

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Экономический институт
Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДАЮ
Директор Экономического института
Тхор Е.С.

« 28 » февраль 2025 года



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по учебной дисциплине
Финансовое планирование и прогнозирование

(наименование учебной дисциплины, практики)

38.03.01 «Экономика»

(код и наименование направления подготовки (специальности))

«Финансы и кредит»

(наименование профиля подготовки (специальности, магистерской программы); при отсутствии ставится прочерк)

Разработчик:
доцент


(подпись)

Рахманая И.А.

ФОС рассмотрен и одобрен на заседании кафедры финансов и кредита от «25»
февраль 2025 г., протокол № 13

Заведующий кафедрой
финансов и кредита


(подпись)

Салита С.В.

Луганск 2025 г.

**Комплект оценочных материалов по дисциплине
«Финансовое планирование и прогнозирование»**

Задания закрытого типа

Задания закрытого типа на выбор правильного ответа

1. Выберите один правильный ответ

Финансовое планирование это:

- А) Исследование инвестиционных возможностей
- Б) Процесс постановки финансовых целей, определения путей их достижения и распределения ресурсов для реализации стратегических задач
- В) Определение стратегии управления персональными средствами
- Г) Подготовка отчетов о финансовой деятельности компании

Правильный ответ: Б

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1)

2. Выберите один правильный ответ

Что представляет собой точка безубыточности?

- А) Сферу, использующую технологии для улучшения и автоматизации финансовых услуг;
- Б) Совокупность большого объема данных и инструменты для их обработки и анализа
- В) Минимальный объем продаж или производства, при котором доход предприятия полностью покрывает все его расходы
- Г) Точку, в которой тело пребывает в состоянии равновесия

Правильный ответ: В

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1)

3. Выберите один правильный ответ

Операционное планирование – это:

- А) Планирование инвестиционных решений
- Б) Оптимизация производственной программы
- В) Разработка планового баланса компании
- Г) Планирование прибылей и убытков

Правильный ответ: Б

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1)

4. Выберите один правильный ответ

Центры затрат это:

- А) Подразделения или единицы оборудования, в отношении которых затраты могут быть конкретизированы для целей контроля и управления
- Б) Структурное подразделение компании, которое непосредственно влияет на формирование финансового результата и несёт ответственность за прибыль или убытки

В) Подразделение или компания в целом, ответственное за эффективное использование инвестиций и извлечение прибыли

Правильный ответ: А

Компетенции (индикаторы):

5. Выберите один правильный ответ

Заключительным этапом разработки финансовой стратегии фирмы является:

А) Оценка эффективности разработанной стратегии

Б) Разработка финансовой политики фирмы

В) Разработка системы непрерывности осуществления инвестиционной деятельности

Правильный ответ: А

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1)

Задания закрытого типа на установление соответствия

1. Установите правильное соответствие между понятием и содержанием. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

- | | |
|----------------------------|---|
| 1) Бюджет | А) оценка влияния изменений одного или нескольких исходных параметров на результирующий показатель |
| 2) Финансовый прогноз | Б) финансовый план определённого субъекта, устанавливаемый на определённый период времени, обычно на один год |
| 3) Анализ чувствительности | В) комплексная система поддержки управления организацией, направленная на координацию взаимодействия систем менеджмента и контроля их эффективности |
| 4) Контроллинг | Г) предположение о финансовых результатах на определённый период |

Правильный ответ: 1-Б, 2-Г, 3-А, 4-В

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1)

2. Установите правильное соответствие между понятием и содержанием. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

- | | |
|--------------------------------------|---|
| 1) Центры финансовой ответственности | А) Объекты, применительно к которым документально можно зафиксировать факт возникновения затрат |
| 2) Места возникновения затрат | Б) процедура получения оценки проблемы на основе мнения специалистов с целью последующего принятия решения или выбора |
| 3) Бюджетирование | В) структурное подразделение или отдельный сотрудник внутри компании, которые |

- отвечают за достижение установленных финансовых показателей
- 4) Метод экспертных оценок Г) планирование и разработка бюджетов, деятельность в рамках этапа планирования бюджетного процесса, процедура составления и принятия бюджетов

Правильный ответ: 1-В, 2-А, 3-Г, 4-Б

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1)

3. Установите правильное соответствие между понятием и содержанием. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

- | | |
|---------------------------|---|
| 1) Финансовый план | А) затраты на производство дополнительной единицы продукции |
| 2) Бюджет продаж | Б) затраты, которые требуют выплаты денег или расходования других активов |
| 3) Маржинальные затраты | В) план, который определяет ожидаемый доход от продаж продукции, услуг или работ за определенный период времени |
| 4) Действительные затраты | Г) документ, который описывает финансовые цели и стратегии на определенный период времени |

Правильный ответ: 1-Г, 2-В, 3-А, 4-Б

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1)

Задания закрытого типа на установление правильной последовательности

1. Установите правильную последовательность. Запишите правильную последовательность букв слева направо.

Процесс стратегического планирования включает следующие этапы:

- А) Формулирование целей и задач
- Б) Определение стратегически благоприятных обстоятельств
- В) Установление масштабов стратегии
- Г) Анализ внешнего окружения и имеющихся в распоряжении ресурсов
- Д) Определение стратегически неблагоприятных угроз и обстоятельств
- Е) Принятие стратегии и её внедрение
- Ж) Контроль

Ответ: А, Г, Б, Д, В, Е, Ж

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1)

2. Установите правильную последовательность этапов финансового планирования. Запишите правильную последовательность букв слева направо.

