельности.

17. В рамках планирования денежных потоков с помощью балансового метода (цепным способом) рассчитываются денежные поступления и изменение дебиторской задолженности:

А. плановая величина выручки + дебиторская задолженность на начало планового периода = денежные поступления в плановом периоде + дебиторская задолженность на конец планового периода;

В. плановая величина выручки + дебиторская задолженность на конец планового периода = денежные поступления в плановом периоде + дебиторская задолженность на начало планового периода;

С. денежные поступления в плановом периоде = плановая величина выручки от реализации × дебиторская задолженность на начало планового периода / дебиторская задолженность на конец планового периода;

Д. изменение дебиторской задолженности = денежные поступления в плановом периоде + плановая величина выручки от реализации - плановая величина выручки от реализации в кредит.

18. Предприятие на конец отчетного достигло финансовой устойчивости. В его распоряжении находятся оборотные активы на сумму 160 тыс. руб., что позволяет, предположительно, начать в прогнозном году строительство нового цеха, для чего требуется 50 тыс. руб., а также вернуть, ввиду наступления срока платежа, долгосрочный заем в размере 30 тыс. руб. Определите, как эти планы отразятся на состоянии устойчивости предприятия, ослабление которой не допускается. (Собственный капитал 580 тыс. руб.; заемный капитал 140 тыс. руб.; основные средства 560 тыс. руб.)

А. отрицательно, т.к. величина СОК будет меньше нуля - 30 тыс. руб.;

В. отрицательно, т.к. уменьшится величина оборотных активов на 80 тыс. руб.;

С. положительно, т.к. увеличится сумма основных средств на 50 тыс. руб.;

Д. положительно, т.к. увеличится коэффициент автономии на 0,04;

Е. положительно, т.к. сократится величина заемного капитала на 30 тыс. руб..

19. Предприятие располагает временно свободными 20 млн. руб. У него есть возможность приобрести акции другого предприятия с целью перепродажи на 40 % дороже (вариант 1). Или предприятие может закупить более качественное сырье, которое на 20 % дороже используемого. Применение дорогостоящего сырья позволит повысить качество продукции, а следовательно, увеличится выручка (начисленная) от реализации на 26 млн. руб. Причем уровень дебиторской задолженности не изменится (вариант 2). На основании показателей изменения денежного потока и рентабельности денежных средств выберите оптимальный для предприятия вариант (таблица 1, 2):

А. вариант 1, т.к. данная операция увеличит денежный поток и рентабельность вложенных, таким образом, средств выше (6,08 млн. руб. и 30,4 % соответственно);

В. выбор зависит от стратегических целей предприятия, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Стратегические цели

Показатели	Вариант 1	Вариант 2
Изменение денежного потока, млн. руб.	8	6
Рентабельность вложенных средств, %	12	23

С. выбор зависит от стратегических целей предприятия, которые представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Стратегические цели

Показатели	Вариант 1	Вариант 2
Изменение денежного потока, млн. руб.	4,5	12,2
Рентабельность вложенных средств, %	22,8	38

Д. вариант 2. т.к. рентабельность вложенных средств будет большей - 50 %.

20. Выручка предприятия в первом квартале составила 1 тыс. руб. Среднеквартальная величина производственных запасов - 700 руб. Фактическая себестоимость реализованной

продукции 900 руб. Во втором квартале предприятие планирует увеличить выручку на 20 %. в связи, с чем величина запасов возрастет до 910 руб. Определить, надо ли предприятию брать краткосрочный кредит в банке и на какую сумму.

А. нет необходимости, т.к. оборачиваемость запасов ускорится, т.е. появятся свободные денежные средства - 50 руб.;

В. нет необходимости, т.к. увеличится длительность одного оборота производственных запасов;

С. необходимо взять кредит из-за отвлечения средств из оборота в размере 50 руб.;

Д. необходимо взять кредит из-за отвлечения средств из оборота в размере 210 руб.

21. Для изготовления 1 ед. продукции необходимо 15 чел/часов рабочего машинного цеха и 5 чел/часов рабочего инструментального цеха. Среднемесячная заработная плата рабочих машинного цеха 2 001 руб., аналогичный показатель по инструментальному цеху – 2 501,25 руб. Определить фонд оплаты труда, если в следующем месяце предприятие намерено произвести 10 тыс. шт. изделий. (Месячный часовой фонд 166,75 часов)

А. 10 млн. руб.;

В. 5,65 млн. руб.;

С. 3,15 млн. руб.;

Д. 2,55 млн. руб.

22. При действующей кредитной политике 50 % клиентов производят оплату на десятый день и пользуются скидкой, 40 % - на 30-й, а 10 % задерживают оплату до 40-го дня. В результате изменения кредитной политики планируется увеличение общего объема реализации, а также 60 % клиентов будут осуществлять оплату на десятый день. Половина остальных клиентов будут оплачивать товар на 40 день, а оставшиеся задержат оплату до 50-го дня. Оборачиваемость дебиторской задолженности (в днях):

А. увеличится на 10 дней;

В. уменьшится на 10 дней;

С. увеличится на 3 дня;

Д. уменьшится на 3 дня;

Е. не изменится;

Ф. для расчета недостаточно данных

23. Поставщики предоставили предприятию коммерческий кредит сроком на 50 дней. Удельный вес материальных затрат в стоимости продукции 40 %. На какой срок предприятие может позволить себе предоставление коммерческого кредита?

А. на 50 дней;

В. на 125 дней;

С. на 20 дней.

24. Используя правило Парето, рассчитайте дату закупки по товарам групп Б, С, и Д, если известно: товарный запас на текущую дату 684 тыс. руб.; минимальный остаток на складе 60 тыс. руб.; средний товарный запас за прошлые месяцы - 390 тыс. руб. при оборачиваемости 5 дней; договор с поставщиком предусматривает доставку в течение 2 дней. Сегодня 1 марта.

А. 12 марта;

В. 5 марта;

С. 7 марта;

Д. 10 марта.

25. Составить бюджет продаж и производственных запасов на основе данных, представленных в таблице.

Предприятие, осуществляющее строительную деятельность, заключило договора на 20n год с пятью крупными заказчиками, в том числе: АО «Березка» 30 млн. руб. и АО «Орекс» 10 млн. руб. Причем условия договора с АО «Березка» предусматривают поставку основных материалов заказчиком, а вспомогательные предоставляет предприятие. Договор с АО «Орекс» предполагает, что все материалы покупает строительная организация. Основные материалы занимают до 70 % в стоимости работ. Ежемесячно предприятие использует вспомогательных материалов на сумму 100

тыс. руб.

Таблица - Исходные данные для составления бюджета продаж и производственных запасов, тыс.руб.

Исходные показатели	A	B	C	D
Выручка АО «Березка»	30	9	30	39
Выручка АО «Орекс»	10	10	10	17
Закупка материалов АО «Березка»	21	0	0	21
Закупка материалов АО «Орекс»	7	7	7	7
Вспомогательные материалы	1,2	0,1	1,2	100

26. Количественное выражение ожидаемых поступлений и выплат денежных средств за определенный период времени в разрезе их конкретных статей с выделением временных параметров - это:

- A. бюджет движения денежных средств;
- B. план доходов и расходов;
- C. плановый баланс;
- D. инвестиционный план;
- E. кредитный план.

27. Планирование остатка готовой продукции в составе оборотных активов предприятия наиболее целесообразно осуществлять следующим методом:

- A. планирования с нуля;
- B. процента от объема реализации;
- C. балансовым методом;
- D. расчет на основе финансового цикла;
- E. нормативным методом;
- F. операционного анализа;
- G. анализа отклонений.

28. Долгосрочный план необходим предприятию, чтобы:

A. через 3-5 лет существовали показатели, с помощью которых можно провести анализ отклонений по факту:

- B. реализовать стратегические цели предприятия;
- C. принять верные управленческие решения в текущем периоде;
- D. учесть возможные изменения в законодательстве.

29. Главная цель планирования оборотных активов - это:

- A. минимизация дебиторской задолженности;
- B. минимизация величины производственных запасов и запасов готовой продукции;
- C. оптимизация объема денежных средств, вкладываемых в оборотные активы на каждом этапе операционного цикла;
- D. оптимизация структуры финансирования деятельности предприятия.

30. Центр финансовой ответственности по доходам включает следующие подразделения организации:

- A. отделы маркетинга и коммерческого управления;
- B. отделы по производству и управлению техническим обеспечением и ремонтом;
- C. финансовые и экономические отделы;
- D. отделы технического развития и управления персоналом.

31. В бюджете движения денежных средств отражается величина:

- A. амортизации;
- B. валовой прибыли;
- C. оплаты труда;
- D. дивидендов.

32. Принцип гибкости предполагает, что:
- А. бюджетные планы должны постоянно меняться в соответствии с изменяющимися внешними и внутренними условиями;
 - В. должно происходить объединение двух функций менеджмента - оперативного руководства и планирования;
 - С. в планы закладываются резервы, называемые «надбавками безопасности» или «подушками»;
33. В ходе планирования методом «по срокам оборачиваемости» определяется потребность, которая:
- А. является циклической финансовой потребностью;
 - В. является текущей финансовой потребностью;
 - С. является текущей производственной потребностью;
 - Д. является текущей потребностью в денежных средствах.
34. Определение величины необходимого дополнительного внешнего финансирования является заключительным этапом метода:
- А. бюджет с нуля;
 - В. скользящего планирования;
 - С. анализ безубыточности;
 - Д. процент от объема реализации;
 - Е. анализ отклонений.
35. Бюджет, элементы которого представлены в виде нормативов, привязанных к соответствующим объемным показателям деятельности, - это:
- А. бюджет по финансовой деятельности;
 - В. бюджет капитальных затрат;
 - С. комплексный бюджет;
 - Д. гибкий бюджет;
 - Е. нет верного ответа.
36. Интерактивное планирование:
- А. ставит своей целью проектирование будущего;
 - В. ориентируется на поиск оптимальных решений;
 - С. предполагает, что равновесие в организации достигается естественным путем, автоматически;
 - Д. основным методом планирования считает балансовый метод.
37. Как изменится длительность финансового цикла при сокращении простоев оборудования
- А. увеличится;
 - В. уменьшится;
 - С. не изменится.
38. Планируемый в бюджете продаж объем реализации товаров в кредит непосредственно влияет на элемент планового баланса:
- А. производственные запасы;
 - В. запасы готовой продукции;
 - С. дебиторская задолженность;
 - Д. денежные средства на расчетном счете;
 - Е. кредиторская задолженность;
 - Ф. нераспределенная прибыль.
39. В раздел «Финансовый план» в составе бизнес-плана не включается:
- А. обоснование доходов по проекту;
 - В. расчет прибыли;
 - С. прогнозирование показателей финансового состояния;
 - Д. условия финансирования
 - Е. структура управления предприятием

40. Стратегическое планирование не предполагает:

- А. оценку положения в отрасли;
- В. определение приоритетов в деятельности предприятия;
- С. разработку финансового плана;
- Д. определение конкурентных преимуществ;
- Е. определения операционной прибыли;
- Ф. определения операционной прибыли.

41. Плановый (расчетный) баланс в матричном виде позволяет:

- А. рассчитать прогнозные значения показателей рентабельности;
- В. осуществить увязку статей актива и пассива баланса;
- С. определить приток величину денежных поступлений в плановом периоде;
- Д. рассчитать коэффициент достаточности денежного потока;
- Е. рассчитать качество и структуру активов;

42. В результате проведенного исследования в рамках разработки бизнес- плана выявлены следующие простые риски:

- А. неустойчивости спроса;
- В. появление альтернативного продукта;
- С. снижение цен конкурентами;
- Д. увеличение производства у конкурентов;
- Е. рост налогов;
- Ф. недостаток оборотных средств.

Какому из этих рисков соответствует такой фактор отрицательного влияния на прибыль как увеличение кредитов?

43. Предприятие на конец отчетного достигло финансовой устойчивости. В его распоряжении находятся оборотные активы на сумму 160 тыс. руб., что позволяет, предположительно, начать в прогнозном году строительство нового цеха, для чего требуется 50 тыс. руб., а также вернуть, ввиду наступления срока платежа, долгосрочный заем в размере 30 тыс. руб. Анализ производства и использования прибыли в прогнозном году показывает, что предприятие может, с согласия акционеров, включить в оборот дополнительно 40 тыс. руб. прибыли. Определите, как эти планы отразятся на состоянии устойчивости предприятия, ослабление которой не допускается. Собственный капитал 580 тыс. руб.; заемный капитал 140 тыс. руб.; основные средства 560 тыс. руб.:

- А. отрицательно, т.к. величина СОК будет меньше нуля - 10 тыс. руб.;
- В. отрицательно, т.к. уменьшится величина оборотных активов на 30 тыс. руб.;
- С. положительно, т.к. увеличится сумма основных средств на 50 тыс. руб.;
- Д. положительно, т.к. сократится величина заемного капитала на 30 тыс. руб.;
- Е. положительно, т.к. увеличится сумма активов на 10 тыс. руб.

44. Предприятие располагает временно свободными 20 млн. руб. У него есть возможность приобрести акции другого предприятия с целью перепродажи на 30 % дороже (вариант 1). Или предприятие может закупить более качественное сырье, которое на 20 % дороже используемого. Применение дорогостоящего сырья позволит повысить качество продукции, а, следовательно, увеличится выручка на 30 млн. руб. Однако удельный вес продукции, реализуемой в кредит, останется прежним - 21 % (вариант 2). На основании показателей изменения денежного потока и рентабельности денежных средств выберите оптимальный для предприятия вариант:

А. вариант 1, т.к. данная операция увеличит денежный поток на большую величину - 6 млн. руб.;

В. выбор зависит от стратегических целей предприятия по таблице 1;

Таблица 1 - Стратегические цели предприятия

Исходные данные	Вариант 1	Вариант 2
Изменение денежного потока, млн. руб.	6	10
Рентабельность вложенных	30	38

средств. %		
------------	--	--

С. выбор зависит от стратегических целей предприятия по таблице 2;

Таблица 2 - Стратегические цели предприятия

Исходные данные	Вариант 1	Вариант 2
Изменение денежного потока, млн. руб.	4,56	1,3
Рентабельность вложенных средств. %	22,8	38

D. вариант 2. т.к. рентабельность вложенных средств будет большей - 50 %.

45. Определить среднюю сумму начислений налога на прибыль по следующим данным: в предшествующем периоде средняя сумма начислений налога на прибыль составляла 2 000 тыс. руб.; ставка налога на прибыль остается неизменной; намечаемый прирост объема реализации продукции в будущем году 10 %; коэффициент эластичности начислений налога на прибыль (показывающий размер изменения начислений от изменения объема реализации на 1 %) составляет по данным анализа 1,2 %.

