Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 28.10.2026 12:23:15
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cd8bfce392[illegible]

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И ТОРГОВЛИ ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»

Кафедра экономики предприятия и управления персоналом

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____Е.Н. Смирнов
(подпись)
«11» февраля 2026 г.

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ И УПРАВЛЕНИЯ ПЕРСОНАЛОМ

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине

Б1.В.16 Управление потенциалом предприятия
(шифр и наименование дисциплины)

38.04.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Экономика предприятия, Экономико-правовое обеспечение предприятия
(наименование магистерской программы)

Разработчик:
профессор _____ Н.В. Ващенко
(должность) (подпись)

Оценочные материалы рассмотрены и утверждены на заседании кафедры от «11» февраля 2026 г., протокол № 10

Донецк 2026 г.

Паспорт
оценочных материалов по дисциплине
_____ __Управление потенциалом предприятия _____
(наименование дисциплины)

Таблица 1 - Перечень компетенций, формируемых в результате освоения дисциплины (модуля) или практики

№ п/п	Код и наименование контролируемой компетенции	Контролируемые разделы (темы) дисциплины, практики	Этапы формирования (семестр изучения)
1	ПК-1. Способен осуществлять подготовку экономического обоснования для стратегических и оперативных планов развития организации	Тема 1. Потенциал предприятия как объект управления	3
		Тема 2. Управление денежными потоками предприятия	3
		Тема 3. Финансовое планирование в системе управления потенциалом предприятия	3
		Тема 4. Текущее финансовое планирование	3
		Тема 5. Бюджетное управление предприятием	3
		Тема 6. Методические аспекты бюджетирования деятельности предприятия	3
		Тема 7. Информационные технологии в бюджетировании	3
		Тема 8. Контроль исполнения сводного бюджета	3
		Тема 9. Управление результативностью использования потенциала предприятия	3

ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Таблица 2 - Показатели оценивания компетенций

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Контролируемые разделы (темы) дисциплины, практики	Наименование оценочного средства
1	ПК-1. Способен осуществлять подготовку экономического обоснования для стратегических и оперативных планов развития организации	ИДК-1$_{ПК-1}$ Разрабатывает систему финансово-экономических показателей организации. ИДК-2$_{ПК-1}$ Проводит оценку отдельных элементов ресурсного потенциала организации,	Тема 1. Потенциал предприятия как объект управления	Собеседование (устный опрос)
			Тема 2. Управление денежными потоками предприятия	Разноуровневые задачи и задания
			Тема 3. Финансовое планирование в системе управления потенциалом предприятия	тест

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Контролируемые разделы (темы) дисциплины, практики	Наименование оценочного средства
		источников финансирования деятельности. ИДК-3$_{ПК-1}$ Разрабатывает предложения по оптимизации использования ресурсов, сокращению расходов, повышению конкурентоспособности и стоимости предприятия. ИДК-4$_{ПК-1}$ Осуществляет экономическое обоснование организационно-управленческих решений, которые могут привести к повышению эффективности деятельности организации.	Тема 4. Текущее финансовое планирование	Разноуровневые задачи и задания, контрольная работа (ТМК 1)
			Тема 5. Бюджетное управление предприятием	Разноуровневые задачи и задания
			Тема 6. Методические аспекты бюджетирования деятельности предприятия	Разноуровневые задачи и задания
			Тема 7. Информационные технологии в бюджетировании	тест
			Тема 8. Контроль исполнения сводного бюджета	тест
			Тема 9. Управление результативностью использования потенциала предприятия	Собеседование (устный опрос)

Таблица 3 - Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Собеседование (устный опрос)»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
3-2	Ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Полно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Делаются обоснованные выводы. Соблюдаются нормы литературной речи (количество правильных ответов > 90%)
1,9-1,3	Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Базовые понятия используются, но в недостаточном объеме. Материал излагается уверенно. Раскрыты причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер. Соблюдаются нормы литературной речи (количество правильных ответов >70%)
1,2-0,6	Допускаются нарушения в последовательности изложения. Неполно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, с трудом решаются

