

Государственное образовательное учреждение
«Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко»
Рыбницкий филиал

Кафедра менеджмента

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой менеджмента,
профессор _____ Д.М. Трач
протокол № 1 «17» сентября 2024г.

Фонд оценочных средств
по дисциплине

Б1.О.28 Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование

Направление подготовки
38.03.02 Менеджмент

Профиль
«Финансовый менеджмент»

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения
очная

ГОД НАБОРА 2021

Разработчик: доцент
_____ Г.М. Брадик
«17» сентября 2024 г.

Рыбница, 2024г.

Паспорт фонда оценочных средств по учебной дисциплине «Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование»

1. В результате изучения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы следующие компетенции:

Категория (группа) компетенций	Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции
Общепрофессиональные компетенции выпускников и индикаторы их достижения		
ОПК-3. Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения с учетом их социальной значимости, содействовать их реализации в условиях сложной и динамичной среды и оценивать их последствия.		ИД _{ОПК-3.1.} Знает проблемные ситуации деятельности организации, используя профессиональную терминологию и технологии управления. ИД _{ОПК-3.2.} Умеет на основе анализа результатов проблемных ситуаций. Организации выявляет и формирует организационно-управленческие решения с учетом их социальной значимости, содействовать их реализации в условиях сложной и динамичной среды и оценивать их последствия. ИД _{ОПК-3.3.} Владеет методами разработки обоснованных организационно-управленческих решений с учетом их социальной значимости, способен содействовать их реализации в условиях сложной и динамичной среды и оценивать их последствия.
ОПК-5. Способен использовать при решении профессиональных задач современные информационные технологии и программные средства, включая управление крупными массивами данных и их интеллектуальный анализ.		ИД _{ОПК-5.1.} Знает области своего воздействия на процесс управления и расставляет приоритеты. ОПК-5.2. Умеет формировать траекторию развития объекта управления в активной среде с использованием современных информационных технологий и программных средств. ОПК-5.3. Владеет современными инструментами менеджмента и информационными технологиями, и программными средствами, включая управление крупными массивами данных и их интеллектуальный анализ для разработки мероприятий по повышению эффективности организации.
Профессиональные компетенции выпускников и индикаторы их достижения		
ПК-3. Владением навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления		ИД _{ПК-3.1.} Знает основы количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления ИД _{ПК-3.2.} Умеет применять навыки количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления ИД _{ПК-3.3.} Владеет навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления

2. Программа оценивания контролируемой компетенции:

№	Контролируемые модули, разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
Текущая аттестация			
1.	Бюджетирование как часть финансового планирования	ОПК-3, ОПК-5, ПК-3	Тесты, вопросы для самостоятельной работы, контрольная работа.
2.	Финансовая стратегия компании	ОПК-3, ОПК-5, ПК-3	Тесты, вопросы для самостоятельной работы, контрольная работа.
Промежуточная аттестация			
7 семестр		ОПК-3, ОПК-5, ПК-3	вопросы к экзамену, экзамен

**Вопросы для самостоятельной работы
по дисциплине «Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование»
VII семестр**

- 1) В чем состоит предмет, объект и субъект финансового планирования?
- 2) Какое практическое значение имеет деятельность по планированию и составлению прогнозов?
- 3) Раскройте теоретическую и методологическую основу финансового планирования.
- 4) Дайте определение планированию и прогнозированию. Определите их взаимосвязь и отличия.
- 5) Раскройте теоретическую и методологическую основу финансового прогнозирования.
- 6) Раскройте экономическую сущность директивного и индикативного планирования. Определите доминирующие сферы их использования.
- 7) Сформулируйте особенности современной практики внутрифирменного бизнес-планирования в условиях рынка.
- 8) Раскройте принципы финансового планирования.
- 9) Раскройте сущность методов финансового планирования.
- 10) Каковы классификационные принципы финансового планирования?
- 11) Какие системы финансового планирования существуют?
- 12) Каковы цели и задачи финансового планирования?
- 13) Перечислите виды финансовых планов.
- 14) Раскройте последовательность стадий финансового планирования.
- 15) Назовите принципы и методы финансового планирования.
- 16) Охарактеризуйте процесс составления финансового плана.
- 17) Что такое финансовое прогнозирование?
- 18) Охарактеризуйте базовые понятия и термины финансового прогнозирования.
- 19) Перечислите классификационные критерии прогнозов.
- 20) Какие типы финансового прогнозирования вам известны?
- 21) Дайте краткую характеристику государственному прогнозированию.
- 22) Какие основные параметры прогнозируются на уровне государственного прогнозирования?
- 23) Кратко охарактеризуйте бюджетный процесс в ПМР.
- 24) Опишите особенности демографического планирования и прогнозирования.
- 25) Какие параметры принято прогнозировать в демографической сфере?
- 26) Для каких целей используется производственная функция в прогнозировании?
- 27) Какие виды и методики государственного прогнозирования используются в практике этого процесса?
- 28) Сформулируйте понятие прогноза и раскройте его общую характеристику.
- 29) Перечислите основные функции финансового прогнозирования.
- 30) Сформулируйте понятия объекта прогнозирования и прогнозного фона. Укажите их различия и приведите примеры.
- 31) Раскройте типовую классификацию прогнозов.
- 32) Перечислите требования, предъявляемые к разработке отдельных элементов прогноза.
- 33) Раскройте сущность методов прогнозирования.
- 34) Перечислите элементы организации прогнозирования и раскройте их сущность.
- 35) Раскройте этапы последовательности организации процесса прогнозирования.
- 36) По какому принципу ранжированы категории информации для составления прогнозов?
- 37) В чем состоит суть нормативного прогнозирования?

