

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»
Филиал ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» в г. Волжском

Направление подготовки: 13.03.02 Электроэнергетика и электротехника

Наименование образовательной программы: Экономика и инвестиции в электроэнергетике

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очная

Рабочая программа дисциплины
ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В ЭНЕРГЕТИКЕ

Блок	Блок 1 «Дисциплины (модули)»
Часть образовательной программы	Формируемая участниками образовательных отношений
Индекс дисциплины по учебному плану	Б1.В.17
Трудоемкость в зачетных единицах	7 семестр – 6
Часов (всего) по учебному плану	216
Лекции	7 семестр – 32 часов
Практические занятия	7 семестр – 32 часов
Лабораторные работы	учебным планом не предусмотрены
Консультации по курсовому проекту/ работе	учебным планом не предусмотрены
Самостоятельная работа	7 семестр – 134 часа
Промежуточная аттестация: зачет с оценкой	7 семестр – 0,3 часа
Контроль: зачет с оценкой	7 семестр – 17,7 часа

ПРОГРАММУ СОСТАВИЛ:

Доцент кафедры ФД, к.э.н.

(должность, ученая степень, ученое звание)

(подпись)

Е.Ю. Дубовикова

(расшифровка подписи)

Заведующий кафедрой ФД

(название кафедры)

(подпись)

Н.Г. Ходырева

(расшифровка подписи)

Руководитель образовательной программы Экономика и инвестиции в электроэнергетике

Доцент кафедры Энергетики, к.т.н.,

доцент

(должность, ученая степень, ученое звание)

(подпись)

Е.Г. Зенина

(расшифровка подписи)

СОГЛАСОВАНО:

И.о. заведующего кафедрой

Энергетики

(название кафедры)

(подпись)

М.С. Иваницкий

(расшифровка подписи)

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель освоения дисциплины состоит в изучении основ финансового планирования, принципах финансового планирования, методики формирования и анализа финансовых планов для эффективного управления развитием энергопредприятий.

Задачами дисциплины являются:

- изучение содержания финансового планирования и его взаимосвязи с другими инструментами управления предприятием;
- формирование комплексных знаний и практических навыков в сфере планирования финансовой деятельности;
- приобретения навыков финансового планирования для решения финансово-экономических задач прогнозного характера.

Формируемые у обучающегося **компетенции** и запланированные **результаты обучения** дисциплине, соотнесенные с **индикаторами достижения компетенций**:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Запланированные результаты обучения
УК-9. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-9.1. Демонстрирует экономические знания при решении профессиональных задач	знать: – общие принципы финансового планирования на макро- и микроэкономическом уровнях управления уметь: – анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы.
	УК-9.2. Принимает обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	знать: – современные методы финансового планирования для принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности уметь: – выбирать оптимальный метод финансового планирования для наиболее эффективного решения поставленной задач
	УК-9.3. Способен воспринимать и анализировать информацию, необходимую для принятия обоснованных экономических решений в профессиональной деятельности	знать: – принципы правового и информационного обеспечения процесса финансового планирования уметь: – анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
ПК-3. Способен проводить расчеты технико-экономических показателей и разрабатывать нормативы по статьям затрат для планирования производст-	ПК-3.1. Определяет источники исходных данных для составления перспективных планов, планирования производства, расчета экономических пока-	знать: – методологию анализа бухгалтерской и иной отчетности с целью составления финансовых планов и прогнозов. уметь: – анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, со-

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Запланированные результаты обучения
венной деятельности предприятий электроэнергетической отрасли	зателей и оценки экономической эффективности проектов	держущуюся в отчетности предприятий с целью составления финансовых планов и прогнозов.
	ПК-3.2. Выполняет расчеты на основе типовых методик планирования производства, технико-экономического анализа для составления перспективных планов развития предприятий электроэнергетической отрасли	знать: – методику формирования финансовых планов для целенаправленного управления развитием организацией уметь: – выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ВО

Дисциплина базируется на следующих дисциплинах: «Бухучет и налоговое планирование на предприятиях», «Экономика электроэнергетики».

Результаты обучения, полученные при освоении дисциплины, необходимы при изучении следующих дисциплин: «Оценка рисков инвестиционных проектов в энергетике», при прохождении преддипломной практики и выполнении выпускной квалификационной работы.

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зачетных единиц, 216 часов.

№ п/п	Раздел дисциплины. Форма промежуточной аттеста- ции <i>(по семестрам)</i>	Всего часов на раздел	Семестр	Распределение трудоемкости раздела (в часах) по видам учебной работы								Содержание самостоятельной работы (с указанием № источника по п. 5.1 и страниц в нем)	
				Контактная						СР	Конт - роль		
				Лек	Пр	Лаб	КПР	ИККП	ПА				
1	Понятие, содержание финансо- вого планирования в организа- ции, его цели и задачи	23	7	4	4	–	–	–	–	15	–	Изучение теоретического и практического материала: [2] стр. 271-277; [3] стр. 7-36; [5] стр. 10-15. Подготовка к тесту и контрольной работе. Подготовка презентаций докладов.	
2	Организация системы финансо- вого планирования	25	7	4	4	–	–	–	–	17	–	Изучение теоретического и практического материала: [2] стр. 277-280; [5] стр. 15-19. Подготовка к тесту и контрольной работе. Подготовка презентаций докладов.	
3	Системы финансового планиро- вания	25	7	4	4	–	–	–	–	17	–	Изучение теоретического и практического материала: [2] стр. 277-280; [3] стр. 101-112; [5], стр. 15-19. Подго- товка к тесту и контрольной работе. Подготовка презен- таций докладов.	
4	Общие методы и принципы фи- нансового планирования	25	7	4	4	–	–	–	–	17	–	Изучение теоретического и практического материала: [5] стр. 19-27. Подготовка к тесту и контрольной работе. Подготовка презентаций докладов.	
5	Этапы финансового планирова- ния	25	7	4	4	–	–	–	–	17	–	Изучение теоретического и практического материала: [5] стр. 47-55. Подготовка к тесту и контрольной работе. Подготовка презентаций докладов.	
6	Разработка финансовой страте- гии современного предприятия	25	7	4	4	–	–	–	–	17	–	Изучение теоретического и практического материала: [5] стр. 83-87. Подготовка к тесту и контрольной работе. Подготовка презентаций докладов.	
7	Бюджетный процесс и система бюджетирования	25	7	4	4	–	–	–	–	17	–	Изучение теоретического и практического материала: [1] стр. 283-315; [2] стр. 7-20; [4] стр. 366-386. Подго- товка к тесту и контрольной работе. Подготовка презен- таций докладов.	
8	Бизнес-план как основной инст- румент внутрифирменного пла- нирования	25	7	4	4	–	–	–	–	17	–	Изучение теоретического и практического материала: [3] стр. 390-396; [5] стр. 107-120. Подготовка к тесту и контрольной работе. Подготовка презентаций докладов. Подготовка коллоквиуму.	
	Зачет с оценкой	18	7	–	–	–	–	–	0,3	–	17,7	Зачет по совокупности результатов текущего контроля успеваемости	
	Итого:	216	7	32	32	–	–	–	0,3	134	17,7	–	

Примечание: Лек – лекции; Пр – практические занятия; Лаб – лабораторные работы; КПР – аудиторные консультации по курсовым проектам/работам; ИККП – индивидуальные консультации по курсовым проектам/работам; ПА – промежуточная аттестация; СР – самостоятельная работа студента.

3.2. Краткое содержание разделов

7 семестр

1. Понятие, содержание финансового планирования в организации, его цели и задачи.

