

МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Кислова Наталья Николаевна

Должность: Проректор по УМР и качеству образования

Дата подписания: 29.08.2025 11:49:44

Уникальный программный ключ:

52802513f5b14a975b3e9b13008093d5726b159bf6064f865ae65b96a966c035

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Самарский государственный социально-педагогический университет»

Кафедра экономики и экономической безопасности

Утверждаю

Проректор по учебно-методической
работе и качеству образования

 Н.Н. Кислова

Мазная Екатерина Александровна

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения промежуточной аттестации по дисциплине
«Финансовое планирование на предприятии»

Направление подготовки:

38.03.01 Экономика и 38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль): «Финансовый менеджмент»

Квалификация выпускника

Бакалавр

Рассмотрено

Протокол № 11 от 24.06.2025

Заседания кафедры экономики и экономической
безопасности

Одобрено

Начальник Управления

образовательных программ

 Н.А. Доманина

Пояснительная записка

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) для промежуточной аттестации по дисциплине «Финансовое планирование на предприятии» разработан в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 августа 2020 г. № 954; (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 августа 2020 г., регистрационный № 59425), с изменениями, внесенным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 26 ноября 2020 г. № 1456 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 мая 2021 г., регистрационный № 63650); от 19 июля 2022 г., регистрационный № 662 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 7 октября 2022 г., регистрационный № 70414); от 27 февраля 2023 г., регистрационный № 208 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 марта 2023 г., регистрационный № 72833) и – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 августа 2020 г. № 970; (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 августа 2020 г., регистрационный № 59449), с изменениями, внесенным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 26 ноября 2020 г. № 1456 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 мая 2021 г., регистрационный № 63650); от 19 июля 2022 г., регистрационный № 662 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 7 октября 2022 г., регистрационный № 70414); от 27 февраля 2023 г., регистрационный № 208 (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 марта 2023 г., регистрационный № 72833), основной профессиональной образовательной программой по направлению подготовки 38.03.01 Экономика и 38.03.02 Менеджмент, направленность (профиль): «Финансовый менеджмент», с учетом требований профессиональных стандартов 08.006 «Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 22 ноября 2022 г. № 731н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 22 декабря 2022 г., регистрационный № 71783), 08.018 «Специалист по управлению рисками», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 18 апреля 2025 г. № 264н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 мая 2025 г., регистрационный № 82370).

Цель ФОС для промежуточной аттестации – установление уровня сформированности части компетенции ОПК-2 Э, ОПК-3 М, ПК-3 М.

Задачи ФОС для промежуточной аттестации - контроль качества и уровня достижения результатов обучения по формируемым в соответствии с учебным планом компетенциям:

ОПК-2 Э Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач

ОПК-2.2 Э Осуществляет сбор, регистрацию и систематизацию информации о хозяйственных операциях с помощью документального учета

Знает: сущность, цели, задачи, методы, виды финансового планирования на предприятии; содержание и особенности бюджетирования в организации

Умеет: анализировать показатели финансового плана предприятия

Владеет: методами сбора, обработки и анализа экономических данных для составления финансовых планов

ОПК-3 М Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения с учетом их социальной значимости, содействовать их реализации в условиях сложной и динамичной среды и оценивать их последствия;

ОПК-3.2 М Рассчитывает экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Умеет: рассчитывать и анализировать бюджетные показатели, выявлять отклонения и их причины

ПК-3 М Осуществляет руководство структурным подразделением организации

ПК-3.1 М Проектирует финансово-экономические механизмы управления организацией

Умеет: анализировать и интерпретировать финансовую отчетность предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; формировать финансовые планы на основе имеющейся финансовой отчетности предприятия

Владеет: приемами и методами планирования и бюджетирования на предприятии

Требование к процедуре оценки:

Помещение: особых требований нет

Оборудование: особых требований нет

Инструменты: канцелярские принадлежности, калькулятор

Расходные материалы: бумага

Доступ к дополнительным справочным материалам: особых требований нет

Нормы времени: 4 академических часа

Проверяемая (ые) компетенция (и):

ОПК-2 Э Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач

Проверяемый индикатор достижения компетенции:

ОПК-2.2 Э Осуществляет сбор, регистрацию и систематизацию информации о хозяйственных операциях с помощью документального учета