- 38) Кратко охарактеризуйте метод экспертных оценок. В каких случаях он применяется?
- 39) Кратко охарактеризуйте метод аналогии. Для каких прогнозов он применяется?
- 40) Чем отличаются методы исторической и математической аналогии?
- 41) Дайте определение показателям плана как элементу планирования и классифицируйте их по различным признакам.
- 42) Раскройте систему мер (действий), необходимых для выполнения плана.
- 43) Перечислите типовые меры (действия) по выполнению плановых показателей для различных сфер деятельности.
- 44) Перечислите основные элементы организации планирования на предприятии и раскройте их содержание.
- 45) В чем состоит сущность SWOT-анализа?
- 46) Каковы основные направления проведения SWOT-анализа?
- 47) Раскройте особенности SWOT-анализа.
- 48) Дайте краткую характеристику областям проведения SWOT-анализа.
- 49) Какую роль в планировании и прогнозировании играет экономический анализ? Перечислите функциональные планы предприятия. Какие задачи они призваны решать?
- 50) Раскройте основные методы планирования прибыли.
- 51) Перечислите основные задачи планирования прибыли и рентабельности.
- 52) Раскройте сущность метода маржинального дохода в планировании прибыли и метода оптимизации плановой прибыли.
- 53) Сформулируйте основные задачи, решаемые при разработке планов издержек предприятия.
- 54) Назовите основные принципы, которые необходимо соблюдать при планировании издержек компании.
- 55) Перечислите методы планирования издержек предприятия.
- 56) Перечислите основные факторы, которые следует учитывать при планировании издержек предприятия.
- 57) Сформулируйте понятие метода прямой и обратной калькуляции при планировании издержек компании.
- 58) Перечислите основные задачи планирования персонала компании.
- 59) Перечислите основные принципы организации труда и заработной платы на предприятии.
- 60) Определите показатели планирования численности работников компании.
- 61) Насколько, по вашему мнению, целесообразно проведение процедур бюджетирования в условиях цикличности рыночной экономики?
- 62) Назовите и охарактеризуйте предмет, объект и субъект бюджетирования.
- 63) Какое практическое значение имеет деятельность по составлению корпоративных прогнозов?
- 64) Раскройте теоретическую и методологическую основу финансового бюджетирования.
- 65) Раскройте теоретическую и методологическую основу корпоративного бюджетирования.
- 66) Сформулируйте особенности современной практики внутрифирменного бюджетного процесса.
- 67) Раскройте функции бюджетирования.
- 68) Раскройте сущность методов финансового планирования.
- 69) Каковы этапы построения системы бюджетирования?
- 70) Каковы цели бюджетирования?
- 71) Каковы цели и задачи корпоративного бюджетирования?
- 72) Расскажите об организации процесса корпоративного бюджетирования.
- 73) Раскройте последовательность этапов корпоративного бюджетирования.

- 74) Назовите компоненты корпоративного бюджетирования.
75) Охарактеризуйте процесс составления корпоративного бюджета.

