

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева»

УТВЕРЖДАЮ

Директор

_____ ..
« ___ » _____ 20__ г.

Фонд оценочных средств дисциплины

Внутрифирменное бюджетирование организации

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Направленность (профиль) Управление корпоративными финансами

Присваиваемая квалификация
"Магистр"

Формы обучения
очно-заочная

1 Паспорт фонда оценочных средств

Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)

Дисциплина направлена на формирование следующих компетенций выпускника:

| Форма (ы) текущего контроля | Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля) | Индикатор (ы) достижения компетенции | Результаты обучения по дисциплине (модулю) | Уровень |
|---|--|--|---|---------------------|
| Опрос по контрольным вопросам, тестирование | ПК-9 | -применяет способности анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов | - знает инструментальные методы экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях - умеет применять продвинутые инструментальные методы экономического анализа в прикладных и (или) фундаментальных исследованиях -- владеет навыками самостоятельного научного исследования | высокий или средний |
| Опрос по контрольным вопросам, тестирование | ПК-10 | - составляет и прогнозирует основные социально-экономические показатели деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом | - знает методологию комплексного анализа финансово-экономических процессов на макро- и микроуровне - умеет использовать финансово-экономическую информацию для проведения практических расчетов и анализа эффективности экономической политики на макро- и микроуровне - владеет навыками сбора и анализа информации для принятия стратегических и тактических решений в области экономической политики на макро- и микроуровне | высокий или средний |
| | | | | |

| | | | | |
|---|------|--|---|---------|
| Опрос по контрольным вопросам, тестирование | ПК-8 | - применяет способности готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне | - знает закономерности функционирования современной экономики на микро- и макроуровне, влияние их на отраслевые рынки; - умеет выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий; - владеет навыками принятия решений, направленных на регулирование конкретных отраслевых рынков | средний |
| <p>Высокий уровень достижения компетенции - компетенция сформирована частично, рекомендованные оценки: отлично, хорошо, зачтено.</p> <p>Средний уровень достижения компетенции - компетенция сформирована частично, рекомендованные оценки: хорошо, удовлетворительно, зачтено.</p> <p>Низкий уровень достижения компетенции - компетенция не сформирована частично, оценивается неудовлетворительно или не зачтено.</p> | | | | |

2.1.Оценочные средства при текущем контроле

Текущий контроль по дисциплине «Внутрифирменное бюджетирование » заключается в устном опросе, решении практических типовых задач и тестировании студентов.

Контрольные вопросы для устного опроса:

1. Что такое «бюджетирование»?
2. Бюджет и план. Бюджетный цикл и бюджетный период..
3. Инфраструктура бюджетного процесса.
4. Как правильно формировать бюджет - «сверху» или «снизу»?
5. Что представляет собой сводный (генеральный) бюджет предприятия?
6. Какие задачи решаются с помощью бюджетирования?
7. Что такое финансовая структура предприятия?
8. Виды центров финансовой ответственности (ЦФО).
9. Что такое бюджетная структура предприятия?
10. На основе чего строится операционный бюджет? Финансовый бюджет?
11. В чем отличие статических и гибких бюджетов?
12. Обоснуйте основные принципы разработки бюджета предприятия.
13. Как разрабатывается бюджет продаж и производственная программа предприятия?
14. Что должен знать о бюджетировании генеральный директор?
15. Что такое сбалансированный бюджет?
16. Назовите вспомогательные бюджеты и какова их роль?
17. Зачем нужен инвестиционный бюджет?
18. В чем суть финансового дефицита?
19. Как связаны между собой бюджет доходов и расходов и бюджет движения денежных средств?