Проверяемый (ые) результат (ы) обучения:

Знает: сущность, цели, задачи, методы, виды финансового планирования на предприятии; содержание и особенности бюджетирования в организации

Тип (форма) задания: контрольный вопрос

Напишите развернутый ответ по одной из тем:

1. Финансовое планирование как инструмент управления

В ответе должны быть раскрыты следующие аспекты:

- 1) сущность финансового планирования на предприятии
- 2) цели, задачи сущность финансового планирования на предприятии
- 3) методы финансового планирования на предприятии
- 4) виды финансового планирования на предприятии

2. Бюджетирование в организации

В ответе должны быть раскрыты следующие аспекты:

- 1) понятие, цели, особенности бюджетирования на предприятии
- 2) виды бюджетов
- 3) принципы бюджетирования
- 4) этапы организации процесса бюджетирования

Модельный ответ по теме 1 «Финансовое планирование как инструмент управления»:

(ответ обучающегося может быть сформулирован иначе, но должно быть отражено основное содержание)

1) Сущность финансового планирования на предприятии заключается в планировании всех доходов и направлений расходования денежных средств для обеспечения развития организации.

Финансовое планирование осуществляется посредством составления финансовых планов разного содержания и назначения, в зависимости от задач и объектов планирования

2) Основная цель финансового планирования — рассчитывать расходы таким образом, чтобы бизнес мог уверенно развиваться и приносить прибыль, исполнять обязательства перед государством, клиентами, кредиторами.

Основные задачи финансового планирования (перечислены 3-4):

- определение потребности в источниках финансирования для реализации разработанных планов;
- установление рациональных финансовых отношений с хозяйствующими субъектами, банками, бюджетом, страховыми компаниями и др.;
- формирование рациональной структуры источников финансирования;
- достижение экономического компромисса между доходностью, ликвидностью и риском в определении необходимого количества финансовых ресурсов;
- распределение источников финансирования так, чтобы обеспечивать производственную и инвестиционную деятельности необходимыми финансовыми ресурсами, в соответствии с выбранной стратегией развития;
- выявление факторов, снижающих эффективность всех видов деятельности, и разработка обоснованных комплексных мероприятий по их устранению;
- мобилизация резервов увеличения прибыли за счёт экономного использования денежных ресурсов;
- распределение доходов, которое обеспечивает необходимые темпы экономического роста и благосостояния собственников при существующих условиях функционирования и возможных их изменениях;
- контроль за формированием и расходованием денежных средств.

3) Методы финансового планирования на предприятии:

Нормативный. С помощью заранее определённых норм определяется, сколько ресурсов необходимо компании, а также их источники.

Балансовый. С его помощью соотносят фактическую необходимость в ресурсах и их доступным количеством у организации.

Расчётно-аналитический. С помощью определённого показателя, рассчитанного или достигнутого компанией, а также при известных изменениях данного показателя в плановом периоде, можно рассчитать плановую потребность в ресурсах.

Метод оптимизации плановых решений. Разрабатываются два и более разных плана, из которых выбирается один наиболее подходящий для организации.

Экспертные оценки. В основу этого подхода положены мнения специалистов в той или иной области.

Методы экстраполяции. Основаны на определении тенденций развития объекта планирования. Изучается предшествующий и текущий опыт, по итогам исследования выводятся устойчивые закономерности.

Методы моделирования. Предполагают построение математических моделей на основе изучения прогнозируемого объекта, определения его характерных признаков.

4) Виды финансового планирования на предприятии

Стратегическое. Определяет важнейшие финансовые показатели и пропорции воспроизводства, характеризует инвестиционные стратегии и возможности реинвестирования и накопления. Такие планы определяют объём и структуру финансовых ресурсов, необходимых для сохранения предприятия как бизнес-единицы.

Текущее. Разрабатывается на основе стратегических планов на краткосрочный период до года. В рамках текущего планирования проводится взаимное согласование каждого вида вложений с источниками их финансирования, изучается эффективность каждого источника финансирования, проводится финансовая оценка основных направлений деятельности предприятия и путей получения дохода.

Оперативное. Представляет собой краткосрочные тактические планы в виде плана закупок или производства, которые направлены на достижение конкретных поставленных целей организации. Оперативные финансовые планы являются инструментом управления денежными потоками организации.

