

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования «ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ
ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Владикавказский филиал

Кафедра «Экономика и финансы»

УТВЕРЖДАЮ

Директор

Т.А. Хубаев

« 23 » июня 2024 г.

Каллагова А.Х.

Финансовое планирование и бюджетирование

Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и
промежуточной аттестации студентов, обучающихся по
направлению подготовки

38.03.01 Экономика, ОП «Финансовая разведка, управление рисками и
экономической безопасностью»,
профиль: «Финансовая разведка»

Одобрено заседанием кафедры

«Экономика и финансы»

протокол от « 10 » апреля 2024 г. № 6

Владикавказ 2024

Содержание

1.Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	3
2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	6
3. Оценочный лист результатов обучения п дисциплине	7
4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний	9

1.Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания) соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКН-2	Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макро уровне	1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей. 2.Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях. 3.Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	1.Знать: - правовые акты и нормативно-методические указания по расчету финансовых и экономических показателей; Уметь: - рассчитывать финансово-экономические показатели, соответствующие действующему законодательству. 2.Знать: - источники информации, характеризующие финансово-экономические показатели; Уметь: - применять в работе нормативно-правовые документы, регламентирующие порядок расчета финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях. 3.Знать: - методы экономического и системного анализа экономических процессов; Уметь: - на основе анализа финансово-экономических показателей всех уровней выявлять тенденции и закономерности развития экономики.
ПКП-1	Способность разрабатывать и внедрять процедуры, нормы и правила внутреннего контроля в целях ПОД/ФТ	1.Формирует график разработки правил внутреннего контроля. 2.Реализует программы по осуществлению внутреннего контроля, в том числе в целях	1.Знать: - правила внутреннего контроля. Уметь: - формировать график разработки правил внутреннего контроля. 2.Знать:

		ПОД/ФТ, в соответствии с требованиями нормативных правовых актов. 3.Использует процедуры оценки рисков ОД/ФТ и реализации мер идентификации («знай своего клиента») при установлении деловых отношений с клиентами.	- программы по осуществлению внутреннего контроля, в том числе в целях ПОД/ФТ Уметь: - реализовать программы по осуществлению внутреннего контроля, в том числе в целях ПОД/ФТ, в соответствии с требованиями нормативных правовых актов. 3.Знать: - процедуры оценки рисков ОД/ФТ и реализации мер идентификации («знай своего клиента») при установлении деловых отношений с клиентами. Уметь: - использовать процедуры оценки рисков ОД/ФТ и реализации мер идентификации («знай своего клиента») при установлении деловых отношений с клиентами
--	--	---	---

2.Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций			
«Минимальный уровень не достигнут» Компетенции не сформированы. Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.	«Минимальный уровень» Компетенции сформированы. Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер.	«Средний уровень» Компетенции сформированы. Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к	«Высокий уровень» Компетенции сформированы. Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых,

	Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
Описание критериев оценивания			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам.	Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.

		Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на	
Оценка «неудовлетворительно» / «не зачтено»	Оценка «удовлетворительно» / «зачтено»	Оценка «хорошо» / «зачтено»	Оценка «отлично» / «зачтено»

3. Оценочный лист результатов обучения п дисциплине

Примерные виды работ обучающегося, формирующие текущий контроль по дисциплине

№ п/п	Вид учебной деятельности	Баллы	Максимум за семестр (модуль)
1.	Ведение конспекта лекции / семинара и работа с ним	0,2	2
2.	Ответы на вопросы на семинарском занятии	1	6
3.	Решение тестовых заданий по теме	0,2	6
4.	Подготовка доклада по заданной теме	3	6
5.	Аудиторная контрольная работа	2	6
6.	Презентация по заданной теме (разделу)	4	8
7.	Выполнение домашнего творческого задания	6	6
...			
	Всего за семестр (модуль)		40

Критерии бальной оценки включают качество подготовки обучающихся к семинарским занятиям, выполнения различных видов самостоятельной работы (при этом результаты регулярно проводимого экспресс-контроля успеваемости обучающихся должны составлять не менее 50% бальной оценки), а также посещение аудиторных занятий (не более 15% бальной оценки).