- A. 200 тыс. руб.;
- B. 2 240 тыс. руб.;
- C. 24 тыс. руб.

46. АО «Лидер» в настоящее время финансируется полностью за счет собственного капитала, но рассматривает вариант пятипроцентного заемного финансирования. Цена этого источника составит 12 %, а вырученные средства пойдут на скупку акций, текущая цена которых по 25 руб. за акцию. Размещено 40 тыс. акций, а общая стоимость активов 1 млн. руб. При отсутствии заемного капитала прогнозный отчет о финансовых результатах выглядит следующим образом:

- A. выручка 900 тыс. руб.;
- B. текущие затраты 750 тыс. руб.;
- C. -налоги 60 тыс. руб.;
- D. чистая прибыль 90 тыс. руб.

47. Каково ожидаемое значение EPS при нулевой задолженности?

- A. 2,7 руб.;
- B. 2,25 руб.;
- C. 3,86 руб.;
- D. 2,15 руб.

48. Определите потребность в дополнительном внешнем финансировании: рентабельность продаж в отчетном году 5 %, норма распределения прибыли на дивиденды 0,6, выручка от реализации 500 тыс. руб.

Актив:

- внеоборотные активы 230 тыс. руб.
- производственные запасы 90 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность 60 тыс. руб.;
- денежные средства 40 тыс. руб.

Пассив:

- уставный капитал 125 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль 70 тыс. руб.;
- долгосрочные обязательства 0 тыс. руб.;
- текущие обязательства 225 тыс. руб.

Баланс 420 тыс. руб.

49. Планируется увеличение объема реализации на 10 %. Мощности предприятия в планируемом году будут задействованы полностью.

- A. 14,5 тыс. руб.;
- B. минус 28 тыс. руб.;
- C. минус 14,5 тыс. руб.

50. Определите необходимую сумму финансовых средств, инвестируемых в будущем году в дебиторскую задолженность, при следующих условиях: планируемый объем реализации продукции с предоставлением коммерческого кредита 3 200 тыс. руб.; планируемый удельный вес себестоимости продукции в се цене - 75 %; средний период предоставления кредита оптовым покупателям - 40 дней; средний период просрочки платежей по предоставляемому кредиту по результатам анализа - 20 дней.

- A. 133 тыс. руб.;
- B. 400 тыс. руб.;
- C. 533 тыс. руб.;
- D. 144 тыс. руб.

51. Рассчитайте дату и сумму товарно-материальных ценностей по товарам группы А. если известно: прогноз продаж за месяц 5 072 тыс. руб., удельный вес материальных затрат 75 %; минимально допустимый размер производственных запасов по данной группе 634 тыс. руб.; договор с поставщиком предусматривает доставку в течение 12 дней. Сегодня 1 марта и запас товара группы А на складе 2 662,8 тыс. руб.

- A. 12 марта;
- B. 4 марта;
- C. 7 марта;
- D. 10 марта.

52. Величина чистого денежного потока составляет 250 тыс. руб. Предприятию предстоит выплатить часть основного долга долгосрочного займа в сумме 50 тыс. руб., кроме того общая сумма начисленных дивидендов составляет 175 тыс. руб. Определить уровень достаточности денежного потока

- A. 1,11;
- B. 0,86;
- C. 2,83;
- D. 1,09.

53. Центр финансовой ответственности по расходам включает следующие подразделения организации:

- A. отделы маркетинга и коммерческого управления;
- B. отделы по производству и управлению техническим обеспечением и ремонтом;
- C. финансовые и экономические отделы;
- D. отделы технического развития и управления персоналом.

54. Бюджет оплаты труд является:

- A. бюджетом по финансовой деятельности;
- B. стабильным бюджетом;
- C. комплексным бюджетом;
- D. функциональным бюджетом.

55. Первым шагом в планировании является:

- A. анализ ретроспективных данных;
- B. определение горизонта планирования;
- C. постановка цели;
- D. разработка бюджетного регламента;
- E. формирование центров финансовой ответственности.

56. Отрицательная величина кумулятивного излишка денежных средств в бюджете денежных средств означает:

- A. превышение срока оборачиваемости дебиторской задолженности над сроком оборачиваемости кредиторской задолженности;
- B. убытки в планируемом году;
- C. отрицательную величину нормативного остатка денежных средств на расчетном счете;
- D. объем внешнего финансирования, необходимого для поддержания целевого остатка

денежных средств.

57. Бюджет, элементы которого представлены в виде нормативов, привязанных к соответствующим объемным показателям деятельности - это:

- A. бюджет финансовой деятельности;
- B. бюджет капитальных затрат;
- C. комплексный бюджет;
- D. гибкий бюджет;
- E. нет верных утверждений.

58. Финансовый план предприятия отражает:

- A. выручку;
- B. оплату сырья и материалов;
- C. чистую прибыль;
- D. облигационные займы;
- E. денежные средства на расчетном счете;
- F. облигационные займы;
- G. денежные средства на расчетном счете.

59. Принцип единства предполагает, что:

- A. планирование должно осуществляться в соответствии с едиными нормами, правилами и внутренними распоряжениями предприятия;
- B. каждый работник предприятия является участником плановой деятельности;
- C. взаимосвязанными элементами планирования являются как отдельные подразделения, входящие в состав предприятия, так и отдельные части процесса планирования;
- D. нет правильного ответа

60. Метод «анализ безубыточности»:

- A. применяется для определения объема производства и продаж, необходимого для получения целевой величины прибыли;
- B. осуществляется на основании данных «Отчета о финансовых результатах»;
- C. используется для идентификации, планирования и контроля проектов и программ;

61. При использовании метода «анализ отклонений»:

- A. планируют величины показателей, по которым ожидается максимальное отклонение;
- B. анализируют отклонение фактической структуры источников финансирования от плановой;
- C. разрабатываются нормативы затрат;
- D. планируют величины показателей, предполагающие идеальные, оптимальные условия, отсутствие любых потерь;
- E. сравниваются фактические и нормативные данные.

62. Установление порядка взаимодействия служб осуществляется на следующем этапе процесса финансового планирования:

- A. определение финансовой структуры организации;
- B. определение технологии планирования;
- C. определение форматов основных планов;
- D. установление регламента финансового планирования;
- E. организация процесса финансового планирования.

63. Определение набора источников денежных средств и направлений их использования в плане движения денежных средств с учетом ограниченности ресурсов осуществляется на следующем этапе процесса финансового планирования:

- A. определение финансовой структуры организации;
- B. определение технологии планирования;
- C. определение форматов основных планов;
- D. установление регламента финансового планирования;
- E. организация процесса финансового планирования.

64. Какова цель стратегического финансового плана?

- А. обеспечение ликвидности;
 - В. оценка стратегии бизнеса;
 - С. обеспечение эффективности инвестиций;
 - Д. рост стоимости бизнеса;
 - Е. составление бюджетов;
 - Ф. определение общей потребности в финансовых ресурсах.
65. Бюджет доходов и расходов позволяет проанализировать и оценить
- А. финансовую устойчивость;
 - В. уровень финансового риска;
 - С. денежные потоки;
 - Д. рентабельность основной деятельности;
 - Е. эффективность инвестиции.
66. Как изменится длительность финансового цикла при снижении спроса продукцию и затоваривании?
- А. увеличится;
 - В. уменьшится;
 - С. не изменится.
67. Составной частью управления структурой капитала является:
- А. планирование денежных потоков;
 - В. стратегическое финансовое планирование;
 - С. долгосрочное финансовое планирование;
 - Д. краткосрочное финансовое планирование.
68. Бизнес-план используется как:
- А. инструмент стратегического управления предприятием;
 - В. инструмент привлечения инвестиций;
 - С. метод планирования деятельности предприятия;
 - Д. инструмент прогнозирования изменения собственного оборотного капитала;
 - Е. способ определения эффективности привлечения капитала в виде эмиссии акций.
69. Горизонт планирования зависит от:
- А. масштабов деятельности предприятия;
 - В. степени прогнозируемости будущего;
 - С. отраслевой принадлежности предприятия;
 - Д. уровня квалификации плановика;
 - Е. среднего времени между появлением новой идеи и её внедрением.
70. Предприятие на конец отчетного достигло финансовой устойчивости. В его распоряжении находятся оборотные активы на сумму 160 тыс. руб., что позволяет, предположительно, начать в прогнозном году строительство нового цеха, для чего требуется 35 тыс. руб. а также вернуть, ввиду наступления срока платежа, долгосрочный заем в размере 30 тыс. руб. Анализ производства и использования прибыли в прогнозном году показывает, что предприятие может, с согласия акционеров, включить в оборот дополнительно 40 тыс. руб. прибыли. Определите, как эти планы отразятся на состоянии устойчивости предприятия, ослабление которой не допускается, если собственный капитал организации составляет - 580 тыс. руб., заемный капитал - 140 тыс. руб., основные средства - 560 тыс. руб.):
- А. положительно, т.к. величина СОК увеличится на 5 тыс. руб.;
 - В. отрицательно, т.к. уменьшится величина оборотных активов на 25 тыс. руб.;
 - С. положительно, т.к. увеличится сумма основных средств на 35 тыс. руб.;
 - Д. отрицательно, т.к. отток денежных средств (65 тыс. руб.) будет больше притока (40 тыс. руб.)
71. Собственный оборотный капитал АО «Альфа» иммобилизован в дебиторской задолженности от реализации продукции. В начале планового периода предполагается получить арендную плату от сдачи производственных площадей, а в конце - отдать краткосрочную ссуду банку в этой же сумме. Это означает:

А. структура капитала не изменится, погашение ссуды уменьшит заемный капитал (а, следовательно, и валюту баланса), дебиторская задолженность уменьшится;

В. валюта баланса увеличится за счет роста собственного капитала, перечисление денег с расчетного счета погасит ссуду, и к концу планового периода стоимость и структура активов будут соответствовать началу;

С. если первоначально СОК был равен нулю, то к концу планового периода он станет отрицательным, т.к. будут перечислены деньги с расчетного счета:

Д. если первоначально СОК был равен нулю, то к концу планового периода он станет положительным, т.к. сократится величина заемного капитала, причем сумма СОК будет в два раза больше величины полученной арендной платы.

72. В соответствии с операционными бюджетами на 20 год (таблица 6) величина выручки составит 1200 тыс. руб. Предполагается реализовывать 20 % продукции в кредит с отсрочкой в месяц 0,5 % реализованной продукции останется неоплаченной. Затраты на производство составят 880 тыс. руб. (в том числе амортизация 100 тыс. руб., затраты на электро-, тепло-энергию 60 тыс. руб.) Реализация в течение года будет равномерной.

Тогда отдельные элементы БДДС и БДиР будут выглядеть следующим образом:

Таблица - Элементы БДДС и БД и Р, млн. руб.

Показатели	А		В		С		D	
	БДДС	БДиР	БДДС	БДиР	БДДС	БДиР	БДДС	БДиР
ИЮЛЬ								
Выручка	79,5	100	99,5	100	120	100	80	99,5
Затраты на электро-, тепло-энергию	5	5	0	0	0	10	5	5
Амортизация	0	8,3	0	8,3	8,3	8,3	0	8,3
МАРТ								
Выручка	79,5	100	100	100	120	100	80	99,5
Затраты на электро-тепло-энергию	5	5	10	10	10	10	5	5
Амортизация	0	8,3	0	8,3	8,3	8,3	0	8,3

73. Рассчитать затраты по поддержанию дебиторской задолженности. Доля переменных затрат организации 70 %. Цена капитала, инвестированного в дебиторскую задолженность, равна 20 %. Годовая выручка от реализации 400 млн. руб. Оборачиваемость дебиторской задолженности 21 день.

А. 3 млн. руб.;

В. 1,08 млн. руб.;

С. 0,15 млн. руб.

74. Объем выручки, полученный предприятием в текущем году от реализации продукции группа А, В и С, составил 500 тыс. руб., структура товарной группы представлена в таблице.

Таблица - Структура товарной группы продаж

Товарная группа	Удельный вес, %	Маржинальная прибыль на рубль продаж
Группа А	30	0,6
Группа В	50	0,32
Группа С	20	0,1

На будущий год прогнозируется рост выручки на 15 %, а также изменение структуры продаж: товарная группа А - 50 %, товарная группа В - 40 %, товарная группа С - 10 %; снижение переменных расходов на 10 %.

Определите изменение прибыли за счет изменения переменных расходов и структуры

продаж.

- A. 50,033;
- B. 29,568;
- C. 46,225;
- D. 32,315.

75. В базисном периоде доля переменных затрат в выручке составляла 75 %. Предполагается, что цены по продажам продукции предприятия в условиях инфляции вырастут в среднем на 5 %, а цены по покупкам элементов затрат - на 10 %. Вследствие удорожания услуг по рекламе постоянные затраты в целом увеличатся на 0,5 %. Определить, на какую сумму должна быть реализована продукция, если предприятие планирует получить прибыль в размере 20 тыс. руб. Постоянные затраты 400 тыс. руб.

- A. 2 070 тыс. руб;
- B. 1 969 тыс. руб;
- C. 1 322 тыс. руб.;
- D. 1 864 тыс. руб.

76. Для расчета целевого остатка денежных средств в БДДС предприятие использует модель Баумоля. Определите его величину, если планируемый объем сумм расходования денежных средств 225 тыс. руб. расходы по обслуживанию одной операции пополнения денежных средств составляют 100 руб. среднегодовая ставка процента по краткосрочным финансовым вложениям 20 %

- A. 7 500 руб.;
- B. 2 560 руб.;
- C. 8 900 руб.;
- D. 9 500 руб.