Модельный ответ по теме 2 «Бюджетирование в организации»:

(ответ обучающегося может быть сформулирован иначе, но должно быть отражено основное содержание)

1) Бюджетирование на предприятии — это процесс составления, исполнения, контроля и анализа исполнения плана доходов и расходов организации на определённый период в денежном или натуральном выражении.

Цели бюджетирования:

Планирование возможностей. Бюджетирование помогает спланировать развитие бизнеса, выявить возможности и объекты инвестиций, а также определить их стоимости.

Мотивация и координация работы менеджеров. Система бюджетирования объединяет усилия менеджеров по достижению общей цели и мотивирует их оптимизировать затраты.

Эффективное распределение ресурсов. Система бюджетов позволяет распределить ограниченный объём средств и активов на различные нужды компании в течение года, а также отложить средства на случай форс-мажора и непредвиденные трудности на предприятии.

Оценка производительности. Бюджетирование позволяет отследить, насколько эффективно компания работает в рамках выделенных ресурсов.

Особенности бюджетирования на предприятии:

Финансовое бюджетирование. Средства распределяются внутри компании. Собирается информация о предполагаемой прибыли и предстоящих расходах, о том, каким образом перемещаются денежные средства.

Операционное бюджетирование. Учитываются все направления работы компании. Основой бюджетирования становится ведение и анализ различной документации, включающей реестр ликвидного имущества, амортизационные расходы, коммунальные траты и др.

Инвестиционное бюджетирование. Этот вид занимается разработкой и выпуском новых товаров, расширением возможностей на рынке, приобретением, введением в эксплуатацию техники, новыми объектами, расширением предприятия, открытием филиалов.

2) Виды бюджетов на предприятии:

Финансовые бюджеты. Отражают плановые финансовые потоки и результаты деятельности компании. Сюда входят бюджет движения денежных средств, план капитальных затрат и прогнозный баланс. Такие бюджеты помогают обеспечить платёжеспособность компании, не допускать дефицит средств и принимать стратегические решения.

Операционные бюджеты. Включают целевые расходы и доходы, связанные с текущей деятельностью подразделений компании. Например, есть бюджет продаж и бюджет производства, прогноз трудовых затрат и бюджет себестоимости продукции.

Инвестиционные бюджеты. В них учитывают планируемые инвестиции в развитие бизнеса: вложения в запуск новой продукции, приобретения оборудования или создания филиала.

Все эти бюджеты взаимосвязаны и в совокупности образуют генеральный, сводный бюджет компании. Он охватывает все целевые показатели и определяет общий план работы компании на бюджетный период.

3) Принципы бюджетирования на предприятии:

Единство системы. Форма бюджета, классификация и кодировка расходов и доходов, подход к его формированию должны быть одними для всех подразделений.

Полнота информации. Необходимо вносить данные о каждом изменении в бюджете.

Детализация доходов и расходов. Это помогает контролировать движение финансовых потоков и все затраты компании.

Сбалансированность доходов и расходов. Запланированные затраты не могут превышать по объёму доходы вместе с дополнительным финансированием, которое предполагается для того, чтобы покрыть недостаток средств.

Целевой характер расходов. Все средства тратятся только по запланированным статьям.

Достоверность данных. При включении в бюджет тех или иных данных необходимо убедиться в их надёжности и достоверности.

Принцип «скользящего бюджета». Например, компания составила стратегию на 5 лет и утверждает бюджет для достижения поставленной цели на четыре квартала. Бюджет будет пересматриваться по окончании каждого квартала и снова продлеваться на четыре квартала.

Принцип исполнения финансовых планов. Все утверждённые бюджеты нужно исполнить, используя систему поощрений и наказаний. Но если в компании случилась непредвиденная ситуация, то должна быть предусмотрена возможность оперативного пересмотра бюджета.

4) Этапы организации процесса бюджетирования:

Подготовительный (аналитический) этап. Необходимо обозначить цели компании, проанализировать внешнюю среду и возможные риски, определить показатели для оценки бюджетного процесса, предвидеть возможные изменения в планах.

Этап планирования. Нужно составить конкретные планы, провести более детальный анализ состояния внешней и внутренней среды предприятия.

Разработка системы бюджетов. Определяются ключевые показатели для каждого из бюджетов, создаются чёткие правила и инструкции, которыми будут руководствоваться центры финансовой ответственности (ЦФО).