При подведении итогов текущего контроля успеваемости в середине семестра его результаты в 20-бальной оценке вносятся в ведомости текущего контроля успеваемости и использованием ТЭКУ (в филиалах – в ведомости текущего контроля успеваемости) и на соответствующей странице предметно-группового журнала преподавателям, ведущим аудиторные занятия.

Обучающийся, получивший от 7 до 20 баллов, считается аттестованным, получивший от 0 до 6 баллов – не аттестованным.

Результаты текущего контроля успеваемости за вторую половину семестра / в модуле преподаватели, ведущие аудиторные занятия, сообщают обучающимся на последнем занятии и вносят в ведомости (в колонку «баллы, работа в семестре») в день проведения зачета/экзамена.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости определяются в соответствии со шкалой оценивания в пределах от 0 до 40 баллов.

Критерии балльной оценки промежуточного контроля успеваемости определяются в соответствии со шкалой оценивания в пределах от 0 до 60 баллов.

Итоговая сумма баллов, полученная обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в семестре/модуле и промежуточной аттестации, преобразуется в пятибалльную систему оценок.

Порядок перевода 100-балльной оценки в пятибалльную

100-балльная система	5-балльная система
86-100	отлично
70-85	хорошо
50-69	удовлетворительно
менее 50	неудовлетворительно
50-100	зачтено
менее 50	не зачтено

4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Текущий контроль

Тема 1. Роль стратегического плана организаций в системе финансового планирования и порядок его разработки

Вопросы для проведения опроса, подготовки докладов, презентаций ПКН-2 (1,2,3); ПКП-1 (1,2,3)

1. Задачи, объекты стратегического планирования, основной круг задач, решаемых при внедрении стратегического планирования.

2. Характеристика финансовой стратегии организации и факторы, определяющие ее специфику.

1. Финансовую структуру компании составляют следующие центры финансовой ответственности:

- а) расчетов с дебиторами;
- б) расчетов с кредиторами;

- в) рентабельности инвестиций;
- г) прибыли;
- д) затрат.

2. К финансовым платам относятся:

- а) бюджет движения денежных средств;
- б) бюджет закупок материалов;
- в) бюджет продаж;
- г) бюджет производства.

3. Что означает платежеспособность организации:

- а) организация способна погасить все обязательства;
- б) организация способна погасить краткосрочные обязательства;
- в) организация способна погасить краткосрочные обязательства и продолжить свою текущую деятельность.

4. Ограничителем изменений структуры активов и пассивов организации является:

- а) стоимость долгосрочных финансовых вложений;
- в) величина резервного капитала;
- г) сохранение необходимого уровня платежеспособности.

5. Использование скользящих бюджетов позволяет компании:

- а) улучшить контроль за исполнением бюджетов;
- б) выявить причины отклонения плановых показателей бюджета от фактических;
- в) корректировать планы в зависимости от изменения внешних и внутренних факторов развития компании, целей и достижений компании.

Задание. В организации определенной организационно-правовой формы хозяйствования и отраслевой принадлежности разрабатывается и внедряется система финансового планирования. Обоснуйте ее составные элементы.

Тема 2. Бюджетирование как основной инструмент текущего финансового планирования

Вопросы для проведения опроса, подготовки докладов, презентаций ПКН-2 (1,2,3); ПКП-1 (1,2,3)

1. Понятие бюджетирования и системы бюджетирования.
2. Цели построения системы бюджетирования на предприятии.

1. Финансовую структуру компании составляют следующие центры финансовой ответственности:

- а) расчетов с дебиторами;

- б) расчетов с кредиторами;
- в) рентабельности инвестиций;
- г) прибыли;
- д) затрат.

2. К финансовым платам относятся:

- а) бюджет движения денежных средств;
- б) бюджет закупок материалов;
- в) бюджет продаж;
- г) бюджет производства.

3. Что означает платежеспособность организации:

- а) организация способна погасить все обязательства;
- б) организация способна погасить краткосрочные обязательства;
- в) организация способна погасить краткосрочные обязательства и продолжить свою текущую деятельность.

4. Ограничителем изменений структуры активов и пассивов организации является:

- а) стоимость долгосрочных финансовых вложений;
- б) величина резервного капитала;
- в) сохранение необходимого уровня платежеспособности.

5. Использование скользящих бюджетов позволяет компании:

- а) улучшить контроль за исполнением бюджетов;
- б) выявить причины отклонения плановых показателей бюджета от фактических;
- в) корректировать планы в зависимости от изменения внешних и внутренних факторов развития компании, целей и достижений компании.