- А) Составление текущих финансовых планов
- Б) Разработка оперативных финансовых планов

- В) Разработка общей стратегии и перспективных планов
- Г) Анализ финансовых показателей в предшествующем периоде
- Д) Внедрение планов и контроль за их выполнением

Правильный ответ: Г, В, А, Б, Д

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1)

3. *Установите правильную последовательность этапов финансового контроллинга. Запишите правильную последовательность букв слева направо.*

- А) Разработка системы количественных стандартов контроллинга
- Б) Определение объекта
- В) Формирование системы алгоритмов действий по устранению отклонений
- Г) Определение сферы контроллинга
- Д) Построение системы мониторинга показателей

Правильный ответ: Б, Г, А, Д, В

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1)

Задания открытого типа

Задания открытого типа на дополнение

1. *Напишите пропущенное слово.*

Главная экономическая цель, которую преследует коммерческое предприятие, – достижение максимума _____ при минимуме _____. В планах предприятия эта задача решается с учетом определения наиболее выгодных источников финансирования и рационального использования средств

Правильный ответ: прибыли, затрат

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1)

2. *Напишите пропущенное слово.*

Платежный _____ составляется на предстоящий краткосрочный период с целью маневрирования собственными и заемными денежными ресурсами для обеспечения бесперебойного и в то же время сбалансированного функционирования своей деятельности.

Правильный ответ: календарь

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1)

3. *Напишите пропущенное слово.*

_____ – это структурное подразделение или группа подразделений, осуществляющих операции, конечная цель которых – оптимизация прибыли, способных оказывать непосредственное воздействие на прибыльность, а также отвечать перед вышестоящим руководством за реализацию установленных целей и соблюдение уровней расходов в пределах установленных лимитов.

Правильный ответ: центр финансовой ответственности

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1)

Задания открытого типа с кратким свободным ответом

1. *Напишите пропущенное словосочетание.*

_____ – объекты, применительно к которым документально можно зафиксировать факт возникновения затрат.

Правильный ответ: места возникновения затрат

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1)

2. *Напишите пропущенное слово.*

_____ - это затраты, которые не зависят от величины объёма выпуска продукции, работ, услуг, в отличие от переменных затрат, с которыми в сумме составляют общие затраты.

Правильный ответ: постоянные затраты

Компетенции (индикаторы):

3. *Напишите пропущенное словосочетание*

_____ – план движения наличных денег через кассу фирмы, который обеспечивает своевременное получение наличных денег в банке и эффективный контроль за их использованием.

Правильный ответ: кассовый план

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1)

Задания открытого типа с развернутым ответом

1. Решите задачу.

Балансовая величина дебиторской задолженности на конец базисного года составила 1100 тыс. руб. Задолженность покупателей – 1000 тыс. руб. Выручка от реализации базисного года – 12000 тыс. руб. В составе задолженности покупателей 200 просроченной. Планируемая годовая выручка – 14000 тыс. рублей. Определить сумму дебиторской задолженности (максимальную и минимальную).

Время выполнения – 20 минут.

Ожидаемый результат:

1. Оборачиваемость = $12000 / (1000 - 200) = 15$ оборотов.

2. Нормальная дебиторская задолженность покупателей в плановом году = $14000 / 15 = 933,3$ тыс. руб.

3. Минимальный размер балансовых остатков дебиторской задолженности $933,3 + 100 = 1033,3$ тыс. руб.

4. Максимальный размер балансовой дебиторской задолженности $933,3 + 200 + 100 = 1233,3$ тыс. руб.

Правильный ответ: минимальный размер дебиторской задолженности составит 1033,3 тыс. руб., а максимальный 1233,3 тыс. руб.

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1)

2. Решите задачу.

Производственный отдел предприятия понес производственные накладные расходы в сумме 58500 руб. в марте 2025 г. за 14500 раб. час. Расчетные годовые накладные расходы и рабочие часы за 2024 г. составили 710000 и 187000 соответственно. Определите чрезмерное или недостаточное распределение накладных расходов в 2025 г.

Время выполнения – 15 минут.

Ожидаемый результат:

1. Ставка поглощения $710000 / 187000 = 3,8$ руб.

2. $145000 \times 3,8 = 55100$ руб.

3. $58500 - 55100 = 3400$ руб. – перерасход (недостаточное распределение).

Ответ: недостаточное распределение накладных расходов составило 3400.

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1)

3. Решите задачу.

Запасы материалов в начале сметного периода составляют 120 000 кг., планируется произвести 80 000 единиц продукта, на каждую единицу продукта требуется 2 кг материала. Определить бюджет закупок материала в течение планового периода при условии, если организация планирует сократить свои запасы материалов на 40 %.

Время выполнения – 15 минут.

Ожидаемый результат:

1. Потребность расхода материалов $= 80\,000 \times 2\text{ кг} = 160\,000\text{ кг}$

2. Бюджет закупок материала в течение планового периода $= (120\,000 \times 40\%) - 120\,000 + 160\,000 = 112\,000\text{ кг}$

Правильный ответ: бюджет закупок материала 112 000 кг

Компетенции (индикаторы): ПК-4 (ПК-4.1)

Экспертное заключение

Представленный фонд оценочных средств (далее – ФОС) по дисциплине «Финансовое планирование и прогнозирование» соответствует требованиям ФГОС ВО.

Предлагаемые формы и средства текущего и промежуточного контроля адекватны целям и задачам реализации основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины представлены в полном объеме.

Виды оценочных средств, включенные в представленный фонд, отвечают основным принципам формирования ФОС.

Разработанный и представленный для экспертизы фонд оценочных средств рекомендуется к использованию в процессе подготовки обучающихся по указанному направлению.

Председатель учебно-методической
комиссии экономического института



Шаповалова Е.Н.

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобренны изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)