77. Величина чистого денежного потока составляет 1 250 тыс. руб. Общая сумма начисленных дивидендов составляет 270 тыс. руб. Согласно бюджету капитальных вложений стоимость строительства нового цеха обойдется предприятию в 950 тыс. руб. Определить уровень реинвестирования чистого денежного потока.

- A. 1,024;
- B. 1,031;
- C. 1,096;
- D. 2,013.

78. В расчетном (плановом) балансе отражается увеличение производственных запасов. Это обусловлено и может быть оправдано:

- A. запланированным ростом производства;
- B. намерением предприятия увеличить собственный оборотный капитал;
- C. намерением предприятия расширить ассортимент;
- D. планированием капитальных вложений.

79. Реализация принципов финансового планирования на предприятии предполагает:

- A. использование единого универсального метода;
- B. применение нескольких методов при разработке финансового плана;
- C. планирование финансовых показателей с помощью методов, отвечающих их (финансовых показателей) экономической сущности;
- D. применение только тех методов, которые разрешены законодательством.

80. Период, на который составляется, в течение которого корректируется бюджет и осуществляется контроль за его исполнением - это:

- A. шаг финансового планирования;
- B. бюджетный период;
- C. бюджетный цикл;
- D. бюджетный регламент.

81. Увеличение по согласованию с поставщиками сроков предоставления предприятию

коммерческого кредита - это:

- А. метод оптимизации краткосрочного дефицитного денежного потока;
 - В. метод оптимизации долгосрочного дефицитного денежного потока;
 - С. метод ускорения привлечения денежных средств.
82. Амортизационные отчисления не указываются в бюджете денежных средств, т.к.:
- А. их трудно выделить из состава выручки;
 - В. амортизация не относится к категории доходов;
 - С. амортизация не относится к категории расходов;
 - Д. влияние амортизации на движение денежных средств происходит за счет воздействия на величину выплачиваемых налогов;
 - Е. амортизационные отчисления указываются в бюджете денежных средств.
83. Принцип непрерывности предполагает, что:
- А. разработанные планы должны непрерывно приходить на смену друг другу;
 - В. разработанные планы должны непрерывно меняться соответственно меняющимся внешним условиям;
 - С. работники предприятия, участвуя в плановой деятельности, непрерывно развивают себя как личность;
 - Д. процесс планирования должен осуществляться на предприятии постоянно в рамках установленного цикла;
84. Цель метода «планирование по срокам оборачиваемости»:
- А. определить оборачиваемость запасов, дебиторской и кредиторской задолженности;
 - В. определить потребность во внешнем дополнительном финансировании;
 - С. определить финансовые потребности, порожденные хозяйственным циклом;
 - Д. нет верных утверждений;
85. Метод сроков оборачиваемости (основанный на понятии финансового цикла) предполагает:
- А. расчет коэффициентов финансовой устойчивости;
 - В. расчет сезонной финансовой потребности;
 - С. расчет циклической финансовой потребности;
 - Д. расчет объема реализации исходя из целевой величины прибыли.
86. Установление уровней финансирования является одним из этапов реализации метода:
- А. бюджет с нуля;
 - В. скользящего планирования;
 - С. анализ безубыточности;
 - Д. процент от объема реализации;
 - Е. анализ отклонений.
87. Определение минимальных периодов планирования по видам планов, применяемых в организации, осуществляется на следующем этапе процесса финансового планирования:
- А. определение финансовой структуры организации;
 - В. определение технологии планирования;
 - С. определение форматов основных планов;
 - Д. установление регламента финансового планирования;
 - Е. организация процесса финансового планирования.
88. Показатели этого плана позволяют в наиболее агрегированном виде определить рентабельность. производительность. ликвидность и оборачиваемость активов в предстоящем периоде:
- А. финансовый план;
 - В. план поступления и расходования денежных средств;
 - С. балансовый план;
 - Д. бюджет капиталовложений;
 - Е. плановый отчет о финансовых результатах.
89. Факторами сверхнормативного увеличения собственного оборотного капитала может

быть:

- А. использование заемного капитала;
- В. замедление оборачиваемости запасов;
- С. увеличение сроков поставки;
- Д. увеличение собственных источников финансирования;
- Е. срывы производственных процессов.

90. Как изменится длительность финансового цикла при увеличении отсрочки платежей за материалы?

- А. увеличится;
- В. уменьшится;
- С. не изменится.

91. В расчетном (плановом) балансе отражается величина:

- А. начального остатка денежных средств;
- В. конечного остатка денежных средств;
- С. чистого денежного потока.

92. Минимизировать плановое, а затем и фактическое значение производственных запасов позволяет:

- А. модель Баумоля;
- В. метод «точно в срок»;
- С. метод ранжирования запасов по значимости и стоимости;
- Д. метод, основанный на базовых показателях.

93. Данное утверждение не характерно для стратегического планирования:

- А. стратегическое планирование (бизнес-планирование) исходит из оценки параметров внешней среды;
- В. использует в основном количественные показатели;
- С. стратегические цели невозможно достичь революционными преобразованиями;
- Д. главное - это выигрыш в конкуренции;
- Е. заостряет внимание на необходимости процесса контроллинга.

94. Существует следующий подход к анализу чувствительности показателей бюджета:

- А. планирование с нуля;
- В. сознательное изменение тех или иных параметров с целью выхода на желаемый результат;
- С. прогнозирование результата путем оценки рисков;
- Д. активное использование в планировании результатов маркетинговых исследований;
- Е. постоянная корректировка бюджетов в течение планового периода.

95. Предприятие на конец отчетного года достигло финансовой устойчивости. В его распоряжении находятся оборотные активы на сумму 160 тыс. руб., что позволяет, предположительно, начать в прогнозном году строительство нового цеха, для чего требуется 35 тыс. руб., а также вернуть, ввиду наступления срока платежа, долгосрочный заем в размере 30 тыс. руб.

Определите, как эти планы отразятся на состоянии устойчивости предприятия, ослабление которой не допускается (собственный капитал 580 тыс. руб. Заемный капитал 140 тыс. руб. Основные средства 560 тыс. руб.):

- А. отрицательно, т.к. величина СОК уменьшится на 35 тыс. руб.;
- В. отрицательно, т.к. уменьшится величина оборотных активов на 65 тыс. руб.;
- С. положительно, т.к. увеличится сумма основных средств на 35 тыс. руб.;
- Д. положительно, т.к. уменьшится величина заемного капитала на 30 тыс. руб.

96. Предприятие ПАО «Альфа» должно выдать денежную ссуду партнеру АО «Гамма». Но те наличные деньги, которые есть у ПАО «Альфа», являются покрытием краткосрочного обязательства по погашению процентов банковского кредита. Собственный оборотный капитал иммобилизован в дебиторской задолженности предприятия ООО «Тета», срок погашения которой

еще не наступил. ПАО «Альфа» перечисляет на расчетный счет АО «Гамма» деньги, которые предназначались для уплаты процентов банку. Вследствие чего:

- А. меняется ват юта баланса;
- В. меняется величина собственного капитала;
- С. меняется величина заемного капитала;
- Д. меняется величина дебиторской задолженности.

97. Определите потребность в дополнительном внешнем финансировании, исходя из данных таблицы. Рентабельность продаж в отчетном году 5 %, норма распределения прибыли на дивиденды 0,6, выручка от реализации 500 тыс. руб.

Таблица - Баланс предприятия, тыс. руб.

АКТИВ		ПАССИВ	
Внеоборотные активы	230	Уставный капитал	125
Производственные запасы	90	Нераспределенная прибыль	70
Дебиторская задолженность	60	Долгосрочные обязательства	0
Денежные средства	40	Текущие обязательства	225
БАЛАНС	420	БАЛАНС	420

98. Планируется увеличение объема реализации на 10 %. Мощности предприятия в планируемом году будут задействованы полностью.

- А. 14.5 тыс. руб.;
- В. - 28 тыс. руб.;
- С. - 14.5 тыс. руб.

99. Поставщики предоставили предприятию коммерческий кредит в сумме 500 тыс. руб. Удельный вес материальных затрат в стоимости продукции 70 %. Определите величину товарного кредита, который может предоставить предприятие своим клиентам.

- А. 350 тыс. руб.;
- В. 500 тыс. руб.;
- С. 700 тыс. руб.

100. Оборачиваемость дебиторской задолженности предприятия составляет 53 дня. Оборачиваемость кредиторской задолженности 42 дня, товарно-материальных запасов - 70 дней. Определите период обращения денежных средств предприятия.

- А. 81 день;
- В. 90 дней;
- С. 74 дня;
- Д. 69 дней.

101. ПАО «Лидер» в настоящее время финансируется полностью за счет собственного капитала, но рассматривает вариант пятипроцентного заемного финансирования. Цена этого источника составит 12 %, а вырученные средства пойдут на скупку акций, текущая цена которых по 25 руб. за акцию. Размещено 40 тыс. акций, а общая стоимость активов 1 млн. руб. При отсутствии заемного капитала прогнозный отчет о прибылях и убытках выглядит следующим образом:

- А. - выручка 900 тыс. руб.;
- В. текущие затраты 750 тыс. руб.;
- С. налоги 60 тыс. руб.;
- Д. чистая прибыль 90 тыс. руб.

102. Каково ожидаемое значение EPS при задолженности 500 тыс. руб.?

- А. 2,7 руб.;
- В. 2,25 руб.;
- С. 3,86 руб.;
- Д. 2,15 руб.

103. При прогнозировании оттока денежных средств в ближайшие пять лет руководство предприятия разделило деятельность на несколько «бизнесов» (табл.). Бизнес-1 - это строительство по гос. заказу дорожной развязки, Бизнес-2 - строительство для частного

предпринимателя торгового комплекса. Ставку дисконтирования для бизнеса-1 принимают равной 10 %, а риск по бизнесу-2 учитывают в ставке дисконтирования в размере 3 %. Определите (с точки зрения минимизации затрат) какое строительство выгоднее осуществлять.

Таблица - Отток денежных средств

Год	Дорожное строительство, млн.руб.	Строительство торгового комплекса, млн. руб.
1	1500	2500
2	400	10
3	400	10
4	400	10
5	400	780

А. Бизнес-2, т.к. $PV-1 = 2\,426$ млн. руб., а $PV-2 = 2\,516$ млн. руб.;

В. необходим дополнительный критерий выбора, т.к. $PV-1 = PV-2 = 2\,516$ млн. руб.;

С. Бизнес-1, т.к. $PV-1 = 2\,516$ млн. руб., а $PV-2 = 2\,614$ млн. руб.

104. Объем выручки, полученный предприятием в текущем году от реализации продукции А, В и С, составил 500 тыс. руб., структура товарных продаж представлена в таблице.

Таблица - Структура товарных продаж предприятия

Товарная группа	Удельный вес, %	Маржинальная прибыль на рубль продаж
Группа А	30	0,6
Группа В	50	0,32
Группа С	20	0,1

105. На будущий год прогнозируется рост выручки на 15 %, а также изменение структуры продаж: товарная группа А - 50 %, товарная группа В - 40 %, товарная группа С - 10 %; рост цен на продаваемую продукцию 20 %. Определите изменение прибыли за счет изменения цен и структуры продаж:

А. 183 %;

В. 215,78;

С. 159,85;

Д. 123,91.

2.3.4 Типовые задания

Задание 1 На предприятии изменилась выручка и численность персонала (табл. 1.1). Необходимо определить производительность труда (если производительность труда возросла, то налицо относительная экономия, а если уменьшилась — то перерасход) и численность персонала при новом объеме реализованной продукции.

Таблица 1.1 - Исходные данные для расчета прогнозных величин

Исходные данные	Базовый период	Анализируемый период	Прирост, %
Выручка, тыс. руб.	2000	2200	
Численность персонала, чел.	50	58	
Производительность труда, тыс. руб./чел.	40	37,93	

Задание 2. С помощью анализа влияния структурных сдвигов сделайте вывод:

о степени отклонения фактической структуры от эталонной (в примере взята среднеотраслевая структура, но она также может быть и бюджетной);

степени влияния наблюдающегося отклонения на результат (табл. 2.1).

Таблица 2.1- Исходные данные (цифры условные)

Исходные данные	В среднем по отрасли, %	Для данного предприятия, %	Отклонение, %
Топливо	25	21	- 16,0
Амортизация	20	24	20,0
Техобслуживание и	4	5	25,0

ремонт			
Заработная плата	2	5	150,0
Налоги	23	13	-43,5
Накладные расходы	26	22	- 15,4

Задание 3. С помощью применения факторной модели определите прогнозируемую прибыль, исходные данные представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1 - Отчетные данные в базовом периоде

Показатели	Символ	Величина
Выручка, тыс. руб.	S	500 000
Переменные расходы, тыс. руб.	VC	320 000
Коэффициент переменных расходов	b	0,64
Маржинальный доход, тыс. руб.	MD	180 000
Постоянные расходы, тыс. руб.	FC	80 000
Прибыль от продаж, тыс. руб.	PS	100 000

В выручке выделим три товарные группы А, В, С со следующими структурными показателями, которые приведены в таблице 3.2.

Таблица 3.2 - Структура продаж

Товарная группа	Удельный все, %	MD на рубль продаж	Взвешенный MD на рубль продаж
Группа А	30,0	0,6	$0,6 \times 0,3 = 0,18$
Группа В	50,0	0,32	$0,32 \times 0,5 = 0,16$
Группа С	20,0	0,10	$0,1 \times 0,2 = 0,02$
Итого	100,0	×	0,36

Прогнозируются следующие цели на будущий период:

- 1) рост выручки на 15 %;
- 2) изменение структуры продаж: товарная группа А - 50 %; товарная группа В - 40 %; товарная группа С - 10 %;
- 3) снижение переменных расходов на 10 %;
- 4) увеличение постоянных расходов на 20 тыс. руб.;
- 5) рост цен на продаваемую продукцию на 20 %.

Задание 4. ПАО «Х» выпускает керамическую посуду четырех групп: миски, блюда, вазы и сервизы. Бюджетные и фактические данные за июль текущего года представлены в таблице 4.1.