Критерии оценивания:

Ø 100 баллов при правильном ответе на 2 вопроса;

Ø от 75 до 99 баллов при правильном и полном ответе на один из вопросов, но неполном ответе на другой вопроса;

Ø от 65 до 74 баллов при правильном, но неполном ответе на два вопроса и правильном ответе на дополнительный вопрос;

Ø от 40 до 64 баллов при правильном, но неполном ответе только на один из заданных вопросов;

Ø от 25 до 39 баллов при неполном ответе на оба вопроса;

Ø от 0 до 24 баллов при отсутствии правильных ответов на вопросы.

| | | | | | | |
|-------------------|-----------------------|--------------------|---------|---------|---------|-----|
| Количество баллов | 0 - 24 | 25 - 39 | 40 - 64 | 65 - 74 | 75 - 99 | 100 |
| Шкала оценивания | Знание тем не зачтено | Знание тем зачтено | | | | |

Типовые практические задания:

Задача 1. Составить план-график оплаты поставщикам за потребляемое сырье при условии:

1. Стоимость потребляемого сырья составляет в 1-м квартале - 900 тыс.руб.; во 2-м - 1200 тыс.руб.; в 3-м - 1420 тыс.руб.; в 4-м - 1390 тыс.руб.
2. Оплата поставщику за сырье производится на следующих условиях: доля оплаты за сырье, приобретенное в конкретном квартале, составляет 50% от стоимости приобретенного сырья. На оставшиеся 50% сырья поставщик предоставляет отсрочку платежа, которая должна быть погашена в следующем квартале. Расчеты свести в таблицу.

Таблица - План-график оплаты приобретаемого сырья, тыс., руб.

| Наименование показателей | Квартал 1 | Квартал 2 | Квартал 3 | Квартал 4 | За год |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|--------|
| Кредиторская задолженность на начало периода | | | | | |
| Сумма задолженности к погашению в текущем периоде | | | | | |
| Оплата за сырье 1 квартала | | | | | |
| Оплата за сырье 2 квартала | | | | | |
| Оплата за сырье 3 квартала | | | | | |
| Оплата за сырье 4 квартала | | | | | |
| Итого выплат | | | | | |

Задача 2. Рассчитать бюджет закупок материалов на месяц при условии

1. Стоимость используемых материалов в производственном процессе за месяц составляет 900 тыс. руб.
2. Ожидаемый остаток материалов на складе на начало месяца - 240 тыс.руб.
3. Остаток материалов по нормативу на конец месяца должен быть равен 300 тыс.руб.

Критерии оценивания:

- «отлично», если студент справился более чем с 90% задания;
- «хорошо», если студент справился с 70% задания;
- «удовлетворительно», если студент справился более чем с 50% задания;
- «неудовлетворительно», если студент справился менее чем с 50% задания.

| | | | | |
|-------------------|---------------------|-------------------|--------|---------|
| Количество баллов | 0...3 | 4-6 | 7...8 | 9...10 |
| Шкала оценивания | неудовлетворительно | удовлетворительно | хорошо | отлично |

Тестовые задания:

1. Финансовые бюджеты разрабатываются:
 - 1) для отдельных видов деятельности предприятия;
 - 2) для предприятия в целом или для группы предприятий (в случае холдинговой структуры);
 - 3) для структурного подразделения.
2. Бюджет движения денежных средств предназначен для управления:
 - 1) ликвидностью предприятия;
 - 2) оборотными активами;
 - 3) операционной эффективностью;
3. Доход от реализации продукции (выручка-брутто) состоит из следующих компонентов:
 - 1) средств, возмещающих стоимость потребленных оборотных активов и износ основных активов;
 - 2) средств, возмещающих себестоимость реализованной продукции и формирующих прибыль предприятия;
 - 3) средств, возмещающих себестоимость реализованной продукции, формирующих прибыль и предназначенных для уплаты прямых и косвенных налогов.
4. Верно ли выражение - «Лимиты позволяют управлять переменной частью бюджетов, а нормативы используются для контроля изменения постоянных составляющих»:
 - 1) Да;
 - 2) Нет.
5. Бюджет доходов и расходов позволяет управлять:
 - 1) ликвидностью;
 - 2) операционной эффективностью (прибыльностью);
 - 3) финансовой устойчивостью предприятия.