	конкретные задачи. Имеются затруднения с выводами. Допускаются нарушения норм литературной речи (количество правильных ответов >50%)
0,5-0	Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине. Не раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Не проводится анализ. Выводы отсутствуют. Ответы на дополнительные вопросы отсутствуют. Имеются заметные нарушения норм литературной речи (количество правильных ответов <50%)

Таблица 4 - Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Тест»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
2-1,1	Тестовые задания выполнены на высоком уровне (правильные ответы данына 90-100% вопросов/задач)
1-0,6	Тестовые задания выполнены на среднем уровне (правильные ответы данына 75-89%вопросов/задач)
0,5-0,1	Тестовые задания выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 60-74%вопросов/задач)
0	Тестовые задания выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем 60%)

Таблица 5 - Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Разноуровневые задачи и задания»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
4-2,6	Задания выполнены на высоком уровне, допущены 1-2 незначительные ошибки при расчетах или оформлении, обучающийся аргументировано и уверенно ответил на вопросы преподавателя
2,5-1,6	Задания выполнены на среднем уровне, допущены более 2 незначительные ошибки при расчетах или оформлении, обучающийся ответил на большинство вопросов преподавателя
1,5-0,1	Задания выполнены на низком уровне, допущено большое количество существенных ошибок, обучающийся неуверенно ответил на вопросы преподавателя
0	Задания не выполнены

Таблица 6 - Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Контрольная работа по смысловому модулю» (ТМК 1, ТМК 2)

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
6-4,8	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4,7-3,5	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% вопросов/задач)
3,3-2,1	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов/задач)
2-0,5	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 35-49% вопросов/задач)
0,4-0	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем 35%)

Таблица 7 - Перечень оценочных материалов по дисциплине «Управление потенциалом предприятия»

№ п/п	Наименование оценоч-ного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	Собеседование (устный опрос)	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по дисциплине или определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам учебной дисциплины
2	Разноуровневые задачи и задания	Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;	Комплект заданий для выполнения разноуровневых задач и заданий
3	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий
4	Контрольная работа (ТМК)	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме, разделу или учебной дисциплине.	Комплект контрольных заданий по вариантам

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков

Методические материалы отражают основные сведения о каждом оценочном средстве, используемом в ходе изучения дисциплины «Управление потенциалом предприятия» для контроля результатов обучения.

Оценивание знаний, умений и навыков по учебной дисциплине осуществляется посредством использования следующих видов оценочных средств:

- собеседование (устный опрос);
- разноуровневые задачи и задания;
- тест;
- контрольная работа по смысловым модулям (ТМК)

При изучении дисциплины в течение семестра обучающийся максимально может набрать 40 баллов.

Система оценивания всех видов работ по дисциплине «Управление потенциалом предприятия на основе современного инструментария» приведена в таблице 1.

Таблица 8 - Система начисления баллов по текущему контролю знаний

Максимально возможный балл по виду учебной работы					
Смысловые модули	Текущая аттестация				Итого
	Собеседование (устный опрос)	Разноуровневые задачи и задания	Тест	Контрольная работа	
Смысловой модуль 1 «Организационно-управленческий аспект формирования потенциала предприятия»	3	8	2	6	19
Смысловой модуль 2 «Управление потенциалом предприятия на основе современного инструментария»	3	8	4	6	21
Итого:	6	16	6	12	40

Для выполнения заданий, предусмотренных оценочными материалами, обучающийся должен пройти предварительную теоретическую и практическую подготовку на лекционных и практических занятиях, а также при самостоятельном изучении литературных источников.

Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется на основании оценки систематичности и активности по каждой теме программного материала дисциплины.

Текущий контроль знаний осуществляется с помощью собеседования и тестов по каждой теме и расчетно-графических работ, предусмотренных для отдельных тем дисциплины.