Тема 3. Разработка и внедрение системы бюджетирования.

Вопросы для проведения опроса, подготовки докладов, презентаций ПКН-2 (1,2,3); ПКП-1 (1,2,3)

1. Инфраструктура системы бюджетирования.
2. Последовательность построения системы бюджетирования.
3. Финансовая структура предприятия: понятие центров финансовой ответственности и диагностика их типов.

Задача. Определите плановую выручку на следующий год, посредством аналитического метода финансового планирования, если по оценкам экспертов ежемесячный рост выручки в следующем году составит 5,5%. Помесячное распределение выручки в отчетном периоде следующее:

Отчетный период	Выручка, тыс. руб.
Январь	2005
Февраль	1890
Март	2400
Апрель	2150
Май	2300
Июнь	2650
Июль	2890
Август	3000
Сентябрь	2850

Октябрь	2990
Ноябрь	3100
Декабрь	3250

Тема 4. Планирование денежных потоков, краткосрочная финансовая политика

Вопросы для проведения опроса, подготовки докладов, презентаций ПКН-2 (1,2,3); ПКП-1 (1,2,3)

1. Текущее, оперативное и перспективное планирование денежных средств. Их различие, цели и задачи.

2. Формы плановых документов. Отличия прогнозного отчета движения денежных средств и бюджета движения денежных средств.

Задание. В компании ТЭК внедряется финансовая структура. Обоснуйте, из каких элементов (ЦФО, ЦФУ) она будет состоять? Как будут взаимодействовать между собой центры финансового учета и центры финансовой ответственности в данной структуре? Какие центры финансового учета Вы предложили бы создать в организации?

1. Внедрение системы бюджетирования в организации имеет под собой следующую цель:

- а) оценивание инвестиционной привлекательности различных направлений деятельности;
- б) совершенствование финансовой и хозяйственной деятельности компании, повышение эффективности ее деятельности;
- в) улучшение финансовой дисциплины работников компании;
- г) принятие менеджерами компании финансово-обоснованных решений при управлении на всех уровнях.

2. Контроль за исполнением бюджетов – это:

- а) составление форм и периодичности формирования бюджетов;
- б) анализ отклонения плановых показателей бюджета от фактических показателей;
- в) постоянный мониторинг за исполнением бюджетов;
- г) внесение корректировок в бюджеты в зависимости от изменения внешних и внутренних факторов, влияющих на деятельность компании.

3. Бюджет, включающий в себя натуральные и финансовые показатели направления деятельности – это:

- а) гибкий бюджет;
- б) бюджет «сверху-вниз»;
- в) операционный бюджет;
- г) основной бюджет;
- д) финансовый бюджет;
- е) сводный бюджет.

4. Выберите правильный ответ. План финансовых результатов в организации составляется на следующий временной период:

- 1) 1 месяц
- 2) 3 месяца
- 3) 6 месяцев
- 4) 9 месяцев
- 5) 1 год

5. Выберите правильный ответ. Финансовый план организации является разделом:

1. Производственного плана
2. Маркетингового плана
3. Инвестиционного плана
4. Бизнес-плана организации
5. Снабженческо-сбытового плана
7. Выберите правильный ответ:
Факторы, определяющие уровень потребности организации во внешнем финансировании:
 1. Планируемый темп роста объема продаж
 2. Оборачиваемость капитала
 3. Дивидендная политика фирмы
 4. Структура капитала
 5. Фаза экономического цикла
 6. Размер предприятия.