6. Основой постановки бюджетирования является:
 - 1) схема технологического процесса
 - 2) финансовая структура предприятия;
 - 3) производственная структура.
7. К вспомогательным бюджетам предприятия не относятся:
 - 1) производственный бюджет;
 - 2) кредитный план;
 - 3) бюджет первоначальных инвестиций.
8. К числу финансовых бюджетов относятся:
 - 1) бюджет движения денежных средств, прогнозный баланс;
 - 2) бюджет продаж, бюджет прямых затрат на оплату труда, бюджет прямых затрат на материалы;
 - 3) бюджет общепроизводственных накладных расходов, бюджет коммерческих расходов.
9. Сводный бюджет предприятия является сбалансированным, если:
 - 1) обеспечивает высокий уровень текущей эффективности;
 - 2) обеспечивает положительные плановые финансовые результаты и поддерживает значение показателей финансового состояния на приемлемом уровне;
 - 3) обеспечивает высокий уровень ликвидности предприятия.
10. Финансовый дефицит это:
 - 1) отрицательное сальдо денежных потоков;
 - 2) падение показателей текущей платежеспособности (ликвидности) предприятия ниже нормативных или минимально допустимых;
 - 3) отрицательное сальдо денежных потоков и падение показателей текущей платежеспособности (ликвидности) предприятия ниже нормативных или минимально допустимых;
11. Для оперативного управления денежными средствами разрабатываются следующие документы:
 - 1) платежный календарь и реестр платежей;
 - 2) операционные сметы и штатное расписание;
 - 3) график ввода - выбытия оборудования.
12. Бюджет продаж отражает данные о:
 - 1) производственной мощности предприятия;
 - 2) прогнозах сбыта;
 - 3) конкурентах.
13. Бюджет прямых затрат труда отражает данные о:
 - 1) величине фонда оплаты труда аппарата управления;
 - 2) численности трудящихся предприятия;
 - 3) величине фонда оплаты труда основных производственных рабочих;
14. Бюджет закупок материалов (в стоимостном выражении) определяется на основе:
 - 1) бюджета продаж;
 - 2) потребности в закупках (в натуральном выражении) и плановых цен;
 - 3) инвестиционного плана.
15. Результирующим показателем бюджета движения денежных средств является:
 - 1) суммарный денежный поток;
 - 2) чистый денежный поток;
 - 3) остаток денежных средств на конец периода.
16. Сложность финансовой модели бюджетирования определяется :
 - 1) бюджетным периодом и количеством бюджетов, разрабатываемых в организации;
 - 2) численностью работников, плана прибылей и убытков, инвестиционного бюджета;
 - 3) производственной мощностью..
17. Формат бюджета -это:
 - 1) формулы расчета бюджетных показателей;
 - 2) набор статей и степень их детализации;
 - 3) методология и методика составления бюджета.
18. Бюджет оплаты труда необходим для:
 - 1) оперативного управления производственным процессом;
 - 2) управления эффективностью затрат на оплату труда и оценки эффективности системы мотивации;
 - 3) планирования ФОТ.
19. Финансовые бюджеты (БДР, БДДС, ББЛ) составляются для:
 - 1) ЦФО (подразделений);
 - 2) бизнес-процессов;