Собеседование (устный опрос) - это произвольная беседа или целенаправленное собеседование, позволяющее оценить уровень знаний по теме, разделу или дисциплине в целом. Представленные вопросы для собеседования (устного опроса) позволяют оценить уровень знаний студентов, полученных при изучении лекционного материала по каждой теме дисциплины. Максимальное количество баллов по собеседованию составляет 3 балла по каждой теме 1, 9.

Разноуровневые задачи и задания включают:

а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;

б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей;

Максимальное количество баллов за выполнение разноуровневые задачи и задания составляет 4 балла по темам 2,4-6.

Тест – это система контрольных заданий определенной формы и содержания, позволяющих объективно оценить уровень знаний по теме, разделу или учебной дисциплине в целом. Представленные тестовые задания позволяют оценить уровень знаний студентов и имеют только один верный ответ. Максимальное количество баллов по тестам составляет 2 балл по теме 3, 7-8.

В конце изучения каждого смыслового модуля обучающийся выполняет текущую модульную контрольную работу по закрепленному варианту. Максимально возможное количество полученных баллов по результатам решения контрольной работы составляет 6 баллов (ТМК 1) и 6 баллов (ТМК 2).

Промежуточная аттестация по дисциплине «Управление потенциалом предприятия» осуществляется в форме экзамена. Экзамен проводится в устной форме в виде собеседования по предложенному перечню вопросов, тестирование и решение практического задания.

Экзаменационный билет состоит из 4 вопросов, как теоретического, так и практического характера, по отдельным темам дисциплины. Ответ на каждое задание оценивается от 0 до 15 баллов.

Относительно распределения баллов на итоговом контроле оценки знаний, умений и навыков обучающихся по результатам выполнения заданий используется нижеприведенная шкала оценивания.

Оценка ответа на теоретические вопросы осуществляется по следующей шкале:

1-5 баллов – представлено только общее представление теоретического вопроса;

6-8 баллов – ответ содержит определение терминологии, основных положений излагаемого вопроса;

10-12 баллов – ответ содержит определение терминологии, основных положений излагаемого вопроса, прослеживается логичность последовательность изложения вопроса;

13-15 баллов – ответ содержит всестороннее освещение теоретического вопроса, прослеживается логичность и последовательность изложения.

Максимальное количество баллов за теоретические вопросы – 30 баллов (по 15 баллов за каждый вопрос).

Оценка решения практических задач осуществляется по следующей шкале:

15 баллов - ход решения правильный, правильно использованы формулы, расчеты математически сделаны правильно, сделан обоснованный вывод и предоставлено управленческое решение;

13-14 баллов - ход решения правильный, правильно использованы формулы, расчеты математически сделаны правильно, вывод носит декларативный характер;

12 баллов - ход решения правильный, правильно использованы формулы, есть 1-2 ошибки в расчетах; вывод носит декларативный характер;

10-11 баллов - ход решения правильный, правильно использованы формулы, вывод носит декларативный характер; есть 3-4 ошибки в расчетах;

8-9 баллов - ход решения правильный, расчеты математически сделаны правильно, вывод носит декларативный характер; есть 1-2 ошибки в формулах расчета;

6-7 баллов - ход решения правильный, расчеты математически сделаны правильно, отсутствует заключение;

4-5 балла - ход решения правильный, правильно использованы формулы, есть 1-2 ошибки в расчетах; отсутствует заключение;

3 балла - ход решения правильный, есть 3-4 ошибки в расчетах; вывод отсутствует;

2 балла - ход решения правильный, допущенные ошибки в формулах расчета, отсутствует заключение;

1 балл - ход решения задачи ошибочный.

0 баллов - задача вообще не решена.

Максимальное количество баллов составляет 15 баллов за каждую задачу.

В результате экзамена обучающийся может набрать максимально 60 баллов, а минимально – 20 баллов, которые суммируются с баллам, уже набранными на протяжении семестра.