Перечень тем для выполнения домашнего творческого задания

1. Роль финансового планирования в современной системе финансового менеджмента. ПКН-2 (1,2,3)
2. Цели и задачи финансового планирования предприятия. ПКП-1 (1,2,3)
3. Принципы организации процесса финансового планирования на предприятии. ПКП-1(1,2)
4. Плановые службы и их взаимодействие с другими управленческими подразделениями организации. ПКН-2 (1,2,3)
5. Структура планово-финансовой службы организации. ПКП-1 (1,2,3)
6. Распределение полномочий и ответственности в планово-финансовой службе организации. ПКН-2 (1,2,3)
7. Источники информации для финансового планирования организации. ПКП-1 (1,2,3)
8. Особенности сбора и обработки информации, периодичность сбора информации для целей финансового планирования в организации. ПКП-1(1,2)
9. Основные требования к информационным источникам финансового планирования в организации. ПКН-2 (1,2,3)
10. Преимущества и недостатки использования технологии бюджетирования в финансовом планировании в организации. ПКП-1 (1,2,3)
11. Понятие бюджета; виды и типы бюджетов. ПКП-1 (1,2,3)
12. Стратегическое, тактическое и оперативное бюджетирование. ПКП-1 (1,2)
13. Классическое и скользящее бюджетирование. ПКП-1 (1,2)
14. Финансовая структура организации. ПКН-2 (1,2,3)

15. Виды центров финансовой ответственности (ЦФО) организации. ПКП-1 (1,2,3)
16. Реформирование финансовой структуры организации. ПКП-1(1,2)
17. Организация финансового планирования без реформирования финансовой структуры организации. ПКН-2 (1,2,3)
18. Сущность бюджетного процесса в организации. ПКН-2 (1,2,3)
19. Бюджетный регламент организации: понятие, составные элементы, порядок разработки. ПКП-1 (1,2,3)
20. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования в организации. ПКН-2 (1,2,3)
21. Типовой алгоритм составления бюджета в организации. ПКП-1 (1,2,3)
22. Автоматизация бюджетного процесса и функционирование системы бюджетного управления в организации. ПКН-2 (1,2,3)
23. Прогноз объема продаж и бюджет продаж в организации. ПКП-1 (1,2,3)
24. Бюджет производства организации. ПКН-2 (1,2,3)
25. Операционные бюджеты организации: особенности разработки. ПКП-1(1,2,3)
26. Бюджет товарных запасов организации. ПКН-2 (1,2,3)
27. Бюджеты производственных затрат. ПКП-1 (1,2,3)
28. Бюджет себестоимости организации. ПКП-1 (1,2,3)
29. Финансовые бюджеты организации: особенности разработки. ПКП-1 (1,2,3)
30. Инвестиционный бюджет организации. ПКП-1(1,2)
31. Бюджеты расчетов с контрагентами в организации. ПКП-1 (1,2,3)
32. Соотношение финансовых бюджетов и платежного календаря организации. ПКН-2 (1,2,3)
33. Мастер бюджет организации: особенности разработки. ПКП-1 (1,2,3)
34. План прибыли организации. ПКП-1(1,2)
35. План движения денежных средств организации. ПКП-1 (1,2,3)
36. Прогнозный баланс организации. ПКН-2 (1,2,3)
37. Финансово-экономическое обоснование управленческих решений на основе данных мастер-бюджета организации. ПКП-1 (1,2,3)
38. Организация мониторинга исполнения финансового плана организации. ПКН-2 (1,2,3)
39. Основные и дублирующие системы контроля исполнения финансового плана организации. ПКП-1 (1,2,3)

40. Отклонения: понятие, виды, роль в системе контроля исполнения финансового плана организации. ПКП-1(1,2,3)

Примерный перечень вопросов к зачету:

1. Структура планово-финансовой службы. ПКП-1 (1,2,3)
2. Распределение полномочий и ответственности в планово-финансовой службе. ПКН-2 (1,2,3)
3. Источники информации для финансового планирования. ПКП-1(1,2)
4. Особенности сбора и обработки информации, периодичность Роль финансового планирования в современной системе финансового менеджмента. ПКП-1 (1,2,3)
5. Цели и задачи финансового планирования. ПКП-1 (1,2,3)
6. Принципы организации процесса финансового планирования. ПКП-2(1,2)
7. Плановые службы и их взаимодействие с другими управленческими подразделениями. ПКН-2 (1,2,3)
8. сбора информации для целей финансового планирования. ПКН-2 (1,2,3)
9. Основные требования к информационным источникам финансового планирования. ПКН-2 (1,2,3)
10. Преимущества и недостатки использования технологии бюджетирования в финансовом планировании. ПКП-1(1,2)
11. Понятие бюджета; виды и типы бюджетов. ПКП-1 (1,2,3)
12. Стратегическое, тактическое и оперативное бюджетирование. ПКП-1(1,2)
13. Классическое и скользящее бюджетирование. ПКН-2 (1,2,3)
14. Финансовая структура организации. ПКП-1(1,2)
15. Виды центров финансовой ответственности (ЦФО). ПКН-2 (1,2,3)
16. Реформирование финансовой структуры организации. ПКП-1(1,2)
17. Организация финансового планирования без реформирования финансовой структуры. ПКП-1 (1,2,3)
18. Сущность бюджетного процесса. ПКП-1(1,2)
19. Бюджетный регламент: понятие, составные элементы, порядок разработки. ПКП-1(1,2)
20. Структура системы бюджетирования. ПКП-1 (1,2,3)