Таблица 4.1 - Бюджетные и фактические данные по выпуску продукции ПАО «Х»

Статья	Миска	Блюдо	Ваза	Сервиз
Затраты прямого труда на изготовление одного изделия, ч.	0,12	0,32	0,62	1,6
Бюджетный (плановый) выпуск, ед.	3 000	1 600	800	800
Фактический выпуск, ед.	2 800	1 700	500	1 000

На основе данных, представленных в таблице 4.1 заполните таблицу 4.2.

Таблица 4.2 - Бюджетный и фактический выпуск в июле текущего года

Статья	Миска	Блюдо	Ваза	Сервиз
Бюджетный (плановый) выпуск, нормо-ч.				
Фактический выпуск, нормо-ч.				

Задание 5. Разработайте бюджет продаж на примере ПАО «Х» по следующим данным: после исследования рынка сбыта продукции, коммерческая служба компании подготовила прогноз продаж на июль текущего года: мисок - 3000 шт., блюд - 1600 шт., ваз - 800 шт., сервизов - 800 шт., по цене соответственно перечисленному наименованию 35 руб. 92 руб., 140 руб. 310 руб.

По условиям задания, коммерческая служба компании подготовила прогноз продаж на

июль месяц (в натуральном выражении, шт.). Определите объем продаж каждого продукта по и заполните таблицу 5.1.

Таблица 5.1 - Бюджет продаж ПАО «Х» на июль текущего года

Статья	Миска	Блюдо	Ваза	Сервиз
План реализации, ед.				
Нормативна цена продажи, руб.				
Выручка, руб.				

Задание 6. Разработайте бюджет производства, принимая во внимание прогнозируемый спрос и желаемый объем запасов на конец и начало планируемого периода (табл. 6.1). Оцените объем реализованной продукции в денежном выражении. Заполните таблицы 6.2, 6.3.

Таблица 6.1 - Объем запасов на начало и конец планируемого периода

Статья	Миска	Блюдо	Ваза	Сервиз
Остаток на начало, ед.	200	200	120	20
Остаток на конец, ед.	200	100	80	50

Определите стоимость запасов готовой продукции по каждому изделию (в стоимостном выражении) на июль месяц (табл. 6.2, 6.3); в соответствии с составленным ранее бюджетом продаж рассчитайте объемы производства на июль месяц по каждому продукту с учетом изменения уровня запасов.

Таблица 6.2 - Бюджет производства ПАО «Х» на июль текущего года

Статья	Миска	Блюдо	Ваза	Сервиз
План реализации, ед.				
Остаток на начало, ед.				
Остаток на конец, ед.				
План производства, ед.				

Таблица 6.3 - Бюджет производства ПАО «Х» на июль текущего года

Статья	Миска	Блюдо	Ваза	Сервиз
План производства, ед.				
Нормативна цена продажи, руб.				
Продажная стоимость, руб.				

Задание 7. Имея данные об объемах производства разработать бюджет прямых материальных затрат и закупок (табл. 7.2, 7.3), если нормативная цена 1кг глины - 10 руб., 1 л глазури - 40 руб., стоимость одной упаковочной коробки для ваз - 3 руб., для сервизов - 6 руб. Расход материалов на изделия представлен в таблице 7.1.

Таблица 7.1 – Нормативы использования материалов на виды производимой продукции

Виды продукции	Глина, кг	Глазурь, литров	Упаковка, коробки
Миска	900	150	-
Блюдо	750	225	-
Ваза	304	76	760
Сервиз	1245	415	830

В соответствии с бюджетом продаж все виды прямых затрат будут изменяться пропорционально объему продаж на протяжении бюджетного периода.

Таблица 7.2 - Бюджет прямых затрат материалов ПАО «Х» на июль текущего года

Материал	Миска		Блюдо		Ваза		Сервиз		Всего	
	шт.	руб.	шт.	руб.	шт.	руб.	шт.	руб.	шт.	руб.
Глина, кг										
Глазурь, л										
Всего материальных затрат										
Упаковка, коробки										

Таблица 7.3 - Бюджет закупок основных (прямых) материалов ПАО «Х» на июль текущего года

Статья	Глина, кг	Глазурь, л	Упаковка, коробки	
			для ваз	для сервизов
Бюджет прямых затрат материалов				
Начальные остатки				
Конечные остатки.				
Объем закупок основных материалов				
Нормативная цена				
Бюджет закупок основных материалов				

Задание 8. Рассчитайте бюджет прямых затрат (табл. 8.1), определите потребность в работниках для выполнения планового объема работ (количество ставок для каждой группы работников) и определите эффективные почасовые ставки. Для определения запланированного объема работ необходимо учесть, что продолжительность рабочей недели персонала компании - 41 час. В течение планового периода полностью проходят 4 недели.

Определите потребность в полном рабочем времени за неделю (для каждой группы рабочих), если в результате анализа рабочего времени компании за предыдущие периоды выяснилось, что 20 % этого времени уходит на простои, болезни и т.п. и лишь 80 % - на выполнение нормативов.

Найдите сумму оплаты труда рабочих в месяц (с учётом подсчётов предыдущего этапа), а затем определить эффективные почасовые ставки.

Таблица 8.1 - Бюджет прямых затрат труда ПАО «Х» на июль текущего года

Статья	Миска		Блюдо		Ваза		Сервиз		Всего	
	шт.	руб.	шт.	руб.	шт.	руб.	шт.	руб.	шт.	руб.
Трудозатраты и цехе формовки	300	15000	300	15000						
Трудозатраты в цехе отделки, в том числе:	-	2400	-	13200						
- роспись;	-	-	150	12000						
- контроль;	60	2400	30	1200						
- упаковка	-	-	-	-						

Задание 9. По данным бюджета производственных накладных расходов ПАО «Х», представленных в таблице 9.1 найдите цеховые ставки распределения накладных расходов. Предполагается, что основными факторами, вызывающими возникновение и потребление накладных расходов, в цехе формовки являются прямые затраты (на материал и оплату труда), а в цехе отделки - труд основных производственных рабочих.

Таблица 9.1 - Бюджет производственных накладных расходов ПАО «Х» на июль текущего года, руб.

Статья	Цех формовки	Цех отделки	Всего
Вспомогательные материалы	6800	4915	11715
Отчисления с оплаты труда основных производственных рабочих	34650	17559	52209
Труд вспомогательных рабочих	51000	16000	67000
Отчисления с оплаты труда вспомогательных рабочих	19380	6080	25460
Амортизация	5000	2000	7000
Расходы на цеховое управление	30000	27000	57000
Прочие	11000	5000	16000
Всего	157830	78554	236384

Задание 10. На основе предыдущих бюджетов (задания 4 - 9) составьте бюджет производственных затрат по центрам финансовой ответственности по каждому виду производимой продукции (табл. 10.1, 10.2). Использовать информацию операционных бюджетов,

сформированных в предыдущих заданиях (расчет показателей для отдельных элементов производственных затрат по каждому виду продукции рассчитываются: бюджетный объем выпуска умножить на удельные нормативные затраты).

Таблица 10.1 - Бюджет производственных затрат цеха формовки ПАО «Х» на июль текущего года, руб.

Статья	Миска	Блюдо	Ваза	Сервиз	Всего
Выпуск (бюджет производства)					
Прямые затраты материалов					
Прямые затраты на оплату труда					
Накладные общепроизводственные расходы					
Производственные затраты					

Таблица 10.2 - Бюджет производственных затрат цеха отделки ПАО «Х» на июль текущего года, руб.

Статья	Миска	Блюдо	Ваза	Сервиз	Всего
Выпуск (бюджет производства)					
Прямые затраты материалов					
Прямые затраты на оплату труда					
Накладные общепроизводственные расходы					
Производственные затраты					

Предположим, что затраты на оплату труда являются постоянными, тогда бюджет производственных расходов при использовании калькулирования по переменным затратам будет выглядеть (табл. 10.3, 10.4):

Таблица 10.3 - Бюджет производственных затрат цеха формовки ПАО «Х» (калькулирование по переменным затратам) на июль текущего года, руб.

Статья	Миска	Блюдо	Ваза	Сервиз	Всего
Выпуск (бюджет производства)					
Прямые затраты материалов					
Прямые затраты на оплату труда					
Накладные общепроизводственные расходы					
Производственные затраты					

Таблица 10.4 - Бюджет производственных затрат цеха отделки ПАО «Х» (калькулирование по переменным затратам) на июль текущего года, руб.

Статья	Миска	Блюдо	Ваза	Сервиз	Всего
Выпуск (бюджет производства)					
Прямые затраты материалов					
Прямые затраты на оплату труда					
Накладные общепроизводственные расходы					
Производственные затраты					

Задание 11. На основе составленных ранее операционных бюджетов ПАО «Х» на июль месяц (задания 4 - 10) и разработки финансовым отделом компании бюджета накладных управленческих и коммерческих затрат ПАО «Х» на июль текущего года, составьте бюджет движения денежных средств на июль текущего года.

Вспомогательные данные представлены в таблицах 11.1, 11.2.

Таблица 11.1 - Бюджет коммерческих (накладных) расходов ПАО «Х» на июль текущего года

Статья	Сумма, руб.
--------	-------------

Статья	Сумма, руб.
Оплата труда персонала коммерческой службы	14 000
Отчисления с оплаты труда персонала коммерческой службы	5 320
Амортизация оборудования (погрузчик и компьютер)	800
Затраты на аренду транспортных средств	10 000
Расходы на рекламу	8 000
Комиссионные агентам (4 % выручки)	24 488
Прочие	3 000
Всего	65 608

Таблица 11.2 - Бюджет административных (накладных) расходов ПАО «Х» на июль текущего года

Статья	Сумма, руб.
Оплата труда персонала коммерческой службы	42 000
Отчисления с оплаты труда персонала коммерческой службы	15 960
Амортизация оборудования (погрузчик и компьютер)	700
Затраты на аренду транспортных средств	9 000
Расходы на бумагу и прочие расходные материалы	2 000
Аренда помещений, страховка	20 000
Прочие	3 000
Всего	92 660

Для составления бюджета денежных средств (табл. 11.3,11.4), необходимо на первом этапе сформировать сводную ведомость доходов и затрат, известно следующее:

продукция реализуется равномерно в течение месяца. 20 % продукции реализуется за наличный расчет, остальная - с отсрочкой до 60 дней; 3 % дебиторской задолженности покупателей составляет безнадежный долг:

в течение второй недели ожидается реализация одной единицы основных средств (компьютера) по цене 3000 руб.;

закупки сырья и материалов (включая вспомогательные) осуществляются 2 раза в месяц - в первой половине месяца и во второй. Поставщики основных материалов и упаковки предоставляют отсрочки по оплате своих материалов сроком до 30 дней:

заработная плата оплачивается 5-го числа месяца, следующего за тем, в котором она была начислена, отчисления с заработной платы - не позднее пятнадцатого числа следующего месяца, комиссионные коммерческим агентам - по мере поступления денежных средств от реализации, остальные затраты оплачиваются в те периоды, когда они возникли. Вся заработная плата выплачивается наличными через кассу предприятия;

масштабы деятельности компании за последние два месяца не изменились:

налоговые обязательства по налогу на прибыль составляют 10 000 руб., и должны быть оплачены не позднее 10-го числа месяца. Срок перечисления НДС - не позднее 20-го числа месяца, ставка НДС - ? %;

договор аренды производственных помещений предусматривает оплату не позднее 5-го числа месяца, а договор аренды транспортных средств для администрации предприятия - не позднее 20-го числа. Оплата аренды транспортных средств для перевозки продукции (коммерческие расходы) происходит дважды в месяц - 10 и 25-го числа - одинаковыми платежами;

реклама в СМИ оплачивается ежемесячно авансом не позднее последнего дня месяца, за которым следует публикации;

прочие накладные расходы оплачиваются пропорционально в течение месяца при наличии финансовой возможности:

целевой остаток денежных средств на расчетном счете на конец месяца – 100 000 руб.

Таблица 11.3 - Сводная ведомость доходов и расходов, представляющая исходные данные для разработки бюджета денежных средств ПАО «Х» на июль текущего года, руб.

Статья	Всего	Цех формовки	Цех отделки
Выручка,			

Статья	Всего	Цех формовки	Цех отделки
в том числе:			
миски			
блюда			
вазы			
сервизы			
Закупки основных материалов,			
в том числе:			
глина			
глазурь			
упаковка			
Оплата труда			
Накладные расходы,			
в том числе:			
оплата труда			
отчисления с оплаты труда			
вспомогательные материалы			
амортизация			
Коммерческие расходы,			
в том числе:			
оплата труда			
отчисления с оплаты труда			
амортизация			
комиссионные агентам			
Управленческие расходы,			
в том числе:			
оплата труда			
отчисления с оплаты труда			
амортизация			

При разработке бюджета денежных средств сначала заполняются по ячейкам-периодам наиболее важные платежи, сроки которых известны заранее, - речь идёт о налогах, возвратах кредитов, выплатах самым крупным поставщикам и т.п. остальные расходы планируются по остаточному принципу; необходимо учесть, что в каждом периоде расчёт денежных остатков выполняется следующим образом:

Сальдо денежных средств на конец периода = Сальдо ДС на начало периода + Поступления за период - Выплаты за период.

Денежные поступления от реализации товаров и выплаты в оплату закупок материалов включают налог на добавленную стоимость в размере 18 % соответствующих цен и трёхпроцентный вычет безнадежных долгов.

Масштабы деятельности и условия предоставления коммерческого кредита ПАО «Х» за последние два месяца не изменились. Следовательно, остатки по счетам дебиторов остаются на начало и конец текущего и бюджетного периода одинаковыми. Поэтому в данном задании величина этих остатков не важна, а денежные поступления будут равны величине выручке (за вычетом безнадежных долгов и добавления НДС). Реализация осуществляется равномерно, значит, на каждую из четырёх недель периода попадает 1/4 месячной суммы.

Сумма продаж в кредит каждую неделю составляет разницу между недельной выручкой и продажами за наличный расчёт. Так, 3 % от этой суммы составляют безнадежные долги, остаток - поступления от дебиторов. Оплата осуществляется равными суммами каждую неделю. В оплату закупок включены как основные материалы (74 060 руб.), так и вспомогательные (11 715 руб.), используемые в производстве.