Подготовка проектов бюджетов. ЦФО готовят проекты бюджетов, предусматривая различные сценарии развития событий. Так появляются три варианта бюджета: оптимистичный (рассчитан на благоприятные условия), базовый (когда всё идёт по плану) и пессимистичный (на случай непредвиденных ситуаций).

Согласование проектов бюджетов. Для этого организуют встречу бюджетного комитета, на которой ЦФО представляют свои предложения, приводят обоснования всем запланированным в бюджете финансовым поступлениям и затратам. Если в проектах найдут нестыковки и ошибки, их могут вернуть на доработку.

Отправка бюджета в подразделения, которые отвечают за исполнение финансовых планов. Процесс реализации бюджета важно контролировать: это позволит своевременно обнаружить отклонения фактических показателей от запланированных.

Подведение итогов и оценка эффективности бюджетирования. Когда время, отведённое на исполнение финансовых планов, истекло, необходимо проанализировать проведённую работу и её результаты. Это возможность выявить все

отклонения, определить их причины, сделать вывод, какие факторы могут повлиять на сроки и качество исполнения бюджетов, и понять, что нужно учесть при формировании нового бюджета на следующий период.

Критерии оценки:

Содержание пункта вопроса раскрыто полностью – 10 баллов

В ответе представлены не все аспекты или только часть аспектов верно – 5 баллов

Содержание пункта вопроса не раскрыто или раскрыто не верно – 0 баллов

Итого за задание – максимум 40 баллов.

Проверяемая (ые) компетенция (и):

ОПК-2 Э Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач

Проверяемый индикатор достижения компетенции:

ОПК-2.2 Э Осуществляет сбор, регистрацию и систематизацию информации о хозяйственных операциях с помощью документального учета

Проверяемый (ые) результат (ы) обучения:

Умеет: анализировать показатели финансового плана предприятия

Владеет: методами сбора, обработки и анализа экономических данных для составления финансовых планов

Проверяемая (ые) компетенция (и):

ОПК-3 М Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения с учетом их социальной значимости, содействовать их реализации в условиях сложной и динамичной среды и оценивать их последствия;

Проверяемый индикатор достижения компетенции:

ОПК-3.2 М Рассчитывает экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Проверяемый (ые) результат (ы) обучения:

Умеет: рассчитывать и анализировать бюджетные показатели, выявлять отклонения и их причины

Проверяемая (ые) компетенция (и):

ПК-3 М Осуществляет руководство структурным подразделением организации

Проверяемый индикатор достижения компетенции:

ПК-3.1 М Проектирует финансово-экономические механизмы управления организацией

Проверяемый (ые) результат (ы) обучения:

Умеет: анализировать и интерпретировать финансовую отчетность предприятий и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; формировать финансовые планы на основе имеющейся финансовой отчетности предприятия

Владеет: приемами и методами планирования и бюджетирования на предприятии

Тип (форма) задания: задача

Имеются данные о предприятии.

Вид производимой продукции	Запасы на начало периода, шт.	Планируемые продажи в июне, шт.	Цена реализации, руб.
Продукт 1	63	290	120
Продукт 2	36	120	208
Продукт 3	90	230	51

Запасы на конец месяца должны составлять 30% от объема продаж за соответствующий месяц.

Для производства продукции требуются ресурсы:

Вид производимой продукции	Сырье А, ед.	Сырье Б, ед.	Затраты труда рабочих, часов	Затраты труда специалистов, часов
Продукт 1	4	2	3	2
Продукт 2	5	3	5	8
Продукт 3	2	1	2	-
Стоимость единицы затрат, руб.	12	7	4	6

Запасы материалов на начало периода, ед.

Вид сырья	Варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
сырье А	142	140	155	135	150	137	145	148	152	130
сырье Б	81	75	72	83	78	85	95	95	87	90

Планируется, что запасы материалов на конец периода должны быть достаточными для производства 50 ед. каждого вида продукции. Накладные расходы составляют 1 рубль на каждый час затраченного труда.

Задание:

1) Составьте операционные бюджеты на июнь:

а) бюджет продаж

	Продукт 1	Продукт 2	Продукт 3	Всего
Количество, ед.				
Стоимость, руб.				