Таблица 9 - Распределение баллов, которые получают обучающиеся

Текущее тестирование и самостоятельная работа, балл									**Максимальная сумма баллов**		
Смысловой модуль № 1				**Смысловой модуль № 2**					**Текущий контроль**	**Экзамен**	**Все виды учебной деятель-ности**
Т1	Т2	Т3	Т4	Т5	Т6	Т7	Т8	Т9	40	60	100
3	6	2	8	3	4	3	3	8			

Примечание. Т1, Т2, ... Т9 – номера тем соответствующих смысловых модулей

Отдельным модулем дисциплины «Управление потенциалом предприятия» является курсовая работа. Курсовая работа – это вид самостоятельной учебной работы обучающихся, который призван оценить степень их готовности к аналитической и научно-исследовательской деятельности. В ходе выполнения курсовой работы обучающиеся учатся собирать и анализировать информацию, использовать современные научные методы и инструменты, применять полученные в процессе изучения дисциплины знания, умения и навыки. Максимальное количество баллов за выполнение курсовой работы составляет 100 баллов, в том числе 20 баллов – пояснительная записка, 20 баллов – иллюстративная часть, 60 баллов – защита курсовой работы.

Таблица 11 – Курсовая работа

Основная часть, балл	**Оформление, балл**	**Защита работы, балл**	**Максимальная сумма баллов**
20	20	60	100

Перечень оценочных материалов

Вопросы для собеседования (устного опроса)

Смысловой модуль 1. Организационно-управленческий аспект формирования потенциала предприятия

1. Потенциал предприятия как экономическая категория
2. Характеристика потенциала предприятия
3. Структура потенциала предприятия
4. Финансовый потенциал как объект управления на предприятии
5. Признаки системности управления финансовым потенциалом
6. Закономерности управления финансовым потенциалом
7. Денежные потоки предприятия: сущность, виды
8. Необходимость управления денежными потоками
9. Характеристика основных этапов управления денежными потоками
9. Основные этапы анализа денежных потоков предприятия
10. Оптимизация денежных потоков предприятия
11. Сбалансирование денежных потоков
12. Методы сбалансирования избыточного денежного потока
13. Синхронизация денежных потоков
14. Система банковского накопления

Смысловой модуль 2. Управление потенциалом предприятия на основе современного инструментария

15. Центры затрат на предприятии
16. Этапы подготовки, принятия и исполнения бюджета предприятия
17. Понятие системы контроля исполнения бюджета
18. Центры ответственности как объекты внутреннего контроля
19. Виды и сущность центров ответственности (бюджетных центров)
20. Анализ исполнения бюджета
21. Гибкий бюджет: сущность, условия применения
22. Этапы контроля за исполнением бюджета

Варианты типовых тестовых заданий:

Смысловой модуль 1. Организационно-управленческий аспект формирования потенциала предприятия

1. Под совокупностью распределенных во времени поступлений и выплат денежных средств, генерируемых в процессе его хозяйственной деятельности, понимают:

А) денежный поток от операционной деятельности;
Б) положительный денежный поток;
В) денежный поток предприятия;
Г) чистый денежный поток.

2. При классификации денежного потока (ДП) по масштабам обслуживания хозяйственного процесса выделяют следующие его виды:
А) денежный поток в целом по предприятию, ДП по отдельным видам хозяйственной деятельности, ДП по отдельным хозяйственным операциям, ДП структурных подразделений;
Б) ДП в целом по предприятию, ДП по операционной деятельности, ДП по финансовой деятельности, ДП по отдельным хозяйственным операциям;
В) избыточный ДП, дефицитный ДП;
Г) нет правильного ответа.

3. При классификации денежного потока (ДП) по методу исчисления объема выделяют следующие его виды:
А) Положительный ДП, отрицательный ДП;
Б) валовой ДП, чистый ДП;
В) избыточный ДП, дефицитный ДП;
Г) настоящий ДП, будущий ДП.

4. В соответствии с данным принципом управление денежными потоками предприятия должно быть обеспечено необходимой информационной базой.
А) принцип обеспечения сбалансированности;
Б) принцип обеспечения эффективности;
В) принцип информативной достоверности;
Г) принцип обеспечения ликвидности.