- 3) компании или группы компаний.
20. Какие бюджеты являются основой для составления бюджета движения денежных средств (БДДС):
- 1) операционные бюджеты;
 - 2) БДР и инвестиционный бюджет;
 - 3) Налоговый бюджет и кредитный план.
21. Бюджет производства необходим для:
- 1) оперативного управления производственным процессом;
 - 2) управления дебиторской и кредиторской задолженностями;
 - 3) управления платежеспособностью.
22. Функциональные бюджеты могут содержать информацию:
- 1) только в стоимостном выражении;
 - 2) только в натуральном выражении;
 - 3) в стоимостном и натуральном выражении.
23. Объектами операционных бюджетов могут быть:
- 1) только бизнес-процессы;
 - 2) только проекты;
 - 3) только подразделения (ЦФО) организации;
 - 4) бизнес-процессы, проекты и ЦФО.
24. По периоду составления выделяют бюджеты:
- 1) текущих и капитальных затрат;
 - 2) оперативный, текущий и перспективный
 - 3) укрупненный, детализированный.
25. Бюджет производственных расходов определяет финансово-экономические показатели бизнес-процесса:
- 1) «Продажи»;
 - 2) «Складирование»;
 - 3) «Производство».
26. «Клеточкой» учета в Инвестиционном бюджете является:
- 1) Объект;
 - 2) Источник финансирования;
 - 3) Проект.
27. Бюджет административно-управленческих расходов (АУП) должен составляться в разрезе:
- 1) Подразделений;
 - 2) Бизнес-процессов;
 - 3) Подразделений и предприятия в целом.
28. Бюджет закупок материальных ресурсов в натуральном выражении определяется на основе:
- 1) Плана потребности в материальных ресурсах на производство и остатков их на начало и конец бюджетного периода;
 - 2) Остатков материальных ресурсов на складе на начало бюджетного периода;
 - 3) Плана товарного выпуска продукции.
29. Не признаются расходами организации:
- 1) Проценты к уплате;
 - 2) Возврат займа (кредита);
 - 3) Таможенные платежи.
30. Основной особенностью финансового цикла промышленного предприятия является наличие стадии:
- 1) Закупки сырья и материалов;
 - 2) Производства и хранения готовой продукции;
 - 3) Реализации продукции
- Критерии оценивания выполнения тестовых заданий основаны по результатам тестирования, предусмотренным фондом оценочных средств дисциплины. В фонд оценочных средств включены 100 тестов. Правильный ответ на один тест оценивается в 1 балл.
 Ø от 65 до 100 баллов при правильном ответе на 65 и более тестов, предусмотренных фондом оценочных средств;
 Ø от 0 до 64 баллов при правильном ответе на 64 и менее тестов, предусмотренных фондом оценочных средств дисциплины.

| | | |
|-------------------|--------------|-----------------|
| Количество баллов | 0 - 64 балла | 65 - 100 баллов |
| Шкала оценивания | Не зачтено | Зачтено |

2.2 Оценочные средства при промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация студентов, обучающихся по дисциплине «Внутрифирменное бюджетирование организации» проводится в соответствии с ОПОП и является обязательной.

Формой промежуточного контроля является зачет.

В процессе сдачи зачета определяется освоенность студентом компетенций, предусмотренных дисциплиной и рабочей программой ее изучения.

Инструментом измерения освоения компетенций является правильность и полнота ответа студентом на контрольные вопросы, включенные в перечень вопросов к зачету.

Перечень вопросов для зачета по дисциплине «Бюджетирование на предприятии»:

1. Что такое бюджетное управление? Отличительные черты бюджетного управления.
2. Что такое бюджет предприятия? Бюджет и план. Бюджетный период. Бюджетный цикл.
3. Определяющие характеристики бюджета.
4. Бюджетирование. Инфраструктура бюджетного процесса.
5. Основные принципы бюджетирования.
6. Основные функции бюджетирования.
7. Классификация бюджетов и методы их разработки.
8. Финансовый и инвестиционный циклы в промышленности и отраслевые особенности бюджетного процесса.
9. Структура сводного бюджета промышленного предприятия.
10. «Выходные» результаты бюджетного процесса.
11. Выбор продолжительности бюджетного периода. Типы бюджетов по степени длительности.
12. Формат бюджета доходов и расходов (БДР).
13. Определение целевого объема продаж.
14. Определение плана производства (товарного выпуска) и целевого уровня запасов готовой продукции.
15. Определение объема валового выпуска.
16. Определение потребности в основных материалах.
17. Составление бюджета прямых затрат труда.
18. Определение общей потребности в материалах. Составление бюджета закупок.
19. Бюджет административно управленческих расходов
20. Расчет величины переменных коммерческих (сбытовых) расходов.
21. Составление проекта инвестиционного бюджета.
22. Формат бюджета движения денежных средств (БДДС).
23. Исходные данные для формирования доходной части БДДС.
24. Исходные данные для формирования расходной части БДДС.
25. Результирующий показатель БДДС.
26. Сводный бюджет.
27. Оперативное управление денежными потоками. Платежный календарь
28. Объективные причины, вызывающие необходимость корректировки (уточнения) БДР
29. Расчет конечных финансовых результатов, составление проекта отчета о финансовых результатах.
30. Бюджет налогов.
31. Гибкий бюджет.
32. Бюджет информационных технологий.
33. Бюджет по балансовому листу (прогнозный баланс).
34. Финансовая структура и ее назначение, формирование ЦФО.
35. Организация бюджетирования на предприятии.
36. Регламентация процесса бюджетирования на предприятии.
37. Процедура утверждения сводного бюджета промышленного предприятия.
38. Финансовая модель бюджетирования и ее роль.
39. Что определяет сложность финансовой модели бюджетирования.
40. Основные принципы финансового моделирования.
41. Основные элементы финансовой модели бюджетирования.
42. Информационное поле системы бюджетирования.
43. Система нормативов.

44. Система ограничений (лимитов).
 45. Основные процедуры исполнения бюджета.
 46. Контроль исполнения бюджета.

Критерии оценивания:

- Ø правильный и полный ответ на два вопроса оценивается от 90 до 100 баллов;
 Ø ответ на вопросы с незначительными ошибками и неточностями оценивается от 75 до 89 баллов;
 Ø правильный ответ на оба вопроса, но с существенными неточностями или ответ только на один вопрос оценивается от 65 до 74 баллов;
 Ø неправильные ответы на вопросы или отказ от ответа на них оценивается от 0 до 64 баллов.

| | | | | |
|-------------------|---------------|----------------|-------------------|-----------------|
| Количество баллов | 0 - 64 баллов | 65 - 74 баллов | 75 - 89 баллов | 90 - 100 баллов |
| Шкала оценивания | Не зачтено | | Зачтено (Экзамен) | |

2.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

Суммарная оценка по текущему контролю складывается по оценкам за выполнением отдельных видов работ, при этом учитывается их удельная значимость, а именно:

- Ø активность на практических занятиях (семинарах) (опрос по контрольным вопросам темы, выполнение практических и тестовых заданий) - 30%;
 Ø посещаемость лекций и практических занятий - 10%;
 Ø выполнение заданий по самостоятельной работе (эссе, домашние задания, доклады, рефераты) - 35%;
 Ø дискуссии, кейс-стадии и другие активные методы обучения - 15%;
 Ø активность на занятиях - 10%

Итого: 100%

При сдаче зачета учитываются оценка по выполненным практическим работам, самостоятельной (контрольной) работе) и защита практических работ. В течение подготовки пользоваться печатной и рукописной продукцией не допускается. Исключение составляют статистические данные.

При освоении дисциплины у студентов должна быть сформирована компетенция ПК-10, ПК-8, ПК-9. Названные компетенции формируются в соответствии со следующими этапами:

1. Формирование и развитие теоретических знаний, предусмотренных компетенциями ПК-10, ПК-8, ПК-9 (лекционные занятия, самостоятельная работа студентов).
2. Приобретение и развитие практических умений, предусмотренных компетенциями (практические занятия, самостоятельная работа студентов).
3. Подтверждение теоретических знаний, умений и практических навыков, предусмотренных компетенциями ПК-10, ПК-8, ПК-9, в ходе сдачи зачета или экзамена.