Сущность финансового планирования. Цели и задачи финансового планирования на современном предприятии. Признаки, субъекты, предмет финансового планирования. Информационное обеспечение финансового планирования, формируемое из внешних источников. Информационное обеспечение финансового планирования, формируемое из внутренних источников. Финансовое планирование как процесс разработки мероприятий по обеспечению развития предприятия финансовыми ресурсами в предстоящем периоде. Финансовое планирование как система финансовых планов и плановых (нормативных) показателей. Финансовое планирование как планирование всех доходов и направлений расходования денежных средств предприятия для обеспечения его развития. Финансовое планирование как элемент корпоративного планового процесса.

2. Организация системы финансового планирования.

Финансовый менеджмент предприятия как часть системы финансового планирования. Основные финансовые планы современного предприятия. Планирование денежных потоков, как основа системы финансового планирования современного предприятия. Учет временной стоимости денежных средств в ходе финансового планирования. Финансовая политика предприятия.

3. Системы финансового планирования.

Долгосрочное и краткосрочное финансовое планирование. Видовая характеристика финансовых планов. Перспективное финансовое планирование. Текущее финансовое планирование. Оперативное финансовое планирование.

4. Общие методы и принципы финансового планирования.

Методы планирования финансовых показателей Экспериментальный метод. Отчетно-статистический метод. Метод оптимизации плановых решений. Метод многофакторного экономико-математического моделирования. Расчетно-аналитический метод. Нормативный метод. Балансовый метод Экономико-математическое моделирование. Программно-целевой метод.

Принцип единства. Принцип координации. Принцип участия. Принцип непрерывности. Принцип гибкости. Принцип точности. Принцип платежеспособности. Принцип рентабельности капиталовложений. Принцип сбалансированности рисков. Принцип приспособления к потребностям рынка. Принцип предельной рентабельности. Технологические принципы финансового планирования. Принцип соответствия. Принцип постоянной потребности в рабочем капитале. Принцип избытка денежных средств.

5. Этапы финансового планирования.

Универсальные этапы финансового планирования. Анализ инвестиционных возможностей и возможностей финансирования компании. Прогнозирование последствий текущих решений. Обоснование альтернативного варианта. Оценка результатов, достигнутых компанией, в сравнении с целями, установленными в финансовом плане. Основные стадии финансового планирования. Долгосрочное целеполагание. Составление долгосрочных финансовых планов. Составление краткосрочных финансовых планов. Обоснование отдельных статей расходов. Разработка консолидированного бюджета.

6. Разработка финансовой стратегии современного предприятия.

Финансовая стратегия: сущность, виды. Этапы финансовой стратегии. Определение общего периода формирования финансовой стратегии. Исследование факторов внешней финансовой среды и конъюнктуры финансового рынка. Формирование стратегических целей финансовой деятельности предприятия. Разработка финансовой политики по отдельным аспектам финансовой деятельности. Разработка системы организационно-экономических мероприятий по обеспечению реализации финансовой стратегии. Оценка эффективности разработанной финансовой стратегии. Стратегический финансовый план (SFP).

7. Бюджетный процесс и система бюджетирования.

Система гибкого адаптивного трёхуровневого планирования Определение бюджета предприятия. Бюджет как система стоимостных показателей. Система бюджетов как взаимосвя-

занная совокупность планов хозяйственной деятельности предприятия. Виды бюджетов. Основной (общий) бюджет. Операционный бюджет. Финансовый бюджет. Бюджетная идеология. Тотальное бюджетирование. Необходимое бюджетирование. Минимальное бюджетирование. Бюджетирование доходов и расходов. Пошаговая стратегия бюджетного планирования. Планирование доходной и расходной частей. Обеспечение системы бюджетного управления.

8. Бизнес-план как основной инструмент внутрифирменного планирования.

Финансовый план как составная часть бизнес-плана. План доходов и расходов. План денежного потока (план денежных поступлений и выплат). Балансовый план. Роль бизнес-плана в системе финансового планирования современного предприятия. Цели и задачи бизнес-плана. Назначение и виды бизнес-планов. Порядок составления финансового раздела бизнес-плана. Основные показатели финансового раздела бизнес-плана.

3.3. Темы практических занятий

7 семестр

1. Понятие, содержание финансового планирования в организации, его цели и задачи. (4 часа).
2. Организация системы финансового планирования (4 часа).
3. Системы финансового планирования (4 часа).
4. Общие методы и принципы финансового планирования (4 часа).
5. Этапы финансового планирования (4 часа).
6. Разработка финансовой стратегии современного предприятия (4 часа).
7. Бюджетный процесс и система бюджетирования (4 часа).
8. Бизнес-план как основной инструмент внутрифирменного планирования (4 часа).

3.4. Темы лабораторных работ

Лабораторные работы учебным планом не предусмотрены.

3.5. РГР

РГР учебным планом не предусмотрены.

3.6. Тематика курсовых проектов/курсовых работ

Курсовой проект/курсовая работа учебным планом не предусмотрены.

3.7. Соответствие разделов дисциплины и формируемых в них компетенций

Запланированные результаты обучения по дисциплине (в соответствии с разделом 1)	Коды индикаторов	Номер раздела дисциплины (в соответствии с п.3.1)								Оценочное средство (тип и наименование)
		1	2	3	4	5	6	7	8	
Знать:										
общие принципы финансового планирования на макро- и микроэкономическом уровнях управления.	УК-9.1	X	X							Тест «Основные понятия, принципы, подходы финансового планирования в энергетике»
современные методы финансового планирования для принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	УК-9.2			X	X					Тест «Основные методы финансового планирования в энергетике»
принципы правового и информационного обеспечения процесса финансового планирования	УК-9.3					X	X			Тест «Основы правового и информационного обеспечения процесса финансового планирования»
методологию анализа бухгалтерской и иной отчетности с целью составления финансовых планов и прогнозов.	ПК-3.1							X	X	Тест «Бухгалтерская отчетность для составления финансовых планов и прогнозов»
методику формирования финансовых планов для целенаправленного управления развитием организацией	ПК-3.2.							X	X	Письменная контрольная работа «Составление финансового плана открытия предприятия»
Уметь:										
анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы	УК-9.1	X	X							Письменная контрольная работа «Планирование и его роль в управлении предприятием»
выбирать оптимальный метод финансового планирования для наиболее эффективного решения поставленной задач	УК-9.2			X	X					Письменная контрольная работа «Критерии выбора оптимального метода финансового планирования»
анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	УК-9.3					X	X	X	X	Письменная контрольная работа «Проведение финансовых расчетов, связанные с подготовкой бизнес-плана нового предприятия»
анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий с целью составления финансовых планов и прогнозов	ПК-3.1	X	X	X	X	X	X	X	X	Презентация индивидуального задания по выбранным темам курса
выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	ПК-3.2	X	X	X	X	X	X	X	X	Коллоквиум «Основные категории и понятия в области финансового планирования»

4. КОМПЕТЕНТНОСТНО-ОРИЕНТИРОВАННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

4.1. Текущий контроль успеваемости по дисциплине:

7 семестр

– тестирование:

Тест «Основные понятия, принципы, подходы финансового планирования в энергетике»

Тест «Основные методы финансового планирования в энергетике»

Тест «Основы правового и информационного обеспечения процесса финансового планирования»

Тест «Бухгалтерская отчетность для составления финансовых планов и прогнозов»

– контрольные работы:

Письменная контрольная работа «Планирование и его роль в управлении предприятием»

Письменная контрольная работа «Критерии выбора оптимального метода финансового планирования»

Письменная контрольная работа «Проведение финансовых расчетов, связанные с подготовкой бизнес-плана нового предприятия»

Письменная контрольная работа «Составление финансового плана открытия предприятия»

– презентация индивидуального задания по выбранным темам курса

– коллоквиум: Основные категории и понятия в области финансового планирования.