5. Целью какого из этапов анализа денежных потоков является изучение структуры положительного денежного потока по видам деятельности, ранжирование источников поступления денежных средств:
А) анализ сбалансированности денежных потоков предприятия;
Б) анализ общего объема денежных потоков предприятия;
В) анализ источников формирования денежных средств;
Г) анализ равномерности денежных потоков предприятия.

6. Какая политика управления денежными потоками характеризуется высокими темпами наращивания объемов поступлений денежных средств преимущественно из заемных источников при относительно низком уровне реинвестирования чистого денежного потока
А) агрессивная;
Б) умеренная;
В) консервативная;
Г) оперативная.

7. Процесс исследования результативных показателей формирования денежных потоков на предприятии с целью выявления резервов повышения эффективности управления ими – это:
А) анализ денежных потоков;
Б) анализ источников формирования денежных потоков;
В) анализ равномерности денежных потоков;
Г) анализ сбалансированности денежных потоков.

8. На каком этапе анализа денежных потоков рассчитывают среднеквадратическое отклонение и коэффициент вариации поступления и расходования денежных средств?
А) анализ источников формирования денежных средств;
Б) анализ сбалансированности денежных потоков;
В) анализ синхронности денежных потоков;
Г) анализ равномерности денежных потоков.

9. Какой инструмент оптимизации денежных потоков обеспечивает их ускорение путем организации оперативных центров инкассации денег, что позволяет сократить промежутки

времени между моментом, когда покупатель отправляет платеж, и моментом, когда предприятия использует эти денежные средства?
А) банковское накопление;
Б) система сейфов;
В) денежные переводы;
Г) система оведрафт.
10. Оптимизация денежных потоков включает следующие направления.
А) сбалансирование, выравнивание и синхронизацию;
Б) равномерность, синхронизацию, выравнивание;
В) равномерность, сбалансирование, выравнивание;
Г) выравнивание, синхронизацию, равномерность.

11. Выявление достаточности формирования денежных средств, эффективности их использования, уровня сбалансированности и синхронности денежных потоков предприятия – это:
А) этапы анализа денежных потоков;
Б) цель анализа денежных потоков;
В) методы анализа денежных потоков;
Г) нет правильного ответа.
12. Коэффициенты «качества» денежного потока и достаточности денежного потока рассчитывают при анализе:
А) источников формирования денежных средств;
Б) ликвидности денежных потоков;
В) сбалансированности денежных потоков;
Г) синхронности денежных потоков
13. Какие методы перевода наличных денег может использовать предприятие в зависимости от характера его деятельности и финансовых возможностей?
А) телеграфный перевод;
Б) чеково-депозитный перевод;
В) электронный чек;
Г) все вышеперечисленное.
10. Какое мероприятие по ускорению поступления денежных средств заключается в получении краткосрочного кредита, который предоставляется для покрытия дебетового сальдо, на текущем счете постоянным клиентам, которые имеют стабильные обороты по счету и проверенный авторитет в банке?
А) банковское накопление;
Б) система сейфов;
В) денежные переводы;
Г) система оведрафт.

11. К основным задачам финансового планирования относят:
а) определение путей эффективного вложения капитала и оценка рациональности его использования;
б) установление рациональных отношений с бюджетом, банками и контрагентами;
в) осуществление контроля за целевым использованием денежных средств;
г) все вышеперечисленное.

12. Что из перечисленного относится к источникам внутренней информации для разработки финансового плана предприятия?
а) Генеральная стратегия развития предприятия и направления ее осуществления в планируемом периоде.
б) Прогноз инфляционных ожиданий.
в) Прогноз изменений в налоговой политике.
г) Инвестиционный климат в государстве.

13. Какой классификационный признак позволяет выделить такие виды финансового планирования, как скользящее и периодическое?

Предмет планирования.

Уровень планирования.