21. Система норм и нормативов как обязательный элемент системы бюджетирования. ПКП-1(1,2)
22. Типовой алгоритм составления бюджета. ПКП-1(1,2)
23. Автоматизация бюджетного процесса и функционирование системы бюджетного управления. ПКП-1(1,2)
24. Прогноз объема продаж и бюджет продаж. ПКП-1 (1,2,3)
25. Бюджет производства. ПКП-1(1,2)
26. Операционные бюджеты: особенности разработки. ПКП-1(1,2)
27. Бюджет товарных запасов. ПКП-1 (1,2,3)
28. Бюджеты производственных затрат. ПКП-1(1,2)
29. Бюджет себестоимости. ПКП-1 (1,2,3)
30. Финансовые бюджеты: особенности разработки. ПКП-1(1,2)
31. Инвестиционный бюджет. ПКН-2 (1,2,3)
32. Бюджеты расчетов с контрагентами. ПКП-1(1,2)
33. Соотношение финансовых бюджетов и платежного календаря. ПКН-2 (1,2,3)
34. Мастер-бюджет: особенности разработки. ПКН-2 (1,2,3)
35. План прибыли. ПКП-1 (1,2,3)
36. План движения денежных средств. ПКП-1 (1,2,3)
37. Прогнозный баланс. ПКП-1(1,2)
38. Финансово-экономическое обоснование управленческих решений на основе данных мастер-бюджета. ПКП-1 (1,2,3)
39. Организация мониторинга исполнения финансового плана. ПКП-1(1,2)
40. Основные и дублирующие системы контроля исполнения финансового плана. ПКП-1 (1,2,3)
41. Отклонения: понятие, виды, роль в системе контроля исполнения финансового плана. ПКН-2 (1,2,3)
42. Возможности использования скользящего бюджетирования для целей контроля. ПКН-2 (1,2,3)
43. Альтернативные виды текущего планирования (сметное планирование, планирование Beyond Budgeting). ПКП-1(1,2)
44. Возможности использования скользящего бюджетирования для целей контроля в организации. ПКН-2 (1,2,3)
45. Принципы современного финансового планирования в организации. ПКП-1(1,2)
46. Организация финансового планирования в компании: службы, функции, взаимодействие, компетенции и ответственность. ПКП-1 (1,2,3)

47. Информационная база системы финансового планирования в организации. ПКН-2 (1,2,3)
48. Технологические особенности бюджетирования в организации. ПКН-2 (1,2,3)
49. Структура бюджетной системы, ее зависимость от вида деятельности компании. ПКП-1 (1,2,3)
50. Сравнительная характеристика классического и скользящего бюджетирования в организации. ПКН-2 (1,2,3)
51. Система бюджетного управления в организации. ПКН-2 (1,2,3)
52. Построение финансового плана на основе системы ЦФО организации. ПКП-1(1,2)
53. Построение финансового плана на основе финансовой структуры организации. ПКН-2 (1,2,3)
54. Составление бюджетного регламента для организаций различных видов деятельности ПКН-2 (1,2,3)
55. Алгоритм составления бюджета организации. ПКП-1 (1,2,3)
56. Нормативное хозяйство в системе бюджетирования в организации. ПКН-1 (1,2,3)
57. Структура и назначение блока экономических бюджетов организации. ПКН-2 (1,2,3)
58. Структура и назначение блока финансовых бюджетов организации. ПКП-1 (1,2,3)
59. Структура блока сводных бюджетов организации. ПКП-1 (1,2,3)
60. Основные задачи системы мониторинга и контроля в организации. ПКП-1 (1,2,3)
61. Структура системы мониторинга и контроля в организации. ПКП-1(1,2)