Балльно-рейтинговая структура дисциплины является приложением А.

4.2. Промежуточная аттестация по дисциплине (части дисциплины):

7 семестр

Зачет с оценкой.

Оценка определяется по совокупности результатов текущего контроля успеваемости в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе для студентов филиала НИУ «МЭИ» в г. Волжском.

В приложение к диплому выносится оценка за 7 семестр.

Примечание: Оценочные материалы по дисциплине приведены в фонде оценочных материалов ОПОП.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Печатные и электронные издания:

1. Акулов, В. Б. Финансовый менеджмент : учебное пособие / В. Б. Акулов. – 6-е изд., стер. – Москва : ФЛИНТА, 2021. – 262 с. – (Экономика и управление). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=83534>. – Библиогр.: с. 213. – ISBN 978-5-9765-0039-6. – Текст : электронный.

2. Воронина, М. В. Финансовый менеджмент : учебник / М. В. Воронина. – 3-е изд., стер. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 384 с. : табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=684427>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-04551-6. – Текст : электронный.

3. Дубровин, И. А. Бизнес-планирование на предприятии : учебник / И. А. Дубровин. – 3-е изд., стер. – Москва : Дашков и К°, 2019. – 432 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). –

Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573394>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-394-03291-2. – Текст : электронный.

4. Колышкин, А.В. Экономика предприятия : учебник и практикум для вузов / под редакцией А. В. Колышкина, С. А. Смирнова. - Москва : Юрайт, 2021. - 498 с.

5. Савкина, Р. В. Планирование на предприятии : учебник / Р. В. Савкина. – 4-е изд., стер. – Москва : Дашков и К°, 2022. – 320 с. : ил., табл. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621935>. – Библиогр.: с. 314-315. – ISBN 978-5-394-04578-3. – Текст : электронный.

5.2 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение:

Windows / Операционные системы семейства Linux; Office / Российский пакет офисных программ.

5.3. Интернет-ресурсы, включая профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

Университетская информационная система «РОССИЯ» <https://uisrussia.msu.ru>

Справочно-правовая система «Гарант» <http://www.garant.ru>

База данных Scopus <https://www.scopus.com>

Портал открытых данных Российской Федерации <https://data.gov.ru>

База открытых данных Министерства труда и социальной защиты РФ <https://rosmintrud.ru/opendata>

База данных Научной электронной библиотеки eLIBRARY.RU <https://elibrary.ru/>

База данных профессиональных стандартов Министерства труда и социальной защиты РФ <http://profstandart.rosmintrud.ru/>

Базы данных Министерства экономического развития РФ <http://www.economy.gov.ru>

База открытых данных Росфинмониторинга <http://www.fedsfm.ru/opendata>

Федеральная государственная информационная система «Национальная электронная библиотека» <https://нэб.рф>

Национальный портал онлайн обучения «Открытое образование» <https://openedu.ru>

Электронная база данных «Polpred.com Обзор СМИ» <https://www.polpred.com>

Официальный сайт Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии <http://protect.gost.ru/>

ЭБС Издательства «Лань» <https://e.lanbook.com>

ЭБС «Университетская библиотека Online» <https://biblioclub.ru/>

Электронная библиотека НТБ МЭИ <https://ntb.mpei.ru/e-library/index.php>.

ЭБС «Консультант студента» <https://www.studentlibrary.ru/>

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Лекционные и практические занятия проводятся в учебных аудиториях, снабженных мультимедийными средствами для интерактивного обучения, оборудованных наглядными пособиями, оборудованием для показа обучающих материалов, средствами звуковоспроизведения, доской аудиторной, оборудованием для представления презентаций (плазменная панель/проектор, персональный компьютер).

БАЛЛЬНО-РЕЙТИНГОВАЯ СТРУКТУРА ДИСЦИПЛИНЫ

ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В ЭНЕРГЕТИКЕ

(название дисциплины)

7 семестр

Перечень контрольных мероприятий текущего контроля успеваемости по дисциплине:

КМ-1	Тест «Основные понятия, принципы, подходы финансового планирования в энергетике»
КМ-2	Тест «Основные методы финансового планирования в энергетике»
КМ-3	Тест «Основы правового и информационного обеспечения процесса финансового планирования»
КМ-4	Тест «Бухгалтерская отчетность для составления финансовых планов и прогнозов»
КМ-5	Письменная контрольная работа «Планирование и его роль в управлении предприятием»
КМ-6	Письменная контрольная работа «Критерии выбора оптимального метода финансового планирования»
КМ-7	Письменная контрольная работа «Проведение финансовых расчетов, связанные с подготовкой бизнес-плана нового предприятия»
КМ-8	Письменная контрольная работа «Составление финансового плана открытия предприятия»
КМ-9	Презентация индивидуального задания по выбранным темам курса
КМ-10	Коллоквиум: Основные категории и понятия в области финансового планирования.

Вид промежуточной аттестации – зачет с оценкой.

Трудоемкость дисциплины = 6 з.е.

Номер раздела	Раздел дисциплины	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4	КМ-5	КМ-6	КМ-7	КМ-8	КМ-9	КМ-10
1	Понятие, содержание финансового планирования в организации, его цели и задачи.		+			+	+			+	+	+
2	Организация системы финансового планирования		+			+	+			+	+	+
3	Системы финансового планирования			+				+			+	+
4	Общие методы и принципы финансового планирования			+				+			+	+
5	Этапы финансового планирования				+				+		+	+
6	Разработка финансовой стратегии современного предприятия				+				+		+	+
7	Бюджетный процесс и система бюджетирования					+			+	+	+	+
8	Бизнес-план как основной инструмент внутрифирменного планирования					+			+	+	+	+
	Минимальный балл за КМ		3	6	6	6	3	6	6	6	6	12
	Максимальный балл за КМ		5	10	10	10	5	10	10	10	10	20

**Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»
Филиал ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ» в г. Волжском**

Направление подготовки: 13.03.02 Электроэнергетика и электротехника

Наименование образовательной программы: Экономика и инвестиции в электроэнергетике

Уровень образования: бакалавриат

Форма обучения: очная

Оценочные материалы по дисциплине

Б1.В.17 ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ В ЭНЕРГЕТИКЕ

Оценочные материалы по дисциплине предназначены для оценки: достижения обучающимися запланированных результатов обучения по дисциплине, этапа формирования запланированных компетенций.

Оценочные материалы по дисциплине включают оценочные средства для проведения мероприятий текущего контроля успеваемости.

Оценочные средства для оценки запланированных результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций:

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Коды индикаторов достижения компетенции	Оценочное средство (тип и наименование)
Знать:		
общие принципы финансового планирования на макро- и микроэкономическом уровнях управления.	УК-9.1	Тест «Основные понятия, принципы, подходы финансового планирования в энергетике»
современные методы финансового планирования для принятия обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	УК-9.2	Тест «Основные методы финансового планирования в энергетике»
принципы правового и информационного обеспечения процесса финансового планирования	УК-9.3	Тест «Основы правового и информационного обеспечения процесса финансового планирования»
методологию анализа бухгалтерской и иной отчетности с целью составления финансовых планов и прогнозов.	ПК-3.1	Тест «Бухгалтерская отчетность для составления финансовых планов и прогнозов»
методику формирования финансовых планов для целенаправленного управления развитием организацией	ПК-3.2.	Письменная контрольная работа «Составление финансового плана открытия предприятия»
Уметь:		
анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы	УК-9.1	Письменная контрольная работа «Планирование и его роль в управлении предприятием»
выбирать оптимальный метод финансового планирования для наиболее эффективного решения поставленной задачи	УК-9.2	Письменная контрольная работа «Критерии выбора оптимального метода финансового планирования»
анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	УК-9.3	Письменная контрольная работа «Проведение финансовых расчетов, связанные с подготовкой бизнес-плана нового предприятия»
анализировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий с целью составления финансовых планов и прогнозов	ПК-3.1	Презентация индивидуального задания по wybranым темам курса
выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	ПК-3.2.	Коллоквиум «Основные категории и понятия в области финансового планирования»

Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания

Тест «Основные понятия, принципы, подходы финансового планирования в энергетике»

Тест состоит из 10 вопросов. Время выполнения 15 минут.