а) Особенности разработки финансовых планов.

б) Структурная иерархия предприятия.

14. Какой вид финансового планирования предполагает нахождение субъекта принятия плановых решений на более высоком уровне иерархии, чем объект планирования?

а) общефирменное финансовое планирование;

б) централизованное финансовое планирование;

в) преактивное финансовое планирование;

г) среднесрочное финансовое планирование.

Смысловой модуль 2. Управление потенциалом предприятия на основе современного инструментария

1. Что является целью разработки плана доходов и расходов на предприятии?

а) Обеспечение постоянной платежеспособности предприятия на всех этапах планового периода.

б) Определение возможности роста собственного имущества предприятия и формирования рационального соотношения между собственными и заемными источниками капитала.

в) Определение суммы чистой прибыли, которая остается в распоряжении предприятия в плановом периоде.

г) Нет правильного ответа.

2. Какой из основных видов текущих планов хозяйственной деятельности предприятия требует обеспечения четкой взаимосвязи планируемых показателей доходов от реализации продукции, издержек, налоговых платежей и прибыли?

а) план доходов и расходов предприятия;

б) балансовый план;

в) план поступления и расходования денежных средств;

г) план формирования и использования финансовых ресурсов.

3. В состав других операционных доходов плана доходов и расходов предприятия включается:

а) доход от инвестиций в ассоциированные предприятия;

б) другие доходы от финансовых операций;

в) доход от неоперационных курсовых разниц;

г) полученные пени, штрафы, неустойки.

4. В состав расходов на сбыт плана доходов и расходов предприятия входит:

а) общекорпоративные расходы;

б) расходы на перепродажную подготовку;

в) расходы на урегулирование исков в судебном порядке;

г) плата за услуги банков.

5. В состав административных расходов плана доходов и расходов предприятия входит:

а) расходы на связь (почтовую, телеграфную и т.д.);

б) расходы на ремонт тары;

в) расходы на упаковочные материалы;

г) потери от операционной курсовой разницы.

6. В состав других операционных расходов плана доходов и расходов предприятия входит:

а) расходы на гарантийный ремонт и обслуживание;

б) общекорпоративные расходы;

в) потери от обесценивания запасов;

г) расходы на рекламу и исследование рынка.

7. Что является целью разработки балансового плана торгового предприятия?

а) Оптимизация расходования средств предприятия с целью обеспечения его стратегического развития.

б) Определение суммы чистой прибыли, которая остается в распоряжении предприятия в плановом периоде.
в) Определение возможного прироста отдельных активов предприятия и формирования рационального соотношения между собственными и заемными источниками капитала.
г) Обеспечение постоянной платежеспособности предприятия.

8. Какой из методов разработки балансового плана предполагает определение прогнозного значения каждого показателя балансового плана на основе проведения прямых плановых расчетов в зависимости от влияния факторов на динамику показателя?
а) метод технико-экономических расчетов;
б) метод процента от продаж;
в) метод дифференцированного темпа роста;
г) нет правильного ответа.

9. Какой из методов разработки балансового плана предполагает использование количественных параметров зависимости между ростом выручки от реализации и изменений активов и пассивов предприятия отдельно по каждой статье баланса на основе расчета коэффициентов эластичности?
а) метод технико-экономических расчетов;
б) метод процента от продаж;
в) метод дифференцированного темпа роста;
г) нет правильного ответа.

10. По какой методике планируется объем нераспределенной прибыли в балансовом плане при использовании метода процента от продаж?
а) с учетом нормы распределения чистой прибыли на дивиденды и уровня коммерческой прибыли;
б) на основе темпа изменения выручки от продаж;
в) принимается на уровне отчетных, предварительных данных;
г) нет правильного ответа.

11. По какой методике планируется объем долгосрочных обязательств в балансовом плане при использовании метода процента от продаж?
а) с учетом нормы распределения чистой прибыли на дивиденды и уровня коммерческой прибыли;
б) на основе темпа изменения выручки от продаж;
в) принимается на уровне отчетных, предварительных данных;
г) нет правильного ответа.