**Вопросы для контрольной работы
по дисциплине «Финансовая стратегия, планирование и бюджетирование»
VII семестр**

1. Основные понятия и категории бюджетирования.
2. Определение бюджетной модели организации, как консолидация отдельных бюджетов в единую систему бюджетов.
3. Структура сводного бюджета организации.
4. Бюджет продаж.
5. Бюджет запасов готовой продукции.
6. Бюджет производства.
7. Бюджет материальных запасов.
8. Бюджет прямых материальных затрат.
9. Бюджет прямых затрат труда.
10. Бюджет общепроизводственных расходов.
11. Бюджет управленческих расходов.
12. Бюджет коммерческих расходов.
13. Инвестиционный бюджет.
14. Бюджет доходов и расходов.
15. Бюджет движения денежных средств.
16. Прогнозный бухгалтерский баланс.
17. Взаимосвязь между различными бюджетами.
18. Назовите этапы разработки финансовой стратегии.
19. Финансовая стратегия: условия эффективности.
20. Организация процесса корпоративного бюджетирования.
21. Структура корпоративного бюджетного процесса и контроль за его реализацией.
22. Сущность, подходы и правила корпоративного стратегического планирования.
23. Процесс корпоративного стратегического планирования.
24. Корпоративное налоговое планирование.
25. Классификация (типизация) стратегических планов.
26. Бизнес-планирование в системе корпоративного финансового планирования.
27. Зарубежный опыт и практика бизнес-планирования инвестиционных проектов.
28. Основы бюджетирования: основные понятия и функции процесса бюджетирования. Основные этапы бюджетирования.
29. Структура корпоративного бюджетного процесса и контроль его реализации.
30. Виды функциональных бюджетов. Принципы бюджетного процесса.
31. Корпоративное стратегическое планирование: содержание, процесс.
32. Методология стратегического планирования.
33. Цели и этапы разработки стратегического плана.
34. Этапы разработки стратегического плана.
35. Способы выработки стратегии.
36. Корпоративное налоговое планирование как часть финансового планирования.
37. Ограничения налогового планирования.
38. Этапы и принципы налогового планирования.
39. Бизнес-планирование в системе корпоративного финансового планирования.
40. Этапы и структура бизнес-планирования.
41. Финансовая стратегия компании: цель и задачи финансовой стратегии компании.
42. Финансовая стратегия как часть генеральной стратегии компании.
43. Структура и этапы формирования финансовой стратегии компании.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если теоретическое содержание дисциплины усвоено в полном объеме на высоком научно-теоретическом уровне, у студента сформированы необходимые практические навыки работы с теоретическим материалом, учебные задания выполнены полностью. Максимальное количество в % от баллов, набранных при ответе 85-100%;

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если теоретическое содержание дисциплины усвоено в полном объеме на хорошем научно-теоретическом уровне, у студента не в полной мере сформированы необходимые практические навыки работы с теоретическим материалом, учебные задания выполнены полностью. Максимальное количество в % от баллов, набранных при ответе: 70-84%;

- оценка «удовлетворительно» выставляется, если теоретическое содержание дисциплины усвоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с теоретическим материалом в основном сформированы, большинство учебных заданий выполнено. Максимальное количество в % от баллов, набранных при ответе: 60-69%;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется, если теоретическое содержание дисциплины усвоено частично, необходимые практические навыки работы с теоретическим материалом не сформированы, большая часть учебных заданий не выполнена. Максимальное количество в % от баллов, набранных при ответе: 0-30%.

Тесты для текущего контроля знаний по дисциплине «Финансовая стратегия планирования и бюджетирование» VII семестр

Выберите один или несколько правильных ответов

Тест 1

1. Что включает в себя финансовая стратегия:

- 1) подготовка Отчета об исполнении бюджета;
- 2) конкретизацию текущих целей финансовой политики;
- 3) *конкретизацию перспективных целей финансовой политики;*
- 4) рассмотрение и утверждение бюджета в законодательных органах.

2. Структура капитала - это:

- 1) *соотношение между различными источниками капитала;*
- 2) отношение долговых обязательств к сумме активов;
- 3) соотношение стоимости простых и привилегированных акций предприятия.

3. К недостаткам собственного капитала, которые необходимо учесть при формировании финансовой политики предприятия относят:

- 1) более высокую способность приносить прибыль;
- 2) укрепление финансовой устойчивости и платежеспособности предприятия;
- 3) *ограниченность объема привлечения и возможностей расширения деятельности предприятия, более высокая стоимость;*
- 4) отсутствие недостатков.

4. Как изменяется цена заемного капитала в условиях роста инфляции:

- 1) *растет;*
- 2) снижается;
- 3) не изменяется.

5. Для определения доли собственного капитала в финансовой структуре капитала используется показатель:

- 1) коэффициент финансирования;
- 2) коэффициент финансовой устойчивости;
- 3) коэффициент маневренности;
- 4) *коэффициент автономии.*

Тест 2

6. Что предполагает традиционный подход к анализу влияния финансового рычага на стоимость фирмы:

- 1) с ростом доли заемного капитала, стоимость компании снижается;
- 2) с ростом доли заемного капитала, стоимость компании растет.