Пример варианта теста:

1. Финансовый план предприятия – это:

- а) документ, отражающий объем поступления и расходования денежных средств;
- б) документ, фиксирующий баланс доходов и направлений расходов предприятия;
- в) документ, фиксирующий платежи в бюджет на планируемый период;
- г) документ, не фиксирующий платежи в бюджет на планируемый период;
- д) основной финансовый документ, отражающий весь объем активов и пассивов предприятия в планируемом периоде.

2. В структуру «Кассового плана» не входит (в качестве основного раздела) раздел:

- а) «Получение наличных денег в банке для заработной платы и других выплат»;
- б) «Отток наличности на выплату заработной платы, премий»;
- в) «Отток наличности на выплату пенсий, пособий»;
- г) «Поступление торговой выручки».

3. В финансовое планирование на предприятии не входят следующие отношения:

- а) между субъектами хозяйствования, входящими в объединение, и самим объединением;
- б) между предприятием и различными субъектами хозяйствования;
- в) между собственниками предприятия, трудовыми коллективами и отдельными работниками;
- г) между собственниками предприятия и органами государственной власти;
- д) между предприятиями и коммерческими банками;
- е) между предприятиями и страховыми организациями;
- ж) правильных ответов нет.

4. Основная цель финансового планирования состоит в том, чтобы:

- а) определить финансовые взаимоотношения предприятия с государственным бюджетом, банками, вышестоящими организациями;
- б) сбалансировать намечаемые расходы предприятия с финансовыми возможностями;
- в) выявить резервы рационального использования производственных мощностей, основных фондов и оборотных средств в целях максимально возможного повышения эффективности производства, его рентабельности, получения прибыли;
- г) установить оптимальные для конкретной ситуации пропорции распределения ресурсов на внутрихозяйственные нужды или вложение их в другие предприятия и организации с целью получения дивидендов, процентов, прибыли;
- д) определить источники и размеры собственных финансовых ресурсов предприятия (прибыль, амортизационные отчисления, устойчивые пассивы и др.).

5. Какие из ниже перечисленных задач относятся к «Основным задачам анализа финансового положения предприятия»:

- а) определение меры влияния объективных и субъективных факторов на финансовые результаты деятельности предприятия;
- б) анализ производственной дисциплины;
- в) выявление резервов повышения рентабельности и разработка мероприятий по использованию выявленных резервов;
- г) анализ соблюдения финансовой, расчетной и кредитной дисциплины;
- д) оценка работы предприятия и его структурных подразделений по выполнению показателей финансового плана.

6. Что из перечисленного в процессе финансового анализа не исследуется:

- а) наличие, состав и структура источников средств предприятия, причины и последствия их изменения;
- б) наличие, состав и структура средств предприятия, причины и последствия их изменения;
- в) наличие, состав и структура персонала предприятия, причины и последствия его изменения;
- г) состояние, структура и динамика изменения долгосрочных активов;
- д) эффективность использования средств;
- е) правильных ответов из выше перечисленного – нет.

7. С чего начинается финансовый анализ, проводимый в процессе обоснования плановых решений:

- а) с анализа рентабельности предприятия;
- б) с анализа прибыли предприятия;
- в) с анализа активов предприятия;
- г) с анализа пассивов предприятия;
- д) с анализа себестоимости продукции предприятия;
- е) с анализа выручки от реализации продукции, работ, услуг предприятия.

8. Выберите из перечисленных виды цен, по которым рекомендуется составлять план по прибыли:

- а) в действующих ценах и условиях;
- б) в ценах и условиях, сопоставимых с предыдущим годом;
- в) в ценах и условиях, сопоставимых с предыдущим годом с учётом инфляции;
- г) в ценах и условиях планируемого периода;
- д) в ценах и условиях планируемого периода с учётом инфляции.

9. Какой фонд из ниже перечисленных не относится к рекомендуемому перечню фондов, необходимых предприятию для эффективного функционирования на принципах коммерческого расчета, проведения сбалансированной стратегии и тактики в условиях рыночной экономики:

- а) резервный (страховой) фонд;
- б) амортизационный фонд;
- в) фонд потребления;
- г) фонд накопления;
- д) фонд заработной платы.

10. К оперативным финансовым планам не относится:

- а) план по труду и заработной плате;
- б) производственный план;
- в) платёжный календарь;
- г) кассовый план;
- д) план по себестоимости и издержкам обращения.

По результатам тестирования выставляется:

- 5 баллов, если правильно выполнено не менее 90% заданий.
- 4 балла, если правильно выполнено не менее 80% заданий;
- 3 балла, если правильно выполнено не менее 50% заданий.

Тест «Основные методы финансового планирования в энергетике»

Тест состоит из 20 вопросов. Время выполнения 30 минут.

1. Методы планирования на предприятии:

- а) расчетно-аналитический, балансовый, экономико-математический;
- б) программно-целевой, графоаналитический;
- в) аналитический, синтетический, балансовый;

г) базисных индексов, экономико-математический, балансовый.

2. Виды планирования на предприятии:

- а) оперативное, стратегическое;
- б) производственное, структурное, оперативное;
- в) текущее, тактическое;
- г) стратегическое, генерально-целевое.

3. Принципы планирования на предприятии:

- а) точность, организованность, целенаправленность;
- б) непрерывность, очередность;
- в) единство, участие, доказательность;
- г) непрерывность, гибкость, участие, точность, единство.

4. Расположите этапы планирования на предприятии в правильной последовательности:

- а) определение целей и задач; оценка ресурсов; определение временных рамок и методов оценки; образование команды; управление рисками;
- б) оценка ресурсов; определение целей и задач; определение приоритетов целей и задач; образование команды; определение временных рамок и методов оценки;
- в) создание конкурентных преимуществ; управление рисками и разработка альтернативного плана действий;
- г) оценка ресурсов; оценка рисков; образование команды; определение целей и задач; определение временных рамок и методов оценки; внедрение плана.

5. Методы финансового планирования на предприятии:

- а) балансовый, расчетно-аналитический, нормативный, программно-целевой;
- б) экономико-математическое моделирование;
- в) издержек и прибылей, балансовый, аналитический, базисно-индексный;
- г) программно-целевой, балансовый, графический, аналитический.

6. Роль планирования в деятельности предприятия связывают с:

- а) трудовыми ресурсами;
- б) трудовыми и финансовыми ресурсами;
- в) финансовыми ресурсами и, в первую очередь, с деньгами.

7. Целью планирования деятельности организации является:

- а) обоснование расхода всех видов ресурсов;
- б) определение целей, средств и сил;
- в) определение стратегий деятельности;
- г) определение будущей прибыли.

8. Какие функции выполняет оперативно-производственное планирование:

- а) установление производственных заданий различным структурным подразделениям;
- б) разработка планов запуска-выпуска продукции;
- в) оперативный контроль, учет и регулирование выполнения плана;
- г) подготовка цехов и структурных подразделений к выполнению плановых заданий;
- д) разработка нормативов запуска-выпуска продукции;
- е) расчет минимально допустимой прибыли.