12. Что является целью разработки плана формирования и использования финансовых ресурсов на предприятии?
а) обеспечение постоянной платежеспособности предприятия на всех этапах планового периода;
б) определение возможности роста собственного имущества предприятия и формирования рационального соотношения между собственными и заемными источниками капитала;
в) заранее знать финансовые результаты своей деятельности и организовать рациональное движение финансовых ресурсов в соответствии с выбранной финансовой стратегией;
г) определение суммы чистой прибыли, которая остается в распоряжении предприятия в плановом периоде.

13. Как называется технология разработки финансовых планов, предполагающая после прохождения определенного этапа деятельности изменять планы на будущее, «отдаляя» их границу на длину пройденного этапа?
а) оперативное планирование;
б) скользящее планирование;
в) директивное планирование;
г) инактивное планирование.

14. К какому виду относятся планы, период разработки которых колеблется от 1 года до 5 лет?
а) среднесрочные;
б) краткосрочные;
в) долгосрочные;

г) нет правильного ответа.

15. Какой из перечисленных показателей не входит в состав показателей плана доходов и расходов предприятия?

а) Чистая прибыль.

б) Финансовые расходы.

в) Доходы будущих периодов.

г) Нет правильного ответа.

Разноуровневые задачи и задания

Смысловой модуль 1. Организационно-управленческий аспект формирования потенциала предприятия

Задача 1

Исходя из следующих данных спрогнозируйте движение и остаток денежных средств в следующем квартале (с разбивкой по месяцам).

1. В среднем 90% товаров реализуется за наличный расчет, а 10% - в кредит. Как правило, предприятие предоставляет своим покупателям кредит на 1 месяц. Статистика показывает, что 70% платежей выплачивается покупателями своевременно, то есть на протяжении месяца, а остальные 30% выплачивается на протяжении следующего месяца.

Объем реализации товаров в наступающем квартале:

- Январь – 35 тыс.руб.
- Февраль – 37 тыс.руб.
- Март – 40 тыс.руб.

Объем реализации

- в ноябре – 30 тыс.руб.,
- в декабре – 32 тыс руб.

2. Стоимость товаров составляет 75% от товарооборота и выплачивается 80% по факту поставки, 20% - в кредит, что предоставляется на месяц.

3. Постоянные затраты оборачиваемости составляют 5 тыс.руб. в месяц.

4. Изменение затрат на налоги, что выплачиваются на протяжении месяца в среднем составляют 30% от товарооборота за наличный расчет.

Остаток денежных средств на начало года составляет 10 тыс.руб.

Задача 2

Предприятие имеет проблемы с недостатком наличных денег. Руководством были исследованы все возможности улучшения ситуации, в результате чего было принято решение взять кредит в банке. Исходя из имеющейся информации, обоснуйте необходимую сумму кредита на будущий месяц.

В будущем месяце планируются такие выплаты и расходы:

Товарооборот – 54 тыс.руб.

Заработная плата – 4, 8 тыс.руб.

Арендная плата – 2 тыс.руб.

Налоги – 12 тыс.руб.

Оплата товаров – 40 тыс.руб.

Остаток наличных денежных средств на начало месяца составит 400 руб. Норматив остатка денежных средств на расчетном счете составляет 0,3 % от товарооборота предприятия.

Смысловой модуль 2. Управление потенциалом предприятия на основе современного инструментария

Задача 1

Предприятие выпускает продукт X, применяя для этого три различных исходных материала. Ниже представлены данные по этому продукту:

Цена реализации за единицу продуктов 250 руб.

Материал А	3 кг	цена материалов 3,50 руб. за кг
Материал В	2 кг	цена материалов 5,00 руб. за кг
Материал С	4 кг	цена материалов 4,50 руб. за кг
Затраты времени на производство единицы прод.	8 ч	почасовая ставка оплаты 10 руб.