Величина НДС, планируемого к уплате, рассчитана примерно как 18 % разницы между

суммами поступлений и оплаты закупок (без НДС). Такой расчёт, безусловно, позволяет определить лишь нижнюю границу величины обязательств по уплате этого налога, поскольку НДС наверняка содержится и в других статьях расходов. В данном задании не рассматривается эта составляющая, хотя в реальной практике следует учесть и её.

Таблица 11.4 - Бюджет денежных средств ПАО «Х» на июль текущего года

Статья	1 неделя	2 неделя	3 неделя	4 неделя	Всего
Начальное сальдо поступления от реализации в том числе:					
за наличные					
в кредит					
Поступления от продажи ОС					
Всего денежных средств в распоряжении					
Оплата закупок					
Оплата труда					
Отчисления с оплаты труда					
Комиссионные агентам					
Налоги					
Аренда помещений и страховка					
Аренда транспортных средств					
Реклама					
Прочие управленческие и коммерческие расходы					
Расходы на цеховое управление и прочие ОПР					
Всего расходов					
Конечное сальдо					

Задание 12. На основе составленных ранее бюджетов (задания 4 - 11) составить бюджетный отчет о финансовых результатах ПАО «Х» (табл. 12.1, 12.2) за июль текущего года (калькулирование по полным затратам и по переменным затратам). Источником сведений о выручке за месяц является бюджет продаж. Речь идет о юридическом факте продаж, а не об оплате реализованной продукции; производственные затраты рассчитаны как сумма произведений плановых объемов продаж (бюджет продаж) по видам продукции на нормативные производственные затраты (из нормативной спецификации); накладные коммерческие и управленческие расходы приведены в соответствующих бюджетах: остаточная стоимость компьютера, предназначенного к продаже в июле - 1000 руб. Значит, при реализации этого актива возникает прибыль в размере $3000 - 1000 = 2000$ руб.

Таблица 12.1 - Бюджетный отчет о финансовых результатах ПАО «Х» за июль текущего года (калькулирование по полным затратам)

Статья	Всего
Выручка	
в том числе:	
миски	
блюда	
вазы	
сервизы	
Нормативные производственные затраты	
в том числе:	
миски	
блюда	

вазы	
сервисы	
Валовая прибыль	
Коммерческие расходы	
Управленческие расходы	
Прибыль от продажи	
Чистая прибыль	

Выручка не зависит от способа калькулирования; производственные затраты рассчитаны как сумма произведений объемов продаж (бюджет продаж) по видам продукции на нормативные затраты материалов и упаковки, поскольку только они являются переменными; накладные коммерческие расходы (постоянные) рассчитаны как разность полной величины коммерческих расходов и комиссионного вознаграждения агентам, являющегося переменными расходами: $65\,108 - 24\,488 = 41\,120$.

Накладные управленческие расходы не содержат переменных составляющих, поэтому их величины совпадают при обоих способах калькулирования

Таблица 12.2 - Бюджетный отчет о финансовых результатах ПАО «Х» за июль текущего года (калькулирование по переменным затратам)

Статья	Всего
Выручка в том числе:	
миски	
блюда	
вазы	
сервисы	
Нормативные переменные производственные затраты	
в том числе:	
миски	
блюда	
вазы	
сервисы	
Переменные коммерческие расходы (комиссионные агентам)	
Постоянные расходы	
Вклад	
Прибыль от продажи	
Чистая прибыль	

Задание 13. На основе составленных ранее бюджетов (задания 4 - 12) составить бюджетный баланс ПАО «Х» за июль текущего года. Бюджетная балансовая стоимость запасов и материалов, запасов готовой продукции на конец июля представлена в таблицах 13.1, 13.2.

Таблица 13.1 - Балансовая стоимость запасов сырья и материалов на конец июля ПАО «Х»

Статья	Глина	Глазурь	Упаковка, коробки		Всего
			для ваз	для сервисов	
Конечные остатки, нат.ед.	1 600 кг	500 л	400	450	-
Нормативная цена руб. за ед.	10	40	3	6	-
Балансовая стоимость, руб.	16 000	20 000	1 200	2 700	39 900

Таблица 13.2 - Балансовая стоимость запасов готовой продукции на конец июля ПАО «Х»

Статья	Миска	Блюдо	Ваза	Сервиз	Всего
Остатки на конец, ед.	200	100	80	50	-
Производственная себестоимость, руб.	22,16	65,76	115,66	245	-

Балансовая стоимость, р.	4 432	6 575	9 252	12 250	32 510
--------------------------	-------	-------	-------	--------	--------

Объем продаж за последние два месяца составили:

$2 \times 612\,200 = 1\,224\,400$ руб.

Из них 205 - продажи за наличный расчёт, следовательно, на 30 июля неоплаченными окажутся продажи в кредит последних двух месяцев (отсрочки - 60 дней).

Величина дебиторской задолженности на конец июля составит 979 520 руб.

Все материалы и упаковка закупаются в кредит с отсрочками в 30 дней. Это составит величину кредиторской задолженности на конец июля в размере объема закупок за этот месяц (бюджет закупок): $34\,990 + 30\,640 + 2\,850 + 5\,580 = 74\,060$ руб.

Рассчитайте потребность в дополнительном привлечении финансовых ресурсов.

Задание 14. Сравните фактически достигнутые и бюджетные показатели прачечной (табл. 14.1, 14.2), сделайте выводы о влиянии отклонений на финансовые результаты компании, по следующим данным:

Прачечная оказывает услуги крупным клиентам - организациям. Клиенты поставляют бельё пачками по 100 кг, процесс обработки каждой пачки стандартен - для стирки требуется условная единица моющих средств, а также одинаковое время работы технического персонала.

Таблица 14.1 - Данные о нормативах, бюджете и фактических показателей прачечной за январь текущего года

Статья	Норматив	Бюджет	Факт
Стоимость услуги (1 пачка - 100 кг, белья), руб.	350		
Прямой расход материалов (1 ед. на 1 пачку)	80		
Прямые затраты труда (1,5 ч по 60 руб.)	90		
Накладные расходы на одну пачку:			
- переменные расходы (1,5 ч по 20 руб.), руб.;	30		
- постоянные расходы (1,5 ч по 40 руб.), руб.;	60		
- коммерческие расходы, руб.	10		
Количество обработанных пачек, ед.		160	144
Выручка, руб.	50 400	56 000	51 840
Прямые затраты на материалы (150 ед.), руб.	11 520	12 800	11 664
Прямые затраты на оплату труда (256 ч), руб.	12 960	14 400	13 312
Накладные расходы на единицу выпуска:			
- переменные расходы, руб.;	4 320	4 800	4 610
- постоянные расходы, руб.;	9 600	9 600	10 100
- переменные коммерческие расходы, руб.	1 440	1 600	1 200
Постоянные управленческие расходы, руб.	15 600	15 600	16 440

Таблица 14.2 - Бюджетные отклонения прачечной за январь текущего года, руб.

Статья	Жесткий бюджет	Отклонение гибкого бюджета	Гибкий бюджет	Отклонение от гибкого бюджета	Фактические данные
Выпуск/реализация (ед.)	160	16	144		144
Выручка	560 000	5 600	50 400	1 440	51 840
Переменные затраты Прямые:					

Статья	Жесткий бюджет	Отклонение гибкого бюджета	Гибкий бюджет	Отклонение от гибкого бюджета	Фактические данные
материальные	12 800	1 280	11 520	144	11 664
трудовые	14 400	1 440	12 960	352	13 312
Накладные:					
производственные	4 800	480	4 320	290	4 610
управленческие	1 600	160	1 440	240	1 200
коммерческие	33 600	3 360	30 240	130	30 370
Всего переменных					
Вклад	22 400	2 240	20 160	2 750	22 910
Постоянные затраты					
Накладные:					
производственные	9 600	-	9 600	500	10 100
коммерческие	6 000	-	6 000	340	6 340
управленческие	15 600	-	15 600	840	16 440
Всего постоянных затрат					
Операционная прибыль	6 800	2 240	4 560	1 910	6 470

Задание 15. На основе планируемого ассортимента выпуска продукции (табл.15.1) рассчитайте выручку от реализации продукции (товаров, работ, услуг), используя метод прямого счета. Предполагается, что спрос на весь объем планируемой к выпуску продукции приходится на предварительно оформленный пакет заказов.

Таблица 15.1 - План по выпуску и реализации продукции предприятием на 20XX год

Наименование ассортиментной группы	Остатки на начало года, единиц	План выпуска, единиц	Остатки на конец, единиц	Цена единицы продукции, руб.
A	1000	125000	800	150
B	690	87000	470	60
C	580	11000	450	90

Задание 16. На основе планируемого ассортимента выпуска продукции (табл. 16.1) рассчитайте выручку от реализации продукции (товаров, работ, услуг), используя метод прямого счета. Предполагается, что спрос на весь объем планируемой к выпуску продукции приходится на предварительно оформленный пакет заказов.

Таблица 16.1 - План по выпуску и реализации продукции предприятием на 20XX год

Наименование ассортиментной группы	Остатки на начало года, единиц	План выпуска, единиц	Остатки на конец, единиц	Цена единицы продукции, руб.
A	1860	207000	1040	200
B	870	149000	630	50
C	1240	86000	950	160
D	1520	118000	1610	115

Задание 17. Рассчитайте выручку от реализации продукции на плановый период расчетным методом на основе следующих данных.

Остатки нереализованной продукции на начало планового года составят по производственной себестоимости 860 тыс. руб., на конец планового года - 680 тыс. руб. Объем товарной продукции по производственной себестоимости в IV квартале базового периода составил 57 000 тыс. руб., предназначенной к выпуску в IV квартале планового года – 44 000 тыс. руб. Объем товарной продукции в ценах реализации в IV квартале базового периода составил 89000

тыс. руб. предназначенной к выпуску в IV квартале планового года – 76 000 тыс. руб. Объем выпуска товарной продукции в течение года в ценах реализации запланирован в сумме 344 800 тыс. руб.

Задание 18. Стоимость товарной продукции, выпущенной в IV квартале отчетного года, в отпускных ценах составила 11 300 тыс. руб., по производственной себестоимости – 9 600 тыс. руб. Выпуск товарной продукции в IV квартале планируемого года в отпускных ценах составит 1 5340 тыс. руб. по производственной себестоимости – 13 015 тыс. руб. Производственная себестоимость остатков готовой продукции на начале планируемого года определена в сумме 1 040 тыс. руб. Остатки готовой продукции на конец года по производственной себестоимости планируются в сумме 950 тыс. руб. Объем товарной продукции в ценах реализации на планируемый год составит 64 800 тыс. руб. Определите выручку от реализации продукции в отпускных ценах на планируемый год.

Задание 19. Рассчитайте себестоимость товарной продукции в плановом году. В отчетном году себестоимость товарной продукции составила 2 260 тыс. руб., затраты на 1 рубль товарной продукции – 0,85 руб. В плановом году затраты на 1 рубль товарной продукции будут составлять 0,8 руб., а объем производства продукции увеличится на 11 %.

Задание 20. Спрогнозируйте выручку от реализации продукции на основе исторических темпов роста выручки. Данные по динамике выручки от реализации за последние 10 лет представлены в таблице 20.1.

Таблица 20.1- Динамика выручки от реализации продукции

Год	Объем реализации продукции, тыс. руб.
20X2	112 500
20X3	119 400
20X4	128 600
20X5	136 100
20X6	142 300
20X7	149 500
20X8	158 400
20X9	160 200
20X10	165 900
20X11	172 600

Задание 21. Спрогнозируйте выручку от реализации продукции на основе анализа временных рядов на 20XX год. Данные по динамике выручки от реализации за последние 3 года с разбивкой по кварталам представлены в таблице 21.1. Константу сглаживания принять равной 0,5.

Таблица 21.1 - Динамика выручки от реализации продукции, тыс. руб.

Квартал	20n год	20n+1 год	20n+2 год
I	1325,56	1428,44	1689,54
II	1489,21	1584,78	1704,12
III	1896,34	2045,85	2206,48
IV	1589,16	1697,65	1884,88

Задание 22. Составьте смету затрат на производство и реализацию продукции на планируемый год на основе следующих данных. Материальные затраты планируются на уровне 64 800 тыс. руб., фонд оплаты труда – 18 200 тыс. руб., отчисления во внебюджетные фонды – 30 % от фонда оплаты труда, амортизационные отчисления – 11 800 тыс. руб., затраты на ремонт основных фондов, выполненный собственными силами, составят 2 160 тыс. руб., земельный налог – 1 600 тыс. руб.

Задание 23. На основе данных сметы затрат на производство и реализацию продукции, представленных в таблице 23.1, определите производственную себестоимость валовой продукции, производственную себестоимость товарной продукции, полную себестоимость.

Таблица 23.1 - Смета затрат на производство и реализацию продукции

Элемент затрат	План, тыс. руб.
Затраты на сырье и материалы	28 650

Затраты на топливо	1 820
Затраты на электроэнергию	970
Затраты на оплату труда	17 640
Отчисления во внебюджетные фонды	30 % от затрат на оплату труда
Амортизационные отчисления	6 290
Налог на имущество	1 440
Изменение остатков незавершенного производства	-820
Затраты, списанные на непроизводственные счета	2 330
Внепроизводственные (коммерческие) расходы	1 100

Задание 24. Определите себестоимость реализуемой продукции, если в планируемом году производственная себестоимость товарной продукции составит 65,4 тыс. руб. внепроизводственные расходы – 8,63 тыс. руб. Планируется увеличение производственной программы на 8 %. Остатки нереализованной продукции на начало планируемого года составили 4,2 тыс. руб.; планируемая на предстоящий год норма запаса по готовой продукции - 9 дней.