9. В чем заключается задача балансового метода планирования:

- а) оптимальное распределение издержек и прибыли;
- б) поиск альтернативных вариантов вложения инвестиций;
- в) обеспечение соответствия между распределяемыми потребностями;
- г) обеспечение соответствия между распределяемыми возможными ресурсами.

10. Каким образом лучше оценивать эффективность разработанных планов:

- а) через систему натуральных и финансовых показателей;
- б) через систему натуральных и стоимостных показателей;
- в) через систему базисных и индексных коэффициентов.

11. Методика планирования позволяет:

- а) разработать такой план, выполнение которого принесет предприятию наибольшую прибыль;
 - б) изменять весь объем работ при изменении условий их выполнения;
 - в) выполнить анализ всего объема работ, учитывая условия их выполнения.
12. Какой раздел плана развития предприятия принято считать основным:
- а) маркетинговый;
 - б) сбытовой план;
 - в) производственную программу;
 - г) план технического развития.
13. Анализ отклонения от плана проводят по следующей методике:
- а) к фактическим данным прибавляют плановые значения;
 - б) из фактических данных вычитают плановые значения;
 - в) фактические данные делят на плановые значения.
 - г) фактические данные умножают на плановые значения.
14. Определение каких видов заработной платы предусматривает планирование фонда оплаты труда:
- а) средней, основной; дополнительной;
 - б) дополнительной, почасовой;
 - в) номинальной, средней;
 - г) номинальной, средней, премиальной.
15. Распределение планового задания между участками цеха, а также его доведение до производственных участков и рабочих мест представляет собой ... планирование:
- а) оперативное;
 - б) стратегическое;
 - в) производственное;
 - г) внутрицеховое.
16. Какой из методов считается наиболее эффективным средством планирования прибыли:
- а) расчет амортизационных отчислений линейным способом на минимальный срок;
 - б) определение точки безубыточности;
 - в) бюджетирование;
 - г) контроллинг.
17. Что является объектом финансового планирования:
- а) формирование фондов обращения и накопления;
 - б) размер и направление потоков денежных средств;
 - в) формирование производственного фонда;
 - г) формирование фонда оплаты труда и резервного фонда.
18. Что представляет собой прогноз бухгалтерского баланса предприятия:
- а) финансовый документ, отражающий примерное распределение денежных средств по структурным подразделениям предприятия;
 - б) финансовый документ, отражающий потоки и оттоки денежных средств предприятия в разрезе различных видов деятельности;
 - в) прогнозный документ, отражающий источники формирования капитала и средства его размещения как показатель финансового состояния предприятия на определенный момент в будущем
19. Общий бюджет предприятия делится на следующие основные части:
- а) операционный бюджет и бюджет продаж;
 - б) бюджет продаж и бюджет производства;
 - в) операционный бюджет и финансовый бюджет;
 - г) бюджет продаж и финансовый бюджет.
20. Каким разделом завершают бизнес-план:
- а) резюме;
 - б) финансовый план;

- в) стратегический план;
- г) маркетинговый план.

По результатам тестирования выставляется:

- 10 баллов, если правильно выполнено не менее 90% заданий.
- 8 баллов, если правильно выполнено не менее 80% заданий;
- 6 баллов, если правильно выполнено не менее 50% заданий.

Тест «Основы правового и информационного обеспечения процесса финансового планирования»

Тест состоит из 20 вопросов. Время выполнения 30 минут.

Пример варианта теста:

1. В финансовом планировании применяются следующие нормативы:
 - а) федеральные;
 - б) республиканские;
 - в) местные;
 - г) отраслевые хозяйствующего субъекта;
 - д) все перечисленные
2. Инфраструктура финансового планирования включает в себя следующие блоки:
 - а) аналитический;
 - б) информационный;
 - в) организационный;
 - г) программно-вычислительный;
 - д) все перечисленные.
3. Процесс составления финансовых планов состоит из:
 - а) анализа финансовых показателей предыдущего периода;
 - б) составления прогнозных документов, разработки оперативного финансового плана;
 - в) определения рентабельности производимой продукции;
 - г) расчета эффективности инвестиционного проекта.
4. К принципам разработки финансового плана относятся:
 - а) принцип финансового соотношения сроков;
 - б) принцип платежеспособности;
 - в) принцип рентабельности капиталовложений;
 - г) принцип сбалансированности рисков;
 - д) принцип самофинансирования.
5. С чего начинают финансовое прогнозирование:
 - а) прогнозирование объемов продаж и расходов;
 - б) прогнозом суммы потребностей во внешнем финансировании;
 - в) поиска новых источников финансирования;
 - г) планирования финансовой деятельности фирмы на предстоящий период.
6. Чем представлена система планирования на предприятии:
 - а) технологией и техническими средствами планирования;
 - б) совокупностью приемов и методов планирования;
 - в) видами планов (перспективными, текущими и оперативными).
7. По методам обоснования находят применение следующие системы планирования:
 - а) рыночное;
 - б) директивное;
 - в) индикативное;
 - г) все перечисленные.
8. Какие ресурсы и ограничения определяют плановые объемы производства продукции в годовом плане организации:

- а) емкость рынка сбыта и эластичность спроса на традиционный ассортимент продукции;
 - б) наличие финансовых, материальных и трудовых ресурсов, рыночные ограничения;
 - в) возможности освоения новых технологий производства;
 - г) наличие земельных и трудовых ресурсов
9. Основные функции планирования на предприятии следующие:
- а) руководство;
 - б) складирование;
 - в) координация и регулирование;
 - г) контроль и анализ;
 - д) транспортировка;
 - е) активизация и стимулировании;
 - ж) обеспечение.
10. В чем проявляется содержание планирования на предприятии:
- а) в обосновании целей и задач развития предприятия;
 - б) в оценке и прогнозировании операционной и инвестиционной;
 - в) в оценке и прогнозировании финансовой деятельности на предприятии;
 - г) в процессе разработки и координации различных планов на предприятии, организации их выполнения и контроля за их исполнением.
11. В зависимости от стадии разработки плана, какие виды балансов разрабатываются:
- а) материальные и финансовые;
 - б) натуральные и стоимостные;
 - в) аналитические и прогнозные;
 - г) прогнозные, плановые и отчетные.
12. Разработка системы финансовых планов и плановых показателей по обеспечению предприятия необходимыми финансовыми ресурсами называется:
- а) финансовым планированием;
 - б) финансовой политикой;
 - в) финансовой отчетностью;
 - г) финансовой стратегией.
13. Контролировать фактическое поступление выручки на расчетный счет предприятия и расходование наличных финансовых ресурсов позволяет:
- а) стратегическое планирование;
 - б) текущее планирование;
 - в) тактическое планирование;
 - г) оперативное планирование.
14. Основа финансового планирования на предприятии:
- а) составление бюджета;
 - б) составление отчетности;
 - в) составление балансов;
 - г) составление финансовых прогнозов
15. Классификация финансового планирования по срокам действия включает:
- а) оперативное планирование;
 - б) текущее планирование;
 - в) перспективное планирование;
 - г) все перечисленное выше.
16. Главная задача финансового планирования:
- а) обоснование производственно-технологической и инновационной политики предприятия;
 - б) определение необходимого объема финансовых ресурсов с учетом разумных резервов в рамках оптимальной структуры капитала;

- в) оптимизация организационной структуры предприятия;
 - г) обеспечение маркетинговой стратегии.
17. Плановая величина налогов, относимых на финансовые результаты, влияет на плановую величину:
- а) выручки от продаж;
 - б) прибыли до налогообложения;
 - в) себестоимости продаж.
18. Для расчета количества материалов, которые необходимо закупить, должен быть подготовлен:
- а) бюджет общепроизводственных расходов;
 - б) бюджет коммерческих расходов;
 - в) бюджет производства;
 - г) бюджет продаж.
19. Собственный источник финансирования организации в составе себестоимости перевозок – это:
- а) затраты на топливо;
 - б) амортизация;
 - в) затраты на оплату труда;
 - г) затраты на ремонтный фонд.
20. Заключительным документом текущего годового финансового планирования является:
- а) платежный календарь;
 - б) плановый баланс активов и пассивов;
 - в) план движения денежных средств;
 - г) все ответы верны.