В настоящее время финансовый отдел занимается составлением бюджетов на следующий год и получил такие оценки спроса на продукт Х на период с июля по октябрь, ед.: Июль - 450 тыс., Август - 400 тыс., Сентябрь - 600 тыс., Октябрь- 450 тыс..

Предприятие по товарно-материальным запасам придерживается политики, что количество готовой продукции в конце каждого месяца должно равняться 50% спроса на эту продукцию в следующем месяце и поэтому исходит из того, что запас продукта Х в начале следующего отчетного периода будет соответствовать этим требованиям.

В конце производственного процесса вся продукция подвергается тестированию: как правило, 10% изделий оказываются бракованными. Восстановить бракованную продукцию до заданного уровня качества невозможно.

По оценкам, на 1 июля ожидается, что количество материалов в компании составит:

Материал А	1000 кг
Материал В	400 кг
Материал С	600 кг

В июле запасы материалов возрастут на 20% и затем останутся на этом уровне в течение ближайшего времени.

Труд работников оплачивается по часовой ставке в зависимости от общего числа часов, в течение которых работник находится на предприятии. Кроме того, помимо затрат труда основных работников на единицу продукции 20% времени затрачивается на работы, связанные со вспомогательными видами деятельности.

Необходимо подготовить следующие бюджеты на квартал с июля по сентябрь включительно:

(1) бюджет реализации продукции (в натуральном и стоимостном выражении);

(2) бюджет производства;

(3) бюджет закупок материалов (в кг и в стоимостном выражении);

(4) бюджет трудовых затрат.

Задача 2

Отдел светотехники супермаркета хозяйственных товаров и бытовой электроники «Наш дом» реализует два вида люминесцентных светильников - А и В. Данные о реализации товаров в 4 квартале 2019 г. приведены в таблице 1.

Таблица 1 - Данные о выполнении бюджета отделом светотехники супермаркета «Наш дом»

Товар	Цена, руб.		Объем продаж, шт.		Выручка от реализации, руб.		
	Бюджет	Факт	Бюджет	Факт	Бюджет	Факт	Отклонение
А	120	110	4 000	4 600	480 000	506 000	
В	200	230	2 500	2 000	500 000	460 000	
Итого	-	-	6 500	6 600	980 000	966 000	

Планируемый по данным маркетинговой службы (бюджетный) размер рынка люминесцентных светильников был 80 тыс. единиц, а фактический - 120 тыс. единиц.

1) Определите отклонение фактического дохода от бюджетной величины и причину его возникновения.

2) Сделайте расчет суммы отклонений за счет конкретных факторов, оформите результаты в таблице

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Потенциал предприятия как объект управления
2. Характеристика финансовых бюджетов предприятия
3. Сущность и особенности разработки плана формирования и использования финансовых ресурсов
4. Потенциал предприятия: сущность, основные характеристики
5. Центры ответственности как объекты внутреннего контроля на предприятии
6. Управленческая подготовка бюджетных процессов на предприятии
7. Этапы подготовки, принятия и исполнения бюджета предприятия
8. Система контроля исполнения бюджета предприятия
9. Сущность и особенности разработки плана доходов и расходов предприятия
10. Характеристика методов, которые используются при составлении балансового плана предприятия
11. Сущность и функции бюджета предприятия
12. Особенности разработки балансового плана предприятия методом технико-экономических расчетов
13. Значение, содержание и задачи финансового планирования на предприятии
14. Финансовый потенциал как объект управления на предприятии
15. Классификация видов финансового планирования
16. Сущность и преимущества бюджетного управления предприятием
17. Денежные потоки предприятия: сущность, виды
18. Сущность, цель и основные принципы управления денежными потоками
19. Характеристика основных этапов управления денежными потоками
20. Управление финансовым потенциалом: сущность, основные закономерности
21. Сущность и особенности разработки плана поступлений и расходования денежных средств
22. Сущность и основные направления оптимизации денежных потоков

Цели и задачи разработки платежного календаря

Лист изменений и дополнений

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