7. К положительным характеристикам заемного капитала следует отнести:

- 1) более низкая стоимость по сравнению с собственным капиталом;
- 2) возможность привлечения большего объема дополнительных ресурсов;
- 3) более высокая стоимость по сравнению с собственным капиталом;
- 4) низкая рентабельность заемного капитала;
- 5) увеличение выручки.

2. Эффект финансового рычага показывает:

- 1) возможность использования привлеченных средств;
- 2) получаемую прибыль предприятия;
- 3) приращение прибыли за счет заемного капитала;
- 4) инвестиционную политику предприятия.

3. Как изменяется цена заемных средств:

- 1) обратно пропорционально изменению финансового рычага;
- 2) прямо пропорционально изменению финансового рычага.

Вопросы к экзамену

по дисциплине «Финансовые стратегии, планирование и бюджетирование»

VII семестр

1. Основные понятия финансового прогнозирования и планирования.
2. Основные эволюционные этапы прогнозирования и планирования.
3. Современные тенденции прогнозирования и планирования.
4. Сущность и классификация прогнозов.
5. Методологические и методические основы прогнозирования.
6. Основные понятия и категории бюджетирования.
7. Определение бюджетной модели организации, как консолидация отдельных бюджетов в единую систему бюджетов.
8. Структура сводного бюджета организации.
9. Бюджет продаж.
10. Бюджет запасов готовой продукции.
11. Бюджет производства.
12. Бюджет материальных запасов.
13. Бюджет прямых материальных затрат.
14. Бюджет прямых затрат труда.
15. Бюджет общепроизводственных расходов.
16. Бюджет управленческих расходов.
17. Бюджет коммерческих расходов.
18. Инвестиционный бюджет.
19. Бюджет доходов и расходов.
20. Бюджет движения денежных средств.
21. Прогнозный бухгалтерский баланс.
22. Взаимосвязь между различными бюджетами.
23. Преимущества использования гибких смет по сравнению со статическими сметами.
24. Сравнение статического бюджета, гибкого бюджета и фактических результатов.
25. Отклонения производства и отклонения планирования.

26. Понятие системы контроля (мониторинга) исполнения бюджета.
27. Организация процесса корпоративного бюджетирования.
28. Структура корпоративного бюджетного процесса и контроль за его реализацией
29. Сущность, подходы и правила корпоративного стратегического планирования.
30. Процесс корпоративного стратегического планирования.
31. Корпоративное налоговое планирование.
32. Классификация (типизация) стратегических планов.
33. Бизнес-планирование в системе корпоративного финансового планирования.
34. Зарубежный опыт и практика бизнес-планирования инвестиционных проектов.
35. Основы бюджетирования: основные понятия и функции процесса бюджетирования. Основные этапы бюджетирования.
36. Структура корпоративного бюджетного процесса и контроль его реализации.
37. Виды функциональных бюджетов. Принципы бюджетного процесса.
38. Корпоративное стратегическое планирование: содержание, процесс.
39. Методология стратегического планирования.
40. Цели и этапы разработки стратегического плана.
41. Этапы разработки стратегического плана.
42. Способы выработки стратегии.
43. Корпоративное налоговое планирование как часть финансового планирования.
44. Ограничения налогового планирования.
45. Этапы и принципы налогового планирования.
46. Бизнес-планирование в системе корпоративного финансового планирования.
47. Этапы и структура бизнес-планирования.
48. Финансовая стратегия компании: цель и задачи финансовой стратегии компании.
49. Финансовая стратегия как часть генеральной стратегии компании.
50. Структура и этапы формирования финансовой стратегии компании.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если теоретическое содержание дисциплины усвоено в полном объеме на высоком научно-теоретическом уровне, у студента сформированы необходимые практические навыки работы с теоретическим материалом, учебные задания выполнены полностью. Максимальное количество в % от баллов, набранных при ответе 85-100%;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если теоретическое содержание дисциплины усвоено в полном объеме на хорошем научно-теоретическом уровне, у студента не в полной мере сформированы необходимые практические навыки работы с теоретическим материалом, учебные задания выполнены полностью. Максимальное количество в % от баллов, набранных при ответе: 70-84%;
- оценка «удовлетворительно» выставляется, если теоретическое содержание дисциплины усвоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с теоретическим материалом в основном сформированы, большинство учебных заданий выполнено. Максимальное количество в % от баллов, набранных при ответе: 60-69%;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется, если теоретическое содержание дисциплины усвоено частично, необходимые практические навыки работы с теоретическим материалом не сформированы, большая часть учебных заданий не выполнена. Максимальное количество в % от баллов, набранных при ответе: 0-30%.