По результатам тестирования выставляется:

- 10 баллов, если правильно выполнено не менее 90% заданий.
- 8 баллов, если правильно выполнено не менее 80% заданий;
- 6 баллов, если правильно выполнено не менее 50% заданий.

Тест «Бухгалтерская отчетность для составления финансовых планов и прогнозов»

Тест состоит из 20 вопросов. Время выполнения 30 минут.

Пример варианта теста:

1. Каким основополагающим принципом бухгалтерского учета вызвана необходимость составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:
- а) временной определенности фактов хозяйственной деятельности организации;
 - б) приоритета количественных показателей;
 - в) приоритета содержания над формой;
 - г) непрерывности деятельности организации.
2. Какая основная целевая установка положена в основу составления бухгалтерской отчетности:
- а) обеспечение информацией всех заинтересованных пользователей независимо от их возможностей получения данных отчетности;
 - б) обеспечение информацией всех внутренних пользователей независимо от их возможностей получения данных отчетности;
 - в) обеспечение информацией всех внешних пользователей независимо от их возможностей получения данных отчетности;
 - г) обеспечение информацией органов государственного управления.
3. Формирование показателей бухгалтерской финансовой отчетности представляет собой:
- а) этап бухгалтерской процедуры в виде итогового обобщения результатов хозяйственных операций за период;

- б) текущую группировку результатов хозяйственных операций за период;
 - в) регистрацию результатов хозяйственных операций за отчетный период;
 - г) регистрацию результатов хозяйственных операций за период.
4. Концепция бухгалтерской отчетности представляет собой:
- а) систему показателей, подготовленную составителями для пользователей информации;
 - б) перечень отчетных форм, регламентированных органами государственного управления;
 - в) перечень отчетных форм, регламентированных менеджментом организации;
 - г) свод методологических принципов и методических правил, по которым можно сверять вопросы практического осуществления финансово-хозяйственной деятельности, эффективность которых определяется тем, насколько адекватны совершенные на их основе управленческие решения по этим практическим вопросам.
5. Чем вызывается необходимость создания многоуровневой системы нормативного регулирования бухгалтерского финансового учета и отчетности:
- а) методологией бухгалтерского учета и отчетности;
 - б) формированием информации в интересах различных групп внешних пользователей, порождающей определенную степень самостоятельности организации в выборе способов и приемов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
 - в) формированием информации в интересах различных групп внутренних пользователей, порождающей определенную степень самостоятельности организации в выборе способов и приемов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
 - г) интересами органов государственного управления.
6. Задачей первого уровня нормативного регулирования ведения бухгалтерского учета и составления отчетности является:
- а) установление в законодательном поле основных объектов и правил организации ведения бухгалтерского финансового учета и составления отчетности;
 - б) определение базовых принципов, способов и приемов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
 - в) методическое раскрытие базовых принципов, способов и приемов ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.
7. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию ведения бухгалтерского финансового учета и составления отчетности несут:
- а) собственники организации;
 - б) руководители организации;
 - в) руководители подразделений;
 - г) территориальные органы государственного управления.
8. Главными элементами бухгалтерской отчетности выступают:
- а) бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках;
 - б) отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств;
 - в) приложение к бухгалтерскому балансу;
 - г) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
9. Числовые показатели, представляемые в отчетных формах, должны быть приведены:
- а) только за отчетный период;
 - б) за период с начала деятельности организации;
 - в) только с начала деятельности организации;
 - г) как минимум, за два сопредельных отчетных периода.
10. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках представляют собой:
- а) одну из основных форм финансовой отчетности;
 - б) часть годового бухгалтерского отчета, проводимую по инициативе руководителей для облегчения пользователям прочтения отчетности;

- в) часть годового бухгалтерского отчета, проводимую по инициативе составителей для облегчения пользователям прочтения отчетности;
 - г) обязательную часть годового отчета, разъясняющую и детализирующую цифровую информацию, содержащую раскрытую в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытка.
11. Эволюция систем показателей, представляемых в бухгалтерском балансе, вызвана:
- а) реформированием системы бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации;
 - б) стремлением к формированию информации по международно признанным стандартам;
 - в) формированием информации, полезной для принятия экономических решений заинтересованными пользователями;
 - г) все вышеперечисленное.
12. Какие два различных подхода к пониманию сущности бухгалтерского баланса лежат в основе его интерпретаций:
- а) юридический и экономический подходы;
 - б) социальный и экономический подходы;
 - в) экологический и экономический подходы;
 - г) технический и экономический подходы.
13. Какая из структур используется для формирования информации о финансовых результатах в современном отчете о прибылях и убытках:
- а) двухсторонняя структура;
 - б) двухуровневая структура;
 - в) последовательная структура;
 - г) матричная структура.
14. По статье «Текущий налог на прибыль» отчета о прибылях и убытках при наличии постоянных и временных разниц отражается сумма налога на прибыль, рассчитанная как:
- а) произведение суммы прибыли до налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета, на действующую ставку налога;
 - б) алгебраическая сумма условного расхода по налогу на прибыль и постоянного налогового обязательства, скорректированная на разницу между отложенными налоговыми активами и отложенными налоговыми обязательствами;
 - в) показатель, сформированный с учетом ограничений состава доходов и расходов и их величины, принимаемых при налогообложении прибыли.
15. Формирование информации в отчете о прибылях и убытках осуществляется по данным аналитического учета к счетам:
- а) «Продажи», «Прочие доходы и расходы» и «Прибыли и убытки»;
 - б) «Продажи», «Прочие доходы и расходы», «Прибыли и убытки», «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства»;
 - в) «Продажи», «Прочие доходы и расходы», «Прибыли и убытки» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
 - г) «Продажи», «Прочие доходы и расходы», «Отложенные налоговые активы» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
16. Доходы от продажи основных средств отражаются по строке:
- а) «Выручка» независимо от периодичности их получения;
 - б) «Прочие доходы» независимо от периодичности их получения;
 - в) «Выручка» независимо от периодичности их получения, если их стоимостная оценка составляет более 5% стоимостной оценки общей суммы выручки;
 - г) в зависимости от признания предмета деятельности организацией.
17. Основной целью составления отчета о движении денежных средств является:
- а) формирование данных об остатках на счетах учета денежных средств.

- б) формирование информации о движении денежных средств в разрезе счетов учета денежных средств.
- в) формирование информации о движении денежных средств в разрезе направлений деятельности, определяемых специально для этих целей нормативным регулированием бухгалтерской отчетности.

18 Укажите определение текущей деятельности, применяемое в целях составления отчета о движении денежных средств в настоящее время:

- а) извлечение прибыли путем производства и продажи продукции, продажи товаров, выполнения строительных работ, оказания услуг и т.д., т.е. теми видами деятельности, которые являются уставными;
- б) приобретение и продажа земельных участков, недвижимости, оборудования, осуществление научно-исследовательских, опытных и конструкторских работ, собственного строительства, а также приобретение ценных бумаг, предоставление займов;
- в) получение займов, выпуск акций, размещение облигаций, т.е. деятельность, в результате которой изменяется величина и состав собственного капитала организации и заемных средств.