Задание 25. Рассчитайте плановую себестоимость реализуемой продукции на предстоящий год на основе данных, представленных в смете затрат на производство и реализацию. Затраты на сырье и основные материалы составят 123 млн. руб. (в том числе в I полугодии 59 млн. руб.), затраты на вспомогательные материалы - 47 млн. руб. (в том числе в I полугодии 24 млн. руб.), расходы на оплату труда - 86 млн. руб. (в том числе в I полугодии 42 млн. руб.), отчисления во внебюджетные фонды - 30 % от фонда оплаты труда, амортизация основных фондов - 59 млн. руб. (в том числе в I полугодии 29,5 млн. руб.), прочие расходы – 24 млн. руб. (в том числе в I полугодии 10 млн. руб.). внепроизводственные расходы - 16,8 млн. руб. (в том числе в I полугодии 7,4 млн. руб.). Расходы, подлежащие списанию на непроизводственные счета, планируются в сумме 3,6 млн. р. (в том числе в I полугодии 2 млн. руб.). Остатки незавершенного производства увеличатся на 8,1 млн. руб. (в том числе в I полугодии на 3,6 млн. руб.) Ожидаемые остатки нереализуемой продукции на начало планируемого года по производственной себестоимости – 4,8 млн. руб. Норма запаса по готовой продукции на I полугодие планируемого года составит 15 дней.

Задание 26. Рассчитайте плановую себестоимость реализуемой продукции на основе следующих данных. Затраты на сырье и основные материалы составят 35,6 млн. руб., затраты на вспомогательные материалы - 4,7 млн. руб., фонд оплаты труда - 12 млн. руб., отчисления во внебюджетные фонды - 30 % от фонда оплаты труда, амортизация основных фондов и нематериальных активов - 3,48 млн. руб., прочие расходы - 1,23 млн. руб., внепроизводственные расходы - 6 млн. руб. Расходы, подлежащие списанию на непроизводственные счета, планируются в сумме 4,6 млн. руб. Остатки незавершенного производства снизятся на 1,7 млн. руб. Ожидаемые остатки нереализуемой продукции на начало планируемого года по производственной себестоимости составят:

готовой продукции на складе – 1,8 млн. руб.

товаров отгруженных, срок оплаты которых не наступил – 4,9 млн. руб.

товаров, неоплаченных в срок – 1,6 млн. руб.

Норма запаса по готовой продукции на планируемый год - 31 день.

Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства, применяющего упрощенную систему налогообложения. В его учетной политике отражено, что доходы и расходы определяются кассовым методом.

Задание 27. Рассчитайте плановую себестоимость реализуемой продукции на основе следующих данных. Затраты на сырье и основные материалы составят 536 млн. руб., фонд оплаты труда - 397 млн. руб., отчисления во внебюджетные фонды - 30 % от фонда оплаты труда, амортизация основных фондов - 167 млн. руб., прочие расходы - 131 млн. руб., коммерческие расходы - 39 млн. руб. Расходы, подлежащие списанию на непроизводственные счета, планируются в сумме 45 млн. руб., изменение остатков незавершенного производства- ± 59 млн. руб. Ожидаемые остатки нереализуемой продукции на начало планируемого года по производственной себестоимости составят:

готовой продукции на складе - 16 млн. руб.

товаров отгруженных, срок оплаты которых не наступил - 48 млн. руб.

товаров, неоплаченных в срок - 21 млн. руб.

Норма запаса по готовой продукции на планируемый год - 21 день.

В учетной политике предприятия отражено, что доходы и расходы определяются методом начислений.

Задание 28. По данным сметы затрат на производство и реализацию продукции, представленной в таблице 28.1, определите себестоимость реализуемой товарной продукции. Остатки нереализованной продукции по производственной себестоимости на начало планируемого года ожидаются в размере 3 850 тыс. руб.

Таблица 28.1 - Смета затрат на производство и реализацию продукции

Элемент затрат	План, тыс. руб.	
	на год	в том числе на IV квартал
Затраты на сырье и материалы	24 550	5 480
Затраты на топливо	1 680	329
Затраты на электроэнергию	820	220
Затраты на оплату труда	12 790	3 370
Отчисления во внебюджетные фонды	30 % от затрат на оплату труда	30 % от затрат на оплату труда
Амортизационные отчисления	5 440	1 320
Изменение остатков незавершенного производства	+1 016	+411
Затраты, списанные на непроизводственные счета	1 840	468
Внепроизводственные (коммерческие) расходы	2 170	520

Норма запаса в днях по готовой продукции на складе на IV квартал планируемого периода - 5 дней. Срок документооборота предприятия равен 10 дней.

Задание 29. Руководство предприятия намерено увеличить выручку от реализации продукции с 70 000 тыс. руб. до 77 000 тыс. руб. Общие переменные затраты для исходного варианта (отчетного года) составляют 59 000 тыс. руб., постоянные - 6 000 тыс. руб. Рассчитайте расходы на планируемый период при условии, что индекс цен прогнозируется на уровне 107 %.

Задание 30. Рассчитайте изменение себестоимости в планируемом году и величину плановой себестоимости, используя данные по структуре затрат на производство продукции, представленные в таблице. На основании плановой себестоимости определите затраты на 1 руб. товарной продукции в планируемом году. В отчетном году объем производства товарной продукции на предприятии (в ценах без НДС и акцизов) составил 1 160 тыс. руб. В планируемом году прогнозируется рост объема товарной продукции на 20 %, производительности труда - на 6 %, средней заработной платы - на 8 %, амортизационных отчислений - на 2 %. Прочие затраты планируется сократить на 12 %. Планируется также рост стоимости материалов на 20 % при снижении материалоемкости производства на 8 %.

Таблица 30.1 - Структура затрат на производство продукции в отчетном году

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес
Материальные затраты	520	0,52
Затраты на оплату труда (с отчислениями во внебюджетные фонды)	372	0,37
Амортизационные отчисления	62	0,06
Прочие затраты	46	0,05
Итого	1000	1,00

Задание 31. На основе имеющихся данных рассчитайте изменение себестоимости товарной продукции по факторам в планируемом периоде, плановые затраты на 1 руб. товарной продукции. По результатам расчетов сделайте выводы о положительном или отрицательном воздействии

указанных факторов на динамику плановой себестоимости.

Данные о структуре затрат на производство продукции в отчетном году приведены в таблице 31.1.

Таблица 31.1 - Структура затрат на производство продукции в отчетном году

Элементы затрат	Сумма, тыс. руб.
Материальные затраты	619
Затраты на оплату труда (с отчислениями во внебюджетные фонды)	440
Амортизационные отчисления	87
Прочие затраты	52

В отчетном году объем производства товарной продукции на предприятии (в ценах без НДС и акцизов) составил 1480 тыс. руб. В планируемом году прогнозируется рост объема товарной продукции на 17 %, производительности труда - на 14 %, средней заработной платы - на 8 %, прочих затрат - на 12 %. Амортизационные отчисления планируется сократить на 9 %. Планируется также рост стоимости материалов на 7 % при увеличении материалоемкости производства на 2 %.

Задание 32. Рассчитайте величину планируемой прибыли методом прямого счета на основе следующих данных. Предприятие выпустит в плановом году 40 000 единиц продукции. Цена реализации за единицу (без НДС и акцизов) в отчетном году составила 12 тыс. руб., производственная себестоимость на единицу продукции отчетного года - 7,5 тыс. руб. В плановом году цена реализации за единицу продукции останется на прежнем уровне, производственная себестоимость снизится на 4 %, расходы на продажу составят 0,5 % реализуемой продукции по производственной себестоимости. Остаток готовой продукции на складе на начало планируемого периода составит 2 300 единиц продукции, на конец - 600 единиц продукции.

Задание 33. Рассчитайте величину планируемой прибыли методом прямого счета на основе данных, представленных в таблице 33.1.

Таблица 33.1 - Исходные данные для расчета

Показатели	План, тыс. руб.
Остатки готовой продукции на начало года:	
- по производственной себестоимости;	640
- по отпускным ценам.	1 020
Товарная продукция:	
- по производственной себестоимости;	24 690
- по отпускным ценам.	49 490
Остатки готовой продукции на конец периода:	
- по производственной себестоимости;	760
- по отпускным ценам.	1 180

Задание 34. Определите сумму прибыли методом прямого счета на основе данных, представленных в таблице 34.1.

Таблица 34.1 - Плановое производство

Наименование ассортиментной группы	Планируемый объем реализации, тыс. шт.	Планируемая цена реализации, тыс. руб.	Планируемая полная себестоимость единицы изделия, тыс. руб.
A	105	120	98
B	126	81	60
C	98	94	74
D	144	110	87
E	112	86	65
F	87	151	115

Задание 35. Определите сумму прибыли методом прямого счета на основе данных,

представленных в таблице 35.1.

Таблица 35.1 - Плановое производство

Наименование	Товарный выпуск по плану, тонн	Цена за единицу продукции, руб.	Плановая себестоимость единицы продукции, руб.
Лак	254	1 420	1 270
Эмаль 1	300	1 969	1 700
Эмаль 2	224	2 050	1 640
Алкидные смолы	172	1 400	1 200

Ожидаемые остатки нереализуемой продукции на начало планируемого года по производственной себестоимости составят:

готовой продукции на складе – 18 800 руб.;

товаров отгруженных, срок оплаты которых не наступил – 14 569 руб.;

товаров, неоплаченных в срок – 9 520 руб.

Остатки нереализованной продукции на конец планируемого года по производственной себестоимости составят 18 988 руб.

Планируемая рентабельность (к производственной себестоимости) на начало года - 14 %, на конец года - 16 % .

Организация относится к субъектам малого предпринимательства, применяющего упрощенную систему налогообложения. В её учетной политике отражено, что доходы и расходы определяются кассовым методом.

Задание 36. Определите сумму прибыли методом прямого счета на основе данных, представленных в таблице 36.1.

Таблица 36.1 - Плановое производство

Наименование изделия	Товарный выпуск по плану, шт.	Цена за единицу продукции, тыс. руб.	Плановая себестоимость единицы продукции, тыс. руб.
A	28 645	2,4	1,8
B	16 387	3,9	3,2
C	13 544	4,1	3,6
D	22 765	4,7	4,0

Ожидаемые остатки продукции на начало планируемого года по производственной себестоимости составят:

готовой продукции на складе – 1 035 тыс. руб.;

товаров отгруженных, срок оплаты которых не наступил - 819 тыс. руб.;

товаров, неоплаченных в срок - 234 тыс. руб.;

Остатки нереализованной продукции на конец планируемого года по производственной себестоимости составят 980 тыс. руб.

Планируемая рентабельность (к производственной себестоимости) на начало года - 11 %, на конец года - 14 %.

В учетной политике организации отражено, что доходы и расходы определяются методом начислений.

Задание 37. Рассчитайте сумму прибыли от реализации продукции в планируемом периоде аналитическим методом.

Выпуск товарной продукции предприятия в оптовых ценах организации определен на планируемый год в 119,2 млн. руб., затраты на рубль товарной продукции – 0,79 руб. Остатки нереализованной продукции не планируются.

Задание 38. Рассчитайте сумму прибыли от реализации продукции в планируемом периоде аналитическим методом.

Выпуск товарной продукции предприятия в оптовых ценах организации определен на

планируемый год в сумме 632 тыс. руб., затраты на рубль товарной продукции – 0,86 руб.

Ожидаемые остатки нереализуемой продукции на начало планируемого года по производственной себестоимости составят 46,7 тыс. руб., на конец планируемого года – 58 тыс. руб.

Планируемая рентабельность (к производственной себестоимости) начало года - 10 %, на конец года -13%.

Задание 39. Определите аналитическим методом сумму прибыли от реализации продукции на предстоящий год. Объем реализации продукции за отчетный год в ценах реализации составил 200 тыс. руб., по полной себестоимости - 160 тыс. руб. На предстоящий год планируется выпуск товарной продукции по полной себестоимости отчетного года на сумму 240 тыс. руб. Остатки нереализованной продукции по производственной себестоимости на начало года составят 20 тыс. руб., на конец - 30 тыс. руб. Планируемая рентабельность (к производственной себестоимости) на начало года - 10 %, на конец года - 15 %.

Задание 40. Определите аналитическим методом сумму прибыли от реализации продукции на предстоящий год. Объем реализованной продукции за отчетный год в ценах реализации составит 92 320 тыс. руб., по полной себестоимости – 61 240 тыс. руб. В планируемом году предполагается выпуск товарной продукции.

Задание 41. Определите аналитическим методом сумму прибыли от реализации продукции на предстоящий год. Объем реализации продукции за отчетный год в ценах реализации составил 200 тыс. руб., по полной себестоимости - 160 тыс. руб. На предстоящий год планируется выпуск товарной продукции по полной себестоимости отчетного года на сумму 240 тыс. руб. Остатки нереализованной продукции по производственной себестоимости на начало года составят 20 тыс. руб., на конец - 30 тыс. руб. Планируемая рентабельность (к производственной себестоимости) на начало года - 10 %, на конец года - 15 %.

Задание 42. Определите аналитическим методом сумму прибыли от реализации продукции на предстоящий год. Объем реализованной продукции за отчетный год в ценах реализации составит 92 320 тыс. руб., по полной себестоимости – 61 240 тыс. руб. В планируемом году предполагается выпуск товарной продукции по производственной себестоимости отчетного года в размере 70 020 тыс. руб. Коммерческие расходы планируются на уровне 9 870 тыс. руб. Остатки нереализованной продукции по производственной себестоимости на начало года составят 2 680 тыс. руб., на конец года – 3 190 тыс. руб. Планируемая рентабельность (к производственной себестоимости) на начало года - 11 %, на конец года - 14 %.

Задание 43. Определите аналитическим методом сумму прибыли от реализации в планируемом году. Объем реализованной продукции за отчетный год в ценах реализации – 34 220 тыс. руб., по полной себестоимости – 22 830 тыс. руб. На предстоящий год предусматривается выпуск товарной продукции по полной себестоимости отчетного года в размере 28 014 тыс. руб. На начало года ожидаются остатки нереализованной продукции по производственной себестоимости:

- готовой продукции на складе - 590 тыс. руб.;
- товаров отгруженных, срок оплат которых еще не наступил – 380 тыс.руб.;
- товаров отгруженных, неоплаченных в срок - 260 тыс. руб.;
- товаров на ответственном хранении - 140 тыс. руб.

Норма запаса по готовой продукции на планируемый год составит 18 дней.

Коммерческие расходы планируются на уровне 3340 тыс. руб.

Планируемая рентабельность (к производственной себестоимости) составит на начало года - 12 %, на конец года - 14 %.