б) бюджет производства

	Продукт 1	Продукт 2	Продукт 3
Продажи			
Запасы на конец периода			
Запасы на начало периода			
Объем производства			

в) бюджет расходования материалов

Вид производимой продукции	Сырье А, ед.	Сырье Б, ед.
Продукт 1		
Продукт 2		
Продукт 3		
Итого		

г) бюджет трудовых затрат

Вид производимой продукции	Затраты труда рабочих, час	Затраты труда специалистов, час
Продукт 1		
Продукт 2		
Продукт 3		
Итого, часов		
Итого, руб.		

д) бюджет закупки материалов

	Сырье А, ед.	Сырье Б, ед.
Расход на производство		
Запасы на конец периода		
Запасы на начало периода		
Закупки, ед.		
Закупки, руб.		

2) Составьте планируемый отчет о прибылях и убытках за июнь.

1. Выручка	
2. Производственные затраты, в т.ч.:	
- сырье А	
- сырье Б	
- затраты труда рабочих	
- затраты труда специалистов	
- накладные расходы	
3. Запасы готовой продукции на начало периода	
4. Запасы готовой продукции на конец периода	
5. Себестоимость готовой продукции (2+3-4)	
6. Валовая прибыль (1-5)	

Модельный ответ:

1) Операционные бюджеты

а) бюджет продаж

	Продукт 1	Продукт 2	Продукт 3	Всего
Количество, ед.	290	120	230	640
Стоимость, руб.	34800	24960	11730	71490

б) бюджет производства, ед. продукции

	Продукт 1	Продукт 2	Продукт 3
Продажи	290	120	230
Запасы на конец периода	87	36	69
Запасы на начало периода	63	36	90
Объем производства	$290+87-63=314$	$120+36-36=120$	$230+69-90=209$

в) бюджет расходования материалов

Вид производимой продукции	Сырье А, ед.	Сырье Б, ед.
Продукт 1	$4*314=1256$	$2*314=628$
Продукт 2	$5*120=600$	$3*120=360$
Продукт 3	$2*209=418$	$1*209=209$
Итого	2274	1197

г) бюджет трудовых затрат

Вид производимой продукции	Затраты труда рабочих, час	Затраты труда специалистов, час
Продукт 1	$3*314=942$	$2*314=628$

Продукт 2	$5 \cdot 120 = 600$	$8 \cdot 120 = 960$
Продукт 3	$2 \cdot 209 = 418$	-
Итого, часов	1960	1588
Итого, руб.	$1960 \cdot 4 = 7840$	$1588 \cdot 6 = 9528$

д) закупки материалов

	Сырье А, ед.	Сырье Б, ед.
Расход на производство	2774	1197
Запасы на конец периода	$50 \cdot (4 + 5 + 2) = 550$	$50 \cdot (2 + 3 + 1) = 300$
Запасы на начало периода	142	81
Закупки, ед.	$2274 + 550 - 142 = 2682$	$1197 + 300 - 81 = 1416$
Закупки, руб.	$2682 \cdot 12 = 32184$	$1416 \cdot 7 = 9912$

2) Планируемый отчет о прибылях и убытках, руб.

1. Выручка	71490
2. Производственные затраты, в т.ч.:	56583
- сырье А	$2274 \cdot 12 = 27288$
- сырье Б	$1197 \cdot 7 = 8679$
- затраты труда рабочих	7840
- затраты труда специалистов	9528
- накладные расходы	$1960 + 1588 = 3548$
3. Запасы готовой продукции на начало периода	15255
4. Запасы готовой продукции на конец периода	16578
5. Себестоимость готовой продукции (2+3-4)	55260
6. Валовая прибыль (1-5)	16230

Критерии оценки:

верное заполнение каждой таблицы – 10 баллов

в таблице верно заполнены не все, но больше половины ячеек – 5 баллов

верно заполнено менее половины ячеек – 0 баллов

Итого за задание – максимум 60 баллов

Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации

Оценка ответов осуществляется в соответствии с представленными критериями.

Оценка степени сформированности результатов обучения производится по шкале:

Менее 56 баллов – низкий уровень (неудовлетворительно);

56-70 баллов – пороговый уровень (удовлетворительно);

71-85 – продвинутый уровень (хорошо);

86-100 – высокий уровень (отлично).