19. Укажите определение инвестиционной деятельности, применяемое в целях составления отчета о движении денежных средств в настоящее время:

- а) извлечение прибыли путем производства и продажи продукции, продажи товаров, выполнения строительных работ, оказания услуг и т.д., т.е. теми видами деятельности, которые являются уставными;
- б) приобретение и продажа земельных участков, недвижимости, оборудования, осуществление научно-исследовательских, опытных и конструкторских работ, собственного строительства, а также приобретение ценных бумаг, предоставление займов;
- в) получение займов, выпуск акций, размещение облигаций, т.е. деятельность, в результате которой изменяется величина и состав собственного капитала организации и заемных средств.

20. Укажите определение финансовой деятельности, применяемое в целях составления отчета о движении денежных средств в настоящее время:

- а) извлечение прибыли путем производства и продажи продукции, продажи товаров, выполнения строительных работ, оказания услуг и т.д., т.е. теми видами деятельности, которые являются уставными;
- б) приобретение и продажа земельных участков, недвижимости, оборудования, осуществление научно-исследовательских, опытных и конструкторских работ, собственного строительства, а также приобретение ценных бумаг, предоставление займов.

По результатам тестирования выставляется:

- 10 баллов, если правильно выполнено не менее 90% заданий.
- 8 баллов, если правильно выполнено не менее 80% заданий;
- 6 баллов, если правильно выполнено не менее 50% заданий.

Письменная контрольная работа «Планирование и его роль в управлении предприятием»

Контрольная работа содержит 2 задания. Время выполнения 45 минут.

Пример варианта контрольной работы:

Задание 1. Составьте алгоритм процесса планирования, если узким местом деятельности организации является:

- а) процесс производства, т.е. имеется избыток спроса и ограничение по производственным мощностям;
- б) процесс снабжения, например, комплектующие, являющиеся неотъемлемым компонентом готовых изделий, производятся только на двух отечественных предприятиях.

Задание 2. Составьте концептуальную схему декомпозиции индикативных показателей бюджетного планирования, если Совет директоров организации определил в качестве ключевого показателя высшего уровня иерархии:

- а) размер операционной прибыли;
- б) показатель экономической добавленной стоимости;
- в) показатель рентабельности собственного капитала.

По результатам выполнения контрольной работы выставляется:

- 5 баллов, если во всех заданиях ход решения верный, сделаны выводы;
- 4 балла, если два задания выполнены правильно, но есть негрубые ошибки или выполнение не завершено;
- 3 балла, если одно задание выполнено правильно, а другое либо не выполнено, либо начато, но нет продвижения для достижения результата.

Письменная контрольная работа «Критерии выбора оптимального метода финансового планирования»

Контрольная работа содержит 2 задания. Время выполнения 45 минут.

Пример варианта контрольной работы:

Экономист оптового склада составил бюджет продаж растительных масел на 20xx год, данные которого (Таблица 1) передал в финансовый отдел для составления прогноза движения денежных средств.

Таблица 1

Данные бюджета продаж на 2021 год

Показатели	Прогноз продаж (поквартально)			
	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал
1. Планируемые продажи, литров				
1.1. Масло подсолнечное	300	500	800	700
1.2. Масло оливковое рафинированное	200	150	150	200
1.3. Масло оливковое нерафинированное	100	110	100	120
2. Цена за единицу руб./литр				
2.1. Масло подсолнечное	55	55	45	50
2.2. Масло оливковое рафинированное	120	125	130	135
2.3. Масло оливковое нерафинированное	180	185	190	200

Необходимо составить вспомогательные и сводные бюджеты оплаты поставляемой продукции. Ответ представить в рекомендованном формате (Таблица 2)

Таблица 2

Бюджет оплаты продукции на 2022 год (руб.)

Показатели	Бюджетный период				
	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Всего за год
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность на начало периода					

Кредиторская задолженность на начало периода					
Объем продаж					
Оплата поставки 1-го квартала					
Оплата поставки 2-го квартала					
Оплата поставки 3-го квартала					
Оплата поставки 4-го квартала					
Всего поступлений за период					
Кредиторская задолженность на конец периода					
Дебиторская задолженность на конец периода					

Условие: руководство рассматривает два варианта кредитной политики для покупателей на следующий год:

а) Размер кредиторской задолженности на начало бюджетного периода согласно прогнозу составит: по маслу подсолнечному - 15000 тыс.руб., по рафинированному оливковому маслу – 5400 тыс.руб., по нерафинированному оливковому маслу – 2300 тыс.руб. 100% предоплата за месяц до месяца отгрузки;

б) Размер дебиторской задолженности на начало бюджетного периода согласно прогнозу составит: по маслу подсолнечному - 15000 тыс.руб., по рафинированному оливковому маслу – 5400 тыс.руб., по нерафинированному оливковому маслу – 2300 тыс.руб. 60% стоимости покупки оплачивается покупателями в квартал продаж, 40% - в следующий квартал.

По результатам выполнения контрольной работы выставляется:

- 10 баллов, если во всех заданиях ход решения верный, сделаны выводы;
- 8 балла, если два задания выполнены правильно, но есть негрубые ошибки или выполнение не завершено;
- 6 балла, если одно задание выполнено правильно, а другое либо не выполнено, либо начато, но нет продвижения для достижения результата.

Письменная контрольная работа «Проведение финансовых расчетов, связанные с подготовкой бизнес-плана нового предприятия»

Контрольная работа содержит 2 задания. Время выполнения 45 минут.

Пример варианта контрольной работы: Практические задания

Задание 1. Составьте финансовый план открытия кофейни. Источники финансирования: 1

млн руб. собственного капитала и 12 млн заемного, который нужно выплатить в течение года с процентами в размере 18%. Прогноз нужно составить на два года, поскольку проект должен окупиться уже через год.

Задание 2. Примите решение о финансовой поддержке бизнес-подразделений предприятия а) в коротком периоде; б) в долгосрочной перспективе.

Дано: Предприятие имеет три бизнес-подразделения: А, В и С. Информация о выпуске продукции бизнес-подразделениями, о сопряженных с ним издержках и о привлеченном капитале представлена в таблице (тыс. ден.ед.):

Показатели	Подразделения
------------	---------------

	А		В		С	
	План	Ожидаемое выполнение плана	План	Ожидаемое выполнение плана	План	Ожидаемое выполнение плана
Оборот	2000	1800	4000	4500	2000	2000
Переменные издержки	1000	900	1600	1800	500	400
Постоянные издержки	800	800	1400	1000	1000	1000
Привлеченный капитал	500	500	2000	2200	2000	1800

По результатам выполнения контрольной работы выставляется:

- 5 баллов, если во всех заданиях ход решения верный, сделаны выводы;
- 4 балла, если два задания выполнены правильно, но есть негрубые ошибки или выполнение не завершено;
- 3 балла, если одно задание выполнено правильно, а другое либо не выполнено, либо начато, но нет продвижения для достижения результата.

Письменная контрольная работа «Составление финансового плана открытия предприятия»

Контрольная работа содержит 2 задания. Время выполнения 45 минут.

Пример варианта контрольной работы:

Задание 1. Проведите финансовые расчеты, связанные с подготовкой бизнес-плана нового предприятия: – на этапе составления начального баланса; – на этапе выхода на запланированную мощность; – на этапе увязки плана прибылей с балансом. Выясните влияние ставки налогообложения прибыли на принятие финансовых решений в бизнес-плане, для чего проведите плановые расчеты, используя ставку а) 35%; б) 24%; в) 20%.