В учетной политике организации отражено, что доходы и расходы определяются кассовым методом.

Задание 44. Определите аналитическим методом сумму прибыли от реализации на предстоящий год. Объем реализованной продукции за отчетный год в ценах реализации составил 86 660 тыс. руб., по производственной себестоимости – 58 920 тыс. руб., коммерческие расходы в отчетном году составили 9 420 тыс. руб. На предстоящий год предусматривается выпуск товарной

продукции по полной себестоимости отчетного года в размере 62 450 тыс. руб. На начало года ожидаются остатки нереализованной продукции по производственной себестоимости:

готовой продукции на складе – 1 250 тыс. руб.;

товаров отгруженных, срок оплаты которых не наступил - 960 тыс. руб.;

товаров отгруженных, неоплаченных в срок - 520 тыс. руб.;

товаров на ответственном хранении - 410 тыс. руб.

Норма запаса по готовой продукции на планируемый год составит 14 дней.

Коммерческие расходы планируются на уровне 9 870 тыс. руб.

Планируемая рентабельность (к производственной себестоимости) на начало года составит 10 %. на конец года - 14 %.

В учетной политике организации отражено, что доходы и расходы определяются методом начислений.

Задание 45. Определите сумму плановой прибыли по товарному выпуску аналитическим методом с учетом влияния изменения цен и ассортиментных сдвигов на основе данных, представленных в таблицах 45.1, 45.2.

Таблица 45.1 - Показатели деятельности предприятия в текущем году

Показатели	Ожидаемое выполнение в текущем году, тыс. руб.
Прибыль веет, в том числе:	420
- от реализации продукции основного производства;	350
- от реализации продукции вспомогательного производства.	70
Полная себестоимость реализованной продукции всего, в том числе:	750
- продукции основного производства;	540
- продукции вспомогательного производства	210
Прибыль всего, в том числе:	420
- от реализации продукции основного производства;	350
- от реализации продукции вспомогательного производства.	70
Полная себестоимость реализованной продукции всего, в том числе:	750
- продукции основнойю производства	540
- продукции вспомогательного производства	210

Таблица 45.2 - Данные на предстоящий год по сравниваемой продукции

Вид деятельности	Изменение объема выпуска товарной продукции, в % к текущему году	Рост отпускных цен, %
Продукция основного производства	120,2	3,0
Продукция вспомогательного производства	118,3	6,0

Задание 46. Определите сумму плановой прибыли по товарному выпуску аналитическим методом с учетом влияния изменения себестоимости, цен. ассортиментных сдвигов на основе данных, представленных в таблицах 46.1, 46.2.

Планируемый выпуск сравнимой продукции по полной себестоимости предстоящего года определен в сумме 980 тыс. руб.

Таблица 46.1 - Показатели деятельности предприятия в текущем году, тыс. руб.

Показатели	Ожидаемое выполнение в текущем году, тыс. руб.
Прибыль всего, в том числе:	360
- от реализации продукции основного производства;	220
- от реализации продукции вспомогательного производства.	140

Показатели	Ожидаемое выполнение в текущем году, тыс. руб.
Полная себестоимость реализованной продукции всего, в том числе:	760
- продукции основного производства;	520
- продукции вспомогательного производства.	240

Таблица 46.2 - Данные на предстоящий год по сравниваемой продукции

Вид деятельности	Изменение объема выпуска товарной продукции, в % к текущему году	Рост отпускных цен, %
Продукция основного производства	118,2	4,0
Продукция вспомогательного производства	119,3	7,0

Задание 47. Определите величину плановой прибыли от реализации аналитическим методом с учетом влияния изменения товарного выпуска, себестоимости, ассортиментных сдвигов, цен в плановом периоде на основе данных таблиц 47.1, 47.2.

Таблица 47.1 - Показатели деятельности предприятия в текущем году по сравниваемой продукции

Показатели	Ожидаемое выполнение в текущем году, тыс. руб.
Прибыль от реализации всего, в том числе:	420
- продукции А;	105
- продукции В;	89
- продукции С;	111
- продукции D.	115
Полная себестоимость реализованной продукции всего, в том числе:	1 030
- продукции А;	260
- продукции В;	200
- продукции С;	270
- продукции D.	300

Таблица 47.2 - Данные на предстоящий год по сравниваемой продукции

Наименование ассортиментной группы	Изменение объема выпуска товарной продукции, в % к текущему году
- продукции А;	120,1
- продукции В;	116,5
- продукции С;	117,6
- продукции D.	119,8

Предполагается увеличить в плановом году цены на всю реализуемую товарную продукцию на 12 %. Планируемый выпуск сравнимой продукции по полной себестоимости предстоящего года определен в сумме 1 429 тыс. руб. Прибыль в остатках готовой продукции на начало планового года – 16,9 тыс. руб. и на конец планового года – 20,4 тыс. руб.

Задание 48. Определите величину плановой прибыли от реализации аналитическим методом с учетом влияния изменения ассортиментных сдвигов и цен реализации в плановом периоде на основе данных таблиц 48.1, 48.2.

Таблица 48.1 - Показатели деятельности предприятия в текущем году по сравниваемой продукции

Показатели	Ожидаемое выполнение в текущем году, млн. руб.
Прибыль от реализации всего, в том числе:	69
- продукции А;	18
- продукции В:	26

Показатели	Ожидаемое выполнение в текущем году, млн. руб.
- продукции С.	25
Полная себестоимость реализованной продукции всего, в том числе:	214
- продукции А;	55
- продукции В;	80
- продукции С.	79

Таблица 48.2 - Данные на предстоящий год по сравниваемой продукции

Наименование ассортиментной группы	Изменение объема выпуска товарной продукции, в % к текущему году
- продукции А;	110,6
- продукции В;	114,9
- продукции С;	118,6

Предполагается увеличить в плановом году цены на всю реализуемую товарную продукцию на 21 %. Прибыль в остатках готовой продукции на начало планового года составит 2,4 млн. р., на конец планового года – 4,1 млн. руб.

Несравнимая товарная продукция планируемого года принята по плановой полной себестоимости в сумме 77 млн. руб., а в ценах реализации - 94 млн. руб.

Задание 49. Рассчитайте сумму планируемых амортизационных отчислений методом прямого счета на основе данных, представленных в таблице 49.1.

Таблица 49.1 - Планируемые основные средства организации

Наименование группы основных средств	Планируемая первоначальная стоимость, млн. руб.	Годовая норма амортизации, в процентах
Здания и сооружения	14,86	4,00
Машины и оборудование	19,34	6,67
Передаточные устройства	2,68	12,50
Транспортные средства	4,49	10,00
Производственный и хозяйственный инвентарь	1,24	20,00

Задание 50. Определите планируемую среднегодовую стоимость амортизируемых основных фондов. Стоимость основных производственных фондов на начало планируемого периода составит 194,52 млн. руб. Планируется ввод основных производственных фондов в ноябре в сумме 18,48 млн. руб. выбытие основных производственных фондов в апреле в сумме 21,62 млн. руб.

Задание 51. Определите планируемую среднегодовую стоимость амортизируемых основных фондов. Стоимость основных производственных фондов на начало планируемого периода составит 1 096 тыс. руб. Планируется ввод основных производственных фондов в третьем квартале в сумме 472 тыс. руб., выбытие основных производственных фондов в первом квартале в сумме 502 тыс. руб.

Задание 52. Определите планируемую сумму амортизационных отчислений по основным фондам аналитическим методом на основе данных, представленных в таблице 52.1.

Таблица 52.1 - Планируемое движение основных фондов

Группа основных фондов	Стоимость на начало года, млн. руб.	Ввод фондов, млн. руб.	Месяц ввода	Выбытие фондов, млн. руб.	Месяц выбытия	Среднефактическая годовая норма амортизации, в процентах
А	20,9	21,2	VI	7,2	IV	6,67
Б	36,8	11,7	IX	13,4	X	12,5

Задание 53. Определите планируемую сумму амортизационных отчислений по основным фондам аналитическим методом на основе данных, представленных в таблице 53.1.

Таблица 53.1 - Планируемое движение основных фондов

Группа основных фондов	Стоимость на начало года, млн. руб.	Ввод фондов, млн. руб.	Месяц ввода	Выбытие фондов, млн. руб.	Месяц выбытия	Среднефактическая годовая норма амортизации, в процентах
Передаточные устройства	22	14	VII	10	V	12,50
Транспортные средства	34	18	III	13	XI	10,00
Машины	48	22	V	9	III	6,67

Задание 54. Составить бюджетную смету по форме:

Наименование расхода	КОСГУ	Сумма, руб.
Расходы, всего		
Оплата труда, начисления на оплату труда		
Заработная плата		
Прочие выплаты, в том числе:		
суточные при командировках		
другие выплаты		
Начисления на оплату труда		
Оплата работ, услуг		
Услуги связи		
Транспортные услуги, в том числе:		
оплата проезда при командировках		
другие		
Коммунальные услуги, в том числе:		
потребление тепла		
потребление электроэнергии		
водоснабжение		
Арендная плата за пользование имуществом		
Работы, услуги по содержанию имущества		
Прочие работы, услуги, в том числе:		
оплата услуг вневедомственной охраны		
наем жилых помещений при командировках		
оплата информационно-технических услуг		
Прочие расходы		
Увеличение стоимости основных средств		
Увеличение стоимости материальных запасов		

Данные для составления бюджетной сметы:

Показатели	Физические показатели	Стоимостные показатели, руб.
Оплата труда, начисления на оплату труда		1540
Заработная плата		1200
Количество сотрудников, направляемых в командировку в год	20	
Количество суток	10	
Размер оплаты суточных за одни сутки		500
Количество сотрудников, получающих пособия	5	6000
Годовое абонентское обслуживание телефонной точки (в месяц)	4	0,3
Почтовые отправления	24	100
Информационно-техническое обеспечение сети Интернет (гигабайт в год)	50	100
Стоимость аренды канала сети Интернет в год		2000
Потребление тепла (Гкал.)	200,5	190
Потребление энергии (КВт./час)	2400	1,20
Водоснабжение (куб.м)	5000	3,5
Арендная плата за пользование имуществом (кв.м) (в месяц)	35	0,1
Текущий и капитальный ремонт зданий и сооружений	1	10 000
Оплата услуг по техническому обслуживанию, ремонту вычислительной техники и оборудованию	10	2000
Оплата вневедомственной охраны	1	165000
Наем жилых помещений при служебных командировках на повышение квалификации (суток)	30	1000
Оплата информационно-технических услуг, в том числе:		10000
установка нормативно-справочных систем		1000
сопровождение нормативно-справочных систем		5000
обновление бухгалтерской программы		4000
Налог на имущество (среднегодовая стоимость имущества) (ставка налога на имущество 1%)		1200000
Земельный налог (кв.м) (ставка налога 2,2%)	30	2000
Кадастровая стоимость земельного участка		60000
Приобретение компьютерной техники	2	15000
Приобретение мебели	4	15000
Приобретение хозяйственных товаров (руб.)	60	55
Приобретение канцелярских товаров, всего, в том числе:		
ручки (руб.)	100	12
карандаши (руб.)	100	10
скобы для степлера (руб.)	50	20
маркер (руб.)	20	15

Показатели	Физические показатели	Стоимостные показатели, руб.
бумага (руб.)	90	40

Задание 55. Провести анализ плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения. Государственное (муниципальное) учреждение выбрать самостоятельно.

2.3.5 Задания для контрольной работы

Задание 1. Выполнить тестовые задания с обоснованием ответа.

Задание 2. Выполнить практическое задание.

Контрольная работа выполняется по вариантам, которые определяются по двум последним цифрам зачетной книжки:

Вариант	Номер тестового задания по п. 2.3.3					Номер практического задания по п. 2.3.4			Вариант	Номер тестового задания по п. 2.3.3					Номер практического задания по п. 2.3.4		
	1	51	101	46	96	1	51	46		50	41	91	36	86	31	41	36
00	1	51	101	46	96	1	51	46	50	41	91	36	86	31	41	36	31
01	2	52	102	47	97	2	52	47	51	42	92	37	87	32	42	37	32
02	3	53	103	48	98	3	53	48	52	43	93	38	88	33	43	38	33
03	4	54	104	49	99	4	54	49	53	44	94	39	89	34	44	39	34
04	5	55	105	50	100	5	55	50	54	45	95	40	90	35	45	40	35
05	6	56	1	51	101	6	1	51	55	46	96	41	91	36	46	41	36
06	7	57	2	52	102	7	2	52	56	47	97	42	92	37	47	42	37
07	8	58	3	53	103	8	3	53	57	48	98	43	93	38	48	43	38
08	9	59	4	54	104	9	4	54	58	49	99	44	94	39	49	44	39
09	10	60	5	55	105	10	5	55	59	50	100	45	95	40	50	45	40
10	11	61	6	56	1	11	6	1	60	51	101	46	96	41	51	46	41
11	12	62	7	57	2	12	7	2	61	52	102	47	97	42	52	47	42
12	13	63	8	58	3	13	8	3	62	53	103	48	98	43	53	48	43
13	14	64	9	59	4	14	9	4	63	54	104	49	99	44	54	49	44
14	15	65	10	60	5	15	10	5	64	55	105	50	100	45	55	50	45
15	16	66	11	61	6	16	11	6	65	56	1	51	101	46	1	51	46
16	17	67	12	62	7	17	12	7	66	57	2	52	102	47	2	52	47
17	18	68	13	63	8	18	13	8	67	58	3	53	103	48	3	53	48
18	19	69	14	64	9	19	14	9	68	59	4	54	104	49	4	54	49
19	20	70	15	65	10	20	15	10	69	60	5	55	105	50	5	55	50
20	21	71	16	66	11	21	16	11	70	61	6	56	1	51	6	1	51
21	22	72	17	67	12	22	17	12	71	62	7	57	2	52	7	2	52
22	23	73	18	68	13	23	18	13	72	63	8	58	3	53	8	3	53
23	24	74	19	69	14	24	19	14	73	64	9	59	4	54	9	4	54
24	25	75	20	70	15	25	20	15	74	65	10	60	5	55	10	5	55
25	26	76	21	71	16	26	21	16	75	66	11	61	6	56	11	6	1
26	27	77	22	72	17	27	22	17	76	67	12	62	7	57	12	7	2
27	28	78	23	73	18	28	23	18	77	68	13	63	8	58	13	8	3
28	29	79	24	74	19	29	24	19	78	69	14	64	9	59	14	9	4

29	30	80	25	75	20	30	25	20	79	70	15	65	10	60	15	10	5
30	31	81	26	76	21	31	26	21	80	71	16	66	11	61	16	11	6
31	32	82	27	77	22	32	27	22	81	72	17	67	12	62	17	12	7
32	33	83	28	78	23	33	28	23	82	73	18	68	13	63	18	13	8
33	34	84	29	79	24	34	29	24	83	74	19	69	14	64	19	14	9
34	35	85	30	80	25	35	30	25	84	75	20	70	15	65	20	15	10
35	36	86	31	81	26	36	31	26	85	76	21	71	16	66	21	16	11
36	37	87	32	82	27	37	32	27	86	77	22	72	17	67	22	17	12
37	38	88	33	83	28	38	33	28	87	78	23	73	18	68	23	18	13
38	39	89	34	84	29	39	34	29	88	79	24	74	19	69	24	19	14
39	40	90	35	85	30	40	35	30	89	80	25	75	20	70	25	20	15
40	41	91	36	86	31	41	36	31	90	81	26	76	21	71	26	21	16
41	42	92	37	87	32	42	37	32	91	82	27	77	22	72	27	22	17
42	43	93	38	88	33	43	38	33	92	83	28	78	23	73	28	23	18
43	44	94	39	89	34	44	39	34	93	84	29	79	24	74	29	24	19
44	45	95	40	90	35	45	40	35	94	85	30	80	25	75	30	25	20
45	46	96	41	91	36	46	41	36	95	86	31	81	26	76	31	26	21
46	47	97	42	92	37	47	42	37	96	87	32	82	27	77	32	27	22
47	48	98	43	93	38	48	43	38	97	88	33	83	28	78	33	28	23
48	49	99	44	94	39	49	44	39	98	89	34	84	29	79	34	29	24
49	50	100	45	95	40	50	45	40	99	90	35	85	30	80	35	30	25

2.3.6 Методика проведения лекции-беседы

Цель: путем постановки тщательно продуманной системы вопросов по заданной теме достижение понимания обучающимися нового материала или проверка усвоения ими уже изученного материала.

Задачи:

- изучение вопросов по заданной теме или закрепление изученного материала;
- развитие умений обучающихся структурировать и систематизировать материал, сопоставлять различные источники, обобщать материал, делать выводы;
- развитие навыков обучающихся по выработке собственной позиции по изучаемым проблемам.

Методика проведения:

- назначение секретаря лекции-беседы, его инструктаж по выполняемым функциям;
- объявление критерий оценки;
- проведение беседы по заранее подготовленным преподавателем вопросам;
- подведение итогов беседы и оценка участников беседы по материалам, подготовленным секретарем, переход к информационной лекции.

Критерии оценки: секретарь лекции-беседы – 0,5-1,5 баллов; участие в беседе – 0,5-1 баллов.

Темы или вопросы для беседы выбираются преподавателем из п. 2.2.1 Примерный перечень вопросов к экзамену, 2.3.2 Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение.

2.3.7 Методика проведения «мозгового штурма»

Цель: выявление информированности, подготовленности обучающихся в течение короткого периода времени

Задачи:

- формирование общего представления об уровне владения знаниями у студентов, актуальными для занятия;
- развитие коммуникативных навыков (навыков общения).

Методика проведения:

- объявление темы или вопросов для обсуждения;
- назначение секретаря занятия и экспертной группы из двух студентов, их инструктаж по выполняемым функциям;
- объявление критерий оценки;
- запись участниками своих мыслей по заданным вопросам;
- сбор секретарем письменного материала участников;
- высказывание участниками своих мыслей по заданным вопросам. Секретарю и экспертной группе следует записывать все прозвучавшие высказывания (принимать их все без возражений). Допускаются уточнения секретарем и экспертной группой высказываний, если они кажутся им неясными (в любом случае секретарю следует записывать идею так, как она прозвучала из уст участника);
- повторение секретарем задания для «мозгового штурма», и перечисление им всего, что записано со слов участников;
- подведение итогов «мозгового штурма»; предложение желающим обсудить все варианты ответов, выбрать главные и второстепенные;
- оценка участников «мозгового штурма» по материалам, подготовленным секретарем и экспертной группой.

Критерии оценки: выполнение обязанностей секретаря – 1-1,5 баллов; работа в экспертной группе – 1-1,5 баллов; письменный ответ – 0,5-1,0 балл; устное выступление по обсуждаемой проблеме – 1-1,5 баллов; подведение итогов «мозгового штурма» участниками и экспертной группой - 1-1,5 баллов.

Темы или вопросы для обсуждения выбираются преподавателем из п. 2.2.1 Примерный перечень вопросов к экзамену, 2.3.2 Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение.

2.3.8 Методика проведения интерактивного решения задач

Цель: проверка навыков решения профессиональных задач и развитие мыслительных операций обучающихся, направленных на достижение результатов при решении профессиональных задач.

Задачи:

- проверка навыков применения обучающимися ранее усвоенных знаний при решении профессиональных задач;
- формирование навыков совместной деятельности подчиненных (обучающихся) и руководителя (преподавателя);
- овладение обучающимися знаниями и общими принципами решения проблемных профессиональных задач;
- развитие навыков активной интеллектуальной деятельности;
- развитие коммуникативных навыков (навыков общения).
- развитие навыков обучающихся по выработке собственной позиции по ходу решения профессиональных задач.

Методика проведения интерактивного решения задач:

Первый этап «подготовка проекта решения задач». Преподавателем разрабатывается проект хода решения задачи с началом или фрагментами решения.

Второй этап «организационный»:

- объявление темы и цели решения задачи;
- назначение секретаря и его инструктаж по выполняемым функциям;
- объявление критерий оценки;

Третий этап «интеллектуальный»:

- объявление условий решения задач;
- индивидуальное решение задачи обучающимися, исходя из собственного мнения;

- высказывание обучающимися мнений по ходу решения задач;
- обсуждение результатов и методики индивидуального решения задач обучающимися и принятие плана верного хода решения;

Третий этап «подведение итогов решения задачи»:

- формулирование вывода решения задачи обучающимися;
- подведение итога интерактивного решения задачи преподавателем;
- оценка преподавателем обучающихся по материалам, подготовленным секретарем.

Критерии оценки: секретарь – 1 балл; участие в решении задач – 1-3 балла.

Задания для интерактивного решения задач выбираются преподавателем из п. 2.3.4

Типовые задания.

2.3.9 Методика проведения анализа конкретных ситуаций

Цель: совместными усилиями группы студентов проанализировать ситуацию – case, возникающую при конкретном положении дел, и выработать практическое решение; окончание процесса – оценка предложенных алгоритмов и выбор лучшего в контексте поставленной проблемы.

Задачи:

- проверка навыков применения обучающимися ранее усвоенных знаний при решении профессиональных задач;
- формирование навыков совместной деятельности подчиненных (обучающихся) и руководителя (преподавателя);
- овладение обучающимися знаниями и общими принципами решения проблемных ситуаций;
- развитие навыков активной интеллектуальной деятельности;
- развитие коммуникативных навыков (навыков общения).
- развитие навыков обучающихся по выработке собственной позиции по ходу решения проблем.

Методика проведения анализа конкретных ситуаций:

Метод case-study состоит из следующих этапов:

- ознакомление студентов с текстом кейса;
- анализ кейса;
- организация обсуждения кейса, дискуссии, презентации;
- оценивание участников дискуссии;
- подведение итогов дискуссии.

Ознакомление студентов с текстом кейса и последующий анализ кейса чаще всего осуществляются за несколько дней до его обсуждения и реализуются как самостоятельная работа студентов; при этом время, отводимое на подготовку, определяется видом кейса, его объемом и сложностью.

Максимальная польза из работы над кейсами будет извлечена в том случае, если студенты при предварительном знакомстве с ними будут придерживаться систематического подхода к их анализу, основные шаги которого представлены ниже:

1. Выпишите из соответствующих разделов учебной дисциплины ключевые идеи, для того, чтобы освежить в памяти теоретические концепции и подходы, которые Вам предстоит использовать при анализе кейса.
2. Бегло прочтите кейс, чтобы составить о нем общее представление.
3. Внимательно прочтите вопросы к кейсу и убедитесь в том, что Вы хорошо поняли, что Вас просят сделать.
4. Вновь прочтите текст кейса, внимательно фиксируя все факторы или проблемы, имеющие отношение к поставленным вопросам.
5. Выясните, какие идеи и концепции соотносятся с проблемами, которые Вам предлагается рассмотреть при работе с кейсом.

Критерии оценки: секретарь – 1 балл; участие при анализе конкретных ситуаций – 1-3 балла.

Задания для анализа конкретных ситуаций выбираются преподавателем из п. 2.3.4 Типовые задания.

2.3.10 Методика проведения деловой игры

Характеристики деловой игры: имитируются реальные условия, отрабатываются конкретные специфические операции, моделируется соответствующий рабочий процесс.

Цель: формирование профессиональных компетенций в условиях имитации реальных условий, при отработке конкретных специфических операций, моделировании соответствующего рабочего процесса.

Задачи:

- формирование познавательных и профессиональных мотивов и интересов;
- воспитание системного мышления обучающихся;
- передача целостного представления о профессиональной деятельности и её фрагментах с учётом эмоционально-личностного восприятия;
- обучение коллективной мыслительной и практической работе, формирование умений и навыков социального взаимодействия и общения, навыков индивидуального и совместного принятия решений;
- оказание помощи обучающимся в определении уровня готовности к профессиональной деятельности, сравнении и анализе конкурентоспособности и профессиональной компетентности;
- воспитание ответственного отношения к делу, уважения к профессиональным ценностям и установкам коллектива в целом.

Методика проведения:

1. Подготовительный этап

Разработка сценария, плана, общего описания игры, содержание инструктажа по ролям, разработка заданий, связанных с будущей профессией, технологией производственных процессов, подготовка материального обеспечения.

2. Ввод в игру

Постановка проблемы, цели, знакомство с правилами, регламентом, распределение ролей, формирование групп, консультации.

Обучающиеся делятся на несколько малых групп по трое-четверо обучающихся. Задание для каждой группы выбирается методом жребия.

В группе определяются спикер, оппоненты, эксперты.

Спикер выполняет функционал роли, занимает лидирующую позицию, организует обсуждение на уровне группы, формулирует общее мнение малой группы.

Оппонент внимательно слушает предлагаемые позиции во время дискуссии и формулирует вопросы по предлагаемой информации.

Эксперт формирует оценочное суждение по предлагаемой позиции своей малой группы и сравнивает с предлагаемыми позициями других групп.

Каждая малая группа обсуждает задание в течение отведенного времени.

Задача данного этапа – сформулировать групповую позицию по заданию.

3. Этап проведения

Групповая работа над заданием, межгрупповая дискуссия, защита результатов, работа экспертов.

Заслушиваются суждения, предлагаемые каждой малой группой по заданию, с учетом предложенной роли.

После каждого суждения оппоненты задают вопросы, заслушиваются ответы авторов предлагаемых позиций.

В завершении формулируется общее мнение, выражающее совместную позицию по заданию.

4. Этап анализа и обобщения

Выводы из игры, анализ результатов, рефлексия (выяснение того, как обучающиеся осознали содержание пройденного материала), оценка и самооценка, обобщение, рекомендации.

Эксперты предлагают оценочные суждения по высказанным путям решения предлагаемых

заданий осуществляют сравнительный анализ предложенного пути решения с решениями других малых групп.

Преподаватель дает оценочное суждение и работе малых групп, по выполнению заданий с учетом предложенных ролей, и эффективности предложенных путей решения.

Критерии оценки: подготовка материалов для деловой игры – 0,5-1 балл; доклад о результатах работы в малых группах – 1-2 балла; активная работа в малых группах – 0,5-3 балла; спикер – 1-3 балла; оппонент – 1-3 балла; эксперт – 1-3 балла.

Задания для деловой игры выбираются преподавателем из п. 2.3.4 Типовые задания.

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков по дисциплине

В целях оперативного контроля уровня усвоения материала учебной дисциплины и стимулирования активной учебной деятельности студентов (очной формы обучения) используется **балльно-рейтинговая система оценки успеваемости.**

Балльно-рейтинговая система по дисциплине за семестр:

Виды контроля	Максимальная сумма баллов на выполнение одного вида задания	Всего возможных за семестр работ	Итого максимальная сумма баллов
Присутствие на лекционных семинарских (практических) занятиях	0,2	27	5
Работа на семинарских (практических) занятиях	0,7	27	20
Кр	5,0	2	10
СРС,			25
в т.ч.:			
самостоятельное решение задач	2	8	16
контроль (контрольные опросы, тестирование, собеседование и др. виды контроля)	1,0	9	9
Итого за семестр	-	-	60
Экзамен	40,0	1	40
Итого по дисциплине	-	-	100

Для получения допуска к экзамену по дисциплине студент должен набрать в семестре не менее 30 баллов.

Балльно-рейтинговая система по дисциплине предусматривает поощрение студентов за работу в семестре проставлением «премиальных» баллов.

Нормы выставления дополнительных баллов:

Виды работ	Максимальная сумма баллов
Решение дополнительных задач	5

Участие в олимпиадах, конкурсах, конференциях в рамках предмета дисциплины	5
Итого	10

При подготовке к экзамену студент внимательно просматривает примерный перечень вопросов к экзамену.

Основой для сдачи экзамена студентом является изучение конспектов обзорных лекций, прослушанных в течение семестра, информации, полученной в результате самостоятельной работы, и получение практических навыков при решении задач в течение семестра.

На экзамене студент получает тестовое задание, включающее теоретические вопросы и задачи.

На решение тестового задания предоставляется 90 мин.

Максимальное количество баллов, которое можно получить за тестовое задание, составляет 40 баллов, в том числе 16 баллов за теоретическую часть и 24 балла за решение задач.



VIÉPШ