Дано: Для диверсификации деятельности крупной компании необходимо создать новый бизнес – предприятие по обработке пластмассы «Пластик». Для начала производства продукции потребуется приобрести земельный участок за 50 тыс. д.е., площадь которого позволит в последующем расширять выпуск, и одну установку (оборудование) стоимостью 150 тыс. д.е.

Строительство первого здания под производство и для размещения управленческого персонала оценивается в 50 тыс. д.е. Первая партия сырья может быть приобретена за 20 тыс. д.е. На расчетном счете предприятия, чтобы оно могло начать свою деятельность, должно находиться не менее 30 тыс. д.е.

Предполагается начальные инвестиционные расходы осуществлять в основном за счет собственного капитала, а также за счет привлечения банковского кредита в размере 100 тыс. д.е., обеспечением которого могут служить здание и земля. Ставка за банковский кредит составляет 12%. Выход нового предприятия на полную производственную мощность потребует времени, чтобы освоить технологический процесс, наладить связи с поставщиками и потребителями, 36 завоевать на рынке высокую репутацию.

Ожидается, что производственная мощность будет полностью освоена на третьем году производства. При этом на втором году объем реализации удвоится, а на третьем – утроится в сравнении с первым годом. Полностью освоенная производственная мощность оборудования, установленного на предприятии «Пластик», позволит ежегодно перерабатывать сырье стоимостью 675 тыс. д.е. и выпускать готовую продукцию на сумму 1500 тыс. д.е.

Задание 2. Для установления в бизнес-плане ожидаемой величины материальных затрат по годам освоения производственной мощности предприятия можно исходить из неизменной доли стоимости материалов в объеме реализации, равной 45%. Ожидается, что на третьем году деятельности штатное расписание на новом предприятии будет следующим: 3 менеджера, 5 производственных рабочих, 2 сотрудника отдела сбыта, 2 технических сотруд-

ника. Однако в течение первых двух лет персонал не сможет работать на предприятии полный рабочий день. Издержки на персонал по годам освоения производственной мощности предприятия распределяются следующим образом:

Показатели	Год 1	Год 2	Год 3	Издержки на единицу рабочей силы в третьем году, д.е
Менеджеры	2	2.5	3	50000
Производственные рабочие	2	3	5	30000
Сотрудники отдела сбыта	1	1.5	2	40000
Технические работники	1	1.0	2	5000
Суммарные годовые издержки на персонал	225000	300000	430000	

При работе предприятия на полную мощность (в третьем году) прочие расходы денежных средств составят 200 тыс. д.е. в год, изменяясь ежегодно на 50 тыс. д.е. по мере освоения мощностей. Износ оборудования и здания предполагается учитывать за счет проведения начислений в размере 20% в год. Для оценки изменения текущих активов в планируемом периоде следует руководствоваться следующим: дебиторская задолженность предприятия ожидается в пределах 15% от объема реализации планируемого года, запасы материалов – 20% от ожидаемого объема потребления материалов в планируемом году, кредиторская задолженность – 75% от запаса материалов на конец планируемого года, остаток денежных средств на расчетном счете не должен опускаться ниже 10 тыс. д.е.

По результатам выполнения контрольной работы выставляется:

- 5 баллов, если во всех заданиях ход решения верный, сделаны выводы;
- 4 балла, если два задания выполнены правильно, но есть негрубые ошибки или выполнение не завершено;
- 3 балла, если одно задание выполнено правильно, а другое либо не выполнено, либо начато, но нет продвижения для достижения результата.

Презентация индивидуального задания по выбранным темам курса

Индивидуальное задание выполняется в соответствии с выбранной темой из списка тем. Доклад выполняется с презентационным материалом, с защитой темы на занятии. Время на защиту и ответы на вопросы 10 минут.

Темы докладов:

Примерная тематика докладов

1. Методы планирования выручки от реализации продукции.
2. Методы планирования себестоимости.
3. Методы планирования прибыли.
4. Методы планирования затрат на оплату труда.
5. Планирование каналов сбыта.
6. Планирование производственного процесса.
7. Планирование затрат на основные фонды предприятия.
8. Характеристика основных видов планирования, исследование их достоинств и недостатков.
9. Основные расчеты, осуществляемые в процессе финансового планирования.
10. Организация системы бюджетирования на предприятии.
11. Центры финансовой ответственности и финансового учета, их цели и задачи.
12. Недостатки в системе планирования российских предприятий.
13. Методы оценки эффективности системы финансового планирования.
14. Сетевые методы планирования.
15. Финансовые прогнозы как основа финансовых планов.
16. Особенности финансового планирования в российской экономике.
17. Программно-технические средства, применяемые в рамках финансового

планирования.

18. Горизонт и периодичность планирования.

Примерная тематика контрольных работ

1. Этапы развития финансовой мысли.
2. Финансовое планирование в условиях рыночной экономики.
3. Система финансовых планов и их взаимосвязь.
4. Система национальных счетов и ее использование в финансовом планировании.
5. Финансовый контроль на современном этапе.
6. Содержание финансового раздела бизнес-плана.
7. Коэффициенты платежеспособности, их использование при финансовом планировании.
8. Планирование долгосрочных вложений и риска.
9. Краткосрочное, среднесрочное и стратегическое финансовое планирование.
10. Организация системы финансового планирования на предприятии.
11. Планирование и его роль в управлении предприятием.
12. Система стратегического планирования современной организации.
13. Роль бизнес-плана в системе финансового планирования современной организации.
14. Производственная программа и ее связь с системой финансового планирования.
15. Инструментарий планирования: нормы, нормативы, показатели.
16. Прогнозирование как элемент планирования.
17. Планирование технического развития и повышения эффективности производства.
18. Методы планирования себестоимости.
19. Дерево целей и его связь с системой финансового планирования.
20. Сетевые методы планирования.
21. Роль государства в формировании финансовых результатов деятельности предприятия.
22. Бюджетный регламент как основа системы финансового бюджетирования современного предприятия.
23. Центры финансовой ответственности как основа системы бюджетирования современного предприятия.
24. Способы и методы оценки риска в процессе финансового планирования

По результатам защиты индивидуального задания выставляется:

- 10 баллов, если презентация наглядно раскрывает суть темы, на все вопросы даны правильные ответы, без недочетов;
- 8 баллов, если презентация наглядно раскрывает суть темы, не на все вопросы даны ответы;
- 6 баллов, если презентация не достаточно раскрывает суть темы, при ответе часто допускались ошибки.

Коллоквиум «Основные категории и понятия в области финансового планирования» выполняется в устной форме. Время выполнения 20 минут. Обучающийся отвечает на 20 вопросов по темам курса.

Примеры теоретических вопросов коллоквиума:

Сущность финансового планирования. Цели и задачи финансового планирования на современном предприятии. Признаки, субъекты, предмет финансового планирования. Информационное обеспечение финансового планирования, формируемое из внешних источников. Информационное обеспечение финансового планирования, формируемое из внутренних источников. Финансовое планирование как процесс разработки мероприятий по обеспечению развития предприятия финансовыми ресурсами в предстоящем периоде. Финансовое планирование как система финансовых планов и плановых (нормативных) показателей. Финансовое планирование как планирование всех доходов и направлений расходования денежных

средств предприятия для обеспечения его развития. Финансовое планирование как элемент корпоративного планового процесса.

За ответы по коллоквиуму выставляется:

- 20 баллов, если правильных ответов не менее 90%;
- 18 баллов, если правильных ответов не менее 80%;
- 12 баллов, если правильных ответов